

упрощенная

№ 8 август 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

расходы на санаторно- курортное лечение

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



важные
изменения
для «упрощенцев»

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

перспективы
НВОС:
2015–2020 гг.

ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА

как списать
подотчет
с директора

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

	» В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ	
	Важные изменения для «упрощенцев»	04
	» УСН	
ДОХОДЫ-РАСХОДЫ	Расходы на санаторно-курортное лечение	11
	Основы формирования и использования фонда капитального ремонта на спецсчете	18
	Установка терминала для оплаты банковскими картами	28
НА ПРАКТИКЕ	Учет расходов на спецодежду и СИЗ	38
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Переоценка основных средств после реорганизации	49
	» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	Учет недорогих ОС, приобретенных в кредит	56
	Учет взносов «за себя» при совмещении УСН и ЕНВД	60
	» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Особый противопожарный режим	63
	» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Перспективы НВОС: 2015–2020 гг.	68
	» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	Как списать подотчет с директора	84
	Зачет или возврат сумм переплаты по страховым взносам в ПФР и ФСС	91
	Распределение зарплатных налогов при совмещении режимов	99
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	Новый порядок предрейсовых медосмотров: все за счет работодателя	107
	» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	113



Отменены проверки для всего малого бизнеса, в том числе для «упрощенцев»

Критерии малого бизнеса с 2016 года поменялись. Теперь малым бизнесом считается компания, если доля участия в ней крупной компании РФ или иностранной фирмы не более 49% (ранее – 25%). Кроме того, постановлением Правительства от 13.07.2015 № 702 установлены новые предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: микропредприятия – 120 млн руб.; малые предприятия – 800 млн руб.; средние предприятия – 2 млрд руб. Как следствие, с 2016 года малого бизнеса станет больше!

Теперь к поправкам. Федеральным законом от 13.07.2015 № 246-ФЗ введен мораторий на плановые проверки малого бизнеса на 2016–2018 годы. И если ваша фирма соответствует критериям малого бизнеса в 2016 году, проверки вам не страшны. Правда, остаются внеплановые проверки, которые могут быть, например, из-за жалобы.

Плановые проверки в 2016–2018 годах ждут только тот бизнес, который ранее подвергался административному наказанию (три года до проверки). При этом включать проштрафившуюся компанию в ежегодный план проверок или не включать – будет на усмотрение контролеров. Более того, в законе прописан механизм, как исключить себя из плана проверок.

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



Доход от реализации услуг нужно отражать на дату их фактического оказания Согласно НК РФ под



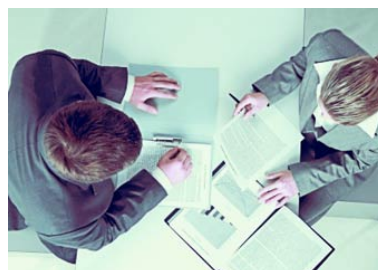
Положения о суммовых разницах из НК РФ исключены, но в отдельных случаях все ...



Если по окончании выездной налоговой проверки подается "уточненка" за тот же ...



Из НК РФ исключены положения о суммовых разницах, но в отношении отдельных ...



Новые особенности заполнения формы-4 ФСС для страхователей - участников ...

- ◆ Отсутствие у работодателя денег – не основание для освобождения от ответственности за невыплату зарплаты
- ◆ Если по окончании выездной налоговой проверки подается «уточненка» за тот же период
- ◆ Если и участники, и ООО отказались выкупить долю, а устав запрещает ее отчуждение третьему лицу
- ◆ Отходы юрлица по договору размещают привлеченные организации. Кто должен вносить экоплатежи?
- ◆ Иск о взыскании долга уже предъявлен. Возможен ли односторонний зачет встречных требований?



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

Важные изменения для «упрощенцев»

«Осведомлен – значит вооружен». В последнее время малые предприятия и предприниматели сталкиваются с постоянным стрессом. Этот стресс вызывают нововведения и изменения законодательства: когда не знаешь, к чему готовиться, очень сложно реагировать на те или иные события. Поговорим о главных изменениях, которые так или иначе касаются работы «упрощенцев».

Немало сюрпризов для «упрощенцев» принес 2015 год. «Упрощенцы» стали плательщиками налога на имущество организаций. Изменился порядок уплаты страховых взносов и сроки сдачи 4-ФСС и РСВ-1. Появился торговый сбор, который необходимо уплачивать в том числе и «упрощенцам». Торговый сбор относится к местным налогам и сборам, установленным НК РФ (п. 3 ст. 15 НК РФ). Он установлен с 01 июля 2015 года и вводится нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

К счастью, не все регионы в настоящее время ввели данный сбор.

Также с июля 2015 года установлен срок, в течение которого работодатель обязан письменно сообщить причину отказа в заключении трудового договора, – не позднее 7 дней с даты предъявления письменного требования лица.

Однако законодатель не намерен останавливаться на начатом, а это значит, что нас ждет еще много положительных (и не очень) изменений.

Начнем с хороших новостей. Так, например, в настоящее время рассматривается законопроект, согласно которому величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающего право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения,

будет увеличена в два раза – с 60 млн до 120 млн рублей. Подобные изменения в абзаце первом п. 4 ст. 346.13 НК РФ планируется ввести уже с 01.01.2016 (проект федерального закона № 842725-6). Стоит отметить, что названное увеличение было задекларировано Правительством России в антикризисном плане, утвержденном в конце января 2015 года (распоряжение Правительства РФ от 27.01.2015 № 98-р).

Кроме того, с 2016 года «упрощенцам» разрешено не учитывать в доходах по УСН суммы НДС по выставленным покупателям счетам-фактурам. Также с нового года «упрощенцам» можно будет открывать представительства (Федеральный закон от 06.04.2015 № 84-ФЗ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для перехода на УСН величина доходов за 9 месяцев 2015 года не должна превышать 51,615 млн руб. Этот лимит доходов для перехода на УСН с 2016 года применяют только организации. Для предпринимателей лимит не установлен.

Увеличение налога на имущество

С 2016 года малые предприятия и предприниматели могут снова столкнуться с ростом налога на имущество. Это связано с тем, что в связи с введением кадастровой оценки земли одновременно предусмотрен постепенный рост налогов.

Так, согласно ст. 380 НК РФ в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:

- 1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году – 1,5%, в 2015 году – 1,7%, в 2016 году и последующие годы – 2%;
- 2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году – 1,0%, в 2015 году – 1,5%, в 2016 году и последующие годы – 2%.

Как следствие, «упрощенцам» необходимо запланировать увеличение расходов на налог на имущество из расчета предельной суммы налога в 2% или продумать пути снижения налогового бремени (например, путем сдачи части имущества с условием компенсации арендатором налога на имущество).

При этом отметим, что во многих регионах налог до сих не уплачивается, так как региональные законодатели не урегулировали все необходимые процедуры и не приняли соответствующие нормативно-правовые акты.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ФНС подготовила новый бланк отчетности для всех работодателей под названием 6-НДФЛ. Сдавать форму ежеквартально должны как компании, так и предприниматели, у которых трудятся работники.

Изменится порядок уплаты НДФЛ

Перечислить налог по общему правилу будет необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и оплате отпусков налог нужно будет перечислить не позднее последнего дня месяца, в котором производились такие выплаты. Допустим, отпускные за май 2016 года были выплачены 06 июня 2016 года. Значит, НДФЛ с отпускных за май нужно уплатить не позднее 30 июня 2016 года.

Кроме того, будет необходимо подавать ежеквартальную отчетность, вводится обязанность ежеквартально представлять расчеты сумм НДФЛ, исчисленного и удержанного налоговым агентом за I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Непредставление таких расчетов в установленный срок повлечет за собой ответственность по п. 1.2 ст. 126 НК РФ, также вносимому в Налоговый кодекс РФ, – это штраф в размере 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц нарушения срока представления расчета. Данное изменение связано с тем, что многие компании уплачивают НДФЛ только в конце года, экономя денежные средства, что актуально в связи с кризисом. Теперь налоговый орган сможет оперативно отслеживать подобную информацию.

В связи с этим компаниям необходимо оперативно отслеживать информацию о новых формах расчетов, представляемых в налоговый орган, поскольку, скорее всего, появятся формы деклараций по НДФЛ; кроме того, необходимо более внимательно относиться к оптимизации налогообложения и отказаться от уплаты налогов в конце года, так как по сданной декларации можно будет сразу понять, какая компания не вовремя платит налог.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2016 года детские вычеты нужно платить до порога зарплаты 350 000 рублей. Увеличен с 3000 до 12 000 рублей вычет на ребенка-инвалида родителям и усыновителям. А для опекунов и попечителей вычет на детей-инвалидов составляет 6000 рублей.

Предоставление работодателем вычетов на обучение

С 01 января 2016 г. социальный налоговый вычет по расходам на обучение, предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ, может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода работодателем. Для этого налогоплательщик должен обратиться к работодателю с письменным

заявлением и представить подтверждение права на получение социальных налоговых вычетов, выданное налогоплательщику инспекцией. Соответствующие изменения в п. 2 ст. 219 НК РФ предусмотрены Федеральным законом от 06.04.2015 № 85-ФЗ.

Рекомендуем работодателям разъяснить работникам принятые поправки и возможность получения вычета прямо в компании.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2016 года все страхователи должны направлять в ФСС дополнительные сведения о себе и своих филиалах.

Изменения в отношении страховых взносов

Ежегодно в законодательство вносятся поправки в отношении установления предельной базы для начисления страховых взносов. На период с 2015 по 2021 г. ее утверждает Правительство РФ с учетом размера средней заработной платы, увеличенного в 12 раз, и повышающего коэффициента, величина которого на каждый год названного периода предусмотрена ч. 5.1 ст. 8 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Значение данного коэффициента будет постепенно повышаться (с 1,7 в 2015 г. до 2,3 в 2021 г.). В 2015 г. предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 711 тыс. руб. (постановление Правительства РФ от 04.12.2014 № 1316).

И поскольку средняя заработная плата постоянно индексируется, то, соответственно, и страховые взносы будут проиндексированы в следующем году.

На момент подготовки данного материала соответствующего проекта постановления Правительства РФ на 2016 год еще подготовлено не было, но мы будем следить за данной информацией. В качестве рекомендаций по этому поводу отметим, что организации необходимо продумать размер ФОТ компании на следующий год.

Запрет заемного труда

С 2016 года запрещается заемный труд, то есть аутстаффинг.

Заемный труд – труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического лица или юридического лица, не являющихся работодателем данного работника.

Особенности регулирования труда работников, направленных временно работодателем к другим физическим лицам или юридическим лицам по

договору о предоставлении труда работников (персонала). Осуществлять деятельность по предоставлению труда работников (персонала) вправе:

1) частные агентства занятости – юридические лица, зарегистрированные на территории РФ и прошедшие аккредитацию на право осуществления данного вида деятельности, проводимую в порядке, установленном Правительством РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений;

2) другие юридические лица, в том числе иностранные юридические лица и их аффилированные лица (за исключением физических лиц), на условиях и в порядке, которые установлены федеральным законом, если работники с их согласия направляются временно к юридическому лицу, являющемуся:

аффилированным лицом по отношению к направляющей стороне;

акционерным обществом, если направляющая сторона является стороной акционерного соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями такого акционерного общества;

стороной акционерного соглашения с направляющей стороной.

Соответственно «упрощенцам» лучше отказаться от заемного труда или заключить договоры с частными агентствами занятости.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правительство планирует с 2016 года урезать пособие по уходу за ребенком. На пособие смогут рассчитывать только нуждающиеся семьи с низкими доходами.

Повышение МРОТ

Ежегодно на законодательном уровне МРОТ постоянно увеличивается. Это сделано для того, чтобы сократить разрыв между МРОТ и прожиточным минимумом. Так, предполагается с 01 января 2016 года повысить МРОТ до 7189 руб. (на 20,7%), а в дальнейшем поэтапно – к 2020 году – довести его до величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

Напомним, что с 01 января 2015 года МРОТ составляет 5965 руб. При этом величина прожиточного минимума трудоспособного населения за I квартал 2015 года – 10 404 руб.

Однако, несмотря на ранее утвержденные планы, в настоящее время уже рассматривается проект закона об утверждении МРОТ на 2016 год, и его размер отличается от запланированного, более того, МРОТ могут установить сразу на ближайшие 3 года.

Отметим, что МРОТ напрямую связан с заработной платой. Одной из первых в системе основных государственных гарантий по оплате труда в ТК РФ

названа величина минимального размера оплаты труда. Статья 133 ТК РФ уточняет, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. При этом минимальный размер оплаты труда устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

В постановлении Конституционного суда РФ от 27.11.2008 № 11-П подчеркнуто, что институт минимального размера оплаты труда по своей конституционно-правовой природе предназначен для установления того минимума денежных средств, который должен быть гарантирован работнику в качестве вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей с учетом прожиточного минимума.

Работодателю рекомендуется пересмотреть заработные платы сотрудников на предмет соответствия минимальному размеру оплаты труда.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правительство подготовило законопроект, согласно которому минимальный размер оплаты труда составит с 01 января:

2016 года – 6675 руб. в месяц;

2017 года – 7142 руб. в месяц;

2018 года – 7606 руб. в месяц.

Декларация по УСН

ФНС планирует внести небольшие изменения в декларацию по УСН, связанные с введением торгового сбора и установлением пониженных ставок по объекту «доходы». Эти изменения будут носить точечный характер и незначительно повлияют на общие правила заполнения декларации.

Отчасти это связано с тем, что действующей редакцией НК РФ предусмотрен ряд особенностей по уплате налога в связи с применением УСН. Так, законами Крыма и Севастополя ставка может быть уменьшена для всех или отдельных плательщиков. В отношении периода 2015–2016 гг. – до 0%. По 2017–2021 гг. – до 4% (при объекте «доходы») и до 10% (при объекте «доходы минус расходы»). При этом ставки не должны быть ниже 3%. Ставки могут дифференцироваться в зависимости от категорий налогоплательщиков. Законами регионов может быть введена нулевая ставка для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу этих актов и занимающихся деятельностью в производственной, социальной и(или) научной сферах.

В связи с этим ФНС письмом от 20.05.2015 № ГД-4-3/8533@ выпустила новую форму декларации для льготников на УСН. Это рекомендованная форма декларации, применение ее необязательно. Эти и другие поправки, возможно, войдут в общую декларацию.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2016 года отменяются на три года проверки малого бизнеса, в том числе и «упрощенцев».

Лимит по ОС

С 2016 года лимит по основным средствам увеличивается в 2,5 раза. Новый лимит по основным средствам установлен Федеральным законом от 08.06.2015 № 150-ФЗ.

Имущество стоимостью от 100 000 руб. признается амортизируемым, если оно введено в эксплуатацию с 01 января 2016 года. На основные средства, введенные в эксплуатацию до 01 января 2016 года, будет распространяться прежний лимит в 40 000 руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Родители, у которых есть малолетние дети, смогут уходить с работы по пятницам пораньше. Предложение сократить рабочий день родителей (не только матерей, но и отцов), поступило в Совет Федерации от Общественной палаты. Специалисты считают, что нужно дать родителям возможность больше бывать с маленькими детьми. Новый распорядок пятницы будет у всех, у кого есть дети до 14 лет и дети-инвалиды до 18 лет.

Институт ИП планируют упразднить

Осенью Дума может отменить институт ИП. Переходным периодом для смены организационно-правовой формы ИП, скорее всего, будет 2016 год. Напомним, что этот вопрос поднял уполномоченный при Президенте по защите прав предпринимателей. Предприниматель имеет меньше прав и обязанностей, чем юрлицо. Например, ИП не может продавать крепкий алкоголь, несет меньше ответственности, а в случае нарушений штрафы для ИП до 10 раз меньше, чем для ЮЛ. При этом предприниматель может нанимать большое количество работников, и взыскать с него деньги на выплату зарплаты гораздо сложнее, чем с фирмы, сетуют законодатели. Как отметил уполномоченный, ИП могут остаться без права найма рабочей силы. А остальные должны будут поменять статус на малое предприятие. Так как для бывших ИП в случае перехода на новый принцип работы штрафы возрастут, уполномоченный предлагает рассмотреть возможность снижения штрафов для малого бизнеса.



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

Расходы на санаторно-курортное лечение

Чиновники в своих разъяснениях категоричны – затраты на санаторно-курортное лечение сотрудников нельзя учесть в расходах «упрощенца». А что если включить такую выплату в договор (коллективный или трудовой) и учитывать как оплату труда?

Лето подходит к концу, и наступает так называемый бархатный сезон. Сотрудники, отдохнувшие после отпуска, задумываются о санаторно-курортном лечении. Статистика показывает, что многие организации включают в социальные пакеты подобные расходы, несмотря на сложности с их учетом. На практике компании оплачивают путевки не только своих сотрудников, но иногда и членов их семей. Данный вопрос затрагивает не только налоговый и бухгалтерский учет путевок на санаторно-курортное лечение, но и «зарплатные» налоги.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

К санаторно-курортным организациям, осуществляющим лечебный процесс, в силу ст. 15 Федерального закона от 23.02.1995 № 26-ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах» относятся организации, имеющие статус лечебно-профилактических организаций и функционирующие на основании предоставленной в соответствии с законодательством РФ лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Налоговый учет в целях применения УСН

Как мы все знаем, перечень расходов, принимаемых «упрощенцами», является исчерпывающим. Перечень не содержит такого вида расходов, как затраты на путевки сотрудникам. Следовательно, «упрощенец» не сможет учесть такие расходы при расчете единого налога.

При этом предоставление санаторно-курортных путевок для своих сотрудников и членов их семей может быть предусмотрено в коллективном

или трудовом договоре (ст. 41 ТК РФ). В договоре могут быть закреплены следующие положения:

- размер денежных средств, выделяемых ежегодно для приобретения санаторно-курортных путевок для работников;
- часть стоимости путевки, оплачиваемая работодателем;
- размер компенсации стоимости санаторно-курортной путевки, если согласно договору сотрудник может купить ее самостоятельно;
- другие условия.

Если в трудовом или коллективном договоре прописать обязанность предоставления такой путевки, то шансы все-таки есть. Дело в том, что «упрощенцы» могут учитывать расходы на оплату труда (пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Состав таких расходов нужно определять в соответствии со ст. 255 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Пункт 25 ст. 255 НК РФ позволяет в составе расходов на оплату труда учитывать те затраты, которые предусмотрены трудовым или коллективным договором.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении объекта налогообложения могут учитывать расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Подпункт 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Таким образом, если в трудовом договоре прописано предоставление работнику санаторно-курортной путевки, ее стоимость можно учесть в расходах при УСН. Аналогичное мнение выразил Минфин в письме от 24.09.2012 № 03-11-06/2/129. Однако недавно Минфин резко изменил свое мнение. Проанализировав в очередной раз ст. 255 НК РФ, чиновники пришли к выводу, что затраты на санаторно-курортное лечение в ее перечень расходов не включены. Следовательно, расходы на санаторно-курортное лечение при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываться не должны (письмо от 30.04.2015 № 03-11-11/25285).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Статья 255 НК РФ устанавливает, что к расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, в том числе:

стимулирующие начисления и надбавки;

компенсации, связанные с режимом работы или условиями труда;

премии и единовременные поощрительные начисления;

расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми или коллективными договорами.

Получается, что после выхода данного письма признавать расходы на путевки стало рискованно, поскольку обосновать и доказать налоговикам, что данные издержки направлены на получение дохода, довольно сложно. Поэтому, чтобы избежать споров с инспекторами, лучше не включать в затраты при УСН стоимость путевок на санаторно-курортное лечение сотрудников и(или) членов их семей.

Бухгалтерский учет

В соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

В соответствии с п. 12 ПБУ 10/99 расходы, связанные с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий являются прочими расходами организации.

Следовательно, расходы на оплату путевок работникам и членам их семей могут быть учтены по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет путевок будет отличаться в зависимости от того, приобретает организация путевки или возмещает стоимость путевки, приобретенной работником.

1. При приобретении путевок организацией в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПИСАНИЕ
76	51	Организация оплатила путевку для своего сотрудника

путевки подлежат хранению и учету в бухгалтерии наравне с денежными документами и средствами, поэтому они должны быть оприходованы на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы»:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПИСАНИЕ
50, субсчет «Денежные документы»	76	Принята к учету путевка
73	50, субсчет «Денежные документы»	Выдана путевка сотруднику
91	73	Учтены расходы на приобретение путевки

2. Начисление и выплата компенсации стоимости путевок для работников и членов их семей (полной или частичной) отражаются в бухгалтерском учете проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПИСАНИЕ
91	73	Начислена сумма компенсации расходов, связанных с приобретением путевок
73	50	Выплачена сумма компенсации

Пример.

В коллективном договоре организации предусмотрена возможность оплачивать работникам и членам их семей путевки в пределах 100 000 руб. в год. Организация приобрела для сотрудника путевку в санаторий, расположенный на территории России. Стоимость путевки – 27 000 руб. Тариф взносов на страхование от НС и ПЗ – 0,2%. База для начисления страховых взносов не превысила облагаемого максимума.

В бухгалтерском учете организации сделаны проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
76	51	27 000	Оплачена стоимость путевки
50, субсчет «Денежные документы»	76	27 000	Оприходована путевка
73	50, субсчет «Денежные документы»	27 000	Путевка передана сотруднику
91, субсчет «Прочие расходы»	73	27 000	Стоимость путевки списана в прочие расходы

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками (физическими лицами) как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло (п. 1 ст. 210 НК РФ). Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ (освобожденные от налогообложения), перечислены в ст. 217 НК РФ.

- Пункт 1 ст. 209 НК РФ.

НДФЛ

Согласно п. 9 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и(или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые:

- за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с НК РФ не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ;
- за счет средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Вопрос отнесения организации к санаторно-курортным или оздоровительным относится к компетенции Минздравсоцразвития России. Документами, подтверждающими отнесение организации к санаторно-курортным или оздоровительным, могут являться лицензия, учредительные документы, содержащие указание на вид деятельности, осуществляемой организацией.

- Письма от 21.02.2012 № 03-04-06/6-40, от 02.08.2010 № 03-04-06/5-162.

Обратите внимание: суммы компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок детям, не достигшим возраста 16 лет, на основании которых им оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 9 ст. 217 НК РФ, независимо от наличия трудовых отношений между организацией, производящей указанную оплату (возмещение), и родителями детей (письмо Минфина России от 28.06.2013 № 03-04-05/24690).

При этом оздоровительно-развлекательные комплексы такими учреждениями не являются, следовательно, оплата путевок в оздоровительно-развлекательные комплексы не освобождается от НДФЛ (письмо Минфина России от 31.07.2008 № 03-07-06-01/243).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

К санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

Как видите, необходимым условием для освобождения от налогообложения доходов физических лиц в виде стоимости путевок является отнесение организации, оказывающей соответствующие услуги, к санаторно-курортным или оздоровительным организациям. Согласно абзацу шестому п. 9 ст. 217 НК РФ в целях гл. 23 НК РФ к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Документами, подтверждающими обоснованность освобождения от налогообложения НДФЛ сумм оплаты организацией путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации, являются договор, заключенный с санаторно-курортной или оздоровительной организацией, а также платежные документы, подтверждающие целевое назначение указанной оплаты.

- Письмо от 19.09.2014 № 03-04-06/46990.

В связи с этим, если организация компенсирует работнику стоимость путевки в санаторий, находящийся на территории РФ, осуществляющий деятельность на основании лицензии, за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организация применяет УСН, то компенсация стоимости путевки не подлежит обложению НДФЛ.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При получении физическими лицами от организаций доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 217 НК РФ, на организацию в таком случае не возлагаются обязанности налогового агента.

- Письмо от 08.05.2013 № 03-04-06/16327.

Страховые взносы

В соответствии с ч. 1 ст. 7 и ч. 1 ст. 8 Закона № 212-ФЗ объектом и базой для начисления страховых взносов для организаций (плательщиков страховых взносов) признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Иными словами, любые выплаты организации своим работникам подлежат обложению страховыми взносами как производимые в рамках трудовых правоотношений работников с работодателем и, значит, связанные с трудовыми договорами (письмо Минздравсоцразвития России от 23.03.2010 № 647-19).

Исключение составляют лишь суммы, перечисленные в ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ, не подлежащие обложению страховыми взносами (письмо Минздравсоцразвития от 16.03.2010 № 589-19). Указанный перечень является закрытым.

Суммы оплаты (компенсации) работнику стоимости путевки в санаторий в данном перечне не поименованы. Следовательно, компенсация работнику стоимости путевки включается в базу для начисления страховых взносов в ПФР (на обязательное пенсионное страхование), ФСС РФ (на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) и ФФОМС (на обязательное медицинское страхование) (письма Минздравсоцразвития от 12.03.2010 № 559-19, от 11.03.2010 № 526-19, от 01.03.2010 № 426-19).

