

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЕТЕНЬ
для главного бухгалтера**

24 – 28 марта 2014 г.

Бератори®

Содержание

Новостная лента	3
Практические ситуации	18
Ответы на вопросы	44

Уважаемые подписчики!

Следующий номер «Информационного бюллетеня для главного бухгалтера» выйдет 07 апреля 2014 года.

Информационный бюллетень для бухгалтера – это уникальное издание, авторские права на которое полностью защищены.

Если по каким-то причинам вы не получили «Информационный бюллетень для главного бухгалтера» или вы обнаружили ошибку, пожалуйста, сообщите нам: по телефону 8 495 737 44 11 или по электронной почте berator@berator.ru

Новостная лента

24 – 28 марта 2014 г.

Что нового в работе бухгалтера

Порядок применения льготы по налогу на имущество

Департамент финансов города Москвы разъяснил порядок применения льготы по налогу на имущество организаций, которая установлена Законом Москвы от 5 ноября 2003 года № 64.

В соответствии с Законом налогоплательщики могут применять льготу в части уменьшения базы по налогу на имущество на величину кадастровой стоимости одного из своих помещений по выбору площадью 300 кв. метров.

Для применения льготы следует учитывать три календарных года, предшествующих году, в котором налогоплательщик собирается эту льготу применить |24 марта 2013 г. |

Установлен формат расчета РСВ-1 ПФР

В соответствии с постановлением Правления ПФ РФ от 3 марта 2014 г. № 25п определен формат расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам в электронном виде (формат РСВ-1 ПФР).

Им нужно воспользоваться при представлении отчета за I квартал 2014 года, а именно – до 15 мая включительно. Напомним, что отчитаться перед ПФР за I квартал нужно по новой форме (утв. постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п), которая включает в себя как сам расчет по взносам, так и сведения персонифицированного учета.

Сведения персонифицированного учета на 50 человек подают в обязательном порядке через Интернет. Если среднесписочная численность фирмы за прошлый год ровно 50 человек, отчитываться перед ПФР нужно обязательно в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота |24 марта 2013 г. |

Без подписи главбуха банковская гарантия действительна

Факт отсутствия подписи главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера) на банковской гарантии, выданной юридическим лицом, не является основанием для признания недействительным данного документа ([письмо ФНС России от 27.02.2014 № СА-4-7/3442](#)).

В обоснование указанного вывода налоговики привели пункт 4 постановления Пленума ВАС РФ от 23.03.2012 № 14, где отмечено, что главбух не является органом юридического лица. Именно поэтому отсутствие подписи главбуха на документах не может подтверждать или опровергать волю организации на совершение соответствующей сделки. Кроме этого, налоговики сослались на Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который не содержит положений о необходимости подписи главного бухгалтера на денежных и расчетных документах, документах, подтверждающих финансовые и кредитные обязательства |25 марта 2013 г. |

Новый регламент ФСС по регистрации по месту нахождения обособленных подразделений

В Минюсте зарегистрирован приказ Минтруда РФ об утверждении Административного регламента ФСС РФ по предоставлению госуслуги по регистрации и снятию с учета компаний по месту нахождения обособленных подразделений.

Определены состав, сроки и последовательность действий сотрудников фонда соцстраха. Приведены формы документов, которые должны применяться при этих операциях |25 марта 2013 г. |

Утверждена методика проведения специальной оценки условий труда

Методика проведения специальной оценки условий труда была утверждена приказом Минтруда России от 24 января 2014 г. № 33н. Соответствующий документ был зарегистрирован в Минюсте РФ 21 марта 2014 г. № 31689.

Приказ утверждает:

- методику проведения специальной оценки условий труда согласно приложению № 1;
- классификатор вредных и (или) опасных производственных факторов согласно приложению № 2;
- форму отчета о проведении специальной оценки условий труда согласно приложению № 3;
- инструкцию по заполнению формы отчета о проведении специальной оценки условий труда согласно приложению № 4 |26 марта 2013 г. |

Представить сведения о доходах физлиц нужно до 1 апреля

Сведения о доходах физических лиц за 2013 г. по форме 2-НДФЛ налоговые агенты обязаны представить в ИФНС не позднее 1 апреля 2014 г. Об этом напоминает на своем сайте УФНС России по г. Москве.

Сведения по форме 2-НДФЛ представляются в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях (приказ ФНС России от 17.11. 2010 г. № ММВ-7-3/611@).

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять сведения на бумажных носителях.

При невозможности удержать налог на доходы физических лиц за 2013 г., налоговые агенты обязаны предоставить эти же сведения по форме 2-НДФЛ с признаком «1» и указанием общей суммы дохода, полученной физическим лицом в течение налогового периода (п. 5 ст. 226 НК РФ).

В ведомстве напомнили, что к налоговым агентам относятся российские организации, предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных фирм, от которых налогоплательщики получили доходы |26 марта 2013 г. |

Законопроекты и предложения

Процедуру передачи документов на госрегистрацию юрлиц отшлифуют

Заявителю, обратившемуся за госрегистрацией в компетентный орган лично, не нужно будет заверять в нотариальном порядке подлинность подписи. Соответствующий законопроект «О внесении изменений в статьи 9 и 11 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (№ 409730-6) был принят Госдумой в первом чтении.

Также предусматривается возможность отдать документы на регистрацию, а также получить их, представителю организации на основании доверенности. Но при условии, если доверенность, либо ее нотариально удостоверенная копия прикладываются к требуемым для регистрации документам |24 марта 2013 г. |

Планируется освобождение от НДС ввозимых расходных материалов для научных исследований

На рассмотрение Госдумы представлен законопроект, который вносит изменения в статью 150 Налогового кодекса РФ, регулиующую ввоз товаров на территорию России, не подлежащий налогообложению НДС.

