

# Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 43 (139) 12–19 ноября 2012 г.

Новости с. 2

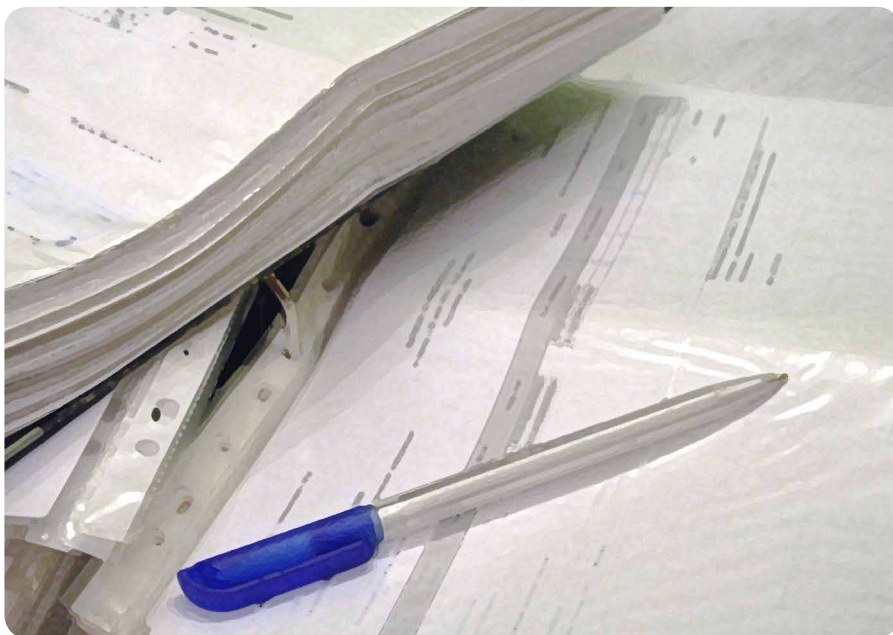
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 30

Срочная консультация стр. 34

## И снова здравствуйте!

### Возврат переплаты по пенсионным взносам в отчетности



*По аналогии с Налоговым кодексом законодательство по страховым взносам также позволяет, только уже страхователю, в случае излишней уплаты взносов вернуть переплату или зачесть ее в счет предстоящих платежей. Попробуем разобраться, как данная операция отразится на показателях расчета РСВ-1 ПФР и форм персонафицированного учета.*

Порядок возврата или зачета излишне уплаченных страховых взносов регламентирован статьей 26 Закона от 24 июля 2012 г. № 212-ФЗ (далее — Закона № 212-ФЗ). Полномочия по проведению подобной процедуры по общему правилу принадлежат органам контроля за уплатой страховых взносов по месту уче-

та плательщика страховых взносов (п. 2 ст. 26 Закона № 212-ФЗ). Это означает, что за возвратом или зачетом взносов на обязательное пенсионное или медицинское страхование необходимо обращаться в местное отделение ПФР.

с. 12

«Мы прекрасно знаем, как руководители всевозможных предприятий сейчас спокойно идут на выплату штрафов и продолжают нарушать законодательство, просто потому что так им удобнее», —

*полпред президента в КС  
Михаил Кротов*

#### Событие

##### Налоги или зарплата?

Минфин пересмотрел свой взгляд на возможность выплаты заработной платы с «заблокированного» счета. с. 10

#### Учет и налогообложение

##### Возврат переплаты по пенсионным взносам в отчетности

Операция по возврату (зачету) взносов в расчете РСВ-1 ПФР и формах персонафицированного учета. с. 15

##### Стоимость патента на УСН:

##### «страховой» вычет

Если период действия патента меньше года или приходится на два календарных года. с. 17

#### Проверки

##### Уточнение обязательств по единой (упрощенной) декларации

Если после представления упрощенной декларации были выявлены доходы или расходы... с. 20

#### Документооборот

##### Однодневная командировка: суточные и НДФЛ

Денежные суммы, выплаченные при однодневной командировке работника, не признаются суточными, но... с. 25

#### Срочная консультация

В некоторых случаях законодательство позволяет продавцам при расчетах наличными или с помощью пластиковых карт обходиться без контрольно-кассовой техники. Однако по общему правилу покупателю должен выдаваться именно кассовый чек, причем к пробившей его ККТ при этом также предъявляется немало требований.

- ККТ и патентная система налогообложения
- «Обособленный» порядок регистрации ККТ
- Нормативный срок амортизации и применение ККМ
- «Переезд» кассовой техники
- Срок хранения контрольных лент ККТ

с. 34

## **СРОЧНО В НОМЕР**

### ***Доверенность на управление ТС отправили «в утиль»***

Правительство постановлением от 12 ноября 2012 г. № 1156 внесло долгожданные коррективы в Правила дорожного движения. Об этом сообщает пресс-служба ГИБДД. Так, из пункта 2.1.1 ПДД исключена обязанность водителя механического транспортного средства в случае управления им в отсутствие его владельца иметь при себе и по требованию сотрудников полиции передавать им для проверки документ, подтверждающий право владения, или пользования, или распоряжения данным транспортным средством. Проще говоря, доверенность на управление ТС теперь никому не нужна. Для подтверждения своего права на управление автомобилем

водитель должен иметь при себе права, свидетельство о регистрации автомобиля, полис ОСАГО либо без ограничения круга лиц, допущенных к управлению, либо с ограничением, но в который он вписан.

Помимо всего прочего, постановлением № 1156 срок, в течение которого механические транспортные средства и прицепы должны быть зарегистрированы в Госавтоинспекции, увеличен с 5 до 10 суток с даты их приобретения или таможенного оформления.

Документ вступает в силу по истечении 7 дней после дня его официального опубликования в «Российской газете», которое состоялось 16 ноября.

### ***Увеличены штрафы за продажу алкоголя подросткам***

Отныне административная ответственность за продажу несовершеннолетним алкогольной продукции существенным образом усилена. Соответствующие поправки в Кодекс об административных правонарушениях внесены Законом от 12 ноября 2012 г. № 193-ФЗ. Так, после вступления данного закона в силу для граждан штрафные санкции за продажу алкоголя подросткам составят от 30 до 50 тыс. рублей, для должностных лиц — от 100 до 200 тыс. рублей, и для юридических лиц — от 300 до 500 тыс. рублей. Для сравнения: согласно действующей редакции статьи 3.5 КоАП административный штраф для граждан не может превышать 5 тыс. рублей, а для должностных лиц — 50 тыс. рублей. Федеральный закон принят Государственной

Думой 26 октября 2012 года и одобрен Советом Федерации 31 октября 2012 года. При этом парламентарии при его обсуждении отмечали, что только запретительными мерами решить проблему нельзя. Государство должно выделять гораздо больше средств на профилактику алкоголизма, на социальную рекламу и на то, чтобы лечение от алкогольной зависимости вошло в список основных бесплатных медицинских услуг. Причем по мнению депутата Госдумы Виктора Звагельского, который, кстати сказать, является автором данного законопроекта, эти средства могли бы отчислять и производители алкоголя, и само государство, ведь оно получает немалые отчисления за счет повышения акцизов на спиртное.