» ПОЗИЦИЯ ФСС

Суммы оплаты (компенсации) работникам стоимости путевки в санаторий не входят в перечень необлагаемых выплат страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, следовательно, подлежат обложению такими взносами.

- Письмо от 17.11.2011 № 14-03-11/08-13985.

Если же путевка предоставляется или компенсируется членам семьи работника, то оплата стоимости путевки не является объектом обложения страховыми взносами, так как выплата производится не в рамках трудовых отношений и гражданско-правового договора, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг. Аналогичное мнение высказано в письмах Минтруда России от 27.01.2015 № 17-3/В-32, от 18.02.2014 № 17-3/ООГ-82, в которых, в частности, разъясняется, что если организация перечисляет средства по оплате (полной или частичной) стоимости путевки за члена семьи работника непосредственно в организацию, осуществляющую ее предоставление, то стоимость указанных путевок на основании ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ не признается объектом обложения страховыми взносами, поскольку такая оплата производится за физическое лицо, не являющееся работником организации (см. также письма Минздравсоцразвития России от 12.03.2010 № 559-19, от 11.03.2010 № 526-19).

Аналогичная ситуация со страховыми взносами от НС и ПЗ



Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Основы формирования и использования фонда капитального ремонта на спецсчете

Если собственник помещения вовремя не уплатил взнос на капитальный ремонт, он обязан уплачивать проценты по аналогии с пенями, предусмотренными ч. 14 ст. 155 ЖК РФ. Что нужно знать бухгалтеру ТСЖ или УК на «упрощенке» о формировании фонда капремонта?

Государство законодательно закрепило свою организационную помощь собственникам в вопросах капитального ремонта. Основные моменты описаны в Жилищном кодексе РФ (ст.ст. 12, 13, 20, 36.1, 44, 154, 158, 166–191), а также в приказе Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 07.02.2014 № 41/пр «Об утверждении методических рекомендаций по установлению субъектом Российской Федерации минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах».

Были разработаны региональные программы капитального ремонта, при этом собственники в течение 6 месяцев после официального опубликования утвержденной в установленном законом субъекта РФ порядке региональной программы должны были принять решение о выборе способа формирования фонда капитального ремонта не позднее чем за месяц до окончания данного срока – провести общее собрание собственников помещения, избрать способ формирования фонда капитального ремонта и обязаться уплачивать взносы на капитальный ремонт. Те многоквартирные дома, собственники которых не приняли решения о способе формирования фонда капитального ремонта в установленный срок или не реализовали вовремя выбранный способ, по умолчанию были переданы региональному оператору. Обязательства по надзору за исполнением всего вышеуказанного возложены на Фонд ЖКХ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если никто (ни региональный оператор, ни УК, ни ТСЖ) не выставляет собственникам помещений платежные документы на внесение взносов в фонд капитального ремонта, собственники не уплачивают их, информацию об этом получит орган госжилнадзора.

Формирование фонда капитального ремонта

Ежемесячные взносы собственников служат основным источником формирования фонда капитального ремонта. Размер платы за капитальный ремонт равен минимальному размеру, который устанавливается субъектами РФ в рублях с одного квадратного метра на единицу общей площади помещения в многоквартирном доме, принадлежащей собственнику. Но также источниками накопления могут служить доходы от деятельности ТСЖ (ст. 169 ЖК РФ), доходы, полученные при сдаче в пользование объектов общего имущества, проценты, начисленные должникам, а также проценты, полученные от кредитной организации за пользование денежными средствами на специальном счете.

Так какие же варианты формирования фонда капитального ремонта были предложены?

Согласно ст. 170 ЖК РФ существует два способа формирования фонда капитального ремонта:

- перечисление взносов по капитальному ремонту на специальный счет, открываемый в выбранном банке;
- перечисление взносов по капитальному ремонту на счет регионального оператора.

При этом региональный оператор может вести ваш специальный счет, либо вы присоединитесь к централизованному счету регионального оператора.

При выборе **первого способа** на собственников также возлагается в последующем решение таких вопросов, как размер ежемесячного взноса на капитальный ремонт, который не может быть ниже минимального взноса, установленного нормативным правовым актом субъекта РФ; сроки проведения капитального ремонта, которые также должны соответствовать региональной программе данного субъекта РФ; непосредственно услуги и работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, перечень которых опять-таки не может быть меньше, чем в региональной программе. Ну и, конечно же, собственникам нужно будет выбрать владельца специального счета и кредитную организацию, в которой он будет открыт.

При выборе **второго способа**, если региональный оператор работает со специальным счетом, собственники также могут самостоятельно выбрать кредитную организацию, в которой будет открыт специальный счет, при условии ее соответствия требованиям, законодательно закрепленным в ст. 176 ЖК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если фонд формируется на счете регионального оператора («котловым» методом), платежи собственников помещений составляют имущество оператора.

Какие способы формирования лучше выбрать?

Преимущества и недостатки выбранных способов формирования рассмотрим на примере [Регионального фонда капитального ремонта Пензенской области](#).

Ситуация 1. Специальный счет открыт на имя ТСЖ, ЖСК или иного специализированного кооператива.

Подобный способ удобнее всего выбрать тем ТСЖ или ЖСК, в составе которых немного квартир (не более 30) или вообще всего один дом довольно большой общей площадью (так как это повлияет на скорость сбора средств на капитальный ремонт), капитальный ремонт был проведен недавно либо дом вообще новый, а также желательно наличие инициативной группы собственников, которые будут активно участвовать в проведении капитального ремонта и принятии необходимых управленческих решений по этому поводу.

Особенности данного способа состоят в том, что средства, накапливаемые на счете, пойдут на ремонт непосредственно только одного дома, счет на который открыт, а не будут распределяться между другими домами, как это предусмотрено при централизованном счете у регионального оператора. Размер взноса на капитальный ремонт собственники на общем собрании выбирают самостоятельно. Также при достаточном количестве средств на счете собственники могут принять решение провести капитальный ремонт раньше назначенного региональной программой срока. Но и все расходы по содержанию специального счета в выбранной кредитной организации, взаимодействие с должниками ложатся на плечи собственников. Также за все собранные и потраченные средства нужно будет отчитываться государственной жилищной инспекции, а при нехватке средств для проведения ремонта – искать самостоятельно дополнительные источники дохода. Выбранный способ формирования фонда капитального ремонта можно сменить на другой в любой момент.

Ситуация 2. Специальный счет открыт на имя регионального оператора.

Здесь ситуация похожа на первую, принципиальная разница только в том, что в данном доме нет собственного ТСЖ, а он входит в состав ТСЖ, в котором более одного дома и общее количество квартир больше 30. Дом также должен быть относительно новым либо с недавно проведенным капитальным

ремонт, и собственники не хотят формировать фонд капитального ремонта, что называется, в «общем котле», т. е. на централизованный счет регионального оператора.

Практически все остается как при первом способе, только отчитываться за собранные и потраченные средства в вышестоящие органы будет региональный оператор; взаимодействовать с банком, где открыт специальный счет, будет также он.

Неудобства данного способа состоят в том, что решение любого вопроса необходимо находить на общем собрании собственников, в том числе и вопрос печати квитанций и заказа работ по капитальному ремонту (обычно это происходит по договору с региональным оператором или управляющей компанией). Может быть только один счет на один дом, и все расходы по его открытию и содержанию ложатся на также дом.

Ситуация 3. Централизованный счет регионального оператора.

Например, в Московской области это [Фонд капитального ремонта Московской области](#), в Санкт-Петербурге – [Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области](#), в Саратовской области – [Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома Саратовской области](#) и т. д.

Подходит для старых домов большой площади, которые в ближайшем времени будут нуждаться (или уже нуждаются) в проведении ремонта, который еще и запланирован по региональной программе, и есть большая вероятность того, что средств к тому времени собственники еще не накопят в нужном объеме. При этом еще и нет инициативной группы жильцов, и заниматься судьбой дома некому.

Главным недостатком является то, что если дом решит сменить выбранный способ формирования фонда капитального ремонта, он сможет это сделать только по истечении двух лет и только при полном погашении задолженности перед региональным оператором (п. 5 ст. 173 ЖК РФ). В остальном совсем неплохо, что все вопросы по выставлению квитанций, работе с должниками, расходам на открытие счета и его ведение будут полностью решаться региональным оператором. Капитальный ремонт будет гарантированно проведен в срок, даже если собрано недостаточно средств, – все вопросы по финансированию решит региональный оператор.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Даже если взносы перечисляются на специальный счет, открытый на имя регионального оператора, заинтересован в наполнении фонда именно управляющий, поскольку на нем лежит обязанность по проведению капитального ремонта.

Использование фонда капитального ремонта

Статья 174 ЖК РФ регламентирует вопрос использования средств фонда капитального ремонта. Четкий перечень работ и услуг, на которые может быть направлено использование средств из фонда капитального ремонта, прописан в ст. 166 ЖК РФ. Например, ремонт лифтовых шахт, крыш, фасадов, фундамента или же ремонт внутридомовых инженерных систем электро-, тепло-, газо-, водоснабжения, водоотведения. Возможна ситуация, что дом находится в аварийном состоянии. Тогда накопленные средства на капитальный ремонт пойдут на снос (реконструкцию) данного дома. Если же земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом, подлежит изъятию для муниципальных или государственных нужд, то средства, ранее уплаченные за капитальный ремонт, будут возвращены собственникам в соответствующем их затратам размере.

Так как за все собранные и потраченные средства (будь то собранные самими собственниками в виде организованного ТСЖ или ЖСК или собранные региональным оператором) необходимо отчитаться, нецелевое использование средств данного фонда запрещено. Единственное, за счет чего можно отойти от данного перечня работ и услуг, это средства, собранные сверх установленного минимального взноса на капитальный ремонт, решение о сборе которого собственники приняли самостоятельно на общем собрании. Также субъектом РФ могут быть определены некоторые работы и услуги, которые будут осуществлены за счет государственной поддержки.

» ПОЗИЦИЯ МИНСТРОЯ

Нормативным правовым актом субъекта РФ может быть установлена обязанность регионального оператора, являющегося владельцем специального счета, выпускать платежные документы. В этом случае должны быть определены источники финансирования соответствующих затрат регионального оператора. Данное правило может быть обосновано тем, что функции регионального оператора (помимо названных в ЖК РФ) и порядок их выполнения предусматриваются законом субъекта РФ (п. 6 ч. 1, ч. 2 ст. 180 ЖК РФ).

- Письмо от 07.07.2014 № 12315-АЧ/04.

Спецсчет

Как уже говорилось ранее, открытие специального счета в кредитной организации является одним из способов формирования фонда капитального ремонта и имеет ряд своих плюсов и минусов. Однако не во всех кредитных организациях, которые могут выбрать собственники, может быть открыт данный счет. Согласно ст. 176 ЖК РФ специальный счет может быть открыт только в той кредитной организации, величина собственных средств которой не менее 20 млрд руб. Центральный банк России внимательно следит за данными кредитными организациями и ежеквартально предоставляет информацию о них в Интернете.

У многоквартирного дома может быть только один специальный счет, владельцем которого может быть либо ТСЖ, ЖСК или иной специализированный потребительский кооператив, управляющая организация, либо региональный оператор. Решение о выборе владельца счета собственники принимают самостоятельно.

Договор на обслуживание такого счета не имеет срока, но по решению общего собрания собственников специальный счет в любой момент может быть закрыт либо перенесен в другую кредитную организацию. Соответственно все денежные средства на счете будут переданы либо новой кредитной организации, либо региональному оператору, в зависимости от причины закрытия счета.

Денежные средства с этого счета расходуются только на цели капитального ремонта и только по перечню, указанному в ст. 174 ЖК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если фонд капитального ремонта формируется на специальном счете, открытом на имя регионального оператора, у УК остаются те же обязанности, которые были у нее до введения в действие нового порядка финансирования капитального ремонта: начисление взносов, печать и доставка платежных документов, организация сбора и взыскания платежей, а также проведение капитального ремонта.

Расчет пени

Практически в любом многоквартирном доме найдется собственник, который платит несвоевременно или не платит вовсе. Начисление пени для таких неплательщиков в вопросе взносов на капитальный ремонт не предусмотрено, однако предусмотрено иное. Часть 14.1 ст. 155 ЖК РФ обязует уплачивать проценты за несвоевременную или вообще отсутствующую оплату за капитальный ремонт. Размер процентов равен $1/300$ ставки рефинансирования, установленной Указанием Банка России от 13.09.2012 № 2873-У и равной в настоящее время 8,25% годовых.

Пример.

Гражданка Иванова В. П., проживающая в г. Саратове в квартире площадью 30 кв. м, не уплачивает взносы по капитальному ремонту с декабря 2014 г., т. е. с самого начала их начисления (исходя из сроков, принятых региональной программой). Взнос на капитальный ремонт принят в 6,33 руб. (минимальный тариф по г. Саратову). ТСЖ ее дома в платежке за февраль 2015 г. стала начислять пени.

Вообще пени начисляются с наступлением первого дня просрочки платежа, но что касается капитального ремонта, то лица, ответственные за выставление платежей по капитальному ремонту, могли действовать по своему усмотрению. Например, начать начислять пени только с 2015 г., например, как считают в г. Кирове и Кировской области, где, по данным

независимого информационно-аналитического ежедневника «Вятский наблюдатель», собственникам был предоставлен полугодовой переходный период, в течение которого не применялись штрафные санкции. Однако областной департамент жилищно-коммунального хозяйства принял решение о начислении пени с июля 2015 г. По словам представителя департамента, «собственники помещений в многоквартирном доме уплачивают взносы на капремонт общего имущества на основании квитанций, представленных Фондом, ежемесячно в срок до 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При отсутствии оплаты до 25 июня будет начислены пени. Они будут учтены в платежных документах за капремонт начиная с августа 2015 г. (квитанции за июль). В дальнейшем начисление пеней будет производиться в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки платежа».

То есть можно избежать уплаты пени, если квитанция будет оплачена до 25-го числа, даже если у собственника имелась задолженность за декабрь 2014 г. Следует уточнить, что установленный срок уплаты – 10-е число месяца, просто возможно установление своего собственного срока по договору управления многоквартирным домом.

Для нашего примера давайте рассчитаем размер пени с начала года.

1. Определим ежемесячный платеж по капитальному ремонту:

$$30,2 \times 6,33 = 192 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем сумму задолженности с учетом оплаты до 25-го числа на данный момент:

- декабрь 2014 г. – 192 руб. (начислено за ноябрь);
- январь 2015 г. – 192 руб. (начислено за декабрь);
- февраль 2015 г. – 192 руб. (начислено за январь);
- март 2015 г. – 192 руб. (начислено за февраль);
- апрель 2015 г. – 192 руб. (начислено за март);
- май 2015 г. – 192 руб. (начислено за апрель);
- июнь 2015 г. – 192 руб. (начислено за май).

Итого: 1344 руб., в том числе только за 2015 г. – 960 руб.

3. Рассчитаем пени с начала 2015 г.

С 26 февраля 2015 г. по 26 июня 2015 г. в июле будет начислено пени в размере $960 \times 0,00026$ (1/300 от 8,26) $\times 125$ (возьмем число дней 125, при условии, что оплата произойдет 01 июля 2015 г.) = 32 руб.

Итого общая задолженность Ивановой В. П. по капитальному ремонту на 01 июля 2015 г. составит 992 руб.

Также начисление пени грозит тем, кто оплачивает сумму платежа не полностью. В этом случае пени будут начисляться на недостающую сумму платежа.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Размер суточной ставки должен определяться путем деления размера годовой ставки рефинансирования на 300. Дополнительного деления этой ставки на 360 не требуется.

- Постановление Президиума ВАС от 11.02.2014 № 14088/13.

Уплата пени

Эти средства также уплачиваются на специальный счет капитального ремонта и в дальнейшем будут использоваться по целевому назначению. Начисленные пени войдут в состав платежки за капитальный ремонт отдельной графой «начисленные пени» в следующем месяце после месяца неоплаты. Если же способом формирования фонда капитального ремонта выбран региональный оператор, то просто им будут выставлены платежные поручения в сроки, установленные для внесения платы за жилое помещение.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Кредитор (региональный оператор, управляющий домом) вправе включать сумму процентов в текущий платежный документ, но одновременно должен предоставить возможность уплатить только взнос на капитальный ремонт без учета процентов. Очевидно, что при расчете процентов будет применена ставка рефинансирования, действующая на момент формирования платежного документа.

Обязательность взыскания

В случае неуплаты взносов на капитальный ремонт с собственника все равно будут взысканы данные средства, просто уже в судебном порядке. Если неуплата носит системный характер, да еще если не оплачиваются коммунальные услуги, могут быть применены жесткие меры в виде взыскания на имущество для приватизированных квартир или выселения для жильцов квартир неприватизированных.

Судебная практика в этой области вне зависимости от достаточно небольшого срока существования данного обязательства об уплате взносов на капитальный ремонт сложилась довольно существенная. Немало исков было подано собственниками в адрес ТСЖ и ЖСК, но закон оказывался не на их стороне. Платить взносы на капитальный ремонт нужно, и желательно вовремя. Как уже показала практика, когда капитальный ремонт домов не контролируется вышестоящими органами и полностью лежит на совести собственников, никто не спешит его проводить за свой счет.

Некоторые собственники судятся с региональными операторами, которым были переданы дома, в связи с тем, что собственники не смогли сами решить вопрос о способе формирования фонда капитального ремонта.

Примером может служить дело от 16.02.2015 № 2-480/2015. Собственник отказывался платить взносы по капитальному ремонту региональному оператору, ссылаясь на понуждение заключить договор. Усть-Илимский городской суд Иркутской области обязал уплатить все задолженности и заключить договор, так как собственниками дома неоднократно собиралось общее собрание на тему выбора способа формирования фонда капитального ремонта, но решение так и не было принято, поэтому согласно закону дом был передан региональному оператору.

В качестве примера еще одного неисполнения по платежам за капитальный ремонт может служить постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 02.10.2014 № А57-17591/2013. В данной ситуации неплательщиком выступило муниципальное образование, которое должно возлагать на себя обязанности по уплате капитального ремонта за неприватизированные квартиры. ТСЖ подало иск в суд, требование было удовлетворено.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Выгоду от взыскания процентов (а они в силу ч. 1 ст. 170 ЖК РФ наполняют фонд капитального ремонта) получает лицо, ответственное за проведение ремонтных работ.

Налогообложение в целях применения УСН

Согласно пп. 14 ч. 1 ст. 251 НК РФ взносы на капитальный ремонт признаются доходами, не учитываемыми при определении налогооблагаемой базы, так как являются средствами бюджетов, выделяемых на доленое финансирование проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах ТСЖ, ЖСК и иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, а также средствами собственников помещений в многоквартирных домах, поступающие на счета ТСЖ, ЖСК и управляющих компаний или на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

На этот случай также есть письмо Минфина РФ от 30.03.2012 № 03-11-06/2/47, в котором отмечается, что товарищество собственников жилья, применяющее упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы не учитывает вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся

товариществу собственников жилья его членами. При этом должен быть соблюден отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

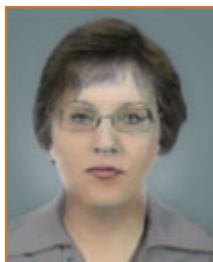
Бухгалтерский учет

При открытии собственниками специального счета на имя ТСЖ, ЖСК или иного специализированного кооператива учет средств по капитальному ремонту будет вестись на счете 86 «Целевое финансирование». Движение средств на счете будет осуществляться с использованием счета 55 «Специальные счета в банках». Если в состав ТСЖ входит несколько домов, то каждому дому должен быть открыт отдельный специальный счет, но в бухгалтерском учете ТСЖ они будут отражаться как субсчета счета 55.

Типовые проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
76.1	86.1	Начисление взносов по капитальному ремонту (либо начисление процентов за несвоевременную оплату взносов)
55	76.1	Поступление взносов на специальный счет
55	86.1	Банк перечислил проценты за пользование денежными средствами специального счета
96	60	Начислено подрядной организации за выполнение капитального ремонта
60	55	Перечислены средства подрядной организации за выполненный капитальный ремонт
55	86.2	Оказана государственная поддержка капитального ремонта из бюджета
55	66(67)	Получен кредит в связи с нехваткой средств для капитального ремонта
Если же ТСЖ, ЖСК или иной специализированный кооператив использует счет регионального оператора, то проводки будут иметь следующий вид:		
76.1	76.2	Начисление взносов по капитальному ремонту
76.2	76.1	Отражено поступление взносов региональному оператору

Суть бухгалтерского учета в данном случае состоит в том, что платежи поступают на счет регионального оператора, а не ТСЖ, ЖСК и иного специализированного кооператива. Контроль над уплатой взносов, тем не менее, ТСЖ, ЖСК и т. п. осуществлять обязаны, поэтому задолженность собственников по оплате формируется по кредиту счета 76.2.



Панова З. Е.,
практикующий бухгалтер

Установка терминала для оплаты банковскими картами

В настоящее время расчеты с применением банковских карт становятся все более популярными. Процедура расчетов в торговых сетях, развлекательных заведениях, медицинских учреждениях и т. д. банковскими карточками очень удобна и эффективна. Поэтому все чаще владельцы организаций, особенно те, чья деятельность связана с торговлей, устанавливают терминалы для оплаты банковскими картами.

Организации, применяющие УСН, также могут установить платежный терминал для расчетов с покупателями, так как никаких ограничений или запретов действующее учетное или налоговое законодательство РФ не содержит. Более того, с 30 июня 2014 года все торговые предприятия обязаны принимать к оплате в том числе и банковские карты (Федеральный закон от 05.05.2014 № 112-ФЗ). Однако это требование касается магазинов, выручка которых составляет более 60 млн руб. в год. Предприятиям с меньшей выручкой разрешается не устанавливать pos-терминалы (постановление Правительства РФ от 09.02.2013 № 101 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»).

При этом Роспотребнадзор начал штрафовать магазины за отказ принять к оплате пластиковую карту только с 01.01.2015. Штраф для должностных лиц составляет от 15 000 до 30 000 руб., для компаний – от 30 000 до 50 000 руб. Соответствующие поправки в ст. 14.8 КоАП РФ также были внесены Федеральным законом от 05.05.2014 № 112-ФЗ.

Напомним, что с учетом ежегодной индексации величины предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающей право на применение УСН (п. 4 ст. 346.13 НК РФ), под данный штраф могут попасть и «упрощенцы», ведь в 2015 году величина предельного размера доходов с учетом индексации составляет 68 820 000 руб. = (60 000 000 x 1,147).

Установка терминала

Для того чтобы установить платежный терминал, необходимо обратиться в банк и заключить с ним договор на обслуживание (договор эквайринга). В рамках договора эквайринга обслуживающий банк откроет организации отдельный счет, на который будут поступать денежные средства по платежным картам покупателей.

Обычно банк предоставляет специальное оборудование, необходимое для осуществления платежных операций, проводит обучение сотрудников организации, консультирует по различным вопросам. Однако это не бесплатные процедуры, так как за проведение эквайринговых операций организация выплачивает банку вознаграждение. Размер и условия выплаты вознаграждения устанавливаются в договоре.

Если организация получила платежный терминал в аренду по договору эквайринга, то в бухгалтерском учете его необходимо учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению на забалансовом счете имущество нужно учитывать по стоимости, указанной в договоре, поэтому необходимо проконтролировать, чтобы банк оценил стоимость своего имущества. Это позволит достоверно отразить арендованное имущество в бухгалтерском учете.

Но организация вправе и самостоятельно приобрести необходимое оборудование (платежный терминал) для осуществления расчетов при помощи банковских карт. В этом случае затраты на приобретение платежного терминала, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, она отразит на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражены затраты на покупку оборудования
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	Поступившее оборудование введено в эксплуатацию и отражено в составе основных средств

А вот в налоговом учете организации, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», согласно пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ уменьшают полученные доходы на расходы на приобретение основных средств в порядке, указанном в п.п. 3 и 4 ст. 346.16 и в п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

Если организация выбрала объект налогообложения «доходы», то учесть стоимость приобретенного оборудования при налогообложении она не сможет.

Таким образом, оформление и учет расходов на установку платежного терминала у организации-«упрощенца» будут зависеть от того, является ли данное оборудование собственностью банка и передано по договору аренды, или организация приобрела его самостоятельно. В налоговом учете учитывать данные затраты необходимо в соответствии с положениями ст. 346.16 НК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие за предшествующий календарный год выручку от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) без учета НДС менее 60 млн руб., вправе не оборудовать торговые точки электронными терминалами для приема банковских карт.

Нужно ли пробивать чек по кассе при оплате банковской картой

При расчетах за приобретенные товары, работы и услуги банковской картой через платежный терминал организация должна приобрести кассовый аппарат (ККМ). То есть при оформлении покупки клиенту на сумму, снятую с карточки, необходимо выбить кассовый чек.