Планируется освободить от НДС ввозимые товары, являющиеся расходными материалами для научных исследований, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, включенные в перечень, определяемый Правительством РФ. Соответствующий законопроект «О внесении изменения в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (№ 415703-6) Госдума приняла в первом чтении | 24 марта 2013 г. |

Налоги заморозят на три года

Налоговая нагрузка на российский бизнес не изменится до 2018 года. Об этом заявил глава Минфина Антон Силуанов на съезде РСПП, сообщает ИТАР-ТАСС. По словам главы ведомства, «бюджетная конструкция в этих условиях получается достаточно устойчивой». Чиновник также напомнил, что в прошедшем году уровень налоговой нагрузки составлял около 33 процентов, тогда как в 2012 году она равнялась 36 процентам | 24 марта 2013 г. |

Пенсии россиян вырастут на 8 %

С 1 апреля 2014 г. пенсии россиян с учетом февральской индексации вырастут более чем на 8%. Об этом заявила вице-премьер РФ Ольга Голодец. "Обсуждения еще идут. Но можно сказать уже сейчас, что общая суммарная индексация получается 8,1%. Это больше, чем (заложено) в бюджете", - сказала она. Отметим, что предыдущая индексация прошла с 1 февраля. Тогда трудовые пенсии были проиндексированы на 6,5%, средний размер пенсионных выплат превысил 11,5% | 24 марта 2013 г. |

Пени за просрочку коммунальных платежей увеличатся втрое

В скором времени пени за просрочку коммунальных платежей могут вырасти втрое – с 6% до 18%. Соответствующий законопроект сейчас рассматривается в Госдуме, сообщил заместитель председателя Комитета ГД по жилищной политике и жилищно-коммунальному хозяйству Павел Качкаев. Документ, по словам парламентария, направлен на повышение платежной дисциплины. «Предлагается увеличить ставку за не вовремя произведенный платеж. Более строго предлагается относиться и к злостным неплательщикам, за просрочку более трех расчетных периодов пени может составить от 15 до 20 процентов. В этом законопроекте рассматривается и вопрос о более жестком подходе к нарушениям, которые совершают ресурсоснабжающие организации. За невыполнения температурного режима поставщикам тепла и воды придется расплачиваться по повышенным ставкам», - рассказал Качкаев | 24 марта 2013 г. |

Вместо бумажных носителей - электронные реестры

В статью 165 Налогового кодекса будет внесен ряд поправок. Подготовлен проект федерального закона, согласно которому подтвердить ставку 0% и налоговые вычеты по НДС можно будет, направив в налоговый орган вместо копий таможенных деклараций и перевозочных документов на бумажных носителях электронные реестры этих документов. Форму и порядок заполнения реестров утвердит ФНС. Налоговый орган будет вправе истребовать документы, которые включены в реестры. Предоставить их организация должна будет в течение 20 календарных дней с даты получения требования (<http://regulation.gov.ru/project/5652.html>) | 24 марта 2013 г. |

Штраф за выпуск на линию неисправного авто увеличили

Увеличен штраф за выпуск на линию транспортного средства, имеющего неисправности, с которыми запрещена эксплуатация, или выпуск на линию переоборудованного транспорта без соответствующего разрешения. Для должностных лиц, ответственных за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств, взыскание теперь будет составлять от пяти до восьми тысяч (Федеральный закон от 12.03.2014 № 32-ФЗ). В настоящий момент размер санкции определен в размере от пятисот до одной тысячи рублей.

В пункте 1 статьи 19 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлено, что запрещается эксплуатация транспортных средств при наличии у них технических неисправностей, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Перечень неисправностей транспортных средств и условия, при которых запрещается их эксплуатация, определены в постановлении Правительства РФ от 23 октября 1993 г. № 1090 «О Правилах дорожного движения» (приложение к Основным положениям по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанностям должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения) | 24 марта 2013 г. |

Налоговую службу могут объединить с таможенной

Объединить налоговую и таможенную службы, продолжив тренд укрупнения властных структур, планируют в Правительстве. Об этом сообщает РБК daily.

По словам источника в правительстве, с Мишустиным и с руководителем ФТС Андреем Бельяниновым уже были проведены встречи по поводу объединения двух служб.

Объединение ФНС и ФТС эксперты считают логичным, поскольку сейчас ряд их функций дублируется. «Если товар ввозится в Россию, допустим, из Казахстана, таможенный НДС уплачивается через налоговую инспекцию, — приводит пример руководитель юридического департамента АКГ «МЭФ-Аудит» Иван Чемичев. — Но если тот же налогоплательщик ввозит товар из-за пределов Таможенного союза, налог уплачивается через таможенный орган».

Мегарегулятором новое ведомство не станет — оно останется правительственной структурой.

Предполагается, что объединенную структуру возглавит руководитель ФНС Михаил Мишустин.

Отметим, что на территории России уже есть регион, где функции двух ведомств

объединены: до 2015 г. особый порядок сбора налогов и таможенных платежей действует в Крыму | 24 марта 2013 г. |

О новом в защите коммерческой тайны

Обладатель информации, составляющую коммерческую тайну, должен предпринять меры по ее охране. Ему следует определить перечень информации, составляющей коммерческую тайну, ограничить доступ к ней, организовать учет лиц, получивших этот доступ, нанести на материалы грифа «Коммерческая тайна» с реквизитами ее правообладателя. Режим коммерческой тайны считается установленным только после этих принятых мер. Обращаем Ваше внимание, что Федеральный закон от 12 марта 2014 г. № 35-ФЗ внес изменения в статью 727 Гражданского кодекса. Если подрядчик получил закрытые сведения, то он не вправе сообщать ее третьим лицам без согласия правообладателя. Но не те, которые «могут рассматриваться как коммерческая тайна», а лишь те сведения, которые внесены в перечень секретов производства. Его необходимо предусмотреть в договоре или в приложении к нему. Неопределенность того, какая информация считается закрытой может привести к тому, что болливый контрагент останется безнаказанным, а понесенный ущерб - невозмещенным. Федеральный закон от 12 марта 2014 г. № 35-ФЗ | 24 марта 2013 г. |

В Минтруда предложили вернуться к страхованию от безработицы

С предложением вернуть в систему соцзащиты граждан страхование от безработицы выступили в Минтруда.

"Мы, естественно, ведем постоянные переговоры с партнерами по поводу модернизации системы выплат безработным, и, не скрою, обсуждаем, вопросы, связанные с возвращением в систему страхования от безработицы. Мы являемся сторонниками, и пошли бы на введение страхования от безработицы. Но это и вопросы налоговой нагрузки, и нагрузки на работника, очень сложный вопрос, требующий обсуждения", — заявил глава ведомства Максим Топилин.

