

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 6 (150) 4–11 февраля 2013 г.

Новости с. 2

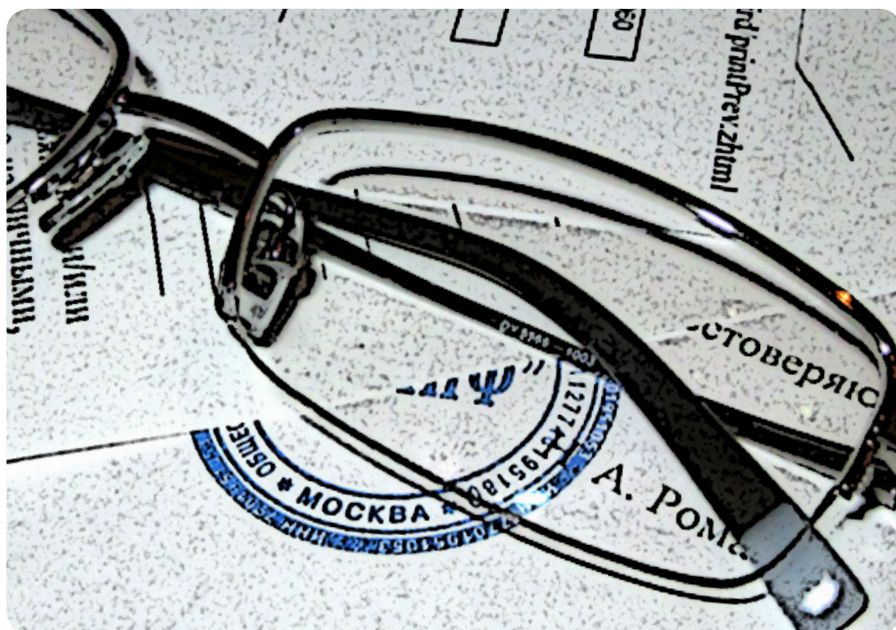
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 31

Срочная консультация стр. 35

Подсчитывая прибыль

Декларация по налогу на прибыль за 2012 год



Форма декларации по налогу на прибыль, а также ее электронный формат и Порядок заполнения утверждены приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ (далее — Порядок). Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, использовали данный бланк, начиная с представления отчетности за семь месяцев 2012 года. Остальные организации по данной форме отчитывались за 9 месяцев 2012 года (см. письмо ФНС от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@).

Декларацию по налогу на прибыль за 2012 год все плательщики налога и налоговые агенты должны сдать в инспекцию не позднее 28 марта 2013 года (п. 4 ст. 289 НК). В соответствии с пунктом 1 статьи 289 Налогового кодекса (далее — Кодекс)

налогоплательщики должны представлять декларацию в налоговую инспекцию:

- по месту своего нахождения;
 - по месту нахождения каждого обособленного подразделения.
- с. 12

Цитата

«Неужели вы думаете, что судья должен быть унылым мизантропом?», —

глава ВАС
Антон Иванов

Событие

Формы первичной документации: версия 2013

Не стоит спешить заменять все установленные формы «первички» собственными «разработками». с. 10

Учет и налогообложение

Бухгалтерский баланс по упрощенной форме

Финансовое положение «малой» организации по состоянию на отчетную дату. с. 22

Отчет о «малых» финансовых результатах

Отчет о прибылях и убытках по упрощенной форме. с. 25

Документооборот

«Базовые» основы для земельного налога

Когда с середины года при расчете земельного налога может учитываться новая кадастровая стоимость участка? с. 27

Возврат инвалютного займа: суммовые разницы и НДФЛ

Президиум ВАС оценил влияние суммовых разниц на базу по НДФЛ. с. 29

Срочная консультация

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс (начало).

- Стоимость товаров при отказе от ЕНВД в пользу УСН
- Пени за просрочку авансовых платежей и минимальный налог
- Лимит доходов при совмещении «упрощенки» и ПСН
- Возмещение экспортного НДС после перехода на УСН

с. 35

СРОЧНО В НОМЕР

Уточнен порядок оплаты патента

Патентная система налогообложения в части порядка оплаты стоимости патента существенно отличается от правил, действующих при «патентной» УСН. Минфин в письме от 28 января 2013 г. № 03-11-09/10 разъяснил, что в рамках ПСН порядок проведения расчетов с бюджетом зависит, прежде всего, от срока, на который приобретается патент. Так, согласно пункту 2 статьи 346.51 Налогового кодекса, ИП, получившие патент на срок до 6 месяцев (т. е. на срок от 1 до 5 месяцев включительно), уплачивают сумму «запатентованного» налога одним платежом в размере полной суммы. Причем сде-

лать это нужно не позднее 25 календарных дней после начала действия патента. Если же коммерсант приобретает патент на срок от 6 месяцев и более, то сумму налога он должен уплатить двумя траншами. Первый платеж в размере 1/3 стоимости патента перечисляется также в течение 25 дней с начала действия патента. Остаток же, то есть 2/3 суммы налога, нужно направить в казну в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода. Напомним, что под таковым понимается срок действия патента.

Право собственности для ПСН принципиально

В том случае, если индивидуальный предприниматель не является собственником нежилых помещений, которые он сдает в субаренду, о патентной системе налогообложения в отношении данного вида деятельности он может и не мечтать. Об этом заявил Минфин в письме от 18 января 2013 г. № 03-11-11/8. Финансисты напомнили, что патентная система налогообложения в соответствии с пунктом 1 статьи 346.43 Налогового кодекса вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на их тер-

риториях. Согласно подпункту 19 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса ПСН применяется в отношении, в частности, вида предпринимательской деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков. При этом в данной норме оговорено, что все перечисленные объекты должны принадлежать ИП на праве собственности. В противном случае деятельность предпринимателя должна облагаться в рамках упрощенной системы налогообложения или в рамках общего режима налогообложения.