Такие требования содержатся в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт» (далее – ФЗ «О применении ККТ»). Согласно данному пункту организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, применяющие ККТ (за исключением ККТ в составе платежных терминалов, применяемых платежными агентами и банковскими платежными агентами, и банкоматов, применяемых банковскими платежными агентами), обязаны выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении наличных денежных расчетов и(или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные ККТ кассовые чеки.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Несмотря на то что расчеты посредством пластиковых банковских карт являются безналичными, применять ККТ в момент оформления покупки нужно.

Аналогичное мнение высказал Минфин РФ в своем письме от 20.11.2013 № 03-01-15/49854, где, ссылаясь на п. 1 ст. 5 Закона № 54-ФЗ «О применении ККТ», указал, что одним из требований, предъявляемых к организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим наличные денежные расчеты и(или) расчеты с использованием платежных карт, является выдача в момент оплаты товаров (выполнения работ или оказания услуг) отпечатанного контрольно-кассовой техникой кассового чека, в том числе при осуществлении расчетов через платежный терминал за реализованные товары при заключении договора эквайринга.

Таким образом, оплата через платежный терминал банковскими картами не освобождает организацию от обязанности пробивать кассовый чек. Поэтому организация должна приобрести ККТ и зарегистрировать ее в налоговой инспекции.

Для организаций, применяющих УСН, при получении оплаты через платежный терминал с помощью банковской карты также нужно выдавать кассовый чек, что позволит избежать штрафных санкций. Однако если организация-«упрощенец» оказывает услуги населению, то вместо кассового чека она может выдавать бланк строгой отчетности (БСО) (п. 2 ст. 2 ФЗ «О применении ККТ»).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Себестоимость реализованных товаров, оплаченных покупателем при помощи карты, можно учесть в составе расходов при условии, что на этот момент они полностью оплачены поставщику.

- Подпункт 23 п. 1 ст. 346.16, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

Оформление операций при расчете банковскими картами

При оформлении операций по расчетам за товары (услуги) банковскими картами необходимо учитывать, что денежные средства на расчетный счет организации могут поступать не сразу, а в течение 1–3 дней. Для отражения таких операций Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предусмотрен счет 57 «Переводы в пути».

Для того чтобы достоверно сформировать выручку от реализации товаров (услуг) в бухгалтерском и налоговом учете при расчетах банковскими картами, организация должна соблюдать порядок документального оформления операций по реализации, своевременно отражать все первичные документы в учете, а также проводить сверку расчетов с банком.

Порядок документального оформления операций при реализации товаров, оплачиваемых кредитными банковскими картами, установлен в п. 2.2.5 ныне действующих Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5).

» ПОЗИЦИЯ ФНС

Кроме кассового чека покупателю нужно выдать документ, подтверждающий оплату с использованием пластиковой карты, – так называемый слип.

- Письмо от 22.11.2012 № АС-4-2/19621.

Согласно данному документу при предъявлении карты к оплате прежде всего производится ее авторизация, которая заключается в проверке наличия обеспечения средств под карту (по телефону, компьютерным сетям и т. д.). Продажа товаров оформляется выпиской товарных чеков (слипов), которые прокатываются на специальных машинах. Слип заполняется в трех экземплярах: первый экземпляр вручается покупателю, второй сдается инкассатору, третий передается в бухгалтерию при кассовом отчете. Покупатель расписывается в слипе, подлинность его подписи проверяется работником магазина.

Реестры со слипами сдаются в банк, который зачисляет на счет торговой организации причитающиеся ему денежные средства за проданные товары. А вот для того, чтобы отразить сумму операции по расчетам с применением банковских карт в бухгалтерском учете, необходимо составить реестр платежей или электронный журнал (п. 2.9 Положения ЦБР от 24.12.2004 № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт»). Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра операций или электронного журнала. Именно этот документ является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и(или) служит подтверждением их совершения (п. 3.1 Положения № 266-П).

Суммы, оплаченные пластиковыми картами, целесообразно пробивать по ККТ, на отдельную секцию. Так будет проще заполнять книгу кассира-операциониста. После снятия показаний счетчиков в Z-отчете должна быть отражена общая сумма выручки, в том числе наличными и безналичными (по пластиковым картам) деньгами.

При этом суммы, оплаченные по картам, заносятся в графы 12–13 «Оплачено по документам». В графе 12 отражается количество пластиковых карт, по которым произведена оплата, в графе 13 – сумма по расчетам посредством пластиковых карт. Эта сумма соответствует разнице между суммой, указанной в Z-отчете, и суммой, сданной наличными в кассу предприятия (письмо УФНС по г. Москве от 20.01.2011 № 17-15/4707).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В бухгалтерском учете выручка признается на дату передачи товаров покупателю.

- Пункты 5, 12 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (услуг), полученная при расчетах банковскими картами, отражается в бухгалтерском учете в момент продажи товаров покупателю, т. е. независимо от движения денег за товар.

В учете будет дана бухгалтерская проводка:

Дебет 57 «Переводы в пути» субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 субсчет «Выручка от реализации товаров (работ, услуг)».

А вот для целей налогового учета организация-«упрощенец» выручку отразит в доходах только после поступления денег на расчетный счет, так как согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ доходы у таких организаций признаются кассовым методом (письмо Минфина РФ от 14.05.2012 № 03-11-11/161).

Пример 1.

ООО «Каскад» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». В январе 2015 г. организация приобрела платежный терминал стоимостью 150 000 руб. для установки в магазине. В этом же месяце терминал был введен в эксплуатацию. Срок полезного использования (60 месяцев) организация установила при вводе в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете организация сделает следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
08	60	150 000	Принят к учету платежный терминал в январе 2015 г.
60	51	150 000	В январе перечислены деньги поставщику за оборудование
01	08	150 000	На основании акта ввода в эксплуатацию оборудование переведено в состав основных средств

Для того чтобы правильно сформировать налогооблагаемую базу по УСН, в Книге доходов и расходов нужно заполнить раздел II.

Заполним раздел II по данным нашего примера.

Скачать: [«Раздел II по данным нашего примера»](#)

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принятая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, в расходах за каждый квартал налогового периода	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды примененной упрощенной системы налогообложения	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 – гр. 13)
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 : 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)		
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1		31.01.2015	0	31.01.2015	150 000	60	0	4	100	25	37 500	150 000	0	0
Всего за отчетный (налоговый) период		X	X			X	X	X	X	X	37 500	150 000		

Таким образом, организация, применяющая УСН, будет учитывать в налоговых расходах ежеквартально 37 500 руб.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При расчетах с помощью пластиковых карт доход «упрощенцу» следует признавать на дату поступления денежных средств на расчетный счет в сумме, равной стоимости покупки, без уменьшения на сумму банковской комиссии. Впоследствии «упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», вправе учесть комиссию банка в расходах, а вот те, кто применяет объект налогообложения «доходы», сделать это не смогут.

Пример 2.

ООО «Каскад» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Часть выручки организации поступает на специальный счет в банке по договору эквайринга.

Согласно условиям договора организация оплачивает банку комиссионное вознаграждение в размере 5% от поступившей на данный счет суммы по банковским картам покупателей.

В мае 2015 г. сумма выручки, поступившей на отдельный счет, открытый банком для расчетов по пластиковым картам, составила 370 000 руб., следовательно, сумма вознаграждения банка – 18 500 руб.

Банк зачислил выручку (за вычетом комиссии банка) на расчетный счет организации ООО «Каскад» в следующие даты:

11.05.2015 – 114 000 руб. = (120 000 руб. – 6000 руб.) (платежный ордер от 11.05.2015 № 0022).

Комиссия банка составила 6000 руб. = (120 000 руб. x 5% = 6000 руб.) (справка-расчет от 11.05.2015 № 201).

18.05.2015 – 237 500 руб. = (250 000 руб. – 12 500 руб.) (платежный ордер от 18.05.2015 № 0058).

Комиссия банка составила 12 500 руб. = (250 000 руб. x 5% = 12 500 руб.) (справка-расчет от 18.05.2015 № 280).

Заполним Книгу доходов и расходов по нашим данным:

РЕГИСТРАЦИЯ			СУММА	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	11.05.2015 № 0022	Зачислена выручка, полученная по банковским картам	120 000	
2	11.05.2015 № 201	Комиссия банка по договору эквайринга согласно справке-расчету № 201		6000
3	18.05.2015 № 0058	Зачислена выручка, полученная по банковским картам	250 000	
4	18.05.2015 № 280	Комиссия банка по договору эквайринга согласно справке-расчету № 201		12 500

Как видно из примера, в доходах ООО «Каскад» отразит выручку с учетом комиссии, а сумму комиссии оно включит в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы.

Пример 3.

ООО «Каскад» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Согласно договору эквайринга выручка организации поступает на специальный счет в банке.

Согласно условиям договора организация оплачивает банку комиссионное вознаграждение в размере 5% от поступившей на этот счет суммы по банковским картам покупателей.

В мае 2015 г. сумма выручки, поступившей на отдельный счет, открытый банком для расчетов по пластиковым картам, составила 200 000 руб., следовательно, сумма вознаграждения банка – 10 000 руб. = (200 000 руб. x 5%).

Банк зачислил выручку (за вычетом комиссии банка) на расчетный счет ООО «Каскад» в следующие даты:

11.05.2015 – 76 000 руб. (80 000 руб. – 4000 руб.) (банковский ордер от 11.05.2015 № 000258).

Комиссия банка составила 4000 руб. (80 000 руб. x 5% = 4000 руб.) (справка-расчет от 11.05.2015 № 11125).

18.05.2015 – 114 000 руб. (120 000 руб. – 6000 руб.) (банковский ордер от 18.05.2015 № 000418).

Комиссия банка составила 6000 руб. (120 000 руб. x 5% = 6000 руб.) (справка-расчет от 18.05.2015 № 11202).

Заполним Книгу доходов и расходов по нашим данным:

РЕГИСТРАЦИЯ			СУММА	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	11.05.2015 № 000258	Зачислена выручка, полученная по банковским картам	80 000	
2	18.05.2015 № 000418	Зачислена выручка, полученная по банковским картам	120 000	

Как видно из примера, банковская комиссия при определении налоговой базы по УСН с объектом "доходы" полученные доходы не уменьшает (письмо Минфина от 31.07.2012 № 03-11-06/2/100).

ОТ РЕДАКЦИИ

Как «вмененщику» посчитать выручку?

Итак, субъект предпринимательской деятельности должен посчитать выручку за предшествующий календарный год по правилам налогового учета. В соответствии с этим никаких проблем не возникает у организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН: информация о сумме выручки, учитываемой для целей налогообложения, у них всегда есть.

Но как определить выручку организациям или индивидуальным предпринимателям, применяющим спецрежим в виде ЕНВД? Ответ на этот вопрос дали представители Минфина в письме от 24.10.2014 № 03-11-11/53885, рассуждая о применении исключения, установленного ст. 16.1 Закона РФ № 2300-1, индивидуальными предпринимателями.

Пунктом 1 ст. 346.29 НК РФ установлено, что объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Соответственно, плательщик ЕНВД рассчитывает данный налог исходя из вмененного дохода, то есть потенциально возможного дохода, а не фактически полученного дохода при осуществлении предпринимательской деятельности. В связи с этим обязанность налогоплательщика по уплате ЕНВД возникает независимо от фактически полученного дохода от осуществления предпринимательской деятельности или ее приостановления. Законодательство о налогах и сборах также не предусматривает обязанности для индивидуальных предпринимателей – плательщиков ЕНВД вести учет доходов в целях, не связанных с налогообложением. Кроме того, согласно пп. 1 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» индивидуальные предприниматели могут не вести бухгалтерский учет, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и(или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

Учитывая изложенное, индивидуальные предприниматели, применяющие спецрежим в виде ЕНВД, не обязаны вести бухгалтерский учет.

Для целей, не связанных с налогообложением, индивидуальный предприниматель, являющийся плательщиком ЕНВД, вправе использовать для подтверждения полученных доходов первичные документы, свидетельствующие о факте получения этих доходов (расчетно-платежные ведомости, приходные кассовые ордера и т. п.).

Также для указанных целей индивидуальные предприниматели – плательщики ЕНВД могут вести учет доходов и расходов в упрощенной форме, то есть на основании первичных документов фиксировать поступления денежных средств (выручку) и произведенные расходы.

Получается, если магазин (или иной объект торговли) применяет спецрежим в виде ЕНВД, то для целей, не связанных с налогообложением, как в рассматриваемой ситуации, нужно вести отдельный налоговый учет выручки на основании первичных документов. Это особенно необходимо делать в том случае, когда выручка близка к предельным значениям.

Еще один наиболее часто встречающийся вопрос о применении исключения, установленного ст. 16.1 Закона РФ № 2300-1, – о том, как считать выручку организациям и индивидуальным предпринимателям на ЕНВД, имеющим несколько торговых точек. Например, аптечная организация имеет обособленные подразделения в виде сети аптек и аптечных пунктов. Как должна в этом случае аптечная организация для целей применения указанного исключения учитывать выручку: в целом по организации или отдельно по каждой торговой точке? Ответ на поставленный вопрос однозначный: в данном случае выручка считается в целом по субъекту предпринимательской деятельности, то есть по всей организации, а не отдельно по торговой точке. Соответственно, аптека, имеющая обособленные подразделения и выручку по организации в целом за 2014 год более 60 млн руб., обязана в каждой торговой точке иметь электронный терминал для приема банковских карт.



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Учет расходов на спецодежду и СИЗ

Все организации, и «упрощенцы» в том числе, должны проходить спецоценку условий труда, по результатам которой могут возникнуть дополнительные расходы, например, на приобретение специальной одежды или средств индивидуальной защиты.

Сразу же уточним, что приобретение спецодежды – это не новые обязательства, и многие уже с ними сталкивались. Однако в силу ужесточения ответственности за нарушения в области охраны труда многие организации, в том числе и небольшие, задумались о соблюдении требований законодательства.

Одной из обязанностей является предоставление работникам спецодежды и СИЗ.

Специальная одежда призвана защищать работников от каких-либо вредных факторов и выдается работникам, занятым на работах с вредными и(или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (ст. 212 ТК РФ). В большинстве случаев выдавать ее обязывает трудовое законодательство по результатам спецоценки условий труда. К специальной одежде относятся: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, резиновые сапоги, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и т. п. Спецодежду не нужно путать с форменной, основным отличием является то, что форменная одежда призвана выполнять представительские функции, а спецодежда – защитные.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Отличие форменной одежды от специальной в том, что она демонстрирует принадлежность работника к конкретной организации или виду деятельности. Обязательность ношения форменной одежды может быть продиктована как требованиями законодательства, так и установлена решением руководства организации.

Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н утверждены Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (далее – Правила).

Пунктом 14 Правил предусмотрено, что работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики средства индивидуальной защиты выдаются в соответствии с типовыми нормами независимо от организационно-правовых форм и форм собственности работодателя, а также наличия этих профессий и должностей в иных типовых нормах.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Специальная форменная одежда, свидетельствующая о принадлежности работников к организации, не является спецодеждой и другими средствами индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Ответственность в области охраны труда

Все новшества в КоАП РФ, касающиеся ответственности за административные правонарушения трудового законодательства, требований охраны труда вступили в силу с 01 января 2015 года. Важным изменением, которое внесено в КоАП РФ, является увеличение срока давности привлечения к административной ответственности за нарушение трудового законодательства с двух месяцев до года (ст. 4.5 КоАП РФ). Это нововведение позволит контролирующим органам, а именно представителям Роструда, привлекать к административной ответственности большее количество работодателей и их должностных лиц.

Ужесточена административная ответственность за нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права: ст. 5.27 КоАП РФ представлена в новой редакции. Кроме того, КоАП РФ дополнен новой ст. 5.27.1 «Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации».

Стоит отметить, что в 2015 году появилось новое наказание за нарушение трудового законодательства – это такой вид административного взыскания, как предупреждение. Оно оформляется в письменной форме и выносится, если нарушение трудового законодательства совершено впервые.

Приведем основные штрафные санкции за нарушение трудового законодательства.

ВИД НАРУШЕНИЯ ТРУДОВЫХ НОРМ	НОРМА	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ		
		ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ	ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	Часть 1 ст. 5.27 КоАП РФ	Предупреждение или наложение административного штрафа от 1000 до 5000 рублей	Предупреждение или наложение административного штрафа от 1000 до 5000 рублей	Предупреждение или наложение административного штрафа от 30 000 до 50 000 рублей
Фактическое допущение к работе лица, не уполномоченного на это работодателем, в случае, если работодатель или его уполномоченный на это представитель отказывается признать отношения, возникшие между лицом, фактически допущенным к работе, и данным работодателем, трудовыми отношениями (не заключает с лицом, фактически допущенным к работе, трудовой договор)	Часть 2 ст. 5.27 КоАП РФ	Наложение административного штрафа на граждан в размере от 3000 до 5000 рублей; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей		
Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем	Часть 3 ст. 5.27 КоАП РФ	Наложение административного штрафа в размере от 10 000 до 20 000 рублей	Наложение административного штрафа в размере от 5000 до 10 000 рублей	Наложение административного штрафа в размере от 50 000 до 100 000 рублей

<p>Совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение</p>	<p>Часть 4 ст. 5.27 КоАП РФ</p>	<p>Наложение административного штрафа от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до трех лет</p>	<p>Наложение административного штрафа от 10 000 до 20 000 рублей</p>	<p>Наложение административного штрафа от 50 000 до 70 000 рублей</p>
<p>Совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.ч. 2, 3 ст. 5.27 КоАП РФ, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение</p>	<p>Часть 5 ст. 5.27 КоАП РФ</p>	<p>Наложение административного штрафа на граждан в размере 5000 рублей; на должностных лиц – дисквалификация на срок от одного года до трех лет</p>	<p>Наложение административного штрафа от 30 000 до 40 000 рублей</p>	<p>Наложение административного штрафа от 100 000 до 200 000 рублей</p>
<p>Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации</p>	<p>Часть 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 2000 до 5000 рублей</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 2000 до 5000 рублей</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 50 000 до 80 000 рублей</p>
<p>Нарушение работодателем установленного порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее непроведение</p>	<p>Часть 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5000 до 10 000 рублей</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5000 до 10 000 рублей</p>	<p>Предупреждение или наложение административного штрафа от 60 000 до 80 000 рублей</p>
<p>Допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения в установленном порядке обучения и проверки знаний требований охраны труда, а также</p>	<p>Часть 3 ст. 5.27.1 КоАП РФ</p>	<p>Наложение административного штрафа в размере от 15 000 до 25 000 рублей</p>	<p>Наложение административного штрафа в размере от 15 000 до 25 000 рублей</p>	<p>Наложение административного штрафа в размере от 110 000 до 130 000 рублей</p>

обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены), обязательных психиатрических освидетельствований или при наличии медицинских противопоказаний				
Необеспечение работников средствами индивидуальной защиты	Часть 4 ст. 5.27.1 КоАП РФ	Наложение административного штрафа в размере от 20 000 до 30 000 рублей	Наложение административного штрафа в размере от 20 000 до 30 000 рублей	Наложение административного штрафа в размере от 130 000 до 150 000 рублей
Совершение административных правонарушений, предусмотренных ч.ч. 1–4 ст. 5.27.1 КоАП РФ, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение	Часть 5 ст. 5.27.1 КоАП РФ	Наложение административного штрафа в размере от 30 000 до 40 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до трех лет	Наложение административного штрафа в размере от 30 000 до 40 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток	Наложение административного штрафа в размере от 100 000 до 200 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток

Как видите, теперь за необеспечение работников средствами индивидуальной защиты, например каской для защиты головы, введена специальная норма.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

По общим правилам материальные расходы при УСН принимают в порядке, предусмотренном для учета материальных расходов при общей системе налогообложения. К материальным расходам, в частности, относят затраты фирмы на приобретение спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым.

- Письмо от 19.07.2012 № 03-03-06/1/349.

Налоговый учет

Те, кто уже провел спецоценку, знают, что расходы на ее оплату не могут учитываться «упрощенцами». На этом настаивает Минфин России (письмо от 16.06.2014 № 03-11-06/2/28551). Свои выводы специалисты Минфина России

основывают на том, что Налоговым кодексом установлен закрытый перечень расходов, учитываемых при УСН (п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Затраты на проведение спецоценки данным перечнем не предусмотрены, а значит, их нельзя включить в расходы при налогообложении. А вот в отношении спецодежды проблем не должно возникнуть. Но есть особенности.

Итак, для признания расходов на приобретение спецодежды и СИЗ в целях налогообложения необходимо одновременное выполнение двух условий:

- проведена специальная оценка условий труда или аттестация рабочих мест по условиям труда, ее результаты подтверждают необходимость выдачи работникам спецодежды;
- спецодежда выдается в пределах норм, утвержденных организацией, а если такие нормы не утверждены, то в пределах типовых норм.

Кроме того, признание расходов на приобретение спецодежды и СИЗ в налоговом учете организации будет зависеть от их стоимости и срока полезного использования, то есть это могут быть как основные средства, так и материалы. Так, например, спецоборудование, спецприспособления и т. п. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью, превышающей лимит, установленный в п. 1 ст. 257, п. 1 ст. 256 НК РФ, для целей налогообложения учитываются как амортизируемое имущество, по которому начисляется амортизация. При этом, как известно, «упрощенцы» амортизацию в налоговом учете не начисляют. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения УСН принимаются к учету с момента ввода данных основных средств в эксплуатацию. Расходы списываются в течение налогового периода равными долями (п.п. 3 и 4 ст. 346.16 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Стоимость выданных работникам спецодежды и СИЗ не подлежит обложению НДФЛ.

Если работник – «срочник»

Вопрос об учете в целях налогообложения расходов на приобретение спецодежды и средств индивидуальной и коллективной защиты, в том числе в случае, если с работниками заключены срочные трудовые договоры, был рассмотрен Минфином в письме от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59763. Чиновники ведомства напомнили, что в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика, в том числе на приобретение спецодежды и других

средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и иного имущества, не являющегося амортизируемым.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Обязанность работодателя обеспечить приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ установлена в ст. 212 ТК РФ.

Если спецодежду подарил учредитель

В соответствии с п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ. В силу пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада этого физического лица. При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество не передается третьим лицам. Таким образом, если доля учредителя превышает 50% уставного капитала, организация вправе не отражать доход в виде безвозмездно полученных материалов и спецодежды при условии, что это имущество в течение одного года со дня его получения не будет передаваться третьим лицам.

Соответственно, если доля учредителя меньше указанного размера либо имущество планируется передать третьим лицам, «упрощенец» обязан признать доход в Книге учета доходов и расходов в момент подписания акта приема-передачи материалов и спецодежды. Оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже затрат на приобретение материалов и спецодежды. Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Следует отметить, что использование материалов для производства продукции или при выполнении работ по договору подряда не признается передачей имущества третьим лицам, поскольку в этих случаях третьим лицам (покупателям, заказчикам) передается продукция либо результат выполненных работ. Вместе с тем выдача спецодежды в пользование работникам организации признается передачей имущества третьим лицам.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если в момент получения материалов и спецодежды организация признала их стоимость в составе доходов, то на дату реализации указанного имущества она вправе учесть их стоимость в расходах. В случае использования имущества в иных целях (не для продажи) его стоимость в расходах не учитывается, поскольку организация не осуществляет расходов на приобретение материалов и спецодежды (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

- Письмо от 26.02.2015 № 03-11-06/2/9874.

Бухгалтерский учет

Порядок бухгалтерского учета спецодежды регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специнструмента, специальных приспособлений и оборудования и спецодежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (далее – Методические указания).

Согласно Методическим указаниям в бухгалтерском учете спецодежду, находящуюся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, следует учитывать на счете 10 «Материалы».

При этом в соответствии с п. 9 Методических указаний спецодежду со сроком использования более 12 месяцев можно учитывать в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Тот или иной вариант бухгалтерского учета спецодежды должен быть закреплен в учетной политике организации.

Учет спецодежды в составе материалов

Если спецодежда учитывается в составе материалов, ее учет ведется по правилам, установленным Методическими указаниями, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Аналитический учет спецодежды организуют с использованием двух субсчетов счета 10 «Материалы»:

- 10 «Специальная одежда на складе»;
- 11 «Спецодежда в эксплуатации».

При поступлении спецодежды на склад заполняется приходный ордер по форме № М-4, а в бухгалтерском учете приобретение спецодежды оформляется следующими проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
10.10	60	Оприходована спецодежда
60	51	Спецодежда оплачена поставщику

Учет спецодежды на складе может вестись по формам № М-17 или № МБ-2, № МБ-7. Спецодежда отпускается работникам на основании лимитно-заборных карт (форма М-8), накладных (форма М-15), требований-накладных (форма М-11).