Общая численность безработных в России, по данным Росстата на февраль 2014 г., выросла по сравнению с январем на 49 тыс. человек, достигнув отметки в 4 млн 229 тыс. (5,6% экономически активного населения) | 24 марта 2013 г. |

Неполучение уведомления не освобождает от уплаты налогов

Имущественные налоги станут самоначисляемыми. 21 марта Госдума приняла закон, обязывающий граждан в случае неполучения ими уведомления об уплате налогов самостоятельно сообщать в налоговую об имеющемся у них имуществе. По мнению налоговиков, нововведение затронет незначительное число россиян и потому не создаст особых трудностей. Правила частично вступят в силу с 2015 года — выписывать штрафы за неисполнение новых требований инспекторы начнут лишь с 2017 года | 24 марта 2013 г. |

Чиновников оставят без валютных счетов в российских банках

Законопроект, который обяжет российских чиновников пользоваться только рублевыми текущими счетами, в скором времени будет рассмотрен в нижней палате парламента. Владеть счетами в долларах США и евро в отечественных банках чиновники не смогут.

«Мы нашли некоторую опасность того, что иностранные государства могут манипулировать текущими счетами наших граждан, даже если они открыты в российских банках. Мне кажется, что правильным решением будет обязать наших чиновников иметь лишь рублевые счета, — сообщил «Известиям» глава юридической службы КПРФ Вадим Соловьев. — Поскольку если санкции США или ЕС коснутся счетов в долларах и евро на балансе Сбербанка и других крупных банков, то стране придется конвертировать их в рубли и выдавать, однако сами деньги уже не вернуться, а банки потеряют в ликвидности, что может нанести значительный ущерб нашей стране».

Член комитета ГД по безопасности и противодействию коррупции Илья Костунов считает, что инициатива коммунистов нуждается в дополнительном изучении и оценке рисков замораживания счетов в валюте российских граждан. «Оказать стране помощь в сохранении безопасности ее финансовых резервов необходимо. Целесообразность и эффективность данного предложения можно просчитать только после сбора дополнительных данных и конкретизации целей, в чем именно заключается именно для нас риски и есть ли необходимость вводить такие ограничения для чиновников», — уверен депутат | 25 марта 2013 г. |

Главбухам ограничили размер выходных пособий

Законопроект, ограничивающий размер выплат при увольнении так называемых «золотых парашютов», был одобрен Госдумой в третьем чтении (Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части введения ограничения размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров для отдельных категорий работников» № 378667-6). В соответствии с документом, в Трудовой кодекс были внесены изменения, устанавливающие ограничение размеров компенсаций, выходных пособий руководителей, заместителей, главных бухгалтеров компаний, хозяйственных обществ, более 50% акций которых принадлежат государству.

Размер денежных компенсаций указанным категориям работников составит трёхкратный размер среднего месячного заработка.

При этом денежная компенсация за неиспользованный отпуск будет выплачиваться без учета указанного ограничения | 25 марта 2013 г. |

Запуск сайта обложат госпошлиной

За создание сайтов придется платить пошлину. Ее размер может составить 1 000 рублей. Соответствующую инициативу выдвинул сенатор от Кировской области Олег Казаковцев, сообщают «Известия». Владельцами ресурсов могут являться физлица, юрлица или индивидуальные предприниматели. Для каждой из этих категорий предлагается установить свой набор документов, которые потребуются для регистрации. Сайты также предлагается объединить единым реестром, который будет вести Роскомнадзор. Если инициативу примут, владельцам порталов необходимо будет

зарегистрировать их в течение полугода. В противном случае доступ к ним заблокируют
|25 марта 2013 г.|

Интернет-магазины обяжут снабжать курьеров мобильными терминалами

Интернет-магазины хотят обязать предоставить покупателям возможность расплачиваться пластиковыми картами. Для этого нужно обеспечить курьеров мобильными терминалами, с помощью которых приобретенный товар можно оплатить картой.

Такое предложение Минфин направил в Национальный совет финансового рынка (НСФР).

Банкиры уверены, что такие перемены приведут к большему сбору налогов, а интернет торговлю более очевидной.

Представители торговли же убеждены, что обязанность по приобретению мобильных терминалов разорит мелкие интернет-магазины и приведет к росту цен на их продукцию
|26 марта 2013 г.|

Вознаграждение платежному агенту ограничат

Планируется установить лимит суммы вознаграждения платёжному агенту.

Речь идет о законопроекте «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О деятельности по приёму платежей физических лиц, осуществляемой платёжными агентами» (№ 479508-6), согласно которому предел вознаграждения будет фиксироваться в размере не более 3 процентов от суммы перечисляемого платежа.

В настоящий момент платёжный агент при приеме платежей вправе взимать с плательщика вознаграждение в размере, определяемом соглашением между ними. Это влечет финансовые затруднения для пенсионеров, инвалидов и малоимущих граждан
|26 марта 2013 г.|

Иностранцы получат идентификационный номер

В России может быть введен единый идентификационный номер иностранца для налоговых целей. Такую идею выдвинула Общественная палата в рамках обсуждения вопросов налогообложения и социального страхования мигрантов. Главными темами обсуждения стали персонификация и контроль уплаты налогов иностранцами. «Наши предложения: во-первых, ввести единую систему учета и закрепить ее за налоговой службой и ввести единый номер иностранца, и все ведомства, кому это нужно, в эту базу смогут обращаться автоматически без всяких запросов, без всяких согласований, без соглашений», — заявил автор инициативы, завкафедры налогового администрирования и бухгалтерского учета НОУ «Московский налоговый институт» Владимир Кашин |26 марта 2013 г.|

Бухгалтерский учет и налоги

Учитываем затраты по налогу на прибыль с помощью УПД

Все затраты по налогу на прибыль должны быть обоснованы и подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ст. 252 НК РФ). Для подтверждения данных налогового учета используются первичные учетные документы. Таким документом может быть универсальный передаточный документ (УПД), если он составлен на основе счет-фактуры и содержит обязательные реквизиты для первичных документов:

- наименование и дату составления документа;
- наименование составившего документ;
- содержание хозяйственных операций;
- величину и единицу денежного или натурального измерения;
- должность и подписи лиц, с указанием Ф.И.О.