Уточнен расчет компенсации за неиспользованный отпуск

При увольнении сотруднику в соответствии со статьей 127 Трудового кодекса должна быть выплачена компенсация за все неиспользованные отпуска. При этом отпуск, подлежащий замене денежной компенсацией, в данном случае рассчитывается исходя из того, что в полном объеме от положен работнику, отработавшему полный рабочий год.

Роструд в письме от 18 декабря 2012 г. № 1519-6-1 разъяснил, что рабочий год составляет 12 полных месяцев и в отличие от календарного года исчисляется не с 1 января, а со дня поступления работника на работу к конкретному работодателю. Данный порядок был заложен более 70 лет назад в Правилах об оче-

редных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР от 30 апреля 1930 года. В этих Правилах закреплена и принцип пропорциональности выплаты компенсации за неиспользованные дни отпуска при увольнении в том случае, когда рабочий год полностью не отработан полностью (п. 28 и 29 Правил). То есть если рабочий год не был отработан от начала и до конца, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам. При этом излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, превышающие половину месяца, округляются до полного месяца (п. 35 Правил).



Но самый интересный вопрос касается порядка расчета компенсации за неиспользованный отпуск для сотрудника, который до увольнения трудился на благо своего работодателя 11 месяцев. Пунктом 28 Правил установлено, что работникам, проработавшим у данного работодателя не менее 11 месяцев, подлежащих зачету в срок работы, дающей право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, выплачивается полная компенсация. В Роструде подчеркивают, что положениям Трудового кодекса это условие несколько не противоречит. Ведь в соответствии со статьей 121 ТК время ежегодного оплачиваемого от-

пуска включается в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск. Кроме того, Верховный Суд решением от 1 декабря 2004 г. № ГКПИ04-1294 и Определением от 15 февраля 2005 г. № КАС05-14 также подтвердил правомерность применения пункта 28 Правил. Судьи указали, что «федеральный закон не регулирует вопрос о механизме расчета компенсации за неиспользованный отпуск работникам, проработавшим до увольнения не менее 11 месяцев, а положения, которые бы запрещали регулировать этот вопрос, таким образом, в федеральном законе не содержатся».

От «вмененки» до «упрощенки» один шаг?

В том случае, если компания или ИП перестали удовлетворять требованиям, предъявляемым к «вмененщикам», то им придется перейти на общий режим налогообложения с начала налогового периода (квартала), в котором имело место соответствующее нарушение. Минфин в письме от 28 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/150 подчеркнул, что в таких ситуациях законодательство не позволяет сразу перейти на «упрощенку».

Финансисты напомнили, что согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 346.13 Налогового кодекса организации и ИП, которые перестали быть плательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения

с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате «вмененного» налога. В Минфине отмечают, что данная норма распространяется на тех «вмененщиков», которые в течение календарного года прекратили вести деятельность, облагаемую ЕНВД, и занялись иным видом бизнеса. Остальные же экс-«вмененщики» вправе перейти на применение УСН в общем порядке, которая предусмотрена пунктом 1 статьи 346.13 Кодекса. Проще говоря, если «несовместимость» с ЕНВД обнаружилась в 2013 году, то благами «упрощенки» можно воспользоваться только с 1 января 2014 года. Причем с этой целью необходимо до 31 декабря 2013 года подать в налоговый орган соответствующее уведомление.

Утверждены правила использования ЭП

Правительство постановлением от 25 января 2013 г. № 33 утвердило Правила использования простой электронной подписи при оказании государственных и муниципальных услуг. Как сообщает пресс-служба кабинета министров, документ направлен на организацию электронного взаимодействия граждан и организаций с органами исполнительной власти и органами местного самоуправления для получения государственных и муниципальных услуг. Он устанавливает порядок использования простой электронной подписи при обращении за полу-

чением таких услуг. Указанные правила закрепляют порядок создания и выдачи ключей простой электронной подписи, в том числе процедуры их получения и замены. Кроме того устанавливается перечень органов и организаций, наделенных правом создания (замены) и выдачи ключа простой ЭП, в целях оказания государственных и муниципальных услуг, их обязанности и ответственность. Правилами также предусмотрена процедура проверки простой ЭП, которой подписано обращение за получением государственных и муниципальных услуг.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Региональные субсидии и НДС

Денежные средства в виде субсидий, получаемые налогоплательщиком из бюджета субъекта РФ на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг), в базу по НДС не включаются. Об этом сообщил Минфин в письме от 22 января 2013 г. № 03-07-11/09.

Финансисты отметили, что объектом обложения НДС согласно пункту 1 статьи 146 Налогового кодекса признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ независимо от источника их финансирования. Причем в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса база по НДС увеличивается на суммы денежных

средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). А значит, в случае если полученные средства не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих обложению НДС, то они «проходят» мимо базы по НДС. К таким поступлениям финансисты отнесли и субсидии, получаемые налогоплательщиком из бюджета субъекта Российской Федерации на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг).

«Зарплатная» компенсация в разрезе НДФЛ

Денежная компенсация, выплачиваемая работодателем при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, предусмотрена статьей 236 Трудового кодекса. А потому такие выплаты не облагаются НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса. Об этом напоминает Минфин в письме от 23 января 2013 г. № 03-04-05/4-54.

Отметим, что в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса при просрочке зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и иных причитающихся работнику сумм работодатель обязан выплатить их с процентами. Размер такой компенсации должен быть не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ от не выпла-

ченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты и по день фактического расчета включительно. В свою очередь пункт 3 статьи 217 Налогового кодекса освобождает от обложения НДФЛ любые компенсации, связанные с выполнением сотрудником своих трудовых обязанностей, которые предусмотрены законодательством.

В Минфине особо подчеркнули, что указанное освобождение не распространяется на суммы заработной платы, а также суммы индексации заработной платы, предусмотренные статьей 134 Трудового кодекса, взысканные на основании решения суда с организации в пользу работника. Такие выплаты включаются в базу по НДФЛ в общем порядке.