Наряду с вышеназванными при необходимости организация может применять самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по движению спецодежды (п. 19 Методических указаний).

При отпуске спецодежды в эксплуатацию производится запись:

Дебет 10.11 Кредит 10.10.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, предусмотренных законодательством РФ), связанных в том числе с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

- Подпункт «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Стоимость спецодежды, выданной работникам, включается в расходы по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). Стоимость специальной одежды списывается на расходы одним из следующих способов:

- способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейным способом равномерно (ежемесячно) в течение срока полезного использования, предусмотренного в типовых отраслевых нормах.

В редких случаях для некоторых видов спецодежды типовыми отраслевыми нормами не предусмотрен срок полезного использования. Как в этом случае определить срок полезного использования, в Методических указаниях не сказано. В этой ситуации считаем возможным прописать порядок определения срока полезного использования для таких видов спецодежды в учетной политике.

Для снижения трудоемкости учетных работ п. 21 Методических указаний позволяет списывать стоимость спецодежды на расходы одновременно при условии, что срок ее эксплуатации по нормам выдачи не превышает 12 месяцев.

Таким образом, возможны три варианта списания спецодежды, учитываемой в составе материалов: одновременно, способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) или линейным способом. Выбранный порядок списания необходимо закрепить в учетной политике организации.

Выданная спецодежда является собственностью организации, поэтому ее выдача и возврат должны отражаться в личной карточке работника, форма которой приведена в приложении к Правилам.

Работодатель вправе вести учет выдачи работникам спецодежды с применением программных средств, главное, чтобы электронная форма учетной карточки соответствовала установленной форме (п. 13 Правил). Вместо личной подписи работника в электронной форме карточки учета выдачи спецодежды могут быть указаны номер и дата документа бухгалтерского учета о получении спецодежды, на котором имеется личная подпись работника.

Пример.

Сотруднику 02 марта 2015 г. выдали по накладной-требованию (форма № М-11) костюм х/б стоимостью 1500 руб. (срок носки – 9 мес.). 31 июля 2015 г. он увольняется и сдает костюм.

Учетной политикой организации предусмотрено единовременное списание на расходы стоимости спецодежды со сроком носки менее 12 месяцев.

Факт выдачи спецодежды фиксируется в личной карточке работника, одновременно оформляются проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
10.11	10.10.	1500	Сотруднику выдан костюм
20 (26, 44 и пр.)	10.11	1500	Стоимость костюма единовременно списана на расходы

При возврате работником костюма никаких проводок не делается.

Если в учетной политике организации установлено, что списание всей спецодежды (независимо от срока эксплуатации) производится линейным способом, то ежемесячно на расходы нужно списывать 166,67 руб. (1500 руб. : 9 мес.). При выдаче костюма в бухгалтерском учете делают проводку:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
10.11	10.10	1500	Сотруднику выдан костюм
20 (26, 44 и пр.)	10.11	166,67	Списана на расходы часть стоимости костюма

За 5 месяцев (с марта по июль) на расходы будет списано 833,35 руб. (166,67 руб. x 5 мес.). Остаточная стоимость костюма к моменту сдачи его на склад составит 666,65 руб. (1500 руб. – 833,35 руб.). Процент износа составит 56% (833,35 руб. : 1500 руб. x 100).

При возврате на склад следует сделать проводку:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
10.10	10.11	666,65	Сотрудником сдан на склад костюм по остаточной стоимости

Если работник сдает на склад спецодежду, стоимость которой не полностью списана в расходы, ежемесячное списание ее стоимости на расходы следует прекратить, поскольку спецодежда не используется. Если эта спецодежда будет выдана другому работнику, то списание ее стоимости на расходы следует продолжить исходя из остаточной стоимости и оставшегося нормативного срока носки. Не приостанавливать списание стоимости спецодежды можно в том случае, если костюм выдается другому работнику в этом же месяце.

Учет спецодежды в составе основных средств

Дорогостоящая спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев может приниматься к бухгалтерскому учету по правилам ПБУ 6/01. Для принятия такой спецодежды к учету в составе основных средств должны выполняться требования п.п. 4 и 5 ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость спецодежды формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Приобретение спецодежды оформляется следующими проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
08	60	Получена спецодежда
60	51	Спецодежда оплачена поставщику
01	08	Спецодежда принята к учету в составе основных средств
Стоимость спецодежды погашается путем начисления амортизации:		
20 (25, 26, 44 и др.)	02	Начислена амортизация

При этом по временно не используемой спецодежде начисление амортизации не приостанавливается.

Если спецодежда становится непригодной для использования, то она подлежит списанию. Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды принимается инвентаризационной комиссией организации. Результаты принятого комиссией решения о списании спецодежды оформляются актом на списание основных средств (формы № ОС-4 или № ОС-46). Руководителем организации утверждается акт, на основании которого бухгалтер в инвентарной карточке производит отметку о выбытии объекта.

Списание спецодежды оформляется проводкой:

Дебет 91 Кредит 01.



Барбой А. Я.,

налоговый консультант, аудитор, лектор профессиональных семинаров

Переоценка основных средств после реорганизации

Реорганизация – один из способов образования или ликвидации юридического лица. Процесс реорганизации основывается на универсальном правопреемстве, которое представляет собой особый порядок перехода активов и пассивов реорганизуемой организации к его правопреемникам.

Гражданским законодательством определено пять форм реорганизации юридических лиц. Напомним их: слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование. Так, при слиянии двух организаций в одну новую обе организации ликвидируются, а все права и обязанности переходят к вновь создаваемому юридическому лицу в соответствии с передаточным актом на основании ст.ст. 57, 58 [ГК РФ](#). При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным. К нему и переходят все права и обязанности присоединенной организации. В случае же реорганизации юридического лица путем разделения или выделения из его состава образуется одно или несколько юридических лиц, к каждому из которых переходят все права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с разделительным балансом.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01.09.2014 допускается реорганизация с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах, если [ГК РФ](#) или другим законом предусмотрена возможность преобразования юридического лица одной из таких организационно-правовых форм в юридическое лицо другой из таких организационно-правовых форм.

В соответствии с п. 27 [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений), перед проведением реорганизации юридического лица необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств организации. Эта обязанность очевидна, поскольку в процессе реорганизации составляется как минимум два баланса – промежуточный и передаточный, что предполагает уточнение фактического наличия и стоимостной оценки активов и обязательств.

При этом обращаем внимание на тот факт, что перед проведением реорганизации уточняется фактическое наличие и стоимостная оценка основных средств путем проведения инвентаризации, которая должна быть проведена перед составлением и представлением бухгалтерской отчетности.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, является период с 01 января года, в котором внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения.

- Часть 2 ст. 16 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Напомним, что отдельным разделом **Методических указаний** по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 № 142н), установлены общие правила проведения инвентаризации. Так, при проведении инвентаризации основных средств должны быть соблюдены следующие правила.

Во-первых, до начала проведения инвентаризации рекомендуется проверить наличие соответствующих регистров аналитического учета объектов основных средств, а также наличие и состояние технической документации на имеющиеся собственные объекты. Необходимо проверить и наличие документации на основные средства, принятые и сданные организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо их восстановить. А в случае обнаружения расхождений и неточностей в технической документации либо в регистрах бухгалтерского учета нужно внести соответствующие исправления и уточнения.

Во-вторых, при инвентаризации основных средств инвентаризационная комиссия должна провести осмотр объектов и занести в опись их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели.

Особые нюансы существуют при инвентаризации недвижимости. В этом случае комиссия проверяет не только наличие документов, подтверждающих нахождение этих объектов в собственности организации, но и наличие документов на земельные участки и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

В случае выявления объектов ОС, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета указаны ошибочные сведения либо вовсе отсутствуют записи, характеризующие их, комиссия должна включить в опись только правильные сведения по этим объектам.

На практике случается, что при инвентаризации может быть выявлено расхождение между фактическим наличием основных средств и данными регистров бухгалтерского учета.

В этом случае выявленные излишки основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетами учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов в соответствии с п. 3.3 вышеназванных Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Заметим при этом, что оценка выявленных при инвентаризации неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ должен быть определен исходя из их реального технического состояния с оформлением соответствующих документов.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Принятие решения о проведении переоценки ОС чаще всего продиктовано необходимостью предоставления пользователям бухгалтерской отчетности более достоверного представления об активах организации и их стоимости. Иными словами, первоначальная стоимость отдельных объектов ОС и их рыночная стоимость имеют существенные (принципиальные для организации и пользователей ее отчетности) отличия.

Обратите внимание еще на один нюанс. Если объект ОС подвергался восстановлению либо реконструкции с изменением его основного назначения, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим его новому назначению. Если же комиссией установлено, что работы капитального характера по реконструкции объекта ОС не отражены в бухгалтерском учете, то в этом случае необходимо по соответствующим первичным документам определить их действительную стоимость и сделать в бухгалтерском учете необходимые записи.

Если объект ОС в момент инвентаризации находится вне места нахождения организации, то такой объект инвентаризируется до момента его временного выбытия.

Далее заметим, что в случае выявления при инвентаризации объектов основных средств, не пригодных к эксплуатации и не подлежащих восстановлению, инвентаризационная комиссия на эти объекты ОС составляет отдельную опись.

И еще есть один немаловажный момент. Наряду с проведением инвентаризации собственных основных средств подвергаются проверке и основные средства, находящиеся в организации на ответственном хранении либо арендованные. По указанным объектам также составляется отдельная опись, в которой даются ссылки на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение либо в аренду.

Документальное оформление

Так, по результатам проведенной инвентаризации основных средств получаем инвентаризационную опись. Это может быть документ в виде Унифицированной формы № ИНВ-1. Причем каждая организация имеет полное право в форму этого документа внести свои коррективы, а также вправе разработать форму этого документа самостоятельно. При этом инвентаризационную опись необходимо оформить отдельно как по собственным, так и по арендованным основным средствам.

Таким образом, каждая организация должна определиться с выбором формы этого документа и зафиксировать свой выбор в учетной политике организации.

На практике нередко случается, что при реорганизации предприятия, например в форме выделения, правопреемникам передаются полностью амортизированные основные средства, но при этом сохранившие свои эксплуатационные качества. Действующее законодательство не запрещает передачу правопреемнику объектов ОС с нулевой остаточной стоимостью.

При этом нельзя отрицать тот факт, что внеоборотные активы с нулевой стоимостью не увеличивают данные по соответствующим статьям разделительного баланса, хотя могут быть включены в состав передаваемых объектов ОС на основании первичных документов, прилагаемых к разделительному балансу. Заметим также и то, что компания-правопреемник не может в бухгалтерском учете амортизировать объекты ОС, имеющие нулевую остаточную стоимость.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Присоединяемая организация вправе провести переоценку основных средств не на 31 декабря, а на иную дату, предшествующую дате внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности указанной организации.

К сожалению, в ПБУ 6/01 не предусмотрено специального порядка определения первоначальной стоимости для объектов ОС, полученных при реорганизации. В этом случае обратимся к п.п. 7, 43 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н (ред. от 25.10.2010 № 132н), но там также не находим ответа на вопрос, как именно заводить входящие сальдо по счетам учета ОС. Находим лишь то, что «главное, чтобы данные вступительной и заключительной отчетности совпадали». Из этого следует, что в случае передачи объектов ОС по остаточной стоимости у организации-правопреемника нет обязанности отражать у себя суммы амортизации, накопленной предыдущим собственником, ибо в любом случае в балансе эти объекты ОС будут отражены по остаточной стоимости. А в случае нулевой остаточной стоимости такие объекты в балансе организации-правопреемника и вовсе не найдут отражения.

Однако с этим нельзя согласиться, ведь если впоследствии организация-правопреемник будет проводить переоценку полученных в результате реорганизации объектов ОС, то непременно рекомендуем в бухгалтерском учете показать и первоначальную стоимость полученного оборудования, и величину накопленной амортизации. В противном случае организация просто не сможет отразить в бухгалтерском учете переоценку полученных в результате реорганизации объектов учета ОС, ибо по правилам российского бухучета переоценивается не остаточная стоимость ОС, а первоначальная. А значит, в результате переоценки первоначальная стоимость объекта – есть его восстановительная стоимость, а накопленная амортизация тоже пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости (п. 15 ПБУ 6/01; п.п. 41, 43, 46 Методических указаний по учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010)). Так, в результате переоценки балансовая стоимость ОС будет равна рыночной стоимости нового объекта за минусом скорректированной амортизации.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если в бухгалтерском учете будет отсутствовать информация о ранее начисленной амортизации, то при переоценке данные о новой стоимости получатся искаженными.

В зависимости от вида реорганизации обратим внимание на ряд особенностей при оценке основных средств, показанных в передаточном акте реорганизованной компании.

Так, при осуществлении реорганизации в форме слияния, присоединения, разделения, выделения вновь возникшая организация принимает объекты основных средств в оценке, показанной в передаточном акте организации, прекращающей свою деятельность. Если организация осуществляет реорганизацию в форме преобразования, то реорганизованная организация принимает к учету основные средства также на основании передаточного акта, тем самым заново ставит на учет основные средства, но уже на своем балансе в оценке, показанной в передаточном акте реорганизованной компании.

Ну а если организация-правопреемник, после того как основные средства, полученные в результате реорганизации, приняты к бухгалтерскому учету, желает отдельные из них подвергнуть переоценке, используя текущую рыночную стоимость, то переоценку необходимо проводить на конец отчетного периода, руководствуясь при этом п. 15 ПБУ 6/01.

Это связано с тем, что во всех формах реорганизации, за исключением выделения, реорганизуемые юридические лица после передачи активов и пассивов, а значит и основных средств, организации-правопреемнику прекращают свою деятельность в момент реорганизации. А что касается таких

форм реорганизации, как слияние и присоединение, в гражданском праве вообще нет прямых указаний на возможность совершения переоценки как до, так и после государственной регистрации реорганизации.

Считаем, что вопреки нормам, изложенным в Методических указаниях, обозначенных выше, корректирующие проводки с использованием нулевого счета на дату присоединения все-таки потребуются. Скажем больше, это необходимо не только в целях соблюдения преемственности данных между реорганизуемыми и реорганизованными предприятиями, но и в целях соблюдения принципов бухгалтерского учета. В результате весь процесс реорганизации станет более понятен и прозрачен как для руководства организации-правопреемника, так и для всех остальных пользователей бухгалтерской отчетности.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Переоценка объекта основных средств производится в бухгалтерском учете путем пересчета его первоначальной стоимости (или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее) и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

- Письмо от 29.01.2014 № 07-04-18/01.

Обратите внимание: передаваемые основные средства не могут быть оценены по текущей рыночной стоимости на дату утверждения передаточного акта либо разделительного баланса ввиду ограничений как гражданского законодательства, так и законодательства в области бухгалтерского учета. К тому же могут возникнуть противоречия между основными принципами бухгалтерского учета – такими, как приоритет содержания над формой, имущественной обособленности, рациональности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что переоценка основных средств возможна только после реорганизации и только у правопреемника и не зависит от способа проведенной реорганизации юридического лица.

Пример.

ООО «Стандарт», применяющее УСН («доходы минус расходы»), провело реорганизацию своего предприятия путем выделения части деятельности в отдельное юридическое лицо. До реорганизации компания осуществляла деятельность как заказчик – застройщик – соинвестор. После реорганизации вновь образованная компания – ООО «Восток», также применяющая УСН («доходы минус расходы»), приняла на себя функции соинвестора с обязательствами управляющей компании.

Вновь созданная организация по передаточному акту получила основные средства, пригодные к эксплуатации, в виде инженерных сооружений на общую сумму 2 500 000 руб., первоначальная стоимость которых составляла 10 000 000 руб., износ этих объектов ОС составил 7 500 000 руб. Организация также получила по передаточному акту административное здание, остаточная стоимость которого 1 200 000 руб., первоначальная стоимость 15 000 000 руб., износ – 13 800 000 руб.

Текущая рыночная стоимость административного здания составляет 6 000 000 руб., что подтверждается актом оценки, представленным независимым оценщиком. После завершения процедуры реорганизации руководством ООО «Восток» с целью определения реальной рыночной стоимости здания и тем самым увеличения стоимости активов, а также для поднятия престижности компании было принято решение провести переоценку административного здания. И это несмотря на то, что в дальнейшем подобную переоценку нужно будет проводить ежегодно!

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

После завершения процедуры реорганизации ООО «Восток», имея на балансе инженерные сооружения и здание, провело переоценку только здания в соответствии с его рыночной стоимостью.

При этом заметим, что вступительная бухгалтерская отчетность ООО «Восток» составлена на основе разделительного баланса, полученного от ООО «Стандарт». При этом все данные правопреемником отражаются с учетом числовых показателей бухгалтерской отчетности ООО «Стандарт» на дату внесения в Реестр записи о возникшей организации.

В бухгалтерском учете ООО «Восток» были даны следующие бухгалтерские проводки (цифры условные):

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
01	00	10 000 000	Поставлены на учет объекты инженерных сооружений по их первоначальной стоимости в качестве основных средств*
00	02	7 500 000	Принят к учету износ объектов переданного оборудования в виде инженерных коммуникаций*
01	00	15 000 000	Поставлено на учет административное здание по его первоначальной стоимости
00	02	13 800 000	Принят к учету износ переданного административного здания

* Для простоты примера стоимость переданных производственных объектов основных средств, именуемых «инженерные коммуникации», суммирована

Далее, по истечении нескольких месяцев после завершения процедуры реорганизации по договору, заключенному с независимым оценщиком и в соответствии с актом оценки, выданным им, в бухгалтерском учете были даны следующие бухгалтерские проводки по переоценке административного здания:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
01	83***	75 000 000 = (15 000 000 руб. x 5)	Произведена дооценка первоначальной стоимости здания в соответствии с актом оценки на коэффициент 5**
83	02	69 000 000 = (13 800 000 руб. x 5)	Произведена дооценка износа здания в соответствии с актом оценки на коэффициент 5**

** Коэффициент дооценки рассчитывается как отношение рыночной стоимости, определенной актом оценки, к остаточной стоимости объекта оценки и составляет 5 (6 000 000 руб. : 1 200 000 руб.).

*** В рассматриваемом случае переоценка проводится впервые, поэтому сумма дооценки здания зачисляется в добавочный капитал организации на счет 83 «Добавочный капитал»

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Результаты переоценки оформляются в виде акта специальной комиссией с приложением всех документов, на основании которых была установлена стоимость переоцененных объектов.

Переоценку здания организация отразила в Ведомости по переоценке и Инвентарной карточке учета объектов основных средств. А далее в соответствии с учетной политикой ООО «Восток» будет регулярно, на конец каждого отчетного года, переоценивать группы однородных объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости. В нашем примере это касается здания (п. 15 ПБУ 6/01). В годовой бухгалтерской отчетности ООО «Восток» проводимая ежегодная переоценка административного здания также должна находить отражение.

ОТ РЕДАКЦИИ

Учет остаточной стоимости ОС организацией-правопреемником

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений п.п. 3 и 4 ст. 346.16 НК РФ).

При этом в случае приобретения основных средств налогоплательщиком до перехода на УСН расходы на их приобретение включаются в состав расходов частями в зависимости от их срока полезного использования (пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Согласно пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы на приобретение основных средств, учитываемые в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

При этом п. 2 ст. 346.17 НК РФ предусмотрено, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Вновь созданная организация путем выделения из другой организации в ходе реорганизации, применяющая УСН с даты постановки на учет в налоговом органе, при получении основных средств от реорганизованной организации сама непосредственно расходы на приобретение основных средств не осуществляет.

Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, установленный п. 1 ст. 346.16 НК РФ, не содержит положений, предусматривающих возможность учета в составе расходов вновь созданной организации стоимости (остаточной стоимости) имущества, получаемого в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

В связи с тем, что имущество (объект недвижимости) перешло к организации-правопреемнику по разделительному балансу в результате реорганизации (то есть фактической оплаты указанных основных средств произведено не было), налогоплательщик, применяющий УСН, не вправе при определении налоговой базы по налогу учитывать расходы на приобретение указанных основных средств.



Морозов И. В.,

налоговый консультант,

член Палаты налоговых консультантов, редактор-эксперт

журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Учет недорогих ОС, приобретенных в кредит

ПРОБЛЕМА

«Упрощенец» приобрел цветной принтер для печати буклетов стоимостью менее 40 000 рублей. В связи с отсутствием свободных денежных средств принтер был приобретен в кредит сроком на 10 месяцев. Право собственности на принтер перешло сразу же после подписания договора. Как отразить в учете такую покупку?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Поэтому если приобретенный принтер отвечает перечисленным условиям, то данное имущество, независимо от его стоимости, может быть учтено в составе основных средств.

Вместе с тем активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Организация вправе самостоятельно выбрать способ отражения в учете объектов стоимостью менее 40 000 рублей: либо в составе ОС на счете 01 «Основные средства», либо в составе МПЗ на счете 10 «Материалы», отразив выбранный способ в учетной политике.

Таким образом, имущество, отвечающее всем критериям основного средства (п. 4 ПБУ 6/01), может отражаться в составе МПЗ. Однако соответствующее положение должно быть закреплено в учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. При этом в учетной политике должны быть утверждены:

- лимит стоимости основных средств;
- возможность учета приобретенного имущества в пределах этого лимита (но не более 40 000 руб.) в МПЗ.

Если учетная политика организации содержит такие положения, то учет рассматриваемых «малоценных» активов ведется в соответствии с ПБУ 5/01. При этом в силу прямого указания в абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 в целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль их движения. Подобный контроль может быть организован путем забалансового учета объектов, например на счете 012 «Имущество, переданное в эксплуатацию».

Если положениями учетной политики организации не предусмотрено указанного порядка учета «малоценных» активов, то организация должна их учитывать в составе объектов основных средств. Соответственно, если учетной политикой предусмотрена возможность учета «малоценных» активов в составе МПЗ, то такое имущество подлежит учету на счете 10 «Материалы»; если способ учета не определен, то принтер подлежит включению в состав основных средств (счет 01 «Основные средства»).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Согласно п. 2 ПБУ 15/2008 основная сумма обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора в сумме, указанной в договоре. Погашение же основной суммы обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Следовательно, при получении займов и кредитов, а также при их погашении в бухгалтерском учете организации не возникает ни доходов, ни расходов.

Суммы полученных организацией кредитов и займов в зависимости от их вида, валюты и способа получения отражаются по кредиту счетов 66 или 67 и

дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т. д. При этом аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Согласно Плану счетов для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией, предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов – счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по кредитам признаются прочими расходами. Исключение составляют проценты по займу (кредиту), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и(или) изготовлением инвестиционного актива. Такие проценты подлежат включению в стоимость этого инвестиционного актива. Для целей ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и(или) изготовление. К инвестиционным активам относятся, в частности, объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и(или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств.

Очевидно, что принтер не является инвестиционным активом, соответственно, проценты по кредиту включаются в состав прочих расходов в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. Проценты по кредиту отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по кредиту (п. 4 ПБУ 15/2008) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 6 ПБУ 15/2008, п. 18 ПБУ 10/99).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суммы процентов, уплачиваемых за пользование заемными денежными средствами, признаются в расходах «упрощенца» в порядке, установленном ст. 269 НК РФ в момент их уплаты заимодавцу.

На основании Плана счетов в рассматриваемой ситуации операции в бухгалтерском учете могут быть отражены следующими проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
10 (08)	60	Отражена стоимость цветного принтера
60	66	Отражена сумма кредита
По мере погашения кредита:		
91, субсчет «Прочие расходы»	66, субсчет «Расчеты по процентам»	В составе прочих расходов учтены проценты по кредиту
66, субсчет «Расчеты по процентам»	51	Уплата процентов по кредиту
В случае учета цветного принтера в составе ОС, ежемесячно:		
20 (26, 44)	02	Начислена амортизация
В случае учета цветного принтера в составе МПЗ, на дату начала его использования:		
20 (23, 44 и т. д.)	10	Стоимость цветного принтера списана на затраты
Возврат заемных средств отражается проводкой:		
66	51	Возврат кредита



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](#)



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

Учет взносов «за себя» при совмещении УСН и ЕНВД

ПРОБЛЕМА

Что признается доходом при расчете страховых взносов (фиксированного платежа) для ИП, применяющих одновременно УСН и ЕНВД? Как рассчитать доход для фиксированного платежа в ПФР?

РЕШЕНИЕ

В силу ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ ИП (как имеющие, так и не имеющие работников) обязаны уплачивать за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС в фиксированном размере. Размер страховых взносов, порядок их исчисления, порядок и сроки уплаты установлены ст.ст. 14 и 16 Закона № 212-ФЗ.