УПД можно применять для подтверждения расходов также и при ЕСХН и УСН, при соблюдении условий пункта 1 статьи 252 НК РФ о документальном подтверждении и экономической обоснованности расходов (письмо ФНС от 5 марта 2014 г. № ГД-4-3/3987@) |24 марта 2013 г. |

Об указании кода ОКТМО при перечислении НДФЛ

При перечислении НДФЛ с доходов работников обособленных подразделений организации необходимо оформлять отдельные платежные поручения по каждому такому подразделению с указанием присвоенного ему при постановке на учет КПП и соответствующего кода ОКТМО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог (письмо ФНС России от 12.03.2014 г. № БС-4-11/4431).

Напомним, что организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории России, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. При этом НДФЛ удержанный с доходов работников обособленных подразделений, должен быть перечислен в бюджет по месту учета каждого такого подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений |24 марта 2013 г. |

ОКТМО в «платежке» на НДФЛ по подразделению

Напомним, что каждая организация обязана встать на налоговый учет по месту нахождения своего обособленного подразделения (п.1 ст. 83 НК РФ). При регистрации ей присваивается код причины постановки на учет.

Из всех выплат работников этих обособленных подразделений необходимо удерживать налог на доходы (п. 7 ст. 226 НК РФ).

Организация в качестве налогового агента перечисляет удержанный НДФЛ по месту нахождения обособленного подразделения. Поэтому при заполнении платежных документов необходимо указывать КПП подразделения и ОКТМО муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог (письмо ФНС России от 12 марта 2014 г. № БС-4-11/4431@) | 24 марта 2013 г. |

Деньги – это тоже имущество

К внереализационным доходам не относятся доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей организации (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ). В том числе денежные средства, так как они признаются движимым имуществом (п. 2 ст. 130 ГК РФ). Значит доход в виде денежных средств (вклад в имущество в виде денежных средств) не изменяющий уставный капитал, не учитывается в составе доходов для целей налогообложения, если доля передающей организации в уставный капитал получающей компании более 50 процентов (письмо ФНС от 13 марта 2014 г. № 03-08-РЗ/10926) | 24 марта 2013 г. |

О наличии подписи главного бухгалтера на банковской гарантии

Если на банковской гарантии имеется подпись руководителя юрлица, которое ее выдало, то отсутствие подписи главного бухгалтера не является основанием для признания такой гарантии недействительной (письмо ФНС России от 27.02.2014 г. № СА-4-7/3442).

Так, юрлицо приобретает права и принимает на себя обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами. При этом главный бухгалтер юрлица не является его органом. Тем более Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ не содержит положений о необходимости подписи главного бухгалтера на денежных и расчетных документах, документах, подтверждающих финансовые и кредитные обязательства.

Также в постановлении Пленума ВАС РФ от 23.03.2012 г. № 14 указано, что отсутствие подписи главного бухгалтера юрлица, выдавшего банковскую гарантию, не является основанием для признания гарантии недействительной | 24 марта 2013 г. |

Когда компенсации работнику за использование транспорта облагаются взносами

Минтруд рассмотрел вопрос о начислении страховых взносов на суммы компенсации за использование в служебных целях работником транспортного средства, которым он управляет по доверенности.

Так, доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами (ст. 185 ТК РФ). Передача имущества по доверенности не влечет перехода права собственности к лицу, получающему доверенность, и данное имущество не может считаться личным имуществом. При этом возмещение работодателем расходов работника, связанных с использованием не принадлежащего ему на праве собственности имущества, Трудовым кодексом не предусмотрено. Поэтому компенсации работнику за использование такого транспортного средства (т.е. на основании доверенности) облагаются страховыми взносами.

Чиновники напомнили, сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного имущества (транспорта), не облагается страховыми взносами, если использование транспорта связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели). В этом случае у организации должны быть копии документов как подтверждающие право собственности работника на используемое имущество, так и подтверждающие расходы, понесенные им при использовании данного имущества в рабочих целях. Письмо Минтруда России от 26 февраля 2014 г. № 17-З/В-92 «О взносах с компенсации за использование транспорта» | 24 марта 2013 г. |

О заполнении поля 109 распоряжения о переводе денежных средств

Если налогоплательщик перечисляет налог до сдачи декларации, то в поле 109 распоряжения о переводе денежных средств следует указывать значение «0», а не дату подписания декларации (письмо Минфина России от 25.02.2014 г. № 02-08-12/7820). Напомним, что по общему правилу в реквизите «109» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение даты документа основания платежа, которое состоит из 10 знаков: первые два знака обозначают календарный день (могут принимать значения от 01 до 31), 4-й и 5-й знаки - месяц (значения от 01 до 12), знаки с 7-го по 10-й обозначают год, в 3-м и 6-м знаках в качестве разделительных знаков проставляется точка | 24 марта 2013 г. |

О представлении «упрощенцем» декларации по НДС

С 1 января 2014 года налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующие декларации по установленным форматам в электронной форме (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ).

Следовательно, если предприниматель, применяющий УСН, выставил счета-фактуры с выделением суммы НДС, то он обязан представить в налоговую декларацию по НДС в электронной форме.

Если же «упрощенец» не выставляет такие счета-фактуры, но является налоговым агентом по НДС, то он вправе представить декларацию по НДС на бумажном носителе (письмо ФНС России от 26.02.2014 г. № ГД-3-3/780) | 24 марта 2013 г. |

Об изменении нормы амортизации при модернизации

Если налогоплательщик после даты ввода основного средства произвел его реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение, то он вправе увеличить срок его полезного использования. Однако налоговым законодательством не предусмотрена возможность изменения нормы амортизации, определенной в момент ввода в эксплуатацию амортизируемого имущества (письмо Минфина России от 11.02.2014 г. № 03-03-06/1/5446) | 25 марта 2013 г. |

О налогообложении стоимости питания работников, оплачиваемого организацией

Если организация оплачивает стоимость питания своих работников, то она облагается НДФЛ (ст. 211 НК РФ) и НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ). Также стоимость бесплатно предоставляемых обедов может быть учтена при определении базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда, но только при условии, что такое питание предусмотрено законодательством РФ и коллективным (трудовым) договором.