Налоговый «проездной» до места работы

Расходы по договору фрахтования с транспортной организацией для целей организации специального маршрута автобуса, доставляющего работников к месту работы, могут быть включены в базу по налогу на прибыль. Однако это допустимо только в том случае, если возможность доставки работников до места работы общественным транспор-

том отсутствует. К такому выводу пришел Минфин в письме от 21 января 2013 г. № 03-03-06/1/18. Финансисты сослались на положения пункта 26 статьи 270 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что при определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на оплату проезда работников к месту работы и обратно транспор-



том общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом. Однако из этого правила предусмотрено исключение. Таковым является случай, когда работодатель вынужден доставлять сотрудников к месту работы в силу технологических особенностей производства. В Минфине считают, что если до места работы не ходит общественный транспорт и доставка сотрудников до своего рабочего места возможна только специальным транспортом, то в данном слу-

чае имеет место именно технологическая особенность производства. Соответственно, такие затраты уменьшают налог на прибыль. Если же работодатель решит выплачивать работникам еще и компенсации за проезд до места остановки специального автобуса, прописав их в трудовом договоре, то эти затраты придется «повесить» на чистую прибыль организации. В Минфине считают, что такие расходы в целях налогообложения прибыли являются экономически необоснованными.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Проценты за просрочку возврата НДС «повесили» на новую ИФНС

Организация сменила юрадрес и, как следствие, «прикрепилась» к новому налоговому органу. Именно туда компания и обратилась с требованием начислить и уплатить проценты за несвоевременный возврат НДС, в чем была повинна прежняя инспекция. Однако «новые» налоговики, что называется, дали ей от ворот поворот. Дескать, налоговый орган по новому месту учета не может отвечать за действия инспекции, которая нарушила срок возврата НДС. Между тем ФАС Московского округа в постановлении от 22 янва-

ря 2013 г. № А40-14262/12-91-71 указал, что в данном случае налоговики ой как не правы. Судьи констатировали, что расчет процентов, а также право общества на их получение ре-визоры не оспаривали. В то же время налоговые органы в соответствии со статьей 30 Налогового кодекса образуют единую систему. А стало быть, обязанность по начислению и возврату процентов должен исполнять тот налоговый орган, в котором организация в настоящее время состоит на налоговом учете. И тут, как говорится, нет вариантов.

Увеличение прожиточного минимума не дает льготы по взносам

Суммы денежной компенсации к заработной плате, выплаченной в связи с повышением прожиточного минимума, нельзя исключить из базы по страховым взносам во внебюджетные фонды. На то, что данные суммы облагаются взносами в общем порядке, указано в определении ВАС от 21 января 2013 г. № ВАС-18310/12.

Как следует из материалов дела, протоколами общего собрания ЗАО приняты решения в связи с повышением прожиточного минимума в 2009, 2010 годах производить выплату денежной компенсации за счет нераспределенной прибыли общества. Данные выплаты работникам производились по усмотрению директора общества на основании издаваемых им приказов. Эти выплаты и стали предметом спора. Компания утверждала, что данные денежные

компенсации не являлись объектом обложения страховыми взносами, поскольку не входили в систему оплаты труда, не предусмотрены ни трудовыми, ни гражданско-правовыми договорами. «Пенсионщики» же утверждали обратное.

В свою очередь судьи отметили, что статья 129 Трудового кодекса в качестве зарплаты (дохода работника) определяет не только выплаты, непосредственно связанные с результатом его трудовой деятельности, но и стимулирующие и компенсационные выплаты. А потому спорные компенсационные выплаты, по своей сути, являются элементами оплаты труда и, соответственно, подлежат включению в расчетную базу для начисления страховых взносов. Судьи подчеркнули, что способ формирования источника выплат в данном

случае не имеет правового значения. Основанием как непосредственно связанных с трудовым результатом, так и компенсационных выплат являются трудовые отношения между работником и работодателем. Поэтому выплаты сотрудникам, которые прямо не прописаны в трудовых договорах с ними и локальных нормативных актах работодателя, тем не менее, облагаются страховыми взносами

как производимые в рамках трудовых правоотношений на основании пункта 1 статьи 7 Закона 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Исключением являются только выплаты, указанные в статье 9 Закона № 212-ФЗ, которые страховыми взносами не облагаются. Однако в рассматриваемой ситуации таковые не имели место быть. Поэтому и требование ПФР «высшие» судьи признали обоснованными.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Акт сверки не заменит заявление о возврате налога

Возврат излишне уплаченного налога на основании акта сверки с налоговым органом Налоговым кодексом не предусмотрен. Об этом сообщает Минфин в письме от 27 декабря 2012 г. № 03-02-08/114. Финансисты напомнили, что согласно пункту 6 статьи 78 Кодекса сумма «излишка» по налогу подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по ТКС). То есть возврат налоговой переплаты производится на основании соответствующего заявления, которое подается в порядке, установленном Кодексом. В нем налогоплательщик указывает свои реквизиты в банке, в том числе реквизиты счета, на который должны быть перечислены суммы излишне уплаченного налога. В Минфине отмечают, что пункт 7

статьи 78 Кодекса не исключает подачу налогоплательщиком заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога, а устанавливает трехлетний срок с момента уплаты суммы налога, в течение которого такое заявление может быть подано.

Отметим, что вопрос о возможности вернуть суммы налоговой переплаты на основании акта сверки возник не случайно. Дело в том, что Закон от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ дополнил упомянутый пункт 7 статьи 78 Кодекса словами «если иное не предусмотрено настоящим Кодексом». Однако представители Минфина указывают, что это «иное» относится только к сроку подачи заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога, например при перерасчете транспортного налога (п. 3 ст. 363 НК). Иными словами, без заявления в подобных ситуациях ну никак не обойтись.