С 01.01.2014 размер страхового взноса в фиксированном размере по обязательному пенсионному страхованию зависит от величины дохода плательщика страховых взносов за расчетный период (превышает (либо не превышает) этот доход 300 000 руб.) (ч. 1.1 ст. 14 Закона № 212-ФЗ). Если величина дохода за расчетный период превышает 300 000 руб., размер взносов рассчитывается как произведение МРОТ, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, установленного п. 1 ч. 2 ст. 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз, плюс 1% от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период (п. 2 ч. 1.1 ст. 14 Закона № 212-ФЗ). В соответствии с ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ в целях исчисления фиксированного платежа в ПФР размер дохода определяется на основании положений НК РФ в соответствии с тем режимом налогообложения, который применяет конкретный плательщик.

В частности:

- плательщики страховых взносов, применяющие УСН, определяют доход в соответствии со ст. 346.15 НК РФ (п. 3 ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ). Годовой доход в целях исчисления величины фиксированного взноса определяется как денежное выражение доходов, признаваемых по правилам гл. 26.2 НК РФ;
- плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД, определяют доход в соответствии со ст. 346.29 НК РФ (п. 4 ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ), то есть в размере вмененного (потенциально возможного) дохода.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

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

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

Плательщики страховых взносов, применяющие более одного режима налогообложения, суммируют доходы, облагаемые страховыми взносами в ПФР (п. 6 ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ).

Как известно, предприниматели, применяющие УСН, включают в годовой доход доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Поскольку специальной нормы или оговорки на различие в порядке исчисления дохода в зависимости от выбранного объекта налогообложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов») Закон № 212-ФЗ не содержит, годовой доход, в целях исчисления величины фиксированного взноса, определяется как денежное выражение доходов, признаваемых по правилам гл. 26.2 НК РФ.

Таким образом, в целях исчисления фиксированного размера страхового взноса ИП, применяющий УСН, независимо от выбранного им объекта налогообложения годовой доход определяет как полученную им общую сумму налогооблагаемого дохода без учета понесенных затрат.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Под фиксированным размером страховых взносов понимается вся сумма, подлежащая уплате индивидуальным предпринимателем, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, за расчетный период с учетом его дохода.

- Часть 1 ст. 14 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД, определяют сумму годового дохода на основании величины вмененного дохода, рассчитываемой как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (п.п. 1 и 2 ст. 346.29 НК РФ).

Таким образом, в целях исчисления страхового взноса в фиксированном размере ИП, применяющие ЕНВД, годовой доход должны определять путем умножения базовой доходности по применяемому виду предпринимательской деятельности на величину физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал (ст. 346.30 НК РФ), поэтому для получения показателя годового вмененного дохода за 2015 год необходимо сложить суммы вмененного дохода, рассчитанные за I, II, III и IV кварталы 2015 года.

Чиновники в своих письмах, как правило, не детализируют порядок определения дохода в рассматриваемом случае, а просто приводят норму ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ. Поэтому считаем, что до появления иных официальных разъяснений при определении размера дохода следует руководствоваться указанными нормами в буквальном их прочтении (например, письмо Минфина России от 17.01.2014 № 03-11-11/1347).

Применительно же к ЕНВД в письме Минфина России от 24.01.2014 № 03-11-12/2453 подтверждено, что индивидуальным предпринимателем, осуществляющим виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД и налогом в рамках патентной системы налогообложения, размер страховых взносов определяется, соответственно, исходя из размера вмененного дохода, определяемого в соответствии со ст. 346.29 НК РФ, и размера потенциально возможного к получению годового дохода ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленного законом субъекта Российской Федерации и определяемого в соответствии со ст. 346.51 НК РФ.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Особый противопожарный режим

В период летней жары особое внимание уделяется противопожарной безопасности. Так как штрафы за нарушение требований пожарной безопасности в этот период значительно выше, руководителю организации стоит не забывать об этом и быть готовым к проверкам.

На период действия особого противопожарного режима на соответствующих территориях нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами по пожарной безопасности устанавливаются дополнительные требования пожарной безопасности, в том числе предусматривающие привлечение населения для локализации пожаров вне границ населенных пунктов, запрет на посещение гражданами лесов, принятие дополнительных мер, препятствующих распространению лесных и иных пожаров вне границ населенных пунктов на земли населенных пунктов (увеличение противопожарных разрывов по границам населенных пунктов, создание противопожарных минерализованных полос и подобные меры) (ст. 30 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности», далее – Закон № 69-ФЗ).

В условиях особого противопожарного режима соблюдение правил пожарной безопасности требуется как от граждан, так и от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В случае повышения пожарной опасности решением органов государственной власти или органов местного самоуправления на соответствующих территориях может устанавливаться особый противопожарный режим.

Установление особого противопожарного режима

Особый противопожарный режим устанавливается нормативно-правовыми актами органов государственной власти и местного самоуправления. При этом такими документами может устанавливаться особый противопожарный режим как на федеральном уровне, так и на местном (например, постановление губернатора Волгоградской области от 06.04.2015 № 296 «Об особом противопожарном режиме на территории Волгоградской области»).

Как правило, в таких документах указываются период действия особого противопожарного режима, порядок действий ответственных должностных лиц, запреты и ограничения на совершение определенных действий (например, ограничение посещения лесов гражданами и запрет на разведение костров, сжигание мусора и т. д.). Кроме запретов и ограничений в такой период увеличивается число проверок.

В целом требования можно разделить на контролирующие и предупреждающие. К контролирующим относятся всевозможные проверки соблюдения требований пожарной безопасности. Спектр предупреждающих мер шире: это может быть и согласование сценариев летних мероприятий, и запрет на применение пиротехники в определенных местах, налаживание системы оповещения, обеспечение исправности противопожарного оборудования, разъяснительная работа с населением (размещение наглядной агитации, проведение встреч, публикация информации в СМИ, организация конкурсов и т. д.).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Единых дополнительных требований по установлению особого противопожарного режима нет, они варьируются в зависимости от специфики на той или иной территории. Требования могут предусматривать привлечение населения для локализации пожаров вне границ населенных пунктов, запрет на посещение гражданами лесов, принятие дополнительных мер и т. д.

Проверки органом ГПН

Осуществление государственного надзора за выполнением требований пожарной безопасности установлено Административным регламентом МЧС РФ (приказ от 28.06.2012 № 375, далее – Регламент). Проверка проводится на основании распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля (п. 37 Регламента).

Проверка органом ГПН должна быть зарегистрирована в Едином реестре проверок в соответствии со ст. 13.3 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ. Информация о зарегистрированных проверках размещается на специализированном сайте Генеральной прокуратуры Российской Федерации proverki.gov.ru.

Процедура плановой проверки четко урегулирована и Регламентом, и Законом № 294-ФЗ, поэтому мы не будем на ней останавливаться. Отметим лишь, что проверку может проводить только тот пожарный инспектор, который указан в распоряжении о проведении проверки. Замена отсутствующего инспектора по уважительным причинам (болезнь, отпуск) оформляется новым распоряжением о проведении проверки.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если будет установлено, что юридическое лицо имело возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но не приняло все зависящие от него меры по их соблюдению, лицо будет признано виновным.

Памятка: встречаем проверяющих из пожарного надзора

СОТРУДНИКИ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ОПОВЕЩЕНЫ О ПРИБЫТИИ ПРОВЕРЯЮЩИХ	ДОКУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПРЕДЪЯВЛЕНЫ	НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ ПРИ ПРОВЕРКЕ ДОКУМЕНТОВ
<ul style="list-style-type: none"> • Руководитель • Ответственный за пожарную безопасность Пожарно-техническая комиссия (при наличии)	Служебное удостоверение инспектора ГПН (ч. 4 ст. 12 Закона № 294-ФЗ) + Заверенная печатью копия распоряжения о проведении выездной проверки (ч. 3 ст. 14 Закона № 294-ФЗ, п.п. 44, 38 Регламента)	<p>Срок действия удостоверений: не должен истечь на момент проверки. Должности и Ф. И. О. проверяющих должны совпадать с теми, что указаны в копии распоряжения о проведении проверки.</p> <p>В удостоверении не должно быть помарок и подчисток.</p> <p>Правильное наименование и реквизиты организации (филиала, ИП), в отношении которой принято решение о проверке (полное наименование, ИНН, ОГРН – при наличии).</p> <p>Правильно должен быть указан адрес (место нахождения) проверяемого объекта. Вид проверки – выездная.</p> <p>Дата распоряжения: не может быть вынесено будущим числом.</p> <p>Даты начала и окончания проверки: проверяющие должны прибыть на объект именно в указанный период, не раньше и не позже.</p> <p>Срок проверки: указывается в рабочих днях (не более 20 дней). Если это плановая проверка малого или микропредприятия, срок указывается в часах (не более 50 или 15 часов). Соответствующее количество календарных дней должно совпадать с датами начала и окончания проверки. Распоряжение должно быть подписано государственным или главным государственным инспектором по пожарному надзору или его заместителем (ч. 1 ст. 14 Закона № 294-ФЗ, п. 9 Положения от 12.04.2012 № 290, п. 37 Регламента).</p> <p>В распоряжении должны быть указаны все проверяющие (должность и Ф. И. О.) (п. 2 ч. 2 ст. 14 Закона № 294-ФЗ).</p> <p>Самым первым указывается инспектор, возглавляющий группу (ч. 3 п. 37 Регламента).</p> <p>На распоряжении должен быть проставлен отпечаток гербовой печати</p>

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Внеплановая (как и плановая) проверка проводится в форме выездной проверки.

Необходимо отметить, что в соответствии с п. 1 ст. 26.1 Закона № 294-ФЗ с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года на плановые проверки накладывается мораторий. В частности, не будут проводиться плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с положениями ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ к субъектам малого предпринимательства, за исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности, перечень которых устанавливается постановлением Правительства РФ от 23.11.2009 № 944. Данное ограничение на проведение проверок распространяется только на плановые проверки, внеплановые проверки в указанный период могут проводиться. Однако внеплановые проверки могут проводиться при наличии оснований, перечисленных в ст. 6.1 Закона № 69-ФЗ и п. 47 Регламента.

Одним из таких оснований является наличие решения органа государственной власти или органа местного самоуправления об установлении особого противопожарного режима на соответствующей территории (п. 2 ч. 5 ст. 6.1 Закона № 69-ФЗ, пп. 2 п. 47 Регламента). Следовательно, в условиях особого противопожарного режима внеплановая проверка органов ГПН может проводиться и в отношении субъектов малого предпринимательства.

Срок проведения проверки не может превышать 20 рабочих дней. При этом в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год (ч. 2 ст. 13 Закона № 294-ФЗ, п. 24 Регламента).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Юридическое лицо может быть признано невиновным, если будет установлено, что оно не имело возможности для соблюдения правил и норм.

Административная ответственность в период особого противопожарного режима

В силу ст. 37 Закона № 69-ФЗ руководители организации обязаны:

- соблюдать требования пожарной безопасности, а также выполнять предписания, постановления и иные законные требования должностных лиц пожарной охраны;
- разрабатывать и осуществлять меры по обеспечению пожарной безопасности;
- содержать в исправном состоянии системы и средства противопожарной защиты, включая первичные средства тушения пожаров, не допускать их использования не по назначению;
- незамедлительно сообщать в пожарную охрану о возникших пожарах, неисправностях имеющихся систем и средств противопожарной защиты, об изменении состояния дорог и проездов.

Ответственность за нарушение требований пожарной безопасности в соответствии с действующим законодательством несут: собственники имущества; руководители федеральных органов исполнительной власти; руководители органов местного самоуправления; лица, уполномоченные владеть, пользоваться или распоряжаться имуществом, в том числе руководители организаций; лица, в установленном порядке назначенные ответственными за обеспечение пожарной безопасности; должностные лица в пределах их компетенции (ст. 38 Закона № 69-ФЗ).

По общему правилу нарушение требований пожарной безопасности влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 1000 до 1500 рублей; на должностных лиц – от 6000 до 15 000 рублей; на юридических лиц – от 150 000 до 200 000 рублей (ч. 1 ст. 20.4 КоАП РФ).

Однако в соответствии с ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ те же действия, совершенные в условиях особого противопожарного режима, влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от 2000 до 4000 рублей; на должностных лиц – от 15 000 до 30 000 рублей; на юридических лиц – от 400 000 до 500 000 рублей.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Постановление по делу об административном правонарушении за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения; при длящемся административном правонарушении такой срок начинает исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения.

- Статья 4.5 КоАП РФ.

Конструкция ч. 1 и ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ различается по наличию квалифицирующего признака – совершение тех же действий (то есть нарушения требований пожарной безопасности) в условиях особого противопожарного режима.

При этом, учитывая длящийся характер выявляемых нарушений, в целях квалификации совершенного правонарушения по ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ не предусмотрено совершение каких-либо новых активных действий по нарушению правил пожарной безопасности в период особого противопожарного режима.

Таким образом, в случае обнаружения правонарушения, предусмотренного диспозицией ч. 1 ст. 20.4 КоАП РФ, в период, когда на территории муниципального образования в установленном порядке введен особый противопожарный режим, нарушение подлежит квалификации по ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ.

Также следует отметить, что назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо (ст. 2.1 КоАП РФ). Следовательно, за одно и то же нарушение требований пожарной безопасности может быть привлечено и юридическое лицо, и должностное.



Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Перспективы НВОС 2015–2020 гг.

Принят закон, вносящий изменения в нормативно-правовые акты, регулирующие сферу негативного воздействия на окружающую среду. Данные поправки, несомненно, окажут влияние на исполнение предприятиями обязанностей по уплате платежей за негативное воздействие на окружающую среду, в частности, за размещение отходов. Поправки будут вступать в силу поэтапно, в течение пяти лет.

В частности, речь идет о Федеральном законе от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 219-ФЗ), который внес значительные изменения в процедуру уплаты НВОС, часть которых вступают в силу с 01.01.2015, а часть – с 01.01.2016 и далее вплоть до 2020 г.

Главное, что следует отметить: раньше для расчета НВОС требовалось изучить более десятка нормативных и законодательных документов, так как в шести нормативных актах давались только общие понятия, в седьмом утверждалась только форма расчета, в восьмом – сроки уплаты, в девятом и десятом давались нормативы для составления расчета, в одиннадцатом документе – положение о лицензировании, а в двенадцатом давались коэффициенты на год. Теперь же в Федеральном законе от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – ФЗ «Об охране окружающей среды») с изменениями, внесенными Законом № 219-ФЗ, есть не только общие положения, но и определена форма декларации по НВОС (правда, утверждаться она будет позже и отдельным документом), установлены сроки сдачи отчета, категории плательщиков НВОС и льготы по налогу, определены размер платы за НВОС и коэффициенты.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду – обязанность всех предприятий, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, независимо от форм собственности или системы налогообложения.

Введены новые понятия в сфере охраны окружающей среды

В пункте 1 ст. 1 Закона № 219-ФЗ приведены новые понятия, которые дополняют Закон об охране окружающей среды. Рассмотрим их подробнее.

Объект, оказывающий негативное влияние на природу (далее – объекты негативного воздействия). Под данным объектом понимают капитальное строение, стоящее обособленно или как часть комплекса зданий, – завод, фабрика, АЗС и т. д.

Технологические нормативы – это законодательно допущенные выбросы в атмосферу или сбросы в водные объекты загрязняющих веществ (далее – ЗВ) в каком-то минимально установленном размере, образующиеся в момент определенных технологических процессов на производстве. Данные нормативы устанавливаются для объектов негативного воздействия капитального строительства или, по-другому, стационарных источников загрязнения (далее – СИЗ) окружающей среды. Данные нормативы рассчитываются:

- по концентрации ЗВ в атмосфере или воде;
- по массе выбросов или сбросов ЗВ, по образованию отходов производства и потребления (далее – отходы ПП) в расчете на единицу времени или на единицу произведенной продукции или реализованного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Технические нормативы – это предельные уровни НВОС, которые установлены для передвижных источников загрязнения (далее – ПИЗ) окружающей среды, то есть для транспортных средств.

Комплексное экологическое разрешение (далее – КЭР). КЭР – это документ, выданный уполномоченным на это федеральным органом исполнительной власти ЮЛ или ИП, которые осуществляют деятельность, оказывающую НВОС. Данное разрешение содержит в себе требования исполнительного органа по обязательным мероприятиям в области охраны окружающей среды.

Временно разрешенные выбросы, сбросы. Данное понятие отражает объем или массу химических веществ или смеси, состоящей из химических

веществ, микроорганизмов и иных веществ. Данный выброс в атмосферу или сброс в воду разрешены для предприятия в установленных пределах на тот промежуток времени, пока предприятие выполняет программу повышения экологической эффективности (плановые мероприятия по охране окружающей среды) или налаживает работу системы, чтобы снизить выбросы до технологических нормативов.

Наилучшая доступная технология (далее – НДТ). Данная технология – это производственная технология (а также технология выполненных работ), основанная на современных достижениях науки и техники и обеспечивающая наилучшее сочетание достижения цели охраны окружающей среды и наличия технической возможности ее применения.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Все объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня такого воздействия поделены на четыре категории.

Установлены категории объектов, оказывающих негативное воздействие

С 01.01.2015 согласно п. 4 ст. 1 Закона № 219-ФЗ введены категории для объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, по степени данного воздействия. Перечень данных категорий приведен в ст. 4.2 обновленного Закона об окружающей среде.

КАТЕГОРИИ ОБЪЕКТОВ	СТЕПЕНЬ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	ПРИМЕЧАНИЕ
I	Объект оказывает значительное НВОС	Данная категория относится к области применения НДТ
II	Объект оказывает умеренное НВОС	
III	Объект оказывает незначительное НВОС	
IV	Объект оказывает минимальное НВОС	

Сами же критерии, на основании которых будет определена степень воздействия предприятия на окружающую среду, согласно п. 3 ст. 4.2 обновленного Закона об охране окружающей среды будут установлены отдельным постановлением Правительства РФ. На данный момент на сайте Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации опубликован проект постановления Правительства Российской Федерации «Об установлении критериев, на основании которых осуществляется отнесение объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий» от 29.01.2015.

Установленные категории присваиваются в момент постановки на государственный учет объекта, оказывающего НВОС, и при этом учитывают, к какой отрасли относится производство на данном объекте, уровень токсичности данного производства, наличие канцерогенных или мутагенных свойств ЗВ, класс опасности отходов ПП и использование атомной энергии.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2015 года собственники объектов – источников загрязнения – обязаны ставить их на государственный учет, в ходе которого объектам будет присвоена соответствующая категория.

Уточнен порядок расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду

С 01.01.2016 согласно п. 9 ст. 1 Закона № 219-ФЗ вступают в силу ст.ст. 16.1–16.5 обновленного Закона об окружающей среде, касающиеся порядка расчета платы за НВОС. С этого момента отменяется плата за негативное воздействие, оказываемое ПИЗ – транспортными средствами (за текущий год платить за данные источники загрязнения все еще необходимо), так как в статье четко прописаны три случая расчета платы за НВОС:

- выбросы ЗВ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;
- сбросы ЗВ в составе сточных вод в водные объекты;
- размещение отходов ПП.

Обязанность перечислять в бюджет плату за НВОС возложена как на ЮЛ, так и на ИП, осуществляющих деятельность на объектах, оказывающих НВОС на территории России, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

В законе указана и льгота для предприятий, чья деятельность относится к IV категории воздействия на окружающую среду (абз. 1 ст. 16.1 обновленного Закона об охране окружающей среды).

Также в законе прописана формула, по которой рассчитывается плата за НВОС:

$$\text{Плата за НВОС} = \text{Платежная база} \times \text{Ставка платы} \times \text{Дополнительный коэффициент}$$

Плата за НВОС суммируется в целом по организации из рассчитанной самостоятельно платы за НВОС по каждому объекту негативного воздействия.

Платежная база – это объем (масса) выбросов – сбросов ЗВ или размещенных отходов ПП за отчетный период по каждому ЗВ или по классу опасности отходов ПП. Данная база определяется плательщиком самостоятельно.

Ставки платы будут установлены отдельным постановлением Правительства РФ по каждому виду ЗВ и классу опасности отходов ПП, а коэффициенты приведены в Законе № 219-ФЗ и определены на период 2016–2020 гг. Данные коэффициенты приведены в таблице.

В КАКОМ СЛУЧАЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ КОЭФФИЦИЕНТ	КОЭФФИЦИЕНТЫ, КОТОРЫЕ БУДУТ ДЕЙСТВОВАТЬ В ПЕРИОД С 01.01.2016 ПО 31.12.2019 СОГЛАСНО П. 8 СТ. 11 ЗАКОНА № 219-ФЗ	КОЭФФИЦИЕНТЫ, КОТОРЫЕ БУДУТ ДЕЙСТВОВАТЬ В ПЕРИОД С 01.01.2020 СОГЛАСНО АБЗ. 5 СТ. 16.3 ОБНОВЛЕННОГО ЗАКОНА ОБ ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
Если объем (масса) отходов ПП уже израсходована предприятием в собственном производстве или передана для дальнейшего использования в производство в период действия установленного законодательством срока – 11 месяцев со дня их образования (абз. 5 ст. 16 обновленного ФЗ «Об охране окружающей среды»)	0 (т. е. плату вносить не нужно)	0 (т. е. плату вносить не нужно)
Если объем (масса) выбросов (сбросов) ЗВ не превышает технологических нормативов после внедрения НДТ на объекте	–	0 (т. е. плату вносить не нужно)
Если объем (масса) выбросов (сбросов) ЗВ не превышает нормативы допустимых выбросов (сбросов). И если размещение отходов ПП произведено при следующих условиях: в соответствии с лимитами на их размещение; в соответствии с представленной отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов ПП	1	1
Если объем (масса) выбросов (сбросов) ЗВ не превышает пределов временно разрешенных выбросов, действующих в период осуществления мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности. И если размещение отходов ПП произведено при следующих условиях: превышены установленные лимиты на их размещение; превышены либо задекларированные в декларации о воздействии на окружающую среду (далее – ВОС) нормы, либо указанные в представленной субъектами малого и среднего предпринимательства отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и о размещении отходов ПП	5	25
Если объем (масса) выбросов (сбросов) ЗВ превышает	25	–

установленный разрешением объем (массу) ЗВ		
Если объем (масса) выбросов (сбросов) ЗВ превышает объем (массу): <ul style="list-style-type: none"> установленный для объектов I категории; задекларированный в декларации о ВОС для объектов II категории	–	100

С 01.01.2016 на основании абз. 31 п. 9 ст. 1 Закона № 219-ФЗ предприятие имеет право уменьшить рассчитанную плату за НВОС на понесенные документально подтвержденные затраты, произведенные в целях снижения негативного воздействия на окружающую среду от своей деятельности в соответствии с согласованным с исполнительным органом власти субъекта РФ планом мероприятий по охране окружающей среды или согласно утвержденной межведомственной комиссией программе по повышению экологической эффективности в соответствии со ст. 67.1 обновленного Закона об охране окружающей среды.

Согласно абз. 2 ст. 16 обновленного Закона об охране окружающей среды перечисление платы за НВОС не является заменой:

- обеспечения выполнения мероприятий по охране окружающей среды;
- исполнения обязанностей по возмещению причиненного природе вреда;
- и не освобождает от административной и другой ответственности за нарушения законодательства, направленного на обеспечение охраны окружающей среды.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Проект постановления Правительства РФ «Об установлении критериев, на основании которых осуществляется отнесение объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I–IV категорий» находится в стадии обсуждения.

Изменены сроки внесения платы за негативное воздействие

На данный момент отчетным периодом по расчету НВОС является квартал, а срок представления расчета и перечисления платы за НВОС согласно приказу Ростехнадзора от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду» установлен не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Согласно п. 2 ст. 16.4 обновленного Закона об охране окружающей среды отчетным периодом с 01.01.2016 является календарный год, а в соответствии с п. 3 данной статьи срок уплаты рассчитанной платы за НВОС – не позднее 01 марта, следующего за отчетным годом.

Поскольку данная статья начинает свое действие только с 01.01.2016, то за IV квартал 2015 г. следует сдать отчет и перечислить плату за НВОС по правилам 2015 г., то есть не позднее 20 января 2016 г. А уже за 2016 г. – отчитаться и уплатить налог не позднее 01 марта 2017 г.

За несвоевременную оплату данного налога придется оплатить пени за каждый календарный день просрочки начиная с 02 марта в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день уплаты пеней, при этом размер пени не может превышать 0,2% за каждый день просрочки.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Результаты проведения экологического контроля (в частности, документированная информация об обращении с отходами производства и потребления) подлежат отражению в отчете. В настоящее время Минприроды только разрабатывает проект такого документа.

Установлен порядок получения комплексного экологического разрешения

В соответствии со старой редакцией ст. 14 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха», которая действует и сейчас, предприятия, осуществляющие загрязнение окружающей среды выбросами, сбросами или отходами, обязаны получить соответствующее разрешение.