### ***В «полку» незаконных валютных операций пополнение***

Президент Владимир Путин подписал Закон от 12 ноября 2012 г. № 194-ФЗ, положения которого расширяют перечень незаконных валютных операций, подпадающих под административную ответственность. В справке, подготовленной Государственно-правовым управлением Администрации Президента отмечено, что документ уточняет основания привлечения к административной ответственности за нарушения

валютного законодательства. С этой целью в части 1 статьи 3.5 «Административный штраф» КоАП исключена норма об исчислении размера санкций в сумме денежных средств или стоимости внутренних ценных бумаг, списанных и (или) зачисленных с невыполнением установленных требований об их резервировании. Кроме того, корректировке подверглась и статья 15.25 «Нарушение валютного законодательства

и актов органов валютного регулирования» КоАП. Часть 1 данной нормы изложена в новой редакции, а часть 7 и примечание 2 признаны утратившими силу. В итоге законодателем введена административная ответственность за осуществление незаконных валютных операций, включая куплю-продажу иностранной валюты и чеков (в т. ч. дорожных), номинальная стоимость которых указана в инвалюте, минуя уполномоченные банки. «Под раздачу» попали и валютные операции, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады)

в банках, расположенных за пределами территории РФ, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством РФ. Ну и, наконец, в «группу риска» попали валютные операции, расчеты по которым незаконно произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории РФ. За указанные правонарушения предусматривается наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от 3/4 до одного размера суммы незаконной валютной операции.

## **НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

### *Патентная система налогообложения «под градусом»*

В письме от 1 ноября 2012 г. № 03-11-10/49 представители Минфина разобрались с вопросом правомерности применения патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем, который через объект организации общепита реализует алкогольную продукцию, в том числе пиво. Проблема в том, что к услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса (подп. 13 п. 3 ст. 346.43 НК). А в данной норме как раз поименована алкогольная продукция (водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового

спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным правительством. В связи с этим в Минфине отмечают, что если ИП самостоятельно производит указанные горячительные напитки и реализует их через объект общепита, то о применении патентной системы налогообложения и речи быть не может. Другое дело, если через объект организации общепита продается алкоголь, специально приобретенный для перепродажи. По мнению финансистов, такая деятельность относится к услугам общественного питания и, соответственно, может быть переведена на «патентный» спецрежим. Причем в данном случае не имеет значения, как этот алкоголь реализуется, — в упаковке и расфасовке изготовителя или без таковой, то есть в розлив.

### *Всё и сразу в учете затрат на обновление сайта*

Интернет-сайт со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. признается нематериальным активом. Соответственно его стоимость списывается через механизм амортизации (п. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257 НК). Но как тогда учитывать затраты по обновлению сайта, числящегося в составе НМА? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 6 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/572. Финансисты указали, что согласно положениям главы 25 Кодекса нематериальные

активы амортизируются, но увеличение их первоначальной стоимости в результате дооборудования, модернизации, реконструкции и т. п. положениями Кодекса не предусмотрено. В то же время согласно подпункту 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К указан-

ным затратам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной пунктом 1 статьи 256 Кодекса. В Минфине считают, что данная норма как нельзя лучше подходит к затратам на обновление сайта. При этом чи-

новники подчеркивают, что данные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Причем налогоплательщик в налоговом учете вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы подлежат учету для целей налогообложения прибыли.

### *ЕНВД в комиссионном магазине*

В целях главы 26.3 Налогового кодекса комиссионная торговля как один из видов «розницы» подпадает под налогообложение ЕНВД. Данный факт признал Минфин в письме от 2 ноября 2012 г. № 03-11-06/3/74. Финансисты отметили, что в случае реализации товара по договорам комиссии необходимо руководствоваться положениями ст. 990 Гражданского кодекса. Данной нормой установлено, что по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

При этом по сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. В Минфине подчеркивают, что деятельность комиссионера по осуществлению розничной торговли облагается ЕНВД только в том случае, если комиссионер реализует товар от своего имени через объект организации торговли, который принадлежит или используется им в предпринимательской деятельности на правовых основаниях (собственность, аренда и т. п.).

### *От ЕНВД к УСН через «общие» налоги*

Организация или ИП, утратившие посреди года право на применение «вмененки», не вправе сразу же перейти на «упрощенку». На это обращает внимание Минфин в письме от 23 октября 2012 г. № 03-11-11/231. Финансисты напомнили, что налоговым периодом по ЕНВД признается квартал (ст. 346.30 НК). В том случае, если налогоплательщик нарушил порядок и условия применения «вмененки», установленные главой 26.3 Кодекса, он обязан перейти на общий режим налогообложения с начала налогового

периода (квартала), в котором произошло данное нарушение. А вот с общего режима на УСН он сможет перейти только с начала следующего календарного года. Соответствующий порядок прописан в пункте 1 статьи 346.13 Кодекса. Данной нормой установлено, что о своем желании работать на УСН необходимо уведомить налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на «упрощенку».

### *Учет «неамортизируемых» материальных затрат*

Расходы на приобретение оборудования, технических устройств, другого имущества, не являющегося амортизируемым, а также материалов в целях обеспечения безопасных условий труда при добыче угля учитываются в составе материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию (передачи в производство). На то, что в данном случае не имеет никакого значения момент приобретения ука-

занных активов, обратил внимание Минфин в письме от 2 ноября 2012 г. № 03-06-06-01/41. Финансисты напомнили, что пунктом 1 статьи 254 Налогового кодекса установлен открытый перечень материальных расходов. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса к таковым относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного





оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, а также другого имущества, не являющегося амортизируемым. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. При этом датой осуществления материальных

расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Кодекса признается дата передачи в производство сырья и материалов — в части сырья и материалов, приходящихся на производственные товары (работы, услуги), либо дата подписания налогоплательщиком акта приема-передачи услуг (работ) — для услуг (работ) производственного характера.