ИФНС не вправе требовать документы повторно

В том случае, если организация состоит на учете в нескольких налоговых инспекциях, то представив в одну из них, к примеру, в рамках «камералки», копии тех или иных документов, ей больше не придется их направлять по другим ИФНС. На то, что налоговики не вправе повторно запрашивать копии документов, если до этого они были представлены в другую инспекцию, указал Минфин в письме от 21 января 2013 г. № 03-02-07/1-12.

Финансисты напомнили, что пунктом 5 статьи 93 Налогового кодекса установлено ограничение по истребованию налоговым органом у про-

веряемого лица документов, которые тот уже представлял ранее в ходе камеральных или выездных проверок. Данное ограничение не распространяется на случаи, когда документы ранее подавались в инспекцию в виде подлинников и были впоследствии возвращены налогоплательщику. Также повторно направить документы придется в том случае, если они были утрачены налоговиками вследствие возникновения обстоятельств непреодолимой силы. При этом в Минфине подчеркивают, что применение указанных положений пункта 5 статьи 93 Кодекса уж точно



не зависит от количества мест постановки на учет налогоплательщика в налоговых органах. И это справедливо, поскольку налоговые

органы — это единая централизованная система органов контроля за соблюдением налогового законодательства РФ.

Контролируемые сделки «взяли» на комиссию

Отношения между принципалом и агентом (комиссионером и комитентом) в части совершения сделок за вознаграждение не приводят к передаче права собственности на товары, результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг. Передача права собственности возникает только в части оказанных услуг, за которые выплачивается комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение. А потому при определении суммового критерия с целью признания контролируруемыми сделок через агента (комиссионера), следует учитывать момент передачи права собственности на товары (работы, услуги). Такие разъяснения дал Минфин в письме от 25 января 2013 г. № 03-01-18/1-15.

Чиновники также напомнили, что отношения между принципалом и агентом (комиссионером и комитентом) регулируются главами 51–52

Гражданского кодекса с учетом конкретных условий договора агентирования (комиссии). В свою очередь статьей 105.14 Налогового кодекса установлены правила признания сделок контролируемыми. При этом сделки, предусмотренные подпунктами 2 и 3 пункта 1, подпунктами 1–5 пункта 2 указанной статьи, признаются контролируемыми в случае, если сумма доходов по таким сделкам в календарном году превышает значение соответствующего суммового критерия. При этом согласно пункту 9 статьи 105.14 Кодекса в таких случаях сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных главой 25 Кодекса.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аттестация рабочих мест станет однократной

Министерство труда и социальной защиты подготовило поправки в действующий Порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, который утвержден приказом Минздравсоцразвития от 26 апреля 2011 г. № 342н. В частности, чиновники предлагают исключить из Порядка положение об обязательном проведении аттестации на каждом рабочем месте раз в 5 лет. При этом первичная аттестация остается обязательной для всех рабочих мест. А повторная аттестация раз в 5 лет согласно приказу будет проводиться только в отношении рабочих мест с вредными или опасными условиями труда. Это рабочие места, использование которых связано с оборудованием, машинами, с источниками опасностей, с использованием механизированного и ручного инструмента, эксплуатацией транспортных средств, хранением сырья и материалов. «Данные изменения Порядка про-

ведения аттестации, с одной стороны, позволят существенно снизить административные барьеры для бизнеса, поскольку исключается обязательная аттестация абсолютно всех рабочих мест каждые пять лет, — пояснил директор Департамента условий и охраны труда Валерий Корж. — С другой, обеспечит необходимый контроль за соблюдением требований охраны труда на работах, связанных с вредными и опасными условиями».

В пресс-службе Минтруда также отмечают, что проведение аттестации возможно и во внеплановом порядке. Так, если по результатам предыдущей аттестации условия труда на рабочих местах были признаны безопасными, то внепланово повторные аттестации будут проводиться только при обращениях работника, представителя профсоюза или по требованию государственных инспекций труда в субъектах РФ.



Сроки госрегистрации юрлиц и ИП сократят

Вполне вероятно, что в недалеком будущем на такую процедуру, как госрегистрация юридического или физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, будет уходить не 5 дней, как сейчас, а всего лишь 3 дня. Правительственная Комиссия по законопроекту деятельности одобрила соответствующий законопроект, разработанный Минэкономразвития. Об этом сообщает пресс-служба кабинета министров.

Помимо всего прочего, данный документ вносит поправки в Закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», которые сокращают с 5 до 1 дня срок, в который налоговики должны направить информацию о «новоиспеченных» компаниях и ИП во внебюджетные фонды. То есть планируется, что регистрация хозяйствующих субъектов в качестве страхователей бу-

дет происходить всего лишь за один день. Сократится и срок, отведенный на снятие юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с регистрационного учета в государственных внебюджетных фондах. Согласно законопроекту он составит 3 дня.

Законопроект также дает возможность предпринимателям получить из внебюджетных фондов информацию о госрегистрации в электронном виде. При этом за ними сохраняется право истребовать бумажный экземпляр документов, подтверждающих факт регистрации, по соответствующему письменному заявлению.

Кстати говоря, в Основных направлениях деятельности правительства на период до 2018 года, которые утверждены главой кабинета министров Дмитрием Медведевым 31 января, заложено, что расходы на регистрацию предприятий снизятся с 6,1 до 3 тыс. рублей.

Поощрительные бонусы для покупателей минуют базу по НДС

Возможно, что вскоре корректировать базу по НДС в случае предоставления поощрительных премий покупателям нужно будет только в том случае, если из условий договора будет прямо следовать, что такие бонусы изменяют цену товара. Законопроект, положения которого предусматривают внесение соответствующих поправок в статьи 154 Налогового кодекса, накануне поступил на рассмотрение в Госдуму.

В пояснительной записке к документу отмечено, что действующее законодательство о налогах и сборах не содержит четкого определения того, какие доходы в целях исчисления НДС следует считать «связанными с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав». Данная неопределенность в правовом регулировании вызывает многочисленные споры между субъектами предпринимательской деятельности и налоговыми органами, а также является причиной различных правовых позиций, которые вырабатывают различные государственные органы. Действующий в настоящее время по-

рядок уплаты НДС с поощрительных премий «продиктован» Высшим Арбитражным Судом. В постановлении Президиума ВАС от 7 февраля 2012 г. № 11637/11 сказано, что премии, выплачиваемые продавцами товаров и непосредственно связанные с их поставками, являются формой торговых скидок. При этом цена договора изменяется, и, следовательно, продавцу и покупателю необходимо скорректировать суммы НДС, соответственно уплаченные и принятые к вычету.

Авторы законопроекта отмечают, что по сей день контролирующие органы по данной проблеме дают весьма неоднозначные разъяснения. При этом порядок, который закрепил Президиум ВАС, не влечет ни положительных, ни отрицательных последствий для бюджетной системы РФ. Ведь суммы НДС, восстанавливаемые покупателем к уплате в бюджет, в том же размере принимаются к вычету поставщиком. Парламентарии уверены, что придумали способ, как избавить налогоплательщиков от совершенно никому не нужной «работы».

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Формы первичной документации: версия 2013

Не стоит спешить заменять все установленные формы «первички» собственными «разработками».

Тема номера

12 Декларация по налогу на прибыль за 2012 год

Не позднее 28 марта 2013 года в налоговую инспекцию подлежит представлению декларация по налогу на прибыль за 2012 год.

Учет и налогообложение

18 Бухгалтерская отчетность по «малым» стандартам

Сдавать отчетность за 2012 год следует по новым правилам.

22 Бухгалтерский баланс по упрощенной форме

Финансовое положение «малой» организации по состоянию на отчетную дату.

25 Отчет о «малых» финансовых результатах

Отчет о прибылях и убытках по упрощенной форме.

Дело №

27 «Базовые» основы для земельного налога

Когда с середины года при расчете земельного налога может учитываться новая кадастровая стоимость участка?

29 Возврат инвалютного займа: суммовые разницы и НДФЛ

Президиум ВАС оценил влияние суммовых разниц на базу по НДФЛ

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

31 Страховые взносы ИП на «вмененке»

В каком порядке при уплате ЕНВД в 2013 году учитываются страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем за себя?

33 Минимальный и единый налоги на УСН: учет разницы

При расчете базы по единому налогу на УСН за прошлые годы организация не воспользовалась правом на включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального и исчисленного единого налогов. Вправе ли она это сделать в текущем году за все такие годы?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

35 УСН на практике'2013: от А до Я (начало)

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс.

Формы первичной документации: версия 2013

С начала текущего года вступил в силу новый Закон «О бухгалтерском учете». Его положениями среди прочего предусмотрено, что формы первичных учетных документов утверждаются руководителем организации. Иными словами, разрабатывать их хозяйствующим субъектам необходимо самостоятельно. Однако не стоит спешить заменять все установленные формы собственной «первичкой». Более того, в некоторых случаях делать это просто запрещено.

Действовавший до начала текущего года Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (далее — Закон № 129-ФЗ) предусматривал, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. В свою очередь такие документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (п. 1 ст. 9 Закона № 129-ФЗ). При этом пункт 2 статьи 9 закона № 129-ФЗ гласил, что «первичка» принимается к учету только в том случае, если составлена по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. И только если последние необходимого бланка не содержат, разработать его хозяйствующие субъекты могли самостоятельно, предусмотрев в нем установленные обязательные реквизиты.

Аналогичным образом новый Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (далее — Закон № 402-ФЗ) предусматривает, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (п. 1 ст. 9 закона № 402-ФЗ). Однако пунктом 4 статьи 9 данного закона установлено, что формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Иными словами, требования об обязательном применении унифицированных форм «первички» из законодательства о бухгалтерском учете исчезло. И все же не стоит сбрасывать со счетов все без исключения унифицированные формы.

Унифицированная «первичка»

В письме от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/36 представители Минфина подтвердили, что с начала текущего года законодательство не требует от хозяйствующих субъектов применения унифицированных форм первичной документации. Однако, отметили они, что касается транспортной накладной, то составление и выдача таковой грузоотправителю согласно пункту 2 статьи 785 Гражданского кодекса прежде всего служит подтверждением заключения договора перевозки груза. При этом пунктом 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением правительства от 15 апреля 2011 г. № 272 предусмотрено, что для такого подтверждения транспортную накладную необходимо составлять по форме № 1-Т согласно приложению № 4 к Правилам. Тем самым фактически эксперты Минфина указали, что и впредь данная форма транспортной накладной должна использоваться также в обязательном порядке. В том числе без данного документа расходы на перевозку грузов не будут считаться документально подтвержденными в целях налогообложения прибыли.

В данном контексте уместно вспомнить и об иных законодательных и нормативных актах, требующих применять унифицированные формы первичной документации, в которые никаких изменений в этом смысле не вносилось.

Например, Положение о порядке ведения кассовых операций, утвержденное Банком России 12 октября 2011 года № 373-П, предусматривает, что определенные кассовые и банковские документы нужно составлять по унифицированным фор-

Декларация по налогу на прибыль за 2012 год

Форма декларации по налогу на прибыль, а также ее электронный формат и Порядок заполнения утверждены приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ (далее — Порядок). Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, использовали данный бланк, начиная с представления отчетности за семь месяцев 2012 года. Остальные организации по данной форме отчитывались за 9 месяцев 2012 года (см. письмо ФНС от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@).