При этом расходы на бесплатное питание, предусмотренные трудовым (коллективным) договором, рассматриваются в качестве расходов, уменьшающих размер базы по налогу на прибыль, только если они являются частью системы оплаты труда, так как включение сумм в состав расходов на оплату труда, как и в случае иных начислений по оплате труда, предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

В случае отсутствия такой возможности расходы на питание в целях налогообложения прибыли организаций не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, а иной порядок учета такого рода выплат в пользу работников не предусмотрен ([письмо Минфина России от 11.02.2014 г. № 03-04-05/5487](#)) | 25 марта 2013 г. |

При торговле с лотка горячими бутербродами ККТ не нужна

При разносной мелкорозничной торговле наличные денежные расчеты или с использованием платежных карт можно производить без применения контрольно-кассовой техники. Это позволяет абзац 8 пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Представители финансового министерства обращают внимание, что согласно пункту 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ наличные и безналичные расчеты при оказании услуг населению можно проводить без применения ККТ, если выдается бланк строгой отчетности клиенту.

Однако при наличных денежных расчетах в случаях продажи товаров бланки строгой отчетности законодательством не предусмотрены.

В письме Минфина России от 07.02.2014 № 03-11-06/2/5118 разъяснено, что организации и предприниматели могут производить наличные и безналичные расчеты без применения ККТ при разносной мелкорозничной торговле продовольственными и

непродовольственными товарами с ручных тележек, корзин, лотков, независимо от того, какой режим налогообложения они применяют |25 марта 2013 г. |

Размер пошлины при подаче коммерсантом кассационной жалобы

Если предприниматель подает в суд общей юрисдикции или мировому судье апелляционную либо кассационную жалобу по спорам, возникающим из гражданско-правовых отношений, то он должен уплатить госпошину в размере, установленном для физлиц. На основании пп. 3 и 9 п. 1 ст. 333.19 Налогового кодекса пошлина уплачивается физлицами в размере 100 рублей (письмо Минфина России от 24.02.2014 № 03-05-04-03/7613).

Это связано с тем, что положения статьи 333.19 Налогового кодекса не устанавливают отдельных размеров госпошины для индивидуальных предпринимателей |26 марта 2013 г. |

О применении ККТ организаторами азартных игр

Налоговики разъяснили вопрос о применении ККТ в случае приема денег (приема ставок) или в случае их выдачи организаторами азартных игр. Так, деятельность по организации проведения азартных игр определена как деятельность по оказанию услуг по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений о выигрыше и (или) по организации заключения таких соглашений между двумя или несколькими участниками азартной игры.

Минфин в письме 12 сентября 2013 года № 03-01-15/37750 указал, что организаторы азартных игр обязаны осуществлять денежные расчеты с применением ККТ при оказании услуг по организации и проведению азартных игр с 21 января 2014 года, т.е. с даты вступления в силу изменений о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр (Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 198-ФЗ). Поэтому организаторы азартных игр обязаны применять ККТ не только в случае приема денежных средств (приема ставок), но и в случае их выдачи (выплаты выигрыша). При этом можно применять одну ККТ в двухсекционном режиме:

- по первой секции отражаются операции, связанные с приемом денежных средств (приемом ставок);
- по второй секции отражаются операции, связанные с выдачей денежных средств (выплатой выигрыша).

В данном случае организаторам азартных игр рекомендуется применять модели ККТ, позволяющие регистрировать в фискальной памяти отдельную сумму денежных средств по итогам рабочего дня (смены) по продажам (приему денежных средств) и по покупкам (выплате выигрыша). При этом в случае выдачи денежных средств (выплаты выигрыша) операция «Возврат» не производится. Письмо ФНС России от 4 марта 2014 г. № ЕД-4-2/3657 |26 марта 2013 г. |

Электронная связь, технологии

Администраторы операционного зала в налоговых инспекциях

В налоговых инспекциях будут работать администраторы операционного зала. В их задачи будет входить информирование налогоплательщиков о порядке исчисления налогов, оказание помощи в приеме налоговых деклараций и предотвращение конфликтных ситуаций.

Администраторы операционного зала будут контролировать работу должностных лиц ИФНС, осуществляющих прием и обслуживание посетителей, соблюдение сроков ожидания очереди и обеспечение приема по продленному графику | 24 марта 2013 г. |

Минфин и ЦБ создадут «черный список» офшоров

В России может появиться единый "черный список" офшоров. Создать такую базу данных Минфину совместно с Центробанком предложила председатель Комитета Госдумы по безопасности и противодействию коррупции Ирина Яровая.

«Появление общего списка позволит систематизировать деятельность ведомств в этих вопросах, ведь, по сути, цели у них одинаковые», — отметила Яровая, пишет «Прайм».

Яровая полагает, что в условиях заявлений Запада о санкциях в отношении России вопрос финансово-экономической защищенности российских компаний зависит от того, насколько они понимают важность возвращения капитала и работы в российской юрисдикции | 24 марта 2013 г. |

Платежки за коммуналку будут приходить по e-mail

Москвичи смогут получать платежки за квартиру (Единый платежный документ, ЕПД) на электронную почту или мобильный телефон, отказавшись от рассылки бумажных извещений. О том, что такая возможность в настоящий момент прорабатывается, рассказала пресс-секретарь Департамента информационных технологий Елена Новикова, пишут «Известия».

«Обсуждается два варианта введения электронных версий ЕПД: первый вариант — просто дать возможность всем желающим отписаться от «ненужной макулатуры», ведь часто конверты с ЕПД так и остаются не вскрытыми, так как сегодня многие предпочитают оплачивать ЖКХ онлайн: через портал госуслуг или веб-банкинг, — пояснила Новикова. — Более сложный сценарий — мотивировать пользователей отписываться от ЕПД, возможные бонусы сейчас прорабатываются. Надеемся, что

юридическую и организационную сторону проекта удастся проработать уже в ближайшие месяцы».

Отказ от бумажных документов, по словам Новиковой, поможет исключить их потерю в процессе доставки, а также избавить жителей города, уже оплачивающих услуги ЖКХ онлайн, от «макулатуры». Кроме того, на отказе от доставки бумажных извещений Москва сможет сэкономить почти 500 млн рублей |25 марта 2013 г. |

Борьба с экономическими преступлениями

Средний размер взятки в России составляет 145 тыс. рублей

Средний размер взятки за последнее время увеличился два раза и составил 145 тыс. рублей. Такие данные озвучил глава МВД Владимир Колокольцев.