В соответствии с Законом № 219-ФЗ с 01.01.2019 в силу вступает новый порядок, основанный на ст. 31.1 нового ФЗ «Об охране окружающей среды». С обозначенной даты предприятия, оказывающие значительное негативное воздействие и относящиеся к объектам I категории, должны получить новый документ – комплексное экологическое разрешение (далее – КЭР).

В КЭР будут указаны обязательные к выполнению получателем:

- требования по обеспечению охраны окружающей среды;
- нормативы допустимых выбросов (сбросов) ЗВ;
- допустимое физическое воздействие получателем на окружающую среду;
- лимиты на размещение отходов ПП.

Данное разрешение будет выдаваться на срок 7 лет в течение одного месяца со дня подачи заявки на каждый объект, оказывающий негативное влияние на окружающую среду. К заявке полагается приложить проект программы повышения экологической эффективности и расчет временно разрешенных выбросов (сбросов). Если все 7 лет организация или ИП будет соблюдать все условия полученного КЭР, то срок действия выданного разрешения продлят еще на 7 лет. Форма заявки и форма самого КЭР будет утверждена дополнительным постановлением Правительства РФ.

За несоблюдение условий КЭР или осуществление деятельности, оказывающей негативное влияние на природу, без такого разрешения нарушители понесут наказание.

Если на момент ввода действия КЭР у организации, относящейся к объектам I категории, будет разрешение, выданное до 01.01.2019, то данное разрешение будет действительно до окончания своего срока действия согласно п. 1 ст. 11 Закона № 219-ФЗ.

Согласно п. 6 ст. 11 Закона № 219-ФЗ на действующие объекты заявку в Росприроднадзор надо будет подать в период с 01.01.2019 по 31.12.2022. На вновь создаваемые объекты заявку надо подать за два месяца до начала их деятельности.

КЭР надо будет переоформить при следующих условиях:

- если поменяется технологическое оборудование на предприятии;
- если данный объект поменяет ЮЛ или ИП;
- если предприятие будет реорганизовано или преобразовано;
- если организация поменяет наименование или адрес;
- если ИП поменяет Ф. И. О., место жительства или документ, удостоверяющий его личность;
- по истечении срока действия, но не позже, чем за четыре месяца до конца действия выданного КЭР.

ЮЛ или ИП, осуществляющие свою деятельность на объектах, относящихся ко II категории воздействия на окружающую среду, также вправе оформить себе КЭР. Если в течение полугода предприятие будет нарушать обязательные требования программы улучшения экологической эффективности и другие условия действия КЭР, то разрешение будет отозвано.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Использование отходов теперь не является самостоятельным видом деятельности предприятия по обращению с отходами, поскольку исходя из конструкций отредактированных понятий (ст. 1 Закона № 89-ФЗ) его следует рассматривать в контексте размещения или обезвреживания отходов.

Вместо Расчета будет представляться декларация о воздействии на окружающую среду

Как уже говорилось, на данный момент плательщики платы за НВОС представляют в органы Ростехнадзора раз в квартал (не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом) расчет платы за НВОС по форме, утвержденной приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 «Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду».

С 01.01.2019 на основании п. 16 ст. 1 Закона № 219-ФЗ нужно будет подавать декларацию о негативном воздействии на окружающую среду. Подавать данную декларацию можно будет как в бумажном, так и в электронном виде. В приложении нужно будет представить расчеты нормативов допустимых выбросов (сбросов) для данного предприятия.

Подавать декларацию о негативном воздействии на окружающую среду обязаны ЮЛ и ИП, осуществляющие свою деятельность на объектах II категории (умеренное негативное воздействие на природу).

Плательщики, обязанные представлять данную декларацию, могут подавать ее раз в семь лет, при условии:

- что технологические процессы на производстве не претерпели изменений за это время;
- что не изменилось качество и количество ЗВ в выбросах (сбросах).

При этом предприятия, относящиеся к объектам I, III и IV категорий, не обязаны представлять данную декларацию. За непредставление декларации о негативном воздействии на окружающую среду, как и за недостоверную информацию в данной декларации, ЮЛ и ИП будут нести ответственность по закону.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Начиная с 2015 года обозначенные предприятия обязаны утилизировать отходы от использования товаров после утраты ими потребительских свойств.

Объекты, оказывающие негативное воздействие, нужно поставить на учет

До 2015 г. у ЮЛ и ИП обязанности поставить на учет в Ростехнадзоре объект, оказывающий негативное воздействие на окружающую среду, не было. Согласно ст. 69 прежнего Закона об охране окружающей среды просто говорилось об осуществлении государственного учета таких объектов уполномоченными органами.

Согласно п. 24 ст. 1 Закона № 219-ФЗ с 01.01.2015 данная ситуация изменилась. Теперь согласно ст. 69 нового Закона об охране окружающей среды плательщики обязаны ставить на государственный учет в территориальном органе Росприроднадзора свои объекты, оказывающие негативное воздействие, снимать их с учета, а также актуализировать учетные сведения об этих объектах в течение 6 месяцев с даты начала их эксплуатации. Регистрация проходит на основании заявки, поданной в бумажном или электронном виде. Форму заявки можно найти на сайте местного Управления Росприроднадзора. На осуществление постановки на учет объектов, действующих по состоянию на 01.01.2015, ЮЛ и ИП дается два года – до 01.01.2017 (п. 3 ст. 12 Закона № 219-ФЗ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Объект, подлежащий федеральному надзору, необходимо поставить на учет в Росприроднадзоре, подлежащий региональному надзору – в местных органах исполнительной власти.

Актуализировать сведения о поставленном на учет объекте необходимо в течение 30 дней с даты государственной регистрации изменений:

- смена ЮЛ или ИП на поставленном на учет объекте;
- преобразование организации;
- смена наименования организации или ее адреса;
- смена Ф. И. О., места жительства ИП, реквизитов документов, удостоверяющих его личность;
- смена места нахождения данного объекта;
- изменения в технологическом процессе на производстве, оказывающем негативное влияние на окружающую среду;
- изменение технологических характеристик выбросов (сбросов) ЗВ и отходов ПП.

В случае прекращения деятельности, оказывающей негативное влияние на природу, необходимо снять объект с учета, представив в орган Росприроднадзора документ о ликвидации или консервации объекта. Только в этом случае за данный объект не придется перечислять плату за НВОС.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Постановка на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, осуществляется на основании заявки, которая подается предприятием не позднее чем в течение шести месяцев со дня начала эксплуатации указанных объектов.

Требование о разработке программы производственного экологического контроля

Пунктом 22 ст. 1 Закона № 219-ФЗ внесены изменения в п. 2 ст. 67 Закона об охране окружающей среды, и теперь предприятия, осуществляющие свою деятельность на объектах, оказывающих негативное влияние на окружающую среду I, II и III категорий, с 01.01.2015 разрабатывают программу производственного экологического контроля (далее – ПЭК), утверждают ее в местном Управлении Росприроднадзора и осуществляют названный вид контроля.

Экологический контроль предприятия обязаны были осуществлять и ранее в соответствии со ст. 67 ФЗ «Об охране окружающей среды», теперь же они еще и разрабатывают свою собственную программу этого контроля. Данная программа должна содержать сведения:

- об ответственных лицах, осуществляющих ПЭК;
- об организации экологической службы на предприятии или привлеченной экологической службы со стороны;
- о результатах уже проведенного ПЭК;
- об инвентаризации выбросов (сбросов) ЗВ и отходов ПП;
- о методах и периодичности осуществления ПЭК.

Отчет о проведенном ПЭК, его организации и результатах требуется представлять в местное управление Росприроднадзора.

С 01.01.2018 объекты I категории должны быть оснащены средствами-автоматами измерения и учета объема (массы) выбросов (сбросов) ЗВ, средствами для фиксации и передачи полученных измерений в государственный мониторинг окружающей среды. А уже с 01.01.2019 в соответствии с пп. «д» п. 21 ст. 1 Закона № 219-ФЗ ст. 65 Закона об охране окружающей среды будет действовать в редакции, согласно которой плановые проверки на предприятиях, осуществляющих свою деятельность на объектах IV категории воздействия на природу, не проводятся.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года обязанности плательщиков расширятся за счет введения требования о разработке программы производственного экологического контроля.

Вместо лимитов на сброс и выброс будут временно разрешенные выбросы и сбросы

На данный момент для СИЗ и ПИЗ (транспорт) действуют нормативы допустимых выбросов (сбросов) ЗВ, утвержденные постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 и постановлением Правительства РФ от 01.07.2005 № 410.

На основании п. 11 ст. 1 Закона № 219-ФЗ с 01.01.2019 организации и ИП, если они планируют или ведут строительство объектов I и II категории воздействия на окружающую среду либо уже осуществляют деятельность на объектах II категории воздействия, обязаны самостоятельно рассчитать нормативы допустимых выбросов (сбросов) ЗВ.

Предприятия, работающие на объектах III и IV категории, освобождены от этой обязанности. Правда, есть исключение: если на объекте III категории произойдет выброс (сброс) не просто ЗВ, а высокотоксичных, радиоактивных, канцерогенных веществ или веществ с мутагенными свойствами, то в этом случае им придется рассчитать нормативы для этого выброса (сброса).

Для того чтобы рассчитать данные нормативы, Правительством РФ будет разработана и утверждена специальная методика.

Если разработанные нормативы организация не может соблюдать, то на основании новой ст. 67.1 Закона об охране окружающей среды для предприятия будут установлены временно разрешенные выбросы (сбросы) при условии:

- для объектов II и III категорий нужно иметь план мероприятий по охране окружающей среды;
- для объектов I категории – программу повышения экологической эффективности.

Данные разрешенные выбросы (сбросы) действуют для предприятия только пока оно выполняет вышеуказанный план или программу (этот период не продляется и не может превышать семь лет) – именно поэтому данные выбросы (сбросы) и называются временно разрешенными.

Для использования данных временных нормативов предприятию будет выдан документ:

- для предприятий II и III категорий – разрешение на временные выбросы (сбросы);
- для предприятий I категории – утвержденное комплексное экологическое разрешение.

Правда, в исключительных случаях срок действия программы повышения экологической эффективности могут утвердить на 14 лет. Это возможно при следующих условиях:

- 1) если объект I категории такого масштаба, что численность работников, занятых на данном производстве, составляет не менее чем 25% численности работающего населения города или другого населенного пункта, где находится данное производство (градообразующее предприятие), или численность занятых на этом производстве превышает 5 тысяч человек;
- 2) если объект I категории принадлежит государству (федеральное, государственное, унитарное предприятие или ОАО с долей акций в государственной собственности), при этом данное производство имеет стратегическое значение для обеспечения обороноспособности и безопасности государства.

В обязанность предприятий с утвержденными временно разрешенными выбросами (сбросами) входит ежегодное представление отчета в органы Росприроднадзора о выполнении вышеуказанного плана (программы).

При этом следует иметь в виду требование абз. 29 п. 9 ст. 1 Закона № 219-ФЗ, вступающее в силу с 01.01.2020, о том, что если после наступления определенных планом (программой) сроков объем выбросов (сбросов) ЗВ в течение 6 месяцев не будет снижен, то плату за НВОС свыше допустимых нормативов пересчитают за отчетный период с учетом коэффициента 100.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

На данный момент организации и предприниматели, производящие выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещающие отходы, иным образом осуществляющие загрязнение окружающей среды, должны иметь соответствующее разрешение. С 01.01.2019 начнет действовать правило о необходимости получения такого документа, как комплексное экологическое разрешение.

Новшества в сфере нормирования в области обращения с отходами

На данный момент ЮЛ и ИП, осуществляющие деятельность с образованием отходов, на основании ст. 18 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об

отходах производства и потребления» разрабатывают нормативы образования отходов ПП и получают лимиты на их размещение. Если предприятие является субъектом малого или среднего предпринимательства, то оно имеет право не выполнять вышеуказанное требование, а просто в уведомительном порядке представлять в Росприроднадзор отчетность об образовании, обезвреживании, использовании и размещении отходов ПП.

С 01.01.2019 в соответствии с п. 2 ст. 3 Закона № 219-ФЗ вступит в силу новая редакция ст. 18 Закона об отходах производства и потребления, в соответствии с которой лимиты на размещение отходов будут разрабатывать и утверждать предприятия с объектами I и II категорий воздействия на окружающую среду.

На основании п. 16 ст. 1 Закона № 219-ФЗ предприятия с разными категориями по-разному указывают сведения об отходах ПП. Данную информацию можно представить в виде таблицы:

ПРЕДПРИЯТИЯ С ОБЪЕКТАМИ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ ПО КАТЕГОРИЯМ	В КАКОМ ВИДЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБРАЗОВАВШИХСЯ, ОБЕЗВРЕЖЕННЫХ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ И РАЗМЕЩЕННЫХ ОТХОДАХ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ
I	Расчет лимитов на размещение отходов ПП включают в заявку на получение комплексного экологического разрешения
II	Отражают сведения об объеме (массе) размещенных и образовавшихся отходов в своей декларации о воздействии на окружающую среду, которую представляют раз в год
III	Подают уведомительную отчетность об отходах ПП
IV	Освобождены от обязанности разрабатывать лимиты на размещение отходов и представлять отчетность

Также для стимулирования ЮЛ и ИП к осуществлению мероприятий, направленных на снижение НВОС, с 01.01.2016 на основании п. 9 ст. 1 Закона № 219-ФЗ при исчислении платы за НВОС к расчету платы за размещение отходов применяют коэффициенты, указанные в таблице:

ЗА ЧТО ПРИМЕНЯЮТ СТИМУЛИРУЮЩИЙ КОЭФФИЦИЕНТ	СТИМУЛИРУЮЩИЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ
При размещении добывающей промышленностью отходов V класса опасности путем заложения отходов в созданные при добыче полости в горных породах, при рекультивации земель и почвенного покрова	0
При размещении добывающей промышленностью отходов IV и V классов опасности, образовавшихся при утилизации ранее размещенных отходов перерабатывающей и добывающей промышленности	0,5

При размещении отходов III класса опасности, образовавшихся при обезвреживании отходов II класса опасности	0,67
При размещении отходов IV класса опасности, образовавшихся при обезвреживании отходов III класса опасности	0,49
При размещении отходов IV класса опасности, образовавшихся при обезвреживании отходов II класса опасности	0,33

Преимущества для лиц с деятельностью на объектах с минимальным негативным воздействием

После изучения Закона № 219-ФЗ можно сделать вывод, что государство ужесточает контроль над объектами, оказывающими значительное НВОС, и существенно повышает им плату за НВОС. При этом для организаций и ИП, оказывающих минимальное воздействие на окружающую среду, некоторые процедуры упрощаются, и им предоставляется ряд льгот. Для предприятий, использующих в своей деятельности объекты IV категории воздействия, предоставлены следующие льготы:

- с 01.01.2019 на основании пп. «д» п. 21 ст. 1 Закона № 219-ФЗ внесено изменение в ст. 65 Закона № 7-ФЗ, и теперь органы Ростехнадзора и Росприроднадзора не будут проводить плановые проверки данных предприятий;
- этим предприятиям не надо разрабатывать и представлять на согласование и утверждение ни план мероприятий, направленных на охрану окружающей среды, ни программу повышения экологической эффективности;
- данные плательщики освобождены также от обязанности рассчитывать нормативы допустимых выбросов (сбросов) ЗВ и разрабатывать лимиты размещения отходов ПП.

Дополнены случаи для уплаты госпошлины

В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 333.33 НК РФ, расширен перечень случаев для уплаты госпошлины организациями и предпринимателями с 01.01.2019. Так, необходимо будет оплатить госпошлину:

- за выдачу разрешения на выброс радиоактивных веществ в размере 3500 руб. (ст. 333.33 НК РФ);
- за выдачу разрешения на сброс радиоактивных веществ в окружающую среду в размере 3500 руб. (ст. 333.33 НК РФ);
- за выдачу, продление, переоформление, пересмотр комплексного экологического разрешения, а также за внесение в него изменений в размере 9500 руб. (ст. 333.33 НК РФ).

Введены новые виды административной ответственности

Согласно ст. 7 Закона № 219-ФЗ в КоАП РФ также внесены изменения, касающиеся ответственности за исполнение ФЗ «Об охране окружающей среды». Санкции за нарушение данного закона приведены в таблице:

НАРУШЕНИЕ	САНКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ И СО СТАРОЙ РЕДАКЦИЕЙ КОАП РФ – ШТРАФ	НАЧАЛО ВВЕДЕНИЯ НОВЫХ САНКЦИЙ	САНКЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С НОВОЙ РЕДАКЦИЕЙ КОАП РФ – ШТРАФ	ПРИМЕЧАНИЕ
<p>Соккрытие, умышленное искажение или несвоевременное сообщение полной и достоверной информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о состоянии окружающей среды и природных ресурсов; • об источниках загрязнения окружающей среды и природных ресурсов или иного вредного воздействия на окружающую среду и природные ресурсы; • о радиационной обстановке, данных о ней 	<p>с организаций – от 10 000 до 20 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.;</p> <p>с граждан – от 500 до 1000 руб.</p>	01.01.2015	<p>с организаций – от 20 000 до 80 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц – от 3000 до 6000 руб.;</p> <p>с граждан – от 500 до 1000 руб.</p>	
<p>Соккрытие, умышленное искажение или несвоевременное сообщение:</p> <ul style="list-style-type: none"> • данных, полученных при осуществлении производственног о экологического контроля; • информации, содержащейся в заявлении о постановке на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду; • данных декларации о воздействии на 	<p>с организаций – от 10 000 до 20 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.;</p> <p>с граждан – от 500 до 1000 руб.</p>	01.01.2015	<p>с организаций — от 20 000 до 80 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц — от 3000 до 6000 руб.;</p> <p>с граждан — от 500 до 1000 руб.</p>	

<p>окружающую среду;</p> <ul style="list-style-type: none"> • данных декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду; • данных отчета о выполнении плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности 				
<p>Невыполнение или несвоевременное выполнение обязанности по подаче заявки на постановку на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, представлению сведений для актуализации учетных сведений</p>	—	01.01.2015	<p>с организаций и предпринимателей — от 30 000 до 100 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц — от 5000 до 20 000 руб.</p>	<p>Новая норма — ст. 8.46 КоАП РФ. При этом обратите внимание, что за административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несет административную ответственность как юридическое лицо</p>
<p>Осуществление хозяйственной и(или) иной деятельности без комплексного экологического разрешения</p>	—	01.01.2019	<p>с организаций и предпринимателей — от 50 000 до 100 000 руб.;</p> <p>с должностных лиц — от 4000 до 10 000 руб.</p>	<p>Новая норма — ст. 8.47 КоАП РФ. Обратите внимание, что за административное правонарушение, предусмотренное настоящей статьей, лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несет административную ответственность как юридическое лицо</p>



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

Как списать подотчет с директора

Выдать средства под отчет можно не только работнику, но и работодателю. При этом на практике выданные руководителю денежные средства не всегда возвращаются, а списывать бухгалтеру их надо.

Прежде всего, напомним процедуру выдачи наличных денежных средств под отчет. Так, согласно п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У) для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Предельные размеры и сроки выдачи подотчетных сумм, в том числе для выдачи директору организации, законодательством не установлены.

Напомним, что до 01.06.2014 п. 4.4 Положения от 12.10.2011 № 373-П было предусмотрено, что выдача денег под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Однако теперь руководитель организации вправе вписать собственноручно сумму и срок выдачи денег под отчет либо поставить только подпись и дату. Отметим, что генеральный директор общества имеет особый правовой статус, он одновременно является руководителем организации и ее работником (ст. 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст.ст. 11, 16, 20, 273 ТК РФ) и, следовательно, может быть подотчетным лицом (п. 6.3 Указаний № 3210-У). При этом никаких исключений для составления заявления на выдачу денежных средств, в том числе в случаях, когда подотчетным лицом является сам руководитель организации, Указания № 3210-У не устанавливают.

Заявление подотчетного лица может выглядеть следующим образом:

Заявление о получении подотчетных средств.

Настоящим заявляю о необходимости получения мною под отчет суммы в размере 15 000 (пятнадцать тысяч) руб. на срок 20 (двадцать) календарных дней.

Для проведения наличных расчетов, связанных с осуществлением деятельности организации.

Генеральный директор ООО «Ромашка» ДАВЫДОВ /Д. С. Давыдов/
15.07.2015

Состояние расчетов с работником по ранее выданным суммам: задолженность Д. С. Давыдова по ранее выданным подотчетным суммам отсутствует.

15.07.2015 г. Главный бухгалтер: ГОЛУБЕВА /О. У. Голубева/

Обратите внимание: выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег (п. 6.3 Указаний № 3210-У). В противном случае налоговые органы при обнаружении неправомерной выдачи денежных средств под отчет (по ранее выданным суммам директор еще не отчитался) могут оштрафовать компанию за нарушение Правил ведения кассовых операций по ст. 15.1 КоАП РФ. Аналогичные выводы содержатся и в арбитражной практике (например, решение Арбитражного суда Ростовской области от 11.01.2013 № А53-33625/2012).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ за несоблюдение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций предусмотрен штраф:

от 4000 до 5000 руб. – для должностных лиц организации (например, руководителя);

от 40 000 до 50 000 руб. – для организации.

Кроме этого, в практике есть случаи, когда организация подверглась штрафным санкциям за то, что при выдаче наличных денежных средств под отчет по расходно-кассовым ордерам не составлялись письменные заявления подотчетного лица с указанием сроков представления авансового отчета по выданным суммам, также под отчет выдавались денежные средства, когда по полученным ранее суммам работник не отчитался и неизрасходованные

деньги в кассу не внес (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 06.03.2013 № 09АП-2451/2013).

Документальное подтверждение

В соответствии с п. 6.3 Указаний № 3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем. Одновременно с этим вспомним положения ст. 346.16 НК РФ, согласно которой налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшают полученные доходы на осуществленные ими обоснованные и документально подтвержденные расходы (ст. 252 НК РФ).

В письме ФНС России от 25.06.2013 № ЕД-4-3/11515@ рассмотрена ситуация подтверждения понесенных расходов одним лишь кассовым чеком, выданным продавцом. Налоговое ведомство отмечает, что кассовый чек, отпечатанный контрольно-кассовой техникой на бумажном носителе, подтверждает лишь факт наличного денежного расчета между продавцом и покупателем (п. 2 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утв. постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470). Кроме этого, чек ККТ не содержит всех обязательных реквизитов первичного учетного документа, которые перечислены в п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Перечень обязательных реквизитов кассового чека ККМ определен п. 4 Положения по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.07.1993 № 745:

- наименование и ИНН организации;
- заводской номер ККМ;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки или оказания услуги;
- стоимость покупки или услуги;
- признак фискального режима.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Если директор не отчитался по подотчетным средствам в установленный срок, то он становится должником организации. И до тех пор, пока за ним числится долг, он не получает никакой экономической выгоды, средства ему не принадлежат.

Помимо перечисленных в этом пункте реквизитов, в кассовом чеке могут присутствовать и другие сведения, предусмотренные техническими требованиями к ККТ либо обусловленные особенностями сферы ее применения (абз. 3 п. 4 Положения по применению ККМ). И, как мы видим, в данном перечне отсутствуют такие реквизиты, как «наименование должности» и «подпись» лиц, совершивших хозяйственную операцию. Кроме того, кассовый чек выдается не организации, а физическому лицу – сотруднику (директору) этой организации. Оприходование организацией товарно-материальных ценностей, приобретенных для нее директором, осуществляется на основании первичных учетных документов, в частности, авансового отчета, товарных чеков, а также документов, подтверждающих факт оплаты, – чеков ККМ, квитанции к приходному кассовому ордеру. Однако из всего вышесказанного налоговые органы делают вывод, что налогоплательщик вправе подтвердить произведенные расходы кассовым чеком, однако для учета расходов в целях налогообложения наряду с кассовым чеком необходимы и другие первичные документы, свидетельствующие о связи понесенных расходов с деятельностью организации, направленной на получение доходов.

Вместе с тем в письме УФНС России по г. Москве от 26.04.2011 № [17-15/041152](#) сказано: если на выдаваемом покупателю кассовом чеке указано наименование приобретенного товара, организация, осуществляющая розничную торговлю, не обязана выдавать товарный чек. Следовательно, такой чек вполне может быть подтверждающим документом к авансовому отчету, а также основанием для оприходования товарно-материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет.

Однако некоторые категории налогоплательщиков (продавцов) при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт вправе не применять ККТ, например «вмененщики».

Указанные лица вместо чека ККТ обязаны в момент оплаты товара, работы, услуги выдавать по требованию покупателя товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий прием денежных средств. Перечень сведений, которые должны быть отражены в этом документе, утвержден п. 2.1 ст. 2 Закона о ККТ. В письме ФНС России от 14.09.2010 № [ШС-37-3/11157](#), которое является обязательным для применения налоговыми органами, пояснила, что организация, которая приобрела за наличный расчет товар у поставщика – плательщика ЕНВД, вправе использовать для подтверждения своих расходов в целях налогообложения документ, оформленный в соответствии с п. 2.1 ст. 2 Закона о ККТ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Документами, подтверждающими материальные затраты подотчетного физического лица, могут служить товарные чеки, накладные с приложением кассовых чеков или квитанции к приходным ордерам, подтверждающие оплату товара (работы, услуги).