### ИЗ ЗАЛА СУДА

#### *«Вредным» отпускам вернули советские нормы*

Верховный Суд определением от 1 ноября 2012 г. № 2012 г. № АКПИ12-317 фактически «вернул к жизни» утвержденные еще в советские времена документы, которые регламентировали порядок представления отпуска «за вредность». Судьи отменили определение ВС от 4 апреля 2012 г. № АКПИ12-317, которое минувшей весной наделало немало шума. Дело в том, что данным документом было прекращено производство по делу о признании недействующими пункта 1 Постановления Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 25 октября 1974 г. № 298/П-22, абзаца 1 пункта 1 и абзаца 1 пункта 4 Инструкции, утвержденной постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 21 ноября 1975 г. № 273/П-20. Судьи объяснили это тем, что утвержденные данным документом Списки производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, и Инструкция по их применению с 6 декабря 2008 года и так не применяются как противоречащие Трудовому кодексу. С таким поворотом событий не согласились ни представители профсоюзов (см. письмо ФНПР от 15 мая

2012 г.), ни Роструд, который в письме от 19 июня 2012 г. № ПГ/4463-6-1 посоветовал компаниям во избежание «недоумений» переписать необходимые положения из Списка и Инструкции в коллективный договор, в локальные нормативные акты, принимаемые работодателем на основании статьи 8 Трудового кодекса. Отменяя столь спорное определение, апелляционная коллегия Верховного Суда указала на следующие «промахи» своих коллег. Так, при вынесении обжалуемого определения судом не было учтено, что изменение федеральным законодателем порядка установления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, а также сокращенной продолжительности рабочего времени работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, вовсе не исключает применение нормативных правовых актов бывшего Союза ССР. И только в них на сегодняшний день можно найти Списки производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, поскольку в настоящее время отсутствует какой-либо иной нормативно-правовой акт, заменяющий данные акты бывшего Союза ССР.

#### *Претензии ФСС к «декретным» признали излишними*

Тот факт, что сотрудница проработала в организации перед уходом в декрет непродолжительное время, вовсе не является основанием для отказа ФСС в возмещении расходов на выплату ей пособия по беременности и родам. На это указал ФАС Уральского округа в постановлении от 25 октября 2012 г. № Ф09-9739/12. Как следует из материалов дела,

по итогам камеральной проверки представители соцстраха зафиксировали факты необоснованного предъявления к возмещению из средств фонда расходов, произведенных с нарушением законодательства. Контролеры посчитали, что компания заключила с сотрудницами фиктивные трудовые договоры с той лишь целью, чтобы получить средства из ФСС.



В свою очередь судьи никакой «схемы» в данном случае не нашли. Они отметили, что факты наличия реальных трудовых отношений между обществом и лицами, занимавшими должности менеджера по закупкам и главного бухгалтера, на основании трудовых договоров подтверждаются материалами дела. Арбитры установили, что оплата труда данным работникам производилась в соответствии с трудовыми договорами и штатным расписанием, а факты наступления страховых случаев специалистами

ФСС не оспариваются. При этом недобросовестность общества, направленность его действий на получение необоснованной налоговой выгоды представители соцстраха не доказали. Между тем на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 11 Закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ страховщики имеют право не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, только если они произведены с нарушением законодательства РФ. В противном случае отказ возместить пособие является неправомерным.

### ***ВАС «превратил» комиссионера в подрядчика***

Высший Арбитражный Суд опубликовал обзор постановлений Президиума ВАС по частноправовым спорам, опубликованным на сайте в октябре текущего года. Интересных дел на этот период времени выпало немало. Так, «высшие» судьи разобрались, при каких обстоятельствах комиссионер может «превратиться» в подрядчика (постановление Президиума ВАС от 30 июля 2012 г. № 1456/12. Кроме того, выяснилось, что НДС не подлежит включению в расчет пеней за просрочку доставки грузов. Ведь буквальное толкование статьи 97 УЖД в качестве базы для начисления законной неустойки предусматривает именно провозную плату

без учета сумм НДС (постановление Президиума ВАС от 11 сентября 2012 г. № 5328/12).

Представляется, что серьезную «практику» обеспечит и постановление Президиума ВАС от 11 сентября 2012 г. № 5939/12. В нем рассмотрена ситуация, когда некое лицо расфасовывает собственный товар в упаковку, на которую другим лицом незаконно нанесен товарный знак. По мнению судей, в такой ситуации действия «расфасовщика» можно расценивать как создание контрафактного товара, введение его в оборот и нарушение исключительного права на товарный знак со всеми, что называется, «вытекающими».

## **МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ**

### ***Роструд провел работу над «счетными ошибками»***

Для погашения задолженности сотрудника работодателем могут производиться удержания из его зарплаты. При этом согласно положениям статьи 137 Трудового кодекса вернуть свое компания вправе только в случаях, предусмотренных Кодексом и иными федеральными законами. В частности, удержать можно суммы, излишне выплаченные сотруднику вследствие счетных ошибок, или же в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм тру-

да или простое. В то же время представители Федеральной службы по труду и занятости в письме от 1 октября 2012 г. № 1286-б-1 констатировали, что понятие «счетная ошибка» не раскрывается в Трудовом кодексе. И хотя право толкования отдельных норм трудового законодательства к компетенции Роструда не отнесено, чиновники свое слово по данной проблеме все же сказали. По их мнению, счетной считается арифметическая ошибка, т. е. ошибка, допущенная при проведении арифметических подсчетов.

### ***Выписка из ЕГРЮЛ не «ликвидирует» долг***

Тот факт, что налоговики исключили контрагента организации из ЕГРЮЛ в принудительном порядке как недействующее юрлицо, вовсе не дает

оснований для признания числившегося за ним долга при расчете налога на прибыль безнадежным. Такой вывод следует из письма Минфина



от 8 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/577. Финансисты напомнили, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса безнадежные долги, не покрытые за счет средств «сомнительного» резерва, приравниваются для целей налогообложения прибыли к внереализационным расходам. В то же время согласно пункту 2 статьи 266 Кодекса безнадежными признаются долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. И только при наступлении одного из перечисленных обстоятельств компания может отнести «дебиторку» к безнадежной. С одной стороны, одним из оснований для при-

знания долга безнадежным является ликвидация организации-должника. С другой — согласно пункту 1 статьи 61 Гражданского кодекса ликвидация организации — это прекращение ее деятельности как юрлица без перехода прав и обязанностей к другим лицам. При этом юрлицо может быть ликвидировано либо по решению его учредителей (участников), либо по решению суда в случаях, установленных пунктом 2 статьи 61 ГК. На основании данных норм финансисты констатировали, что исключение недействующей организации из ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном статьей 21.1 Закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», не является ликвидацией. Поэтому кредитор не вправе включить в состав внереализационных расходов задолженность такого лица как убытки в виде безнадежной задолженности.