По его словам, количество выявленных фактов взяточничества возросло на 18%, в полтора раза больше задокументировано взяток в крупном и в особо крупном размерах.

Колокольцев уточнил, что сегодня на первый план выходит пресечение наиболее опасных проявлений коррупции, в частности преступлений, совершенных должностными лицами высокого уровня, а также в значительном размере. Согласно статистике Верховного суда Российской Федерации, каждый второй взяточник – государственный или муниципальный служащий, каждый третий – работник здравоохранения, каждый десятый – работник из сферы образования.

При этом, 75% осужденных за взяточничество попались на взятке с размером до 10 тысяч рублей |24 марта 2013 г. |

Срок обращения в суд в случае невыплаты зарплаты увеличится до 1 года

Срок обращения в суд в связи с трудовыми спорами по поводу невыплаты зарплаты и иных выплат планируется увеличить с 3-х месяцев до 1 года. Об этом напомнила директор Департамента оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Марина Маслова, пишет РАПСИ.

"Как следует из многочисленных обращений граждан в Минтруд России и Роструд, после длительного ожидания выплаты заработной платы работники обращаются сначала в надзорные органы, а только после этого - в суд. К этому времени трехмесячный срок, как правило, истекает", - сказала Маслова

Кроме того, по ее словам, у работников появится возможность подавать иски о защите своих трудовых прав по месту жительства или по месту пребывания, а не там, где зарегистрировано предприятие |24 марта 2013 г. |

Практические ситуации

24 — 28 марта 2014 г.

Аудит отчетности

Нанимая аудиторскую фирму, компании преследуют различные цели – для подтверждения экономической состоятельности, для подтверждения достоверности отчетности, чтобы избавиться от налоговых рисков... Для многих компаний аудит является обязательным.

Как правильно выбрать компанию, составить договор, учесть затраты на его проведение аудиторской проверки и многое другое об аудите – рассказывают эксперты Бератора.

Виды аудиторских проверок

Аудит – это проверка того, насколько достоверна [финансовая отчетность](#) организации. Такую проверку проводят частные аудиторские компании или индивидуальные предприниматели за счет денег фирмы.

Аудиторская проверка бывает двух видов:

- обязательная;
- добровольная (инициативная).

Обязательный аудит

О том, в каких случаях фирма должна пройти аудиторскую проверку в обязательном порядке, сказано в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

По этому закону [обязательному аудиту](#) подлежат, в частности:

- открытые акционерные общества;
- фирмы, которые получили в предшествующем году выручку (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) свыше 400 000 000 рублей (без учета НДС, акцизов и экспортных пошлин);
- фирмы, у которых сумма активов баланса по состоянию на конец предшествующего года превышает 60 000 000 рублей;
- банки, страховые компании и объединения страховщиков, биржи.

Аудит проводят после оформления [годовой отчетности](#), но до того, как она будет представлена в налоговую инспекцию. В акционерных обществах проверка должна

пройти раньше, чем бухгалтерская отчетность будет утверждена общим собранием акционеров.

В обязательном порядке компания должна представлять аудиторское заключение только в территориальное отделение Росстата, если она подлежит обязательному аудиту. В этом случае аудиторское заключение нужно представить либо вместе с отчетностью, либо не позже 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным ([ч. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ](#)). Поэтому если ваша фирма подлежит обязательному аудиту, то по отчетности за 2013 год его нужно представить не позднее 31 декабря 2014 года.

Для удобства компаний, Минфин России подготовил перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год. Как уже было отмечено, обязанность проведения обязательного аудита зависит от организационно-правовой формы вашей компании и ее вида деятельности.

Указанный перечень см. в таблице

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год (согласно законодательству Российской Федерации)

№ п/п	Проведение аудита обязательно в случае, если	Проведение обязательного аудита установлено	Вид отчетности, подлежащей аудиту	Кто вправе проводить аудит
1	2	3	4	5
Организация имеет определенную организационно-правовую форму				
1	Организация является открытым акционерным обществом, ценные бумаги которого допущены к обращению на организованных торгах	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункты 1, 2; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5	Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
2	Организация является отличным от указанного в пункте 1 настоящей таблицы открытым акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государственной собственности составляет не менее 25%	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
3	Организация является открытым акционерным обществом, отличным от акционерного общества, указанного в пунктах 1 и 2 настоящей таблицы	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
4	Организация является	Федеральный	Бухгалтерская	Аудиторская

	фондом (за исключением государственных внебюджетных фондов)	закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	годовая	организация, индивидуальный аудитор
5	Организация является государственной корпорацией	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 7.1, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
6	Организация является государственной компанией	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 7.2, часть 8	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
7	Организация является некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 32, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
8	Организация является структурным подразделением иностранной некоммерческой неправительственной организации	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 32, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
Организация осуществляет определенный вид деятельности				
9	Организация (кроме указанной в пункте 1 настоящей таблицы), ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 2 Федеральный закон от 27 июля 2010 № 208-ФЗ, статья 5	Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
10	Организация является кредитной организацией	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 2 декабря 1990	Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.

		г. № 395-1, статья 42; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5		
11	Организация является головной кредитной организацией банковской группы	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, статья 42	Консолидированная годовая (банковской группы)	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г., и осуществляющая аудиторскую проверку кре- дитных организаций не менее двух лет
12	Организация является головной организацией банковского холдинга (управляющая компания банковского холдинга)	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, статья 42	Консолидированная годовая (банковского холдинга)	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г., и осуществляющая аудиторскую проверку кре- дитных организаций не менее двух лет
13	Организация является бюро кредитных историй	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
14	Организация является страховой организацией	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1, статья 29,	Бухгалтерская годовая, кон- солидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.