Если документы утеряны

На практике также довольно часто встречаются ситуации, когда директор (подотчетное лицо) теряет кассовые и товарные чеки. При возникновении такой ситуации, когда директор не смог представить оправдательных документов о трате подотчетных сумм, у бухгалтера есть несколько путей: либо потребовать возврата выданной суммы и тем самым избежать уплаты каких-либо налогов, либо, если товарно-материальные ценности все же были приобретены, принять от директора авансовый отчет без подтверждающих документов. Рассмотрим, какие действия следует предпринять, если работодатель все-таки принял решение пойти по второму пути. В письме ФНС России от 24.12.2013 № [СА-4-7/23263](#) налоговое ведомство говорит, что при отсутствии доказательств, подтверждающих расходование подотчетных денежных средств, полученных директором организации или работником, а также доказательств, подтверждающих оприходование организацией товарно-материальных ценностей в установленном порядке, согласно ст. 210 НК РФ указанные денежные средства являются доходом подотчетного лица и подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ. Данный вывод также содержится в постановлениях Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № [14376/12](#) и № [13510/12](#). При этом до принятия указанных постановлений Президиума ВАС РФ практика по такого рода делам складывалась разнообразно. В частности, в постановлениях ФАС ПО от 01.04.2013 № [A55-15647/2012](#), ФАС МО от 16.06.2010 № [КА-А40/5879-10-3](#), ФАС МО от 11.11.2009 № [КА-А41/11723-09](#) решения налогового органа были признаны недействительными.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

При отсутствии доказательств, подтверждающих расходование подотчетных денежных средств, полученных подотчетным лицом, а также оприходование организацией товарно-материальных ценностей в установленном порядке, указанные денежные средства исходя из ст. 210 НК РФ являются доходом подотчетного лица и подлежат включению в базу по НДФЛ.

- Постановления Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № [14376/12](#) и № [13510/12](#).

Обратите внимание: у организаций, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», на основании п. 1 ст. 346.18 НК РФ обязанность учитывать расходы отсутствует. Однако такие налогоплательщики в силу п. 5 ст. 346.11 НК РФ не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов. Следовательно, тот факт, что стоимость приобретенных директором

товарно-материальных ценностей в силу применения организацией УСН не подлежит отнесению на расходы организации, не имеет значения для исчисления НДФЛ. Таким образом, определение дохода сотрудника, подлежащего обложению НДФЛ, исчисление, удержание и уплата данного налога производится организацией – налоговым агентом в общеустановленном порядке независимо от применяемого режима налогообложения. Поэтому если организация не хранит документы, подтверждающие расходы, то у подотчетного лица, получившего наличные денежные средства, возникает обязанность по уплате НДФЛ (письмо Минфина России от 31.10.2013 № 03-11-11/46739).

Удержание с заработной платы

Еще один способ погасить долг директора перед организацией за невозвращенные подотчетные суммы – это ст. 137 ТК РФ, в которой говорится: если срок для сдачи отчета по подотчетным суммам пропущен, работодатель вправе не позднее одного месяца со дня окончания установленного срока принять решение об удержании из заработной платы работника (т. е. директора) соответствующей подотчетной суммы при условии, что директор не оспаривает оснований и размеров удержания.

Если директор получает доходы от аренды

Также можно погасить долг директора перед организацией за счет компенсации или арендных платежей за использование личного имущества, например автомобиля. Рассмотрим, какой вариант предпочтительнее для организации. Прежде чем выплачивать компенсацию за использование имущества, нужно составить приложение к трудовому договору или двустороннее соглашение, акт передачи имущества и приказ о выплате компенсации директору. Компенсация за использование личного имущества – автомобиля директора – не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Причем даже если вы установите компенсацию в большем размере, чем определена законодательством, вся ее сумма не должна облагаться НДФЛ и страховыми взносами. Такой вывод следует из письма Минфина России от 27.08.2013 № 03-04-06/35076.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если объем двигателя меньше 2000 куб. см (включительно), то норма компенсации составит 1200 руб. в месяц. Если объем двигателя свыше 2000 куб. см – 1500 руб. в месяц. Для мотоциклов ежемесячная норма компенсации установлена в размере 600 руб.

Поскольку это компенсационная выплата работнику, а не оплата его труда, нормы законодательством установлены только в целях расчета единого налога при применении УСН. Отметим, чтобы не платить НДФЛ и страховые взносы, должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества директору, расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах организации, осуществление расходов на эти цели, а также документы, подтверждающие суммы конкретных расходов (письмо Минфина России от 13.04.2007 № 14-05-07/6). В частности, путевые листы, чеки на покупку ГСМ.

Что касается арендной платы, то с нее НДФЛ нужно исчислить, а страховые взносы – нет (ст. 226 и п. 5 ст. 346.11 НК РФ, п. 3 ст. 7 Закона № 212-ФЗ). Следовательно, выплата компенсации может более предпочтительным вариантом – не придется считать НДФЛ. Однако если заключить договор аренды на автомобиль, арендную плату, как и прочие расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля (стоимость ГСМ, ремонта, техобслуживания и т. д.), можно учесть при УСН полностью (пп.п. 4 и 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). В бухгалтерском учете приобретение товарно-материальных ценностей за наличный расчет на основании авансового отчета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Счет 71 предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

Следовательно, в бухгалтерском учете записи будут следующими:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
26 (44)	73	Начислена компенсация за использование личного имущества директора (арендная плата)
73	71	Зачтены выданные подотчетные средства в счет выплаты компенсации или арендной платы

Отметим также, что подотчетные суммы, не возвращенные директором в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника).



Шестакова Е. В.,

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

Зачет или возврат сумм переплаты по страховым взносам в ПФР и ФСС

Случаи излишней уплаты страховых взносов в ПФР или ФСС встречаются практически во всех организациях. Данная переплата может возникнуть из-за неверно указанной в платежном поручении суммы или ошибки в расчетах. Несмотря на то что процедура зачета или возврата в настоящее время урегулирована на законодательном уровне, вопросов по ее проведению меньше не стало.

Порядок зачета или возврата излишне уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды регулируется ст. 26 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Кроме того, отметим, что обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному положениями ст.ст. 18–23, 25–27 Закона № 212-ФЗ (ст. 22.1 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Согласно ч. 1 ст. 26 Закона № 212-ФЗ излишне уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также пени по этим взносам или штрафы в бюджет фонда подлежат зачету в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов, в счет погашения задолженности по пеням и штрафам за правонарушения, предусмотренные этим законом, либо возврату плательщику страховых взносов (ч.ч. 1, 24 ст. 26 Закона № 212-ФЗ, ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ).

» ПОЗИЦИЯ МИНТРУДА

Плательщик страховых взносов может зачесть излишне уплаченные страховые взносы на ОПС в счет взносов на ОМС и наоборот, так как они администрируются одним и тем же фондом – ПФР, или зачесть излишне уплаченные взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет взносов на страхование от НС и ПЗ и наоборот, поскольку эти взносы администрируются ФСС.

Письмо от 24.09.2014 № 17-3/В-451.

Зачет страховых взносов в счет предстоящих платежей

Зачет страховых взносов в счет предстоящих платежей для многих налогоплательщиков является оптимальным решением, если произошла переплата страховых взносов.

Многие руководители и бухгалтеры исходят из той позиции, что произвести зачет легче, поскольку из бюджета деньги не возвращаются и возврат может привести к проверке налогоплательщика. Поэтому в своем выборе налогоплательщик чаще склоняется к зачету. Зачет можно провести по следующей схеме:

Проведение зачета

1. Орган контроля уплаты страховых взносов обязан сообщить плательщику страховых взносов о каждом ставшем известным органу контроля уплаты страховых взносов факте излишней уплаты страховых взносов и сумме излишне уплаченных страховых взносов в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта



2. Проведение сверки взаиморасчетов с ПФР или ФСС



3. Подача заявления о зачете страховых взносов в счет предстоящих платежей



4. Принятие решения о зачете переплаты

Следует обратить внимание, что заявление о зачете пишется не в произвольной форме. Приказом Минтруда России от 04.12.2013 № 712н утверждено 14 новых форм документов, которые применяются для зачета или возврата взносов. Заявление должно содержать:

- наименование и адрес страхователя – юридического лица либо фамилию, имя, отчество, паспортные данные, адрес постоянного места жительства страхователя – физического лица;
- регистрационный номер страхователя;
- сумму необходимых средств на выплату страхового обеспечения (лучше всего детализированную по видам пособий, чтобы конкретные расходы были видны и страхователю, и фонду).

Скачать: [Заявление о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов](#)

Обратите внимание: с 01.01.2015 зачет сумм излишне уплаченных страховых взносов по одному виду страхования, администрируемых одним органом контроля уплаты страховых взносов, в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов, платежей по погашению недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам по другому виду страхования, администрируемым тем же органом контроля их уплаты, производится по заявлению плательщика страховых взносов, поданному в письменной форме или форме электронного документа.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Орган контроля уплаты страховых взносов обязан сообщить плательщику страховых взносов о каждом ставшем известным органу контроля уплаты страховых взносов факте излишней уплаты страховых взносов и сумме излишне уплаченных страховых взносов в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта в письменной форме или в форме электронного документа.

Зачет производится в сумме, которую указал плательщик взносов в заявлении. 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. Решение о зачете или возврате принимают (ч. 2 ст. 26, ч. 3 ст. 27 Закона № 212-ФЗ):

органы ПФР – по пенсионным взносам и страховым взносам на ОМС;

органы ФСС РФ – по взносам по нетрудоспособности и материнству.

В этой связи рекомендуется: чаще проводить сверки взаиморасчетов; при обнаружении переплаты незамедлительно обратиться с соответствующим заявлением в ПФР или ФСС. Зачет или возврат суммы излишне уплаченных страховых взносов производится органом контроля уплаты страховых взносов по месту учета плательщика страховых взносов.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если у вас числится задолженность по пеням и штрафам, то органы контроля вправе самостоятельно зачесть переплату в счет погашения этой задолженности.

На практике налогоплательщики часто сталкиваются с тем, что ПФР или ФСС не принимают решение о зачете (или возврате). В этом случае возможно: обратиться в суд; взыскать с фонда проценты за пользование денежными средствами.

Бояться обращения в суд не стоит, ведь часто по таким делам суды на стороне плательщика взносов. В качестве примера можно назвать постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 03.10.2013 № 06АП-4507/2013 и Четвертого арбитражного апелляционного суда от 25.09.2013 № А19-3415/2013, в которых суды пришли к следующему выводу: «...у ПФР при отсутствии иных причин не имелось оснований для отказа в проведении зачета (п. 24 ст. 26, п. 14 ст. 27 Закона № 212-ФЗ) сумм излишне уплаченного и излишне взысканного штрафов. Возврат излишне уплаченных страховых взносов осуществляется аналогичным образом».

Возврат излишне уплаченных страховых взносов

Возврат излишне уплаченных страховых взносов также производится органом контроля уплаты страховых взносов по месту учета плательщика страховых взносов. Бухгалтер может видеть задолженность фонда:

- ежемесячно – по остаткам по дебету балансового счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета «Расчеты по социальному страхованию»;
- ежеквартально – при заполнении форм 4-ФСС и РСВ-1;
- при проведении сверок с фондами.

Возврат можно провести по следующей схеме:

Проведение зачета

1. Орган контроля уплаты страховых взносов обязан сообщить плательщику страховых взносов о каждом ставшем известным органу контроля уплаты страховых взносов факте излишней уплаты страховых взносов и сумме излишне уплаченных страховых взносов в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта



2. Проведение сверки взаиморасчетов с ПФР или ФСС



3. Подача заявления о возврате страховых взносов в счет предстоящих платежей



4. Принятие решения о возврате переплаты

Возврат осуществляется на основании соответствующего заявления плательщика взносов.

Скачать: [*Заявление о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов*](#)

Согласно ч. 11 ст. 26 Закона № 212-ФЗ сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату по заявлению плательщика страховых взносов. Данное заявление необходимо подать либо в письменной форме, либо в форме электронного документа. Далее орган контроля уплаты страховых взносов принимает решение о возврате излишне уплаченных страховых взносов. Такое решение должно быть принято в течение 10 дней со дня получения заявления плательщика страховых взносов о возврате суммы

излишне уплаченных страховых взносов или дня подписания органом контроля и этим плательщиком акта совместной сверки уплаченных им страховых взносов, если таковая проводилась (ч. 14 ст. 26 Закона № 212-ФЗ).

Кроме того, в соответствии с ч. 16 ст. 26 Закона № 212-ФЗ орган контроля обязан сообщить в письменной форме или форме электронного документа плательщику о принятом решении о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов или отказе в осуществлении возврата в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное решение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае направления сообщения по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма.

Отметим, что возврат плательщику страховых взносов суммы излишне уплаченных страховых взносов при наличии у него задолженности по соответствующим пеням и штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных Законом № 212-ФЗ, производится только после зачета суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет погашения задолженности (ч. 12 ст. 26 Закона № 212-ФЗ). Итак, возврат излишне уплаченных страховых взносов осуществляется в течение одного месяца со дня получения органом контроля уплаты страховых взносов заявления плательщика (ч. 11 ст. 26 Закона № 212-ФЗ). В случае если возврат суммы излишне уплаченных страховых взносов производится с нарушением срока, установленного ч. 11 ст. 26 Закона № 212-ФЗ, орган контроля уплаты страховых взносов начисляет на сумму излишне уплаченных страховых взносов, которая не возвращена в установленный срок, проценты, подлежащие уплате плательщику страховых взносов, за каждый календарный день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата (ч. 17 ст. 26 Закона № 212-ФЗ).

Кроме того, если предусмотренные ч. 17 ст. 26 Закона № 212-ФЗ проценты уплачены плательщику страховых взносов не в полном объеме, орган контроля уплаты страховых взносов принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата плательщику сумм излишне уплаченных страховых взносов, в течение трех дней со дня получения уведомления соответствующего территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных плательщику страховых взносов денежных средств (ч. 19 ст. 26 Закона № 212-ФЗ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Возврат суммы излишне уплаченных страховых взносов в ПФР не производится в случае, если по сообщению территориального органа ПФР сведения об излишне уплаченных страховых взносах представлены плательщиком страховых взносов в составе сведений индивидуального (персонифицированного) учета и учтены (разнесены) ПФР на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц в соответствии с законодательством РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования.

Обратите внимание: в соответствии с п. 11 ст. 26 Закона № 212-ФЗ сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату по письменному заявлению плательщика страховых взносов в течение одного месяца со дня получения органом контроля уплаты страховых взносов такого заявления. Форма заявления плательщика страховых взносов утверждается

федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования. А это значит, что если взносы не вернули вовремя, можно написать еще одно заявление с начислением процентов. Кроме того, если вы считаете, что вы правы, то всегда есть возможность получить средства через суд.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Трехлетний срок на подачу заявления о возврате (зачете) излишне уплаченных страховых взносов пропущен не был, поскольку предприятие узнало о задолженности только при подписании акта сверки расчетов по налогам.

- Постановление ФАС Московского округа от 05.12.2011 № А40-7129/2011.

Срок подачи заявления о зачете или возврате излишне уплаченных страховых взносов

В силу ч. 13 ст. 26 Закона № 212-ФЗ заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. При этом данный срок не зависит от того, кто выявил факт переплаты: плательщик страховых взносов или орган контроля их уплаты (ПФР либо ФСС). Если же данный срок на подачу заявления пропущен, то ни ПФР, ни ФСС не вернут излишне уплаченные страховые взносы.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Зачет или возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов и уплата начисленных процентов производятся в валюте РФ.

Отражение зачета или возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов в форме РСВ-1

Данная форма не содержит отдельной строки, где отражался бы возврат (зачет) переплаты страховых взносов. Сотрудники ПФР в письме от 11.10.2012 № 30-21/14846 разъяснили следующее: по строке 140 «Уплачено с начала расчетного периода» указываются суммы страховых взносов, уплаченные с начала года нарастающим итогом до окончания отчетного квартала, в состав которых включено право на возврат сумм переплаты, соответственно, суммы переплаты могут отражаться по строкам 141–143 в том месяце, в котором был произведен возврат излишне уплаченных сумм. Так что данный показатель может принимать отрицательное значение.

Что касается зачета излишне уплаченных страховых взносов, то они также отражаются в вышеуказанных строках расчета РСВ-1.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правила, установленные ст. 26 Закона № 212-ФЗ, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных пеней и штрафов.

Отражение зачета или возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов в форме 4-ФСС

Согласно п.п. 7.10 и 7.11 Порядка № 59 суммы излишне уплаченных страховых взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством необходимо отразить в таблице 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности» разд. I:

по строке 7 показываются суммы, перечисленные территориальным органом фонда на банковский счет плательщика страховых взносов (страхователя) в качестве возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, зачет суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в счет погашения задолженности по пеням и штрафам, подлежащим взысканию, а также зачет, произведенный в соответствии с ч. 21 ст. 26 Закона № 212-ФЗ;

по строке 11 отражается сумма задолженности за территориальным органом фонда, образовавшейся за счет излишне уплаченных плательщиком страховых взносов (страхователем) сумм страховых взносов на конец отчетного периода;

по строке 14 фиксируется сумма задолженности за территориальным органом фонда, образовавшейся за счет излишне уплаченных плательщиком страховых взносов (страхователем) сумм страховых взносов на начало расчетного периода.

Суммы излишне уплаченных страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний необходимо указать в таблице 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» разд. II:

по строке 7 отражаются суммы, перечисленные территориальным органом фонда на банковский счет плательщика страховых взносов (страхователя) в качестве возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, зачет суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в счет погашения задолженности по пеням и штрафам, подлежащим взысканию, а также зачет, осуществленный в соответствии с ч. 21 ст. 26 Закона № 212-ФЗ;

по строке 11 показывается сумма задолженности за территориальным органом фонда, образовавшейся за счет излишне уплаченных плательщиком страховых взносов (страхователем) сумм страховых взносов на конец отчетного периода;

по строке 14 отражается сумма задолженности за территориальным органом фонда, образовавшейся за счет излишне уплаченных плательщиком страховых взносов (страхователем) сумм страховых взносов на начало расчетного периода.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Если излишняя уплата сумм страховых взносов произошла вследствие ошибок в расчетах, поданных плательщиком в орган контроля, которые не привели к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, то плательщик страховых взносов вправе внести необходимые изменения в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам и представить в орган контроля уплаты страховых взносов уточненный расчет. Это значит, что необходимо будет подать корректирующие формы РСВ-1 и 4-ФСС за те периоды, за которые были выявлены ошибки.

Отражение в бухгалтерском учете излишне перечисленных сумм, поступивших от ФСС и ПФР

Нужно также не забыть отразить страховые взносы в бухгалтерском учете. Возвращенные организации суммы излишне уплаченных страховых взносов не включаются в состав доходов. Возвращенные (зачтенные) налогоплательщикам из бюджета суммы излишне уплаченных (взысканных)

налогов не учитываются при определении объекта налогообложения в составе доходов, так как эти суммы не являются экономической выгодой, определяемой в соответствии со ст. 41 НК РФ.

Возврат поступивших из бюджета средств будет отражаться на соответствующих субсчетах бухгалтерского учета, которые ведет компания:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Вместе с тем возврат страховых взносов повлияет на сумму уплаченного упрощенного налога в бюджет, ведь сумма налога зависит от суммы страховых взносов и может быть уменьшена на сумму страховых взносов.

ОПЕРАЦИЯ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ДОКУМЕНТ
СТОРНО Скорректирована сумма страховых взносов в ФСС РФ за период с января по июнь	20	69-1	11 400	Бухгалтерская справка-расчет
СТОРНО Скорректирована сумма страховых взносов в ФФОМС за период с января по июнь	20	69-3	13 800	Бухгалтерская справка-расчет
СТОРНО Скорректирована себестоимость продаж (24 000 – 11 400 – 13 800)	90-2	20	1200	Бухгалтерская справка-расчет
СТОРНО Скорректированы финансовые результаты деятельности организации за полугодие	99	90-9	1200	Бухгалтерская справка-расчет

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

ИП, применяющие УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере.

- Письмо от 10.02.2014 № 03-11-09/5130

Индивидуальные предприниматели могут снизить налог на всю сумму страховых взносов. Соответственно, от суммы взносов будет зависеть и сумма уменьшаемого налога. А вот если у компании или предпринимателя есть работники, то «упрощенец» не может уменьшить сумму налога (авансового платежа) больше чем на 50%. Но в любом случае при пересчете страховых взносов и возврате переплаты необходимо будет пересчитать налог по УСН и подать уточненную декларацию.



Уразаева Э. Г.,
практикующий бухгалтер

Распределение зарплатных налогов при совмещении режимов

Если компания совмещает УСН и ЕНВД, то заработную плату и уплату страховых взносов необходимо распределять в зависимости от персонала, занятого в том или другом виде деятельности.

В Налоговом кодексе установлено, что при совмещении ЕНВД и иного налогового режима необходимо отдельно учитывать имущество, обязательства и хозяйственные операции. Следовательно, необходимо вести отдельный учет доходов и расходов, относящихся к каждому из этих спецрежимов (гл.гл. 26.2 и 26.3 НК РФ). Однако проблема состоит в том, что методика распределения налогов в Налоговом кодексе не установлена, то есть налогоплательщик должен самостоятельно разработать такую методику. Кроме того, не конкретизирован порядок расчета доходов и расходов в целях ведения отдельного учета: с какой периодичностью он должен осуществляться (ежемесячно, ежеквартально, раз в год) и каким образом (нарастающим итогом или за определенный период). Значит, организация должна самостоятельно разработать способ учета, который бы обеспечивал разделение операций (имущества, затрат и т. п.) между видами деятельности. При этом порядок распределения доходов, расходов и стоимости имущества необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Порядок ведения отдельного учета *НК РФ* не определен.

При разработке порядка распределения расходов следует ориентироваться на правила, определенные для той системы налогообложения, при которой расходы учитываются при исчислении налога. В случае совмещения ЕНВД и УСН это будут правила, установленные для УСН, поскольку для расчета ЕНВД расходы не учитываются. Следовательно, ориентироваться следует на правила исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, налоговым периодом для которого является календарный год. Соответственно, доходы и расходы для распределения рекомендуется учитывать нарастающим итогом (письма Минфина России от 27.08.2014 № 03-11-11/42698, от 17.11.2008 № 03-11-02/130, от 31.12.2008 № 03-11-05/325, от 04.09.2008 № 03-11-05/208). При этом сумма страховых платежей (взносов) и пособий распределяется между налоговыми режимами ежемесячно (см. письмо Минфина России от 29.03.2013 № 03-11-11/121).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если налогоплательщик совмещает систему налогообложения ЕНВД и УСН с объектом налогообложения «доходы», то при определении налоговой базы ведение раздельного учета всех расходов не требуется.

Численность

При определении средней численности суммируется среднесписочная численность:

сотрудников;

внешних совместителей;

лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера.

При подсчете нужно учесть всех людей, состоящих в трудовых отношениях с организацией, независимо от того, заключен постоянный договор о сотрудничестве или гражданско-правовой.

Существует несколько методик распределения зарплатных налогов. Поговорим о них подробнее.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

- Статья 346.18 НК РФ.

Распределение налогов пропорционально доходам

В ст. 346.18 НК РФ указано, что распределение расходов осуществляется пропорционально доходам. Такое распределение осуществляется нарастающим итогом (письмо Минфина от 28.04.2010 № 03-11-11/121).

Пример 1.

МЕСЯЦ	ДОХОДЫ ПО «УПРОЩЕНКЕ»	ДОХОДЫ ПО «ВМЕНЕНКЕ»	РАСХОДЫ
Апрель	5 000 000	350 000	700 000
Май	6 000 000	450 000	800 000
Июнь	7 000 000	550 000	900 000
Итого	18 000 000	1 350 000	2 400 000

Бухгалтер осуществляет ежемесячный расчет доли расходов пропорционально доходам.

Доля доходов на УСН составила:

- апрель – 93,46%;
- май – 93,02%;
- июнь – 92,71%;
- апрель – 654 220 руб. (200 000 НДФЛ);
- май – 745 760 руб. (200 000 НДФЛ);
- июнь – 837 180 руб. (200 000 НДФЛ).

«Общие» расходы, распределенные на УСН по итогам I квартала, составили 2 237 160 руб. (654 220 + 745 760 + 837 180).

НДФЛ по упрощенной системе налогообложения составил 600 000 руб.