### *Налоги и зарплата: «игра» на перегонки*

Приостановление налоговиками операций по банковскому счету означает прекращение по нему всех расходных операций. Однако данный запрет не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов. Разумеется, арест счета не мешает списать и сами долги по налогам. Минфин в письме от 6 ноября 2012 г. № 03-02-07/1-279 признал, что в данном случае налоги и зарплата стоят, что называется, в одной очереди. Финансисты указали, что банк исполняет решение налогового органа о приостановлении операций по счету налогоплательщика с учетом очередности поступления расчетных документов, предусматрива-

ющих платежи в бюджетную систему Российской Федерации, и расчетных документов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору. Проще говоря, если «платежки» на перечисление зарплаты поступили в банк раньше, чем налоговые поручения, то именно они и исполняются при поступлении денежных средств на «арестованный» счет. А платежи в бюджетную систему РФ, как говорится, подождут. Отметим, что ранее Минфин запрещал банкам проводить операции по перечислению (выдаче) заработной платы с заблокированного счета налогоплательщика (см., напр., письмо Минфина от 7 июля 2011 г. № 03-02-07/1-229, от 4 февраля 2011 г. № 03-02-07/1-38, от 15 апреля 2010 г. № 03-02-07/1-168 и т. д.).

### **ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

#### *Взносы на накопительную часть пенсии потеряют 4 процента*

В Госдуму поступило обращение правительства о перераспределении части отчислений из накопительной в страховую часть пенсии. Об этом сообщил глава думского комитета по труду, соцполитике и делам ветер-

ранов Андрей Исаев. «Правительство предложило снизить отчисления в накопительную часть пенсии с 6 до 2 процентов, перераспределив оставшиеся четыре процента в страховую (солидарную) часть пенсии» — цитирует



слова депутата пресс-служба «Единой России». При этом парламентарий добавил, что после дискуссии возглавляемый им Комитет Госдумы принял решение поддержать эти поправки.

### *Восстанавливать амортизационную премию более не придется*

По всей видимости, организациям более не придется восстанавливать амортизационную премию при реализации основных средств в течение первых пяти лет их службы. Соответствующий законопроект, устанавливающий особенности восстановления расходов на капитальные вложения для целей исчисления налога на прибыль, Госдума приняла во втором чтении. Согласно документу включать «премиальные» в состав внереализационных доходов придется только в том случае, если актив продается взаимозависимому лицу. Причем в этом случае при определении остаточной стоимости ОС вместо показателя первоначальной стоимости нуж-

но будет использоваться показатель стоимости, по которой такие объекты включены в соответствующие амортизационные группы (подгруппы).

Помимо всего прочего, парламентарии сочли необходимым уточнить момент начала начисления амортизации по объектам, права на которые подлежат госрегистрации. С этой целью предлагается изложить в новой редакции пункт 4 статьи 259 Налогового кодекса. В ней планируется закрепить, что в таких ситуациях начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его госрегистрации.

но будет использовать показатель стоимости, по которой такие объекты включены в соответствующие амортизационные группы (подгруппы).

### *ФНС усложнит госрегистрацию юрлиц*

Федеральная налоговая служба представила свои предложения, которые должны поспособствовать искоренению такого зла, как незаконные финансовые операции. Об этом сообщает пресс-служба ФНС. Чиновники отмечают, что действующее законодательство позволяет недобросовестным субъектам предпринимательства уклоняться от уплаты обязательных платежей в бюджет путем создания фирм-однодневок и завладеть объектами недвижимого имущества (осуществлять рейдерство). А поскольку ФНС России реализует функции как в области регистрации субъектов предпринимательской деятельности, регулируемой гражданским законодательством, так и в области налогового администрирования, служба выступает за совершенствование процедуры регистрации с учетом соблюдения баланса интересов бизнеса и государства. В частности, предлагается расширить перечень оснований для отказа в регистрации юрлица. По мнению налоговых чиновников, «от ворот поворот» должен получить потенциа-

льный хозяйствующий субъект, предоставивший недостоверные сведения о паспортах, месте нахождения. К отказу в госрегистрации приведет и неисполнение закрепленных законодательством требований при создании, реорганизации, ликвидации юрлица, дисквалификация руководителя, наличие запрета суда на совершение определенных регистрационных действий. Плюс ко всему, по мнению представителей ФНС, нелишним было бы дополнить этот перечень и таким основанием, как «наличие возражений физических лиц относительно предстоящего внесения данных о них в ЕГРЮЛ». В ФНС подчеркивают, что «это не взаимоисключающие, а сбалансированные предложения, предусматривающие, с одной стороны, создание комфортных современных условий для оказания государственной услуги по регистрации юридических лиц, а с другой — препятствующие использованию недобросовестными представителями предпринимательского сообщества процедуры регистрации юридических лиц в противоправных целях».



# Содержание

## АНАЛИТИКА

### Событие

#### **10 Налоги или зарплата?**

Минфин пересмотрел свой взгляд на возможность выплаты заработной платы с «заблокированного» счета.

### Тема номера

#### **12 Возврат переплаты по пенсионным взносам в отчетности**

Операция по возврату (зачету) взносов в расчете РСВ-1 ПФР и формах персонального учета.

### Учет и налогообложение

#### **15 Стоимость патента на УСН: «страховой» вычет**

Если период действия патента меньше года или приходится на два календарных года.

#### **17 Компенсация за неиспользованный отпуск после декрета**

Коррективы в общую формулу для расчета как среднего заработка, так и количества неиспользованных дней отпуска.

### Проверки

#### **20 Уточнение обязательств по единой (упрощенной) декларации**

Если после представления упрощенной декларации были выявлены доходы или расходы...

#### **23 Сроки представления бухгалтерской отчетности**

Последний день срока сдачи бухотчетности в ИФНС в рабочих и календарных днях.

### Дело №

#### **25 Однодневная командировка: суточные и НДФЛ**

Денежные суммы, выплаченные при однодневной командировке работника, не признаются суточными, но...

#### **27 «Первичка» на безнадежный долг: срок хранения**

Подтверждение расходов по безнадежным долгам и общий срок хранения «первички».

## ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

#### **30 «Детский» вычет по НДФЛ: время остановиться**

Правомерно ли предоставление матери стандартного вычета по НДФЛ на ребенка, не достигшего 24 лет, за весь год, а не до месяца, в котором им окончен университет?

#### **32 Обособленное подразделение на вахте**

Подлежит ли организация постановке на учет в налоговых органах по месту осуществления работ вахтовым методом?

## СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

#### **34 «Кассовые» проблемы в практике организаций и ИП**

В некоторых случаях законодательство позволяет продавцам при расчетах наличными или с помощью пластиковых карт обходиться без контрольно-кассовой техники. Однако по общему правилу покупателю должен выдаваться именно кассовый чек, причем к пробившей его ККТ при этом также предъявляется немало требований.