		часть 1 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5		
15	Организация является обществом взаимного страхования	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1, статья 29, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
16	Организация является профессиональным объединением страховщиков, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ	Федеральный закон от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ, статья 20, часть 12	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
17	Организация (кроме указанных в других пунктах настоящей таблицы) является профессиональным участником рынка ценных бумаг (брокерская, дилерская, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
18	Организация является клиринговой организацией (лицом, осуществляющим функции центрального контрагента)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 7 февраля 2011	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор

		г. № 7-ФЗ, статья 5, часть 12		
		Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 7-ФЗ, статья 5, часть 12	Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
19	Организация является организатором торговли (лицом, оказывающим услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 325-ФЗ, статья 5, часть 11	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 325-ФЗ, статья 5, часть 11	Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
20	Организация является центральным депозитарием	Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 414-ФЗ, статья 18, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
			Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
21	Организация является негосударственным пенсионным фондом	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, статья 22	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
22	Организация является	Федеральный	Бухгалтерская	Аудиторская

	<i>управляющей компанией негосударственного пенсионного фонда</i>	закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, статья 22	годовая, в том числе по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений	организация, индивидуальный аудитор
23	<i>Организация является специализированным депозитарием негосударственного пенсионного фонда</i>	Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, статья 22	Бухгалтерская годовая по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
24	<i>Организация является акционерным инвестиционным фондом</i>	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статья 50	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
25	<i>Организация является управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда</i>	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
26	<i>Организация является управляющей компанией паевого инвестиционного фонда</i>	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статья 50	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
27	<i>Организация является организатором лотереи (за исключением</i>	Федеральный закон от 11 ноября 2003 г.	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный

	<i>организатора лотереи, который выступает от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования)</i>	№ 138-ФЗ, статья 23		аудитор
28	<i>Организация является оператором лотереи</i>	Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-ФЗ, статья 23	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
29	<i>Организация является организатором азартных игр</i>	Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ, статья 6, часть 12	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
30	<i>Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ</i>	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 20, часть 2, пункт 13; Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, часть 1	Бухгалтерская годовая, в том числе по формированию и инвестированию накоплений для жилищного обеспечения	Аудиторская организация
31	<i>Организация является специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ</i>	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 21, часть 2, пункт 14; Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, часть 2	Бухгалтерская годовая, в том числе при осуществлении функции контроля за соответствием деятельности по распоряжению управляющими компаниями накоплениями для жилищного обеспечения	Аудиторская организация
32	<i>Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность, предусмотренную Федеральным законом</i>	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, часть 1	Бухгалтерская годовая по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация

	от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ			
33	Организация является специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, часть 1	Бухгалтерская годовая по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация
34	Организация является некоммерческой организацией - собственником целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 6, часть 6	Бухгалтерская годовая в части, связанной с формированием и пополнением целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
35	Организация является получателем дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более пяти миллионов рублей	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 7, часть 2	Бухгалтерская годовая в части использования дохода от целевого капитала	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
36	Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, если балансовая стоимость этого имущества превышает на конец отчетного года 45 миллионов рублей	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 17, часть 1, пункт 4	Бухгалтерская годовая, связанная с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, а также с выплатой дохода от целевого капитала	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
37	Организация является жилищным накопительным кооперативом	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 215-ФЗ,	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор

		статья 54, часть 1		
38	Организация является кредитным кооперативом, если количество физических лиц, являющихся его членами, превышает 2000 человек	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 31, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
39	Организация является кредитным кооперативом второго уровня	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 33, часть 10	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
40	Организация является саморегулируемой организацией	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, статья 12, часть 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
41	Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, статья 20, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
42	Организация является региональным оператором, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ	Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ, статья 187, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
Конкретные организации				
43	Центральный банк Российской Федерации	Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ, статья 93	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
44	Агентство по страхованию вкладов	Федеральный закон от 23	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в

		декабря 2003 г. № 177-ФЗ, статья 24, часть 6		штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
45	<i>Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)</i>	Федеральный закон от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ, статья 8, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
46	<i>Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства</i>	Федеральный закон от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ, статья 13, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
47	<i>Государственная корпорация по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта</i>	Федеральный закон от 30 октября 2007 г. № 238-ФЗ, статья 9, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
48	<i>Государственная корпорация «Ростехнологии»</i>	Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ, статья 8, часть 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
49	<i>Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»</i>	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 317-ФЗ, статья 35, часть 1	Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
50	<i>Фонд содействия развитию жилищного строительства</i>	Федеральный закон от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ, статья 10, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
51	<i>Открытое акционерное</i>	Федеральный	Бухгалтерская	Аудиторская

	общество «Российские железные дороги»	закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1; Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ, статья 6, часть 2	годовая	организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
52	Государственная компания «Российские автомобильные дороги»	Федеральный закон от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ, статья 18, часть 1	Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
53	Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий	Федеральный закон от 13 мая 2008 г. № 68-ФЗ, статья 16, часть 6	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
54	Фонд перспективных исследований	Федеральный закон от 16 октября 2012 г. № 174-ФЗ, статья 18, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
55	Российский научный фонд	Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ, статья 17, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
Организация имеет определенные финансовые показатели				
56	Объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор

	муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей			
Организация составляет консолидированную отчетность				
57	Не поименованные в настоящей таблице организации (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения), представляющие и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 5	Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г

Обратите внимание: аудиторское заключение необходимо хранить вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в течение всего срока, который установлен для хранения отчетности, но не менее пяти лет после отчетного года ([п. 1 ст. 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете»](#)).

Добровольный (инициативный) аудит

Если фирма не должна проходить аудит в обязательном порядке, она может пройти проверку по собственному желанию (инициативный аудит).

Зачем нужен добровольный аудит

Чаще всего добровольный аудит проводят, чтобы «подстраховаться» на случай возможной [налоговой проверки](#). Ведь аудиторы не только помогают обнаружить ошибки в бухучете и расчете налогов, но и объясняют, как эти ошибки исправить.

Иногда аудит заказывают учредители, чтобы определить, насколько добросовестно руководитель и главный бухгалтер ведут дела фирмы. Желание провести аудиторскую проверку может возникнуть и у самого руководителя, например, при смене главбуха.

Заказчиками аудита также могут быть организации или граждане, которые планируют вложить в фирму свои средства. В этом случае их интересуют финансовое состояние и платежеспособность возможного должника.

При инициативном аудите ваша фирма сама определяет, что и как должны проверять аудиторы. Вы можете провести как комплексную (то есть всей отчетности), так и тематическую (то есть отдельных участков учета или расчетов по конкретному налогу) проверку, а также определить период, который будут просматривать проверяющие.