Отметим основные недостатки подобной методики:

- если доля доходов от вида деятельности достаточно низкая, а количество работников достаточно высокое, то возникает вопрос признания расходов на налоги;
- компании необходимо постоянно планировать численность персонала, оптимизировать персонал.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Распределять необходимо только расходы в виде страховых взносов, а также пособия по временной нетрудоспособности в отношении работников, занятых в обоих видах деятельности, так как такие расходы уменьшают оба налога по отдельности.

- Письмо от 20.10.2011 № 03-11-06/2/143.

Методика распределения персонала в зависимости от задействованных сотрудников

Суть данной методики заключается в том, что компания распределяет зарплатные налоги пропорционально задействованным работникам в конкретном виде деятельности.

Сложность данной методики заключается в необходимости распределения административно-управленческого персонала. Чиновники настаивают на следующей формуле такого расчета (письмо Минфина России от 25.10.2013 № 03-11-06/3/45218):

$$Ч_{\text{общ}} = (Ч_{\text{ауп}} : Ч \times Ч_1) + Ч_1,$$

где:

$Ч_{\text{общ}}$ – общая численность по деятельности, для которой применяется физический показатель численности, с учетом распределения административно-управленческих и вспомогательных работников;

$Ч_{\text{ауп}}$ – количество такого персонала;

$Ч$ – число тех, кто непосредственно занят в обоих «вмененных» видах деятельности;

$Ч_1$ – количество работников, непосредственно занятых в деятельности, для которой применяется физический показатель численности.

Пример 2.

ООО «Автополюс» оказывает услуги:

по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;

ведет оптовую торговлю автозапчастями.

Ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств переведено на ЕНВД.

Оптовая торговля запчастями – на УСН.

Среднесписочная численность работников, непосредственно оказывающих услуги по ремонту, составляет 18 чел.; работников, задействованных в оптовой торговле, – 25 чел.; административный персонал – 8 чел.

Определим долю работников, оказывающих услуги по ремонту, в общем количестве работников, непосредственно оказывающих услуги и задействованных при осуществлении оптовой торговли:
 $18 \text{ чел.} : (18 + 25) \text{ чел.} = 0,42.$

Рассчитаем долю административного персонала, приходящуюся на услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств:
 $8 \text{ чел.} \times 0,42 = 3,36 \text{ чел.}$

В результате величина физического показателя для расчета ЕНВД составит 21 чел. = (18 + 3,36). Численность персонала, задействованного на УСН, составляет 25 + 4,46 = 29,46.

Отметим основные недостатки подобной методики:

Минфин считает, что налогоплательщик должен применять методику пропорционально доходам (письмо Минфина от 23.05.2012 № 03-11-06/3/35);

налогоплательщик должен распределять не только рабочий персонал, но и административно-управленческий персонал.

Суды, в свою очередь, считают, что главное – вести отдельный учет. В частности, в постановлении от 25.06.2015 № Ф09-3870/15 Арбитражный суд Уральского округа встал на сторону налогового органа, поскольку налогоплательщик, применявший налоговые режимы УСН и ЕНВД, не вел отдельный учет операций по разным магазинам, заявленный им общий объем реализации не соответствовал данным, полученным в ходе проверки, при этом доля товаров, реализуемых с применением УСН, правомерно определена налоговым органом путем вычета доли товаров, реализуемых с применением ЕНВД.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Отдельный учет при использовании двух режимов налогообложения должен производиться и по суммам уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату страховых взносов между видами предпринимательской деятельности распределение сумм страховых взносов производится пропорционально размеру доходов, полученных от соответствующих видов деятельности, в общем объеме доходов от осуществления всех видов предпринимательской деятельности.

- Письмо от 27.01.2014 № 03-11-11/2826.

Распределение страховых взносов в зависимости от видов деятельности

Возможные варианты применения налоговых вычетов для предпринимателей, которые совмещают УСН и ЕНВД, представлены в таблице:

ВИДЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	ЕНВД		УСН	
	без наемного персонала	с наемным персоналом	без наемного персонала	с наемным персоналом
Страховые взносы с выплат наемному персоналу	–	Принимаются к вычету в части, относящейся к деятельности на ЕНВД (в пределах 50% от начисленной суммы единого налога)	–	Принимаются к вычету в части, относящейся к деятельности на «упрощенке». Общая сумма взносов не должна превышать 50% от начисленной суммы единого налога (письмо Минфина России от 15.05.2013 № 03-11-11/16939)
Страховые взносы на собственное страхование в фиксированном размере	Принимаются к вычету в части, относящейся к деятельности на ЕНВД, без ограничения	–	Принимаются к вычету в части, относящейся к деятельности на «упрощенке», без ограничения (письмо Минфина России от 07.02.2014 № 03-11-11/5124)	

Распределение сумм страховых взносов с помощью пропорции производится только по отношению к тем взносам, которые начислены на выплаты сотрудникам, занятым одновременно в нескольких видах деятельности. Суммы взносов, начисленных на выплаты сотрудникам, которые заняты в конкретном виде деятельности (облагаемом ЕНВД либо УСН), должны относиться напрямую к той или иной деятельности.

Определить часть общих расходов, которая может быть принята в уменьшение налоговой базы по налогу, уплачиваемому при УСН, можно по формуле:

$$P_{\text{УСН}} = (D_{\text{УСН}} : D_{\text{Общ.}}) \times P_{\text{Общ.}}$$

где:

$P_{\text{УСН}}$ – расходы, относящиеся к УСН (руб.);

$D_{\text{УСН}}$ – доходы от деятельности на УСН (руб.);

$D_{\text{Общ.}}$ – сумма доходов от всех видов деятельности (руб.);

$P_{\text{Общ.}}$ – общая сумма расходов (руб.).

В том случае, если налогоплательщик, совмещающий применение УСН с уплатой ЕНВД, не производит выплат и иных вознаграждений физическим лицам, он вправе с соблюдением вышеизложенного порядка уменьшить по своему усмотрению сумму ЕНВД или сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере без ограничения (доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 05.12.2014 № ГД-4-3/25258).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Ограничений для налогоплательщиков, совмещающих УСН с объектом налогообложения «доходы» и ЕНВД, на одновременное уменьшение на сумму страховых взносов ЕНВД и налога, уплачиваемого при применении УСН, НК РФ не устанавливает.

Документальное оформление распределения зарплатных налогов

Первым важным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, является учетная политика. В учетной политике должны быть установлены основные постулаты, регулирующие ведение раздельного учета, в том числе зарплатных налогов.

Приведем пример фрагмента учетной политики:

Приказ**о принятии учетной политики ООО «Цветторг»**

№ 41

«30» декабря 2014 г.

Ведение раздельного учета

Компания осуществляет ведение раздельного учета. Согласно ст. 346.18 НК РФ распределение расходов осуществляется пропорционально доходам: в случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В расчет пропорции компания включает не только выручку от реализации, но и внереализационные доходы. При этом доходы, которые не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль, в объеме доходов от деятельности на ЕНВД не учитываются.

Налоги, в том числе:

- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц;
- а также страховые взносы, уплачиваемые:
- в фонд социального страхования;
- в пенсионный фонд,
- распределяются пропорционально доле доходов от каждого вида деятельности.

Доходы по видам предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, определяются:

- на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений ст.ст. 249, 250 и 251 НК РФ;
- с применением кассового метода;
- нарастающим итогом с начала года.

Пропорция определяется ежемесячно нарастающим итогом.

...

Как видно из учетной политики, ежемесячно бухгалтер должен составить бухгалтерскую справку. Такая справка необходима для следующих целей:

- чтобы установить четко количество персонала;
- чтобы в случае возникновения судебного спора с налоговым органом отстаивать свои интересы.

Приведем пример подобной справки:

ООО «Гранит»
Бухгалтерская справка
05 августа 2015 года

Настоящим подтверждаю следующие доходы и расходы:

Месяц	Доходы по «упрощенке»	Доходы по «вмененке»	Расходы
Июль	5 000 000	350 000	700 000

Доля доходов на УСН составила:

- доля доходов в июле – 93,46%.

Сумма расходов в июле на УСН – 654 220 руб. (в том числе 200 000 НДФЛ).

Сумма расходов в июле на ЕНВД – 45 780 руб. (в том числе 15 000 НДФЛ).

Главный бухгалтер СИДОРОВА А. С. Сидорова

Саму выплату заработной платы бухгалтеры также оформляют разными ведомостями, что позволяет подтвердить отдельный учет заработной платы. К кадровым документам, регулирующим также отдельный учет, относятся следующие:

- приказы о выплате заработной платы;
- штатное расписание;
- ведомости выплат заработной платы.

Бухгалтерский учет

Пример 3.

Организация торговли, совмещающая УСН и ЕНВД, выплатила сотрудникам зарплату за месяц на сумму 1 000 000 руб., страховые взносы составили 302 000 руб. Все сотрудники заняты в обоих видах деятельности.

Сумма общего дохода (нарастающим итогом) составила 5 400 000 руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на УСН, – 3 200 000 руб.

В бухгалтерском учете следует отразить операцию так:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
44	70	1 000 000	Начислена зарплата за месяц
44	69 (по субсчетам)	302 000	Начислены страховые взносы
70	68, субсчет «НДФЛ»	130 000	Удержан НДФЛ
70	50	870 (1 000 000 – 130 000)	Выплачена зарплата
69 (по субсчетам)	51	302 000	Уплачены страховые взносы

Часть выплат работникам, относящихся к деятельности на УСН, составила:

$$(3\,200\,000 : 5\,400\,000) \times 1\,000\,000 = 592\,592,59 \text{ руб.}$$

Часть страховых взносов, относящихся к деятельности на УСН, рассчитывается так:

$$(3\,200\,000 : 5\,400\,000) \times 302\,000 = 178\,962,96 \text{ руб.}$$

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](#)



Ключков М. Б.,
ведущий юрист-консульт
ООО «Центральная Эксплуатирующая компания»

Новый порядок предрейсовых медосмотров: все за счет работодателя

С мая 2015 года начал действовать новый порядок проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров. И организация осмотров, и их проведение возлагаются на работодателя. Более того, теперь нужно получать лицензию.

В соответствии со ст. 1079 ГК РФ транспортные средства относятся к источникам повышенной опасности. Владельцы источника повышенной опасности несут ответственность за вред, причиненный при его эксплуатации. По этой причине трудовое законодательство относит водителей к особой категории работников, обремененных дополнительным набором прав, гарантий и обязанностей. Также дополнительные обязанности возлагаются и на работодателей, использующих труд водителей. В частности, нормативно-правовые акты уделяют пристальное внимание здоровью водителей для медицинского обеспечения безопасности дорожного движения.

Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ для отдельных категорий работников могут устанавливаться обязательные медицинские осмотры в начале, в течение и (или) в конце рабочего дня (смены). Время прохождения указанных медицинских осмотров включается в рабочее время (ст. 213 ТК РФ).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Работники, занятые на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года – ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний.

- Статья 213 ТК РФ.

Также в соответствии с п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Закон № 196-ФЗ) медицинское обеспечение безопасности дорожного движения включает в себя обязательные предварительные, периодические (не реже одного раза в два года), предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры.

В силу п. 4 ст. 23 Федерального закона № 196-ФЗ требование о прохождении обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров распространяется на индивидуальных предпринимателей в случае

самостоятельного управления ими транспортными средствами. Аналогичное положение содержится в п. 3 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утв. приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835н (далее – Порядок).

Согласно п. 1 ст. 20 Закона № 196-ФЗ юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, помимо прочего обязаны организовывать в соответствии с требованиями законодательства проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

Пунктом 4 Порядка установлено, что предсменные, предрейсовые медицинские осмотры проводятся перед началом рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и(или) опасных производственных факторов, состояний и заболеваний, препятствующих выполнению трудовых обязанностей, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения. Аналогичное положение содержится в п. 4 ч. 2 ст. 46 Закона № 323-ФЗ. При этом обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб (п. 6 Порядка).

Послесменные, послерейсовые медицинские осмотры проводятся по окончании рабочего дня (смены, рейса) в тех же целях, что и предсменные, предрейсовые медицинские осмотры (п. 5 Порядка, п. 5 ч. 2 ст. 46 Закона № 323-ФЗ).

Обязательные послерейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, если такая работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов (п. 3 ст. 23 Закона № 196-ФЗ, п. 6 Порядка).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В случае проведения медосмотров медицинским работником, имеющим среднее профессиональное образование, при выявлении по результатам исследований нарушений в состоянии здоровья работника для вынесения заключений, а также для решения вопроса о наличии у работника признаков временной нетрудоспособности и нуждаемости в оказании медицинской помощи работник направляется в медицинскую организацию или иную организацию, осуществляющую медицинскую деятельность, в которой ему оказывается первичная медико-санитарная помощь.

Нужна ли работодателю лицензия?

До утверждения Порядка вопрос о наличии медицинской лицензии у организации, имеющей в штате медицинского работника, был спорным, поскольку в силу п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291, медицинские осмотры (предрейсовые, послерейсовые) относятся к медицинской деятельности. При этом законодательство не разделяет медицинскую деятельность, осуществляемую для собственных нужд организации, от медицинской деятельности, осуществляемой в качестве основного вида деятельности.

Следовательно, любая медицинская деятельность подлежит лицензированию, в том числе осуществление медицинских осмотров (предрейсовых,

послерейсовых). Однако в некоторых случаях суды придерживались иной позиции, согласно которой необходимость получать лицензию на осуществление медицинской деятельности распространяется только на тех лиц, для которых деятельность по проведению предрейсовых медицинских осмотров является одной из основных (постановление ФАС Московского округа от 17.03.2010 № КА-А40/2021-10). Следует отметить, что применение данной позиции могло привести к судебному разбирательству.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

По результатам прохождения медицинским работником предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра выносится заключение:

- 1) о наличии признаков воздействия вредных и(или) опасных производственных факторов, состояний и заболеваний, препятствующих выполнению трудовых обязанностей, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения (с указанием этих признаков);
- 2) об отсутствии названных признаков.

В новом порядке отражен порядок лицензирования, в частности, в п. 8 Порядка указано, что предсменные, предрейсовые и послесменные, послерейсовые медицинские осмотры проводятся медицинскими работниками, имеющими высшее и(или) среднее профессиональное образование, медицинской организацией или иной организацией, осуществляющей медицинскую деятельность (в том числе медицинским работником, состоящим в штате работодателя), при наличии лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинским осмотрам (предсменным, послесменным).

Иными словами, независимо от того, является ли осуществление медицинских осмотров одним из видов деятельности организации, или медицинские осмотры осуществляются для собственных нужд организации, необходимо иметь лицензию на осуществление медицинской деятельности.

Организация при любых обстоятельствах не вправе взимать плату со своих работников за проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, поскольку в соответствии с п. 9 организация проведения обязательных предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров возлагается на работодателя.

Также Порядком определены объемы проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров. В частности, медицинский осмотр включает в себя следующие процедуры:

- 1) сбор жалоб, визуальный осмотр, осмотр видимых слизистых и кожных покровов, общая термометрия, измерение артериального давления на периферических артериях, исследование пульса;
- 2) выявление признаков опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического), остаточных явлений опьянений, включая проведение лабораторных и инструментальных исследований:
 - количественного определения алкоголя в выдыхаемом воздухе;
 - определения наличия психоактивных веществ в моче при наличии признаков опьянения и отрицательных результатах исследования выдыхаемого воздуха на алкоголь.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В случае регистрации у работника отклонения величины артериального давления или частоты пульса проводится повторное исследование, не более двух раз с интервалом не менее 20 минут.

При наличии признаков опьянения и отрицательных результатах исследования выдыхаемого воздуха на алкоголь проводится отбор мочи в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.01.2006 № 40 «Об организации проведения химико-токсикологических исследований при аналитической диагностике наличия в организме человека алкоголя, наркотических средств, психотропных и других токсических веществ» для определения в ней наличия психоактивных веществ.

Результаты прохождения предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра оформляются заключением, в котором указывается:

- 1) наличие признаков воздействия вредных и(или) опасных производственных факторов, состояний и заболеваний, препятствующих выполнению трудовых обязанностей, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения (с указанием этих признаков);
- 2) отсутствие признаков воздействия вредных и(или) опасных производственных факторов, состояний и заболеваний, препятствующих выполнению трудовых обязанностей, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения.

При этом важно отметить, что в случае проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров медицинским работником, имеющим среднее профессиональное образование, при выявлении по результатам исследований нарушений в состоянии здоровья работника для вынесения заключений, а также решения вопроса о наличии у работника признаков временной нетрудоспособности и нуждаемости в оказании медицинской помощи работник направляется в медицинскую организацию или иную организацию, осуществляющую медицинскую деятельность, в которой работнику оказывается первичная медико-санитарная помощь (п. 13 Порядка).

Журнал регистрации медосмотров

Как указано в п. 14 Порядка, результаты проведенных предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров вносятся в Журнал регистрации, в котором указывается следующая информация:

- 1) дата и время проведения медицинского осмотра;
- 2) фамилия, имя, отчество работника;

- 3) пол работника;
- 4) дата рождения работника;
- 5) результаты исследований;
- 6) заключение о результатах медицинских осмотров;
- 7) подпись медицинского работника с расшифровкой подписи;
- 8) подпись работника.

Однако самим порядком форма такого журнала не утверждена. На сегодняшний день действует Инструкция о проведении предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, утв. приказом Минздрава СССР от 29.09.1989 № 555 «О совершенствовании системы медицинских осмотров трудящихся и водителей индивидуальных транспортных средств», в котором содержится рекомендованная форма журнала. Данная форма может быть дополнена необходимыми графами.

ДА ТА	№ П/ П	ФАМИЛ ИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТ ВО ВОДИТЕ ЛЯ	ТАБЕ ЛЬ	ЖАЛО БЫ	ТЕМПЕРАТ УРА	АРТЕРИАЛЬ НОЕ ДАВЛЕНИЕ	ПРОБА НА НАЛИЧ ИЕ АЛКОГО ЛЯ	ПУЛ ЬС	ПРИЧИНЫ НАПРАВЛЕ НИЯ К ВРАЧУ	ПОДПИСЬ СРЕДНЕГО МЕДРАБОТН ИКА, ИНСПЕКТОР А
----------	--------------	--	------------	------------	-----------------	------------------------------	--	-----------	---------------------------------------	--

Журналы ведутся на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью организации, и(или) на электронном носителе с учетом требований законодательства о персональных данных и обязательной возможностью распечатки страницы. В случае ведения журналов в электронном виде внесенные в них сведения заверяются усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 15 Порядка).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

О результатах проведенных предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров медицинский работник сообщает работодателю (его уполномоченному представителю).

Оформление результатов

В случае положительного прохождения медицинского осмотра в путевых листах водителей ставятся штампы «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен», «прошел послерейсовый медицинский осмотр».

В случае выявления медицинским работником по результатам прохождения предрейсового, предсменного и послерейсового, послесменного медицинского осмотра признаков, состояний и заболеваний, указанных в Порядке,

работнику выдается справка для предъявления в соответствующую медицинскую организацию.

В справке указываются порядковый номер, дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового, предсменного или послерейсового, послесменного медицинского осмотра, цель направления, предварительный диагноз, объем оказанной медицинской помощи, подпись медицинского работника, выдавшего справку, с расшифровкой подписи.

О результатах проведенных предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров медицинский работник сообщает работодателю (уполномоченному представителю работодателя).

» ПОЗИЦИЯ РОСЗДРАВНАДЗОРА

Обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств проводятся либо привлекаемыми медицинскими работниками, либо в порядке и на условиях, предусмотренных п. 4 ст. 24 Федерального закона № 323-ФЗ.

- Письмо от 12.03.2014 № 01И-271/14 «О медицинском обеспечении безопасности дорожного движения».

Обязательные предрейсовые медосмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб. Что касается обязательных послерейсовых медосмотров, они проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, если такая работа связана с перевозками пассажиров или опасных грузов.

Периодические медицинские осмотры



Предсменные, предрейсовые медицинские осмотры, которые проводятся перед началом рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и опасных факторов, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения



Послесменные, послерейсовые медицинские осмотры проводятся по окончании рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и опасных факторов рабочей среды на состояние здоровья работников или признаков алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения

Напомним, что с 31.03.2014 действует ст. 11.32 КоАП РФ, которой, в частности, предусмотрена административная ответственность за нарушение установленного порядка проведения обязательных предварительных, периодических, предрейсовых или послерейсовых медицинских осмотров. Размер штрафа составляет:

- для должностных лиц – от 2000 до 3000 руб.;
- для юридических лиц – от 30 000 до 50 000 руб.



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

Вопрос-ответ

Работнику в порядке совмещения должностей поручено выполнение дополнительной работы. При этом основная работа, в соответствии с трудовым договором, осуществляется в одном городе, а дополнительная работа связана с руководством структурным подразделением, расположенным в другом городе. Возможно ли такое совмещение? Будут ли такие поездки признаны командировками?

Согласно части первой ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату. Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей) (часть вторая ст. 60.2 ТК РФ).

При этом отметим, что хотя сама по себе ст. 60.2 ТК РФ не предусматривает каких-либо ограничений по объему и характеру поручаемой работнику в порядке совмещения работы, некоторые такие ограничения вытекают из физических возможностей человека, здравого смысла и условий выполнения работником основной и дополнительной работы. Так, например, по нашему мнению, работнику не может быть поручена в порядке совмещения такая работа, которая требует от него нахождения в месте, отличном от того, в котором должна выполняться его основная работа. В рассматриваемом же случае, как следует из вопроса, поручаемая работнику дополнительная работа требует его периодического нахождения в одном населенном пункте, в то время как его трудовая функция выполняется в другом. В такой ситуации мы полагаем поручение работнику указанной дополнительной работы в порядке совмещения неправомерным, что, в свою очередь, делает невозможным какую-либо квалификацию поездки работника для ее выполнения в рамках трудового законодательства.

По агентскому договору агент действует от своего имени и по поручению принципала. Должен ли принципал при перечислении агенту денежных средств указывать в платежном поручении сумму НДС, перевыставляемого агентом на основании счета-фактуры?

В силу п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК РФ возмещение затрат агенту не является реализацией и не создает объекта обложения НДС, следовательно, не требует предъявления НДС и составления счета-фактуры налогоплательщиком, то есть формально при перечислении принципалом агенту суммы возмещения расходов нет необходимости в выделении НДС отдельной строкой. В то же время реквизиты, форма, номера реквизитов платежного поручения установлены приложениями 1–3 к Положению Банка России РФ от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (далее – Положение № 383-П). В поле «Назначение платежа» платежного поручения предусмотрено указание назначения платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, товарных документов, а также может указываться другая необходимая информация, в том числе в соответствии с законодательством, включая НДС (п. 24 приложения 1 к Положению № 383-П).

Кредитная организация при приеме платежного поручения обязана проверить заполнение реквизита «Назначение платежа» в части наличия наименования оплачиваемой услуги, ссылки на номер и дату договора или товарного документа (сообщение Банка России от 27.12.2012 «Ответы на вопросы по применению Положения Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»).

При этом в аналогичном сообщении Банка России от 01.03.2013 разъяснено, что требование к указанию в расчетных документах информации об уплате или неуплате НДС установлено НК РФ, которым предусмотрено, что в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой (п. 4 ст. 168 НК РФ), то есть в части указания НДС в назначении платежа Положение № 383-П отсылает к нормам НК РФ.

Получается, что если в стоимость услуг включен НДС, то в платежном поручении, по которому производится компенсация стоимости этих услуг, НДС указывается в сумме, отраженной, в частности, в счете-фактуре.

В свою очередь, как вы знаете, в ст.ст. 168 и 169 НК РФ отсутствуют специальные положения, регулирующие порядок выставления счетов-фактур комиссионерами (агентами). Однако финансовое ведомство, со ссылкой на Правила заполнения счета-фактуры, применяемые при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, отмечает, что комиссионеры (агенты) составляют комитентам (принципалам) счета-фактуры по приобретенным для них товарам (работам, услугам) на основании счетов-фактур, полученных от продавцов. Исключений в отношении комиссионеров (агентов), применяющих УСН, указанными Правилами не установлено (письма Минфина России от 20.07.2012 № 03-07-09/86, от 30.09.2014 № 03-07-14/48815).

Дополнительно отметим, что банки не вмешиваются в договорные отношения клиентов. Взаимные претензии по расчетам между плательщиком и получателем средств, кроме возникших по вине банков, решаются в установленном законодательством порядке без участия банков (п. 1.25 Положения № 383-П).

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:

- выездные налоговые проверки по уплате НДФЛ.
- больничный для иностранного работника
- отсутствие авансового отчета
- затраты на хозтовары для офиса

упрощенная
БУХГАЛТЕР

**Налоговая
политика
2016-2018**

www.buhpressa.ru