## Налоги или зарплата?

*Приостановление налоговиками операций по счетам налогоплательщика распространяется далеко не на все его платежи. Однако те из них, что могут быть списаны и с «заблокированного» счета, для продолжения эффективной деятельности, мягко говоря, неактуальны. На практике «заморозка» счета лишает даже возможности выплатить персоналу заработную плату, хотя де-юре все основания для этого имеются. Вот только чтобы это признать, у представителей Минфина ушло без малого 15 лет.*

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 76 Налогового кодекса приостановление операций по счету налогоплательщика означает прекращение банком всех расходных операций по нему либо в пределах определенной суммы, указанной в соответствующем решении налоговиков. Иными словами, хозяйствующий субъект в этом случае утрачивает полностью или частично возможность распоряжаться денежными средствами, находящимися на счету или поступающими на него по своему усмотрению. Расчетные документы, направленные им в банк, в большинстве случаев исполняться просто не будут. Исключением являются поручения на перечисления платежей, которые по очередности исполнения в соответствии с гражданским законодательством предшествуют исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов (п. 1 ст. 76 НК).

### Конкуренция конституционных обязанностей

Очередность списания денежных средств со счета установлена статьей 855 Гражданского кодекса. Так, пунктом 1 данной статьи предусмотрено, что в общем случае расчетные документы принимаются банком к исполнению в порядке их поступления от клиента, то есть в календарной очередности. Однако при недостаточности средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований должны соблюдаться определенные приоритеты, установленные пунктом 2 статьи 855 ГК. В частности, прежде всего денежные средства должны направляться в счет удовлетворения требований по исполнительным документам о возмещении вреда жизни и здоровью и о взыскании алиментов. К платежам второй очереди относятся выплаты опять по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для оплаты труда работающим по трудовым договорам, а также выплаты выходных пособий и авторских вознаграждений. Следом идут текущие расчеты

по оплате труда с работающими по трудовому договору и с внебюджетными фондами по отчислениям с таковой. И лишь в четвертую очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет, то есть налоги.

И все бы ничего, если бы в постановлении от 23 декабря 1997 г. № 21-П представители Конституционного Суда не пересмотрели место в очереди на списание платежей в счет выплаты текущей заработной платы. Тогда Верховным судом перед КС был поставлен вопрос о соответствии Конституции пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса и части шестой статьи 15 действовавшего в то время Закона от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

Как указали судьи ВС, первая из указанных норм в противовес статье 57 Конституции, закрепляющей обязанность платить законно установленные налоги и сборы, устанавливает преимущественное удовлетворение требований по оплате труда перед обязательствами по налоговым платежам. Вторая, вопреки уже статье 37 Конституции, гарантирующей каждому вознаграждение за труд, создает преимущества для требований, обеспечивающих формирование

**ЭБ**

**К сведению!** Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, платежного поручения, не являющегося налоговым либо иным имеющим в соответствии с законодательством преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от перечисленной суммы, но не более суммы задолженности, а при отсутствии таковой — в размере 20 тысяч рублей.

## Возврат переплаты по пенсионным взносам в отчетности

*По аналогии с Налоговым кодексом законодательство по страховым взносам также позволяет, только уже страхователю, в случае излишней уплаты взносов вернуть переплату или зачесть ее в счет предстоящих платежей. Попробуем разобраться, как данная операция отразится на показателях расчета РСВ-1 ПФР и форм персонифицированного учета.*

Порядок возврата или зачета излишне уплаченных страховых взносов регламентирован статьей 26 Закона от 24 июля 2012 г. № 212-ФЗ (далее — Закона № 212-ФЗ). Полномочия по проведению подобной процедуры по общему правилу принадлежат органам контроля за уплатой страховых взносов по месту учета плательщика страховых взносов (п. 2 ст. 26 Закона № 212-ФЗ). Это означает, что за возвратом или зачетом взносов на обязательное пенсионное или медицинское страхование необходимо обращаться в местное отделение ПФР. На него же возложена обязанность сообщить плательщику страховых взносов о каждом ставшем известным ему факте переплаты и сумме излишне уплаченных страховых взносов в течение 10 дней со дня его обнаружения (п. 3 ст. 26 Закона № 212-ФЗ). При наличии лишь подозрений о возможной переплате как инспекторами фонда, так и самим страхователем может быть инициирована совместная сверка расчетов, которая расставит все по местам. Результаты такой сверки оформляются актом по форме 21-ПФР, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 11 декабря 2009 г. № 979н.

О решении, принятом в отношении переплаты, то есть о ее зачете или возврате либо об отказе в этом, представители ПФР должны сообщить страхователю в письменной форме в течение пяти дней со дня его принятия. Уведомление при этом подлежит передаче руководителю организации или физическому лицу либо их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Если данные подобные попытки безрезультатны, сообщить о принятом решении контролеры вправе по почте заказным письмом, которое будет считаться полученным по истечении шести дней со дня направления (п. 16 закона № 212-ФЗ).

### **Порядок зачета излишне уплаченных взносов**

Статья 26 Закона № 212-ФЗ предусматривает два вида зачета излишне уплаченных страховых взносов: в счет предстоящих платежей страхователя или в счет погашения числящейся за ним недоимки. Но, по сути, выбирать между ними страхователю не придется. И в том, и в другом случае зачет инспекторами Пенсионного фонда согласно пунктам 6 и 8 статьи 26 Закона № 212-ФЗ производится самостоятельно. На принятие соответствующего решения контролерам отведено 10 дней со дня обнаружения ими факта излишней уплаты страховых взносов, или со дня подписания акта совместной сверки, если таковая проводилась. Также решение о направлении переплаты на погашение задолженности страхователя может быть принято в течение 10 дней со дня вступления в силу решения суда. Форма решения о зачете излишне уплаченных сумм страховых взносов (25-ПФР) также утверждена приказом Минздравсоцразвития от 11 декабря 2009 г. № 979н.

Таким образом, по существу сумма переплаты по истечении 10 дней с момента ее обнаружения будет распределена инспекторами Пенсионного фонда автоматически, без участия самого страхователя. Однако это не значит, что у него в принципе нет права распорядиться ею самостоятельно. В некоторой степени это верно в отношении ситуаций, когда у страхователя имеется недоимка. Препятствовать зачислению в ее счет суммы излишне уплаченных страховых взносов он не может. Но право подать самостоятельное заявление о по-

## Стоимость патента на УСН: «страховой» вычет

*Налоговый кодекс позволяет индивидуальному предпринимателю при оплате патента уменьшить его стоимость на сумму обязательных страховых взносов. Причем на ИП, не имеющих наемных работников, при этом даже не распространяется ограничение на применение такого вычета — не более 50 процентов стоимости патента. Однако следует помнить, что данное правило вступило в силу лишь с 1 января 2012, в то время как период действия «упрощенного» патента может охватывать как прошлый, так и текущий год. В 2013 году подобных проблем быть не должно, поскольку и «переходящих» патентов более не будет, да и упомянутый вычет законодатели решили отменить. Так что самое время, что называется, «подбить хвосты».*

Статус индивидуального предпринимателя автоматически обязывает ИП самостоятельно уплачивать за себя страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование (п. 1 ст. 5 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ; далее — Закон № 212-ФЗ). Если же им привлекаются наемные работники, то платежи в фонды придется перечислять и с выплат в пользу таковых (п. 1 ст. 5, ст. 7 Закона № 212-ФЗ). И в данном случае расчеты вести необходимо в том числе и с Фондом социального страхования, причем по двум основаниям:

- по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (подп. 2 п. 3 ст. 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ);
- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п. 4 ст. 22 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Применяя УСН на основе патента, коммерсант имеет право на сумму страховых взносов, уплаченных на обязательные виды страхования, уменьшить стоимость такового. Это предусмотрено пунктом 10 статьи 346.25.1 Налогового кодекса.