Декларацию по налогу на прибыль за 2012 год все плательщики налога и налоговые агенты должны сдать в инспекцию не позднее 28 марта 2013 года (п. 4 ст. 289 НК). В соответствии с пунктом 1 статьи 289 Налогового кодекса (далее — Кодекс) налогоплательщики должны представлять декларацию в налоговую инспекцию:

- по месту своего нахождения;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

В то же время из данного правила есть несколько исключений. Одно из них предусмотрено абзацем 2 пункта 2 статьи 288 Кодекса. Речь идет о ситуациях, когда обособленные подразделения компании расположены на территории одного субъекта РФ. В этом случае налог на прибыль в бюджет этого субъекта РФ можно уплачивать через одного «обособленца». Причем такое ответственное подразделение организация определяет самостоятельно.

Кстати говоря, в том случае, когда головная организация и все ее подразделения расположены в одном регионе, то она может уплату налога полностью взять на себя (см. письма Минфина от 25 января 2010 г. № 03-03-06/1/22, от 12 марта 2009 г. № 03-03-06/1/130 и т. д.). При таком раскладе и отчетность нужно будет представлять лишь в одну инспекцию. Более того, нет никакой необходимости распределять прибыль между головной организацией и ее «обособленцами», поскольку региональная часть налога определяется в целом по налогоплательщику (см. письмо ФНС от 26 января 2011 г. № КЕ-4-3/935@).

Еще одно исключение касается декларации по консолидированной группе налогоплательщиков. Таковая представляется ответственным участником консолидированной группы в налоговую по своему местонахождению.

Для того чтобы со стороны налоговых органов не было нареканий к отчету, при его оформлении необходимо учитывать как разъяснения Минфина и ФНС, которых в минувшем году было немало, так и новые веяния в арбитражной практике, касающиеся особенностей исчисления и уплаты налога на прибыль.

Общие правила

Для начала вспомним общие правила, которые следует соблюдать при оформлении декларации по налогу на прибыль. Они сформулированы в разделе 2 Порядка. Назовем основные из них.

Так, декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

При заполнении декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета. Исправлять ошибки с помощью корректирующего или иного аналогичного средства строго возбраняется. Также запрещены двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов отчета, приводящее к порче бумажного носителя.

Бухгалтерская отчетность по «малым» стандартам

Помимо иных заинтересованных пользователей годовая бухгалтерская отчетность подлежит представлению в том числе в Налоговую инспекцию. Причем сдавать отчетность за 2012 год в том, что касается сроков ее представления, следует по новым правилам.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций прописаны в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н). При этом с начала 2013 года на смену Закону от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 129-ФЗ) пришел Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ).

В связи с этим представлять отчетность за 2012 год необходимо уже по новым правилам, то есть:

- в налоговый орган — не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК);
- в орган государственной статистики — не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ч. 1 и ч. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

Таким образом, последний день представления бухгалтерской отчетности за 2012 год приходится на 1 апреля 2013 г. Данный вывод следует из подпункта 5 пункта 1 статьи 23, статьи 6.1 Налогового кодекса и пункта 88 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29 июля 1998 г. № 34н, далее — Приказ № 34н). Иными словами, по существу, срок сдачи годовой отчетности остался практически тем же, только исчислять его стало проще (ранее речь шла о 90 днях по окончании года).

Для организации датой представления бухгалтерской отчетности считается день ее почтового отправления или день фактической передачи (п. 47 ПБУ 4/99 и п.88 Приказа № 34н). Отметим, что не все имеют возможность представлять отчеты на электронных носителях. В таких случаях налоговики рекомендуют воспользоваться утвержденными формами отчетности, размещенными на сайтах ФНС и ФГУП ГНИВЦ ФНС. Данные формы документов представлены со штрихкодом в формате, обеспечивающем возможность автоматизированной обработки с использованием сканеров.

Существенным плюсом является то, что теперь не требуется предварительно утверждать у участников общества сдаваемую отчетность. Ранее указанное требование было прописано в пункте 2 статьи 15 Закона № 129-ФЗ. Согласно же пункту 8 статьи 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем фирмы. Именно поэтому в информации Минфина № ПЗ-10/2012 прозвучало, что в организации следует хранить экземпляр отчетности, подписанный руководителем, причем подпись должна содержать дату этого отчета.

Состав отчетности

Как правило, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фирмы состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (п. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ). Для некоммерческих организаций это бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложений к ним (п. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ). Пояснительная записка с начала 2013 года в связи с утратой силы Закона № 129-ФЗ не входит в состав бухгалтерской от-

Бухгалтерский баланс по упрощенной форме

Не позднее 1 апреля 2013 года в ИФНС должна быть представлена бухгалтерская отчетность за 2012 год, в состав которой в обязательном порядке входит бухгалтерский баланс. Субъекты малого предпринимательства при его формировании вправе воспользоваться упрощенной формой, разработанной представителями Минфина.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (п. 18 ПБУ 4/99).

В нем приводятся показатели (Приложение 5 к Приказу № 66н):

- на отчетную дату (на 31 декабря 2012 г.);
- на 31 декабря предыдущего года (на 31 декабря 2011 г.);
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (на 31 декабря 2010 г.).

Напоминаем, что согласно пункту 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства отражают с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. При этом активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Актив

Актив баланса для субъектов малого предпринимательства состоит всего из пяти строк:

- материальные внеоборотные активы;
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- запасы;
- денежные средства и их эквиваленты;
- финансовые и другие оборотные активы.

ЭБ

Обратите внимание! Малые предприятия вправе не рассчитывать такие показатели, как отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты. На это указано в пункте 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н).

По строке «Материальные активы» отражают как стоимость основных средств, так и незавершенные капитальные вложения в основные средства. При этом бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (п. 35 ПБУ 4/99). Величиной, регулирующей первоначальную

(текущую, восстановительную) стоимость основных средств, является сумма начисленной амортизации. Аналогичное правило применяется при учете нематериальных активов.

В строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» показывают:

- нематериальные активы;
- незавершенные вложения в нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- расходы будущих периодов и т.д.