Виды инициативных аудиторских проверок

Аудиторские проверки бывают выборочными и сплошными. Первый вариант встречается чаще.

При выборочной проверке аудиторы смотрят часть документов (например, только крупные операции или документы за один квартал). На основании изученных бумаг аудиторы делают вывод о том, насколько хорошо ведется бухучет в фирме.

Важно

Согласно [Федеральному закону «О бухгалтерском учете»](#) аудиторское заключение не является формой бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы. То есть его не нужно представлять в налоговую инспекцию в составе отчетности.

Риск, что аудиторы не обнаружат ошибки, есть всегда. Однако при выборочной проверке этот риск возрастает. Ведь недочеты могут оказаться именно в тех документах, которые аудиторы не посмотрели.

Поэтому нередко заказчики аудита требуют проведения сплошных проверок всех бухгалтерских документов. Понятно, что такие проверки более трудоемки и, следовательно, стоят дороже.

Проверки, при которых аудиторы проверяют какой-то один участок бухучета (например, расчет зарплаты или кассовые операции), называют тематическими. Большой популярностью пользуется также налоговый аудит, когда проверяющие контролируют правильность расчета налогов и налоговую отчетность фирмы.

Как выбрать аудитора

В обществах с ограниченной ответственностью назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг производится решением общего собрания участников (ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

В акционерных обществах это – прерогатива общего собрания акционеров (ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

При выборе аудиторов нужно соблюдать принцип независимости. Для этого должны выполняться следующие условия:

- проверяющие не могут занимать в вашей фирме каких-либо должностей;
- аудиторы не могут быть близкими родственниками учредителей или работников вашей фирмы;
- ваша фирма не должна быть учредителем аудиторской компании;
- аудиторская компания не должна быть среди учредителей вашей фирмы;
- у аудиторской компании и вашей фирмы не должно быть общих учредителей;
- аудиторы должны избегать ситуаций, в которых их заинтересованность может повлиять на мнение об отчетности фирмы (например, аудитор не должен быть конкурентом вашей фирмы или участвовать в бизнесе ваших конкурентов);
- выбранная аудиторская компания в течение последних трех лет не должна была заниматься восстановлением и ведением бухучета в вашей фирме.

Последнее ограничение легко обойти. Если аудиторы восстанавливали бухучет фирмы, сформулируйте предмет договора, по которому они это делали, как консультационные услуги. Тогда впоследствии вы сможете заключить с этой же фирмой договор об аудите отчетности.

Нередко вопрос о том, какой же аудиторской компании отдать предпочтение, ложится на плечи главного бухгалтера фирмы. Универсальных рецептов для выбора аудиторов нет. Многое зависит от финансовых возможностей и целей фирмы.

Некоторым фирмам качественной проверки не требуется. Их основная цель – получить положительное аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности. Есть аудиторские компании, которые могут его оформить. При этом саму отчетность никто смотреть не будет. Естественно, что такие «проверки» дешевле всего.

Если фирме нужно не просто формальное заключение, а реальная помощь, то за проверку придется заплатить больше.

Критериев, по которым можно заранее определить качество предстоящей проверки, немного. Например, вы можете выяснить, сколько в штате компании работает аудиторов с профессиональными аттестатами, какой стаж работы у потенциальных ревизоров, как долго фирма оказывает аудиторские услуги и т. д. Самым надежным показателем качества работы аудиторов является репутация их компании. Поэтому многие [выбирают аудиторов](#) по отзывам своих знакомых.

Положение компании на рынке аудиторских услуг (например, место, которое она занимает в рейтингах аудиторских фирм) тоже может свидетельствовать о хорошей работе организации. Однако стоимость услуг компаний-лидеров значительно выше, чем у рядовых фирм.

Как составить договор

Обычно аудиторские компании сами предлагают типовой договор на проведение проверки. Проследите, чтобы в договоре был указан четкий срок выполнения работы (дата ее начала и окончания). Не лишним будет зафиксировать и количество часов, которые аудиторы планируют потратить на проверку. Особенно это актуально, если стоимость своих услуг аудиторы определяют исходя именно из этого показателя.

Как правило, аудиторы проводят выборочные проверки. То есть просматривают только часть документов. Вы можете потребовать, чтобы наиболее важные и проблемные участки учета аудиторы проверили сплошным методом. Зафиксировать такое требование в договоре можно следующим образом:

Пример 1

Статья 4. Порядок проведения проверки

4.1. Исполнитель проводит указанную в пункте 2.1 настоящего Договора аудиторскую проверку в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Указанная проверка проводится выборочным методом.

4.2. Проверка первичной документации, связанной с экспортными операциями Заказчика, осуществляется сплошным методом.

Однако сплошная проверка является более трудоемкой и увеличивает стоимость услуг аудиторов.

Один из разделов договора должен быть посвящен ответственности аудиторской компании. Вы можете настоять, чтобы в нем были указаны конкретные суммы неустойки, которую заплатит компания, если проверка будет проведена некачественно. Например, можно оговорить, что если после аудита тот же период проверит налоговая инспекция и начислит штрафы за неправильное отражение в учете тех или иных операций, то их будет компенсировать аудиторская компания. Этот пункт договора может выглядеть так:

Пример 2

7.1. Исполнитель несет ответственность в случае обнаружения им ошибок в отчетности Заказчика. Если эти ошибки будут выявлены налоговой инспекцией, Исполнитель обязуется заплатить Заказчику неустойку в сумме начисленных штрафных санкций.

Правда, в этом случае аудиторы будут нести дополнительный риск и стоимость договора может возрасти.

Справочно

С 1 января 2010 года лицензирование аудиторской деятельности отменено. Теперь все аудиторы вместо лицензии обязаны иметь документы, которые подтверждают их членство в саморегулируемой организации аудиторов.

Какие документы вправе потребовать аудиторы

При обязательной проверке аудиторы имеют право потребовать любые финансовые документы, которые относятся к проверяемому году. Если вы их не представите, то проверяющие вправе будут отказать выдать заключение. Вы также обязаны давать аудиторам устные разъяснения по возникшим в ходе проверки вопросам. Кроме того, ревизоры могут проверить фактическое наличие у фирмы имущества, отраженного на ее балансе (то есть [провести инвентаризацию