### В традициях обычной УСН

Сам пункт 10 статьи 346.25.1 Налогового кодекса не устанавливает никаких ограничений в отношении максимальной суммы вычета в виде уплаченных предпринимателем страховых взносов. Однако представители как Минфина, так и ФНС настаивают, что поскольку патент на УСН всего лишь разновидность «упрощенки», то ИП необходимо учитывать, в том числе, положения пункта 3 статьи 346.21 Налогового кодекса. Правда, не во всем.

**ЭБ**

**Обратите внимание!** В силу пункта 2.1 статьи 346.25.1 НК среднесписочная численность наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, которых бизнесмен вправе привлечь к работе, будучи обладателем патента на УСН, не должна превышать за налоговый период пять человек. Причем количество патентов, полученных предпринимателем, ничего не меняет (письмо Минфина от 5 февраля 2010 г. № 03-11-11/25).

Так, пунктом 3 статьи 346.21 Налогового кодекса предусмотрен налоговый вычет для «упрощенцев», выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы». Сумму исчисленного единого налога (авансового платежа по нему) такие налогоплательщики вправе уменьшить на уплаченные страховые взносы на обязательные виды страхования, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной

нетрудоспособности. При этом в общем случае сумма вычета не может превышать 50 процентов от величины исчисленного единого налога. Исключение с начала текущего года предусмотрено лишь для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам, иными сло-



Как указывают эксперты ФНС, только та часть стоимости патента, которая приходится на 2012 год, может быть уменьшена ИП без ограничений. При этом часть стоимости патента, приходящаяся на 2011 год, уменьшается не более чем на 50 процентов, и сумма вычета в целом не может превышать 2/3 стоимости патента.

### Пример 1

Стоимость патента — 15 000 рублей.

Срок действия — с 1 марта 2011 г. по 28 февраля 2012 г.

Оставшаяся часть стоимости патента, подлежащая уплате по сроку 25 марта 2012 г., составляет 10 000 руб. (15 000 руб. × 2/3). Выплат физлицам предприниматель не производит.

Стоимость патента, приходящаяся на 2012 год, равна 2500 руб. (15 000 руб. : 12 мес. × 2 мес.). Она может быть полностью уменьшена на сумму страховых взносов, уплаченных за январь — июнь 2012 года.

Оставшаяся часть стоимости патента, приходящаяся на 2011 год, составляет 7500 рублей (10 000 руб. – 2500 руб.). Она может быть уменьшена на сумму страховых взносов, уплаченных за март — декабрь 2011 года, не более чем на 50 процентов стоимости патента, приходящейся на 2011 год, т.е. не более чем на 6250 руб. (50% × (15 000 руб. – 2500 руб.)).

Всего стоимость патента можно уменьшить на 8750 рублей (2500 + 6250).

### Пример 2

Стоимость патента — 15 000 рублей.

Срок действия — с 1 ноября 2011 г. по 31 октября 2012 г.

Оставшаяся часть стоимости патента, подлежащая уплате по сроку 25 ноября 2012 г., составляет 10 000 руб. (15 000 руб. × 2/3). Выплат физлицам предприниматель не производит.

Стоимость патента, приходящаяся на 2012 год, равна 12 500 руб. (15 000 руб. / 12 мес. × 10 мес.).

Поскольку оставшаяся часть стоимости патента полностью приходится на 2012 год, то может быть полностью уменьшена на страховые взносы, уплаченные за январь — октябрь 2012 г.

*Сергей Ченшваров*

## Компенсация за неиспользованный отпуск после декрета

*Согласно Трудовому кодексу при увольнении работника ему должна быть выплачена компенсация за все дни неиспользованного им отпуска. Ее придется рассчитать и в том случае, если трудовой договор с сотрудницей будет расторгнут сразу по окончании отпуска по беременности и родам или по уходу за ребенком. Как в этом случае следует определять количество «неотгулянных» дней?*

Согласно части 1 статьи 127 Трудового кодекса при увольнении работника ему полагается компенсация за все неиспользованные им отпуска. Порядок выплаты таковой установлен пунктом 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР от 30 апреля 1930 г. № 169 (далее — Правила). Чтобы рассчитать сумму компенсации, необходимо определить два показателя.

Во-первых, речь идет о среднем заработке работницы, поскольку, как и сами отпускные, так и компенсация за неиспользованный отпуск выплачиваются исходя именно из данной величины. Общий порядок определения среднего зара-

## Уточнение обязательств по единой (упрощенной) декларации

*Во многих случаях отсутствие по итогам отчетного (налогового) периода налога к уплате не освобождает налогоплательщика от представления отчетности по нему. В итоге хозяйствующие субъекты, которые по тем или иным причинам временно не вели хозяйственную деятельность, сталкиваются с необходимостью представить в ИФНС сразу несколько «нулевых» отчетов. Однако при определенных обстоятельствах эту задачу можно упростить, сдав в инспекцию единую (упрощенную) декларацию, отразив в ней данные сразу по нескольким налогам. В данной статье речь пойдет о том, при соблюдении каких условий это возможно и как быть, если впоследствии потребуется уточнить налоговые обязательства.*

Согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе) и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, вправе представить в ИФНС по этим налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию. Ее форма и Порядок заполнения утверждены приказом Минфина от 10 июля 2007 г. № 62н (далее — Порядок). Сдавать единую декларацию необходимо по месту нахождения организации или месту жительства физлица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, девятью месяцами, календарным годом.

### **Нет объекта налогообложения — нет отчетности**

Итак, одним из условий замены обычной налоговой отчетности единой (упрощенной) декларацией является отсутствие у налогоплательщика объекта обложения по одному или нескольким налогам. Однако необходимо отметить, что актуальна такая «рокировка» только в том случае, если в отсутствие объекта налогообложения за налогоплательщиком сохраняется обязанность по представлению отчетности по нему.

Так, по общему правилу, налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему им уплате, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 80 НК). Иными словами, прежде всего такая обязанность обусловлена статусом налогоплательщика.