Как правило, организациям приходится делить финансовые вложения на те, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и те, по которым

Отчет о «малых» финансовых результатах

Одной из обязательных форм годовой бухгалтерской отчетности даже для субъектов малого предпринимательства является отчет о прибылях и убытках. Но по итогам 2012 года они вправе представить его по разработанной экспертами Минфина упрощенной форме, которую необходимо сдать в ИФНС не позднее 1 апреля 2013 г.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период (п. 21 ПБУ 4/99).

Отметим, что в соответствии с пунктом 1 статьи 14 Закона № 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Поэтому в информации Минфина № ПЗ-10/2012 прозвучало, что в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г. отчет о прибылях и убытках должен именоваться «отчетом о финансовых результатах».

В отчете приводятся показатели (Приложение № 5 к Приказу № 66н):

- за отчетный период (2012 год);
- за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (2011 год).

Упрощенная форма отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства состоит всего из семи строк:

- выручка;
- расходы по обычной деятельности;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- налоги на прибыль (доходы);
- чистая прибыль (убыток).

Доходы

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах прописаны в ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н).

В отчете о прибылях и убытках доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99 и Приложение № 5 к Приказу № 66н):

- доходы от обычных видов деятельности за минусом НДС и акцизов (субсчет 90-1 «Выручка») — **строка «Выручка»;**
- прочие доходы (субсчет 91-1 «Прочие доходы») — **строка «Прочие доходы».**

Специалисты Минфина в письме от 15 августа 2012 г. № 07-02-06/203 отметили, что организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. При этом такие поступления, как арендная плата, обычно отражают в составе прочих доходов. Однако в организациях, основным видом деятельности которых является предоставление в аренду своих активов, данные поступления также являются выручкой. Указанный вывод касается и компаний, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций (п. 5 ПБУ 9/99).

При этом не признаются доходами следующие поступления: по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам — в пользу комитента, принципала и т.п.; предоплаты; задаток; погашения по займам (п. 3 ПБУ 9/99).

Отметим, что прочие доходы могут быть заявлены в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если (п. 18.2 ПБУ 9/99):

- соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

«Базовые» основы для земельного налога

База по земельному налогу в отношении каждого участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января налогового периода. Причем в течение года она изменению не подлежит. Из данного правила, правда, есть и ряд исключений. Одно из них нашел Президиум ВАС в постановлении от 6 ноября 2012 г. № 7701/12.

Согласно пункту 1 статьи 390 Налогового кодекса база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. При этом в отношении каждого земельного надела она рассчитывается как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, или на дату постановки участка на кадастровый учет, если он образован в середине года. Исходя из этого представителями Минфина выведено общее правило: изменения в кадастровой стоимости участка после указанных дат для расчета базы по земельному налогу значения не имеют. Финансисты также признают и ряд исключений из него, но все они связаны с пересмотром по тем или иным причинам кадастровой стоимости земли задним числом. Иными словами, в подобных ситуациях поднимается вопрос об обязанности или праве пересчета базы по земельному налогу с начала налогового периода или даже за прошлые периоды.

Так, например, обязанность пересчитать свои налоговые обязательства задним числом у налогоплательщика возникает в том случае, если кадастровая стоимость участка увеличилась вследствие исправлений ошибок в Госкадастре, произведенных по решению суда (письма Минфина от 27 мая 2010 г. № 03-05-04-02/52, от 10 марта 2011 г. № 03-05-04-02/21). При уменьшении кадастровой стоимости хозяйствующий субъект, в свою очередь, имеет право на корректировку начисленных и уплаченных сумм налога. Причем оно сохраняется за ним и в том случае, когда исправления в Госкадастр внесены лишь по решению Росреестра.

Но, что касается изменения кадастровой стоимости в течение года в связи с изменением характеристик земельного участка, то эксперты Минфина всегда указывали, что новое значение кадастровой стоимости должно учитываться при расчете земельного налога лишь со следующего налогового периода.

Так, государственная кадастровая оценка земель основывается на их классификации по целевому назначению и виду функционального использования (постановление правительства от 8 апреля 2000 г. № 316). Иными словами, присвоение земельному участку в середине года нового типа дозволенного применения или его перевод в другую категорию земель влечет за собой в том числе и пересчет его кадастровой стоимости. Но ссылаясь на пункт 1 статьи 391 Налогового кодекса, чиновники в данном случае указывают, что размер базы по земельному налогу, по сути, зависит от стоимостной оценки земельного участка, определяемой на конкретную дату, а значит, не может изменяться для целей налогообложения в течение налогового периода (письма Минфина от 5 октября 2012 г. № 03-05-05-02/101, от 12 августа 2011 г. № 03-05-05-02/42, от 18 августа 2010 г. № 03-05-05-02/66).

По существу в постановлении от 6 ноября 2012 г. № 7701/12 Президиум ВАС позицию представителей Минфина не опроверг. Однако он указал на обстоятельства, при которых новая кадастровая стоимость, связанная с изменением параметров участка, может быть учтена в целях налогообложения, не нарушая правила, выведенного финансистами.

Возврат инвалютного займа: суммовые разницы и НДФЛ

Сумма возвращенного займа в отличие от процентов, полученных за его предоставление, не несет налогоплательщику никакой экономической выгоды. Поэтому таковая в базе по НДФЛ и не учитываются. Однако данный подход оправдан на все 100 процентов, когда речь идет о рублевых займах. В случае, если обязательство выражено в инвалюте, увы, все не так однозначно. Могут ли в связи с колебаниями курса валюты возникнуть суммовые разницы, а главное, оказывают ли они влияние на порядок исчисления НДФЛ? В этой части прояснить ситуацию призвано постановление Президиума ВАС от 6 ноября 2012 г. № 7423/12.