Аналогичным образом обязанность отчитываться по налогу на имущество организаций пунктом 1 статьи 386 Налогового кодекса предусмотрена только для лиц, признаваемых его плательщиками. Между тем в силу пункта 1 статьи 373 Налогового кодекса к таковым относятся юрлица, которые имеют имущество, являющееся объектом обложения соответствующим налогом, то есть учитываемое на балансе в качестве основных средств. Следовательно, если собственных ОС компания не имеет, то и декларацию по налогу на имущество в ИФНС представлять не обязана. Это подтверждают и представители Федеральной налоговой службы в письме от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128. Индивидуальные предприниматели уплачивают налог на имущество физлиц, опираясь при этом на уведомления из налоговой инспекции, и отчетность по нему не сдают (п. 8 ст. 5 от 9 декабря 1991 г. Закона № 2003-1).

Если обратиться к главе 28 Налогового кодекса, то пунктом 1 и 2 статьи 363.1 обязанность представлять в ИФНС налоговую декларацию и авансовые расчеты по транспортному налогу установлена только для налогоплательщиков, являющихся организациями. В свою очередь плательщиками транспортного налога согласно статье 354 Кодекса признаются лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Таким образом, организациям, за которыми ТС не числятся, отчитываться нет нужды. Индивидуальные предприниматели как физические лица транспортный налог упла-

с тем следует учитывать, что поводом для выхода указанных разъяснений Минфина стал запрос налогоплательщика, которому в аналогичной ситуации налоговые инспекторы отказали в приеме «уточненок», требуя представить первичные декларации. Иными словами, велики шансы, что разрешать проблему придется все же в суде.

*Ольга Ключкова*

## Сроки представления бухгалтерской отчетности

*Закон «О бухгалтерском учете» в настоящее время устанавливает срок представления бухотчетности в ИФНС в днях. Причем в нем не сказано, о каких именно днях идет речь — рабочих или календарных. С другой стороны, за несвоевременное представление бухотчетности в инспекцию компании грозит привлечение к налоговой ответственности. Так, может, и сроки тогда следует исчислять по налоговым правилам?*

Подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса предусмотрена обязанность налогоплательщиков представлять в инспекцию по месту нахождения бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (далее — Закон № 129-ФЗ). Исключением являются случаи, когда от ведения бухучета организация освобождена. Например, на сегодняшний день сдавать в ИФНС бухотчетность не обязаны «упрощенцы» (п. 3 ст. 4 Закона № 129-ФЗ, письмо ФНС от 15 июля 2009 г. № ШС-22-3/566@).

В свою очередь Закон № 129-ФЗ специальных сроков для сдачи бухотчетности в налоговые органы не содержит, но его требования предполагают, что в прочие инстанции организации обязаны представлять квартальную отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую — в течение 90 дней по окончании года. Этими же сроками, как указывают специалисты Минфина в письме от 28 сентября 2012 года № 03-02-07/1-233, необходимо руководствоваться и в целях представления бухгалтерской отчетности в ИФНС. При этом, по мнению чиновников, сроки сдачи таковой не должны различаться в зависимости от адресата. Поскольку же Закон № 129-ФЗ не содержит особых указаний по их исчислению, следует исходить из того, что в отношении представления бухотчетности любым пользователям, в том числе налоговым органам, они установлены в календарных днях. Оснований для того чтобы руководствоваться в данном случае порядком исчисления сроков, предусмотренным статьей 6.1 Налогового кодекса, финансисты не видят, поскольку Закон № 129-ФЗ не относится к законодательству о налогах и сборах.

Таким образом, представители Минфина убеждены, что, например, бухгалтерская отчетность по итогам 9 месяцев 2012 года должна быть сдана в ИФНС не позднее 30 октября. Соответственно, при нарушении данного срока организация может быть привлечена к ответственности по пункту 1 статьи 126 Налогового кодекса, то есть за непредставление в налоговые органы в установленный срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах. Штрафные санкции в данном случае составляют 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Между тем пункт 6 статьи 6.1 Налогового кодекса гласит, что срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если прямо не предусмотрено его исчисление в календарных днях. Если руководствоваться этим правилом, то та же бухгалтерская отчетность по итогам 9 месяцев 2012 года должна быть сдана в ИФНС не позднее 12 ноября. Соответственно, только при нарушении данного срока к организации могут быть применены меры ответственности, предусмотренные пунктом 1 статьи 126 Налогового кодекса. При этом если исходить из арбитражной практики,

## Однодневная командировка: суточные и НДФЛ

*Налоговым кодексом предусмотрено, что все виды установленных законодательством компенсационных выплат освобождены от обложения НДФЛ. К таковым, в том числе, относятся суточные, выплачиваемые работодателем командированному сотруднику в возмещение расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства. Однако можно ли признать таковыми денежные суммы, выплаченные при однодневной командировке работника, когда в тот же день он имеет возможность вернуться к месту проживания? Президиум ВАС посчитал, что нет, но...*

Помимо сохранения места работы и среднего заработка при направлении в командировку Трудовой кодекс гарантирует сотруднику также возмещение работодателем расходов, связанных с такой служебной поездкой (ст. 167, 168 ТК). Перечень возможных издержек приведен в статье 168 Трудового кодекса и включает в себя, помимо прочего, дополнительные расходы, связанные с проживанием командированного вне места постоянного жительства, иначе говоря — суточные.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. При этом особенности направления сотрудников в командировку регламентированы Положением, утвержденным постановлением правительства от 13 октября 2008 г. № 749 (далее — Положение). Пунктом 11 данного документа предусмотрено, что суточные компенсируются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки.

В свою очередь пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса предусмотрено, что все виды установленных действующим законодательством компенсаций, связанных с исполнением работником трудовых обязанностей, в том числе возмещение командировочных расходов, освобождаются от обложения НДФЛ. Правда, что касается непосредственно суточных, то таковые не облагаются «подходящим» налогом лишь в пределах определенных норм. Так, не подлежат обложению НДФЛ суточные в пределах 700 руб. в день — при командировке по России, и 2500 руб. в день — при заграничной командировке. Иными словами, суммы, выплаченные сверх установленных лимитов, облагаются НДФЛ в общем порядке.

Вместе с тем далеко не всякая командировка обязывает работодателя выплачивать работнику суточные.

### **Возвращаясь к месту жительства**

Согласно пункту 11 Положения при командировках в ту местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в поездке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту проживания, суточные не выплачиваются. При этом решение вопроса, насколько целесообразно сотруднику ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, в каждом конкретном случае остается на усмотрение работодателя.

Очевидно, что данное правило в полной мере распространяется на однодневные командировки, когда работник возвращается домой в тот же день. Вместе с тем на практике работодатели нередко в соответствии со своим внутренним распорядком выплачивают суточные командированным сотрудникам и в этом случае. Однако в такой ситуации их уже нельзя рассматривать как



направленности и экономического содержания, они могут быть признаны возмещением иных расходов, связанных со служебной командировкой. Подобные выплаты, пояснили судьи, представляют собой возмещение в установленном размере расходов работника, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы. Иными словами, экономической выгоды работнику они не приносят, а значит, по смыслу статьи 41 Налогового кодекса не могут быть признаны доходом, облагаемым НДФЛ. Правда, при этом высшие арбитры посчитали, что в отношении суточных при однодневных командировках должно действовать то же ограничение на освобождение от НДФЛ, что и в общем случае. Иными словами, суточные при однодневной командировке не облагаются данным налогом в пределах 700 руб., а при заграничных командировках — в пределах 2500 руб.