Согласно статье 41 Налогового кодекса доходов целях применения его норм в целом и главы 23 в частности признается экономическая выгода, в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. В этом смысле при возврате налогоплательщику суммы предоставленного им ранее займа дохода у него не возникает, поскольку никакой экономической выгоды он при этом не получает. Однако все несколько сложнее, если обязательство по возврату займа выражено в иностранной валюте и к моменту передачи эквивалентной суммы в рублях курс вырос как раз в пользу налогоплательщика. С одной стороны, если измерять в инвалюте, в рассматриваемой ситуации экономической выгоды на займодавца опять же не возникает: сколько выдал, столько и получил. Именно так в своё время рассудили представители Минфина в письме от 10 февраля 2006 г. № 03-05-01-05/17. С другой — в рублях в такой ситуации им может быть получено неизмеримо больше, чем было выдано. Тем самым и возникает вопрос, следует ли считать соответствующую суммовую разницу облагаемым НДФЛ доходом?

В конце концов, перечень доходов от источников в РФ, являющихся объектом обложения НДФЛ как для налоговых резидентов, так и для физлиц, не обладающих подобным статусом, по сути, является открытым. Так, согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса, в него включены в том числе иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации. В свою очередь перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, напротив, в котором соответствующая суммовая разница также не упомянута, носит уже исчерпывающий характер (ст. 217 НК).

Собственно говоря, в итоге эксперты финансового ведомства все же в письме от 26 марта 2010 г. № 03-04-06/6-50 ответили на поставленный вопрос утвердительно. В случае возврата заемщиком суммы денежных средств, превышающей полученную им сумму займа, указали они, у займодавца возникает экономическая выгода (доход), подлежащая обложению НДФЛ. К аналогичным выводам пришли и представители ФНС в письме от 21 июня 2012 года № ЕД-4-3/10186. Однако Президиум ВА рассудил иным образом.

Суммовая разница как плата за пользование займом

Итак, по итогам выездной проверки налоговой инспекцией было принято решение, согласно которому общество, среди прочего, было привлечено к ответственности за неуплату НДФЛ при возврате займов физлицам. Контролеры признали доходами займодавцев суммовые разницы, возникшие в результате колебания курса валют. Налог с таковых и надлежало исчислить, удержать и уплатить в бюджет заемщику, то есть обществу, как налоговому агенту. Аргументацию ревизоры начали издавна, еще с налога на прибыль, который так

УСН на практике'2013: от А до Я (начало)

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс.

Индивидуальный предприниматель с начала 2013 года применяет УСН. Должен ли ИП в целях применения данного спецрежима соблюдать ограничение по остаточной стоимости основных средств или данное требование установлено только для организаций?

Согласно подпункту 16 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса организации, у которых остаточная стоимость ОС, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, превышает 100 млн рублей, не вправе применять УСН. Из буквального прочтения данной нормы следует, что указанное ограничение в целях применения «упрощенки» на индивидуальных предпринимателей не распространяется. К тому же согласно подпункту 1 части 2 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ИП имеют полное право вовсе не вести бухгалтерский учет.

Между тем контролирующие органы по данному вопросу занимают иную позицию. По их мнению, сохранить право на применение УСН индивидуальные предприниматели могут, только если будут соответствовать всем необходимым требованиям, в том числе и по стоимости их ОС, определяемой по данным бухучета (см., напр., письма Минфина от 22 сентября 2010 г. № 03-11-11/249, от 21 мая 2010 г. № 03-11-11/147, от 27 октября 2009 г. № 03-11-09/357, от 11 декабря 2008 г. № 03-11-05/296).

Тот факт, что в Минфине и в дальнейшем не собираются в этой части идти на уступки индивидуальным предпринимателям, подтверждается письмом финансового ведомства от 18 января 2013 г. № 03-11-11/9. В нем чиновники указали, что согласно пункту 4 статьи 346.13 Кодекса, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика,

определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 Кодекса, превысили 60 млн руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пункта 3 статьи 346.14 Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН. А поскольку в данной норме речь идет о налогоплательщике, то ее положения распространяются как на организации, так и на ИП. Представители Минфина отмечают, что определять остаточную стоимость ОС предприниматели должны по правилам, установленным подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса для организаций. При этом учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Кодекса.

Отметим, что, как это ни странно, чиновники признают, что для перехода на «упрощенку» для индивидуальных предпринимателей не установлено ограничений по размеру доходов и остаточной стоимости ОС (см. письмо ФНС от 21 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13838@). Согласитесь, что это даже не смешно. Получается, что ИП вне зависимости от стоимости его активов может перейти на УСН и... тут же «вылететь» с данного спецрежима ввиду несоответствия требованиям об остаточной стоимости ОС.

Напомним, что до 1 января 2013 года в соответствии с Кодексом

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 7 (151) 11-18 февраля 2013 г.

Последствия несвоевременных расчетов с персоналом

Статьей 37 Конституции установлено, что каждый имеет право на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации. В свою очередь порядок оплаты труда в РФ регламентируется соответствующими положениями Трудового кодекса. Причем действующим законодательством нарушение срока выплаты зарплаты отнесено к вопиющим нарушениям прав сотрудника. В подобных ситуациях помимо непосредственно суммы вознаграждения ему гарантируется и так называемая «зарплатная» компенсация. А поскольку в данном случае речь идет о выплатах в пользу работников, встает вопрос и о включении соответствующих сумм в базу по взносам во внебюджетные фонды.

Продажа ОС на УСН: «прибыльный» подход

При любой стоимости основного средства, приобретенного в период применения УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», она списывается в ускоренном порядке буквально за время, оставшееся с момента покупки до конца года, но... Если спецрежимник надумает досрочно ее продать, то ему придется не только восстановить ранее учтенные расходы на ОС, но и освоить правила начисления амортизации, которые содержит глава 25 Налогового кодекса.

Отчетная кампания-2012: УСН и справка 2-НДФЛ

Среди последних по сроку представления в ИФНС форм отчетности числятся декларация по единому налогу на УСН и справка 2-НДФЛ по доходам физлиц. Об особенностях их формирования по итогам 2012 года — в следующем номере ЭБ.

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 № ФС77-52186 от 19 декабря 2012 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.

ЦЭИНФ