*Анастасия Косых*

## «Первичка» на безнадежный долг: срок хранения

*Летом 2012 года Президиум ВАС сформулировал правовую позицию, которая касается документального подтверждения убытков, переносимых на будущее и принимаемых при налогообложении прибыли. Подлежит ли она применению при отнесении к убыткам сумм безнадежных долгов с истекшим сроком годности? Ответ на этот вопрос можно найти в определении ВАС от 9 октября 2012 г. № ВАС-5055/12.*

Подпунктом 8 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса предусмотрено, что налогоплательщикам надлежит обеспечивать сохранность данных налогового учета и других документов, которые служат основанием для исчисления и уплаты налога, в том числе свидетельствующих о получении доходов и подтверждающих осуществление расходов в течение не менее чем четырех лет. Впрочем, что касается расходов, то документальное свидетельство осуществления таковых следует хранить как минимум в течение пяти лет. Дело в том, что под документально подтвержденными расходами в целях налогового учета понимаются затраты, засвидетельствованные документами, которые оформлены в соответствии с российским законодательством. Учитывая, что согласно пунктам 1, 2 и 7 статьи 9 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 129-ФЗ) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет, то в первую очередь речь в данном случае идет о «первичке». В свою очередь согласно пункту 1 статьи 17 Закона № 129-ФЗ организации обязаны хранить первичные учетные документы в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Исчисление срока ведется с 1 января года, следующего за годом, в котором составлен документ (п. 2 ст. 17 Закона № 129-ФЗ).

Вместе с тем особенностью первичных учетных документов является то, что они составляются в момент совершения операции. В случае если это не пред-

## «Кассовые» проблемы в практике организаций и ИП

*В некоторых случаях законодательство позволяет продавцам при расчетах наличными или с помощью пластиковых карт обходиться без контрольно-кассовой техники. Однако по общему правилу покупателю должен выдаваться именно кассовый чек, причем к пробившей его ККТ при этом также предъявляется немало требований.*

*Индивидуальный предприниматель в настоящее время применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». С 1 января 2013 года планирует перейти на патентную систему налогообложения. Патент приобретается на 12 месяцев. Обязан ли ИП в данном случае при проведении наличных расчетов с населением использовать контрольно-кассовый аппарат?*

Законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ устанавливается новый специальный налоговый режим — патентная система налогообложения. Применять ее будут вправе индивидуальные предприниматели, начиная с 1 января 2013 года.

Статьей 8 Закона № 94-ФЗ установлено, что законы субъектов РФ о введении с 1 января 2013 года на своей территории данного спецрежима должны быть опубликованы не позднее 1 декабря 2012 года. При этом ИП, которые планируют применять патентную систему налогообложения с 1 января 2013 года, должны подать в налоговый орган соответствующее заявление не позднее 20 декабря 2012 года.

Помимо всего прочего, Законом № 94-ФЗ внесены коррективы и в Закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при

осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Согласно изменениям ИП, применяющие патентную систему налогообложения и не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 статьи 2 Закона № 54-ФЗ, в отношении видов деятельности, переведенных на патент, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ. При этом они должны выдавать по требованию покупателя или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за соответствующий товар, работу, услугу). Таким образом, порядок применения ККТ для патентной системы налогообложения полностью аналогичен порядку, установленному для «вменщиков».

*В пределах одного муниципального образования организация планирует создать несколько обособленных подразделений, которые расположены на территориях, подведомственных разным налоговым органам. В каком порядке следует регистрировать кассовые аппараты, которые будут использоваться в данных подразделениях?*

Положение о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утверждено постановлением правительства от 23 июля 2007 г. № 470. Пунктом 15 Положения установлено, что для регистрации ККТ пользователь представляет в налоговый орган (по месту нахождения — для юрлица или по месту жительства — ИП) соответствующее заявление. При этом отдельно огово-

рено, что заявление о регистрации ККТ, подлежащей применению обособленным подразделением пользователя, представляется им в налоговый орган по месту нахождения данного «обособленца».

Аналогичная норма содержится и в пункте 21 Административного регламента предоставления ФНС госуслуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и ИП в соответствии с законода-

## Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 44 (140) 19–26 ноября 2012 г.

### **Счетная ошибка при начислении зарплаты**

Заработная плата, излишне выплаченная работнику, в общем случае уже не может быть с него взыскана. Однако данный запрет не распространяется на ситуации, когда переплата возникла в результате счетной ошибки. Вопрос в том, что следует под таковой понимать.

### **Частичная консервация ОС в налоговом учете**

Длительная консервация или реконструкция основных средств требуют от налогоплательщика приостановить по данным объектам начисление амортизации. Такие активы «автоматом» исключаются из состава амортизируемого имущества. Можно ли избежать подобного поворота событий в случае, когда объект лишь частично «выведен из строя», а в остальной своей части продолжает использоваться в деятельности, направленной на получение дохода?

### **«Прочие» услуги населению и БСО**

Организации и ИП, которые оказывают услуги населению, вправе отказаться от применения контрольно-кассовой техники. При этом перечень услуг, приведенный в ОКУН, не является исчерпывающим. Данный факт признали и контролирующие органы, но... Как обычно, чиновники сделали небольшую оговорку, которая влечет довольно серьезные последствия.

#### **Директор**

Наталья Романова  
romanova@ceinf.ru

#### **Главный редактор**

Юлия Ивлева  
ivleva@ceinf.ru

#### **Корректор**

Елена Михайлова

#### **Верстка, препресс**

Ринат Мусин  
musin@ceinf.ru

#### **Специалист**

**по внешним связям**  
Юлия Печатникова  
info@ceinf.ru

#### **Специалист**

**по развитию**  
Максим Титов  
titov@ceinf.ru

#### **Отдел рекламы**

8 (495) 789-36-94

#### **Адрес редакции**

111024, Россия, г. Москва,  
2-я ул. Энтузиастов,  
д. 5, к. 21, оф. 203

**Тел./факс: 8 (495) 789-36-94**

**info@ceinf.ru**

**ООО «Центр экономической информации». Все права защищены.**

**Бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»**

Свидетельство о регистрации СМИ ИА № ФС77-37772 от 7 октября 2009 г.  
Любая перепечатка без письменного согласия правообладателя запрещена.  
Иное использование возможно только со ссылкой на правообладателя.

**Приобретение авторских прав: 8 (495) 789-36-94.**

За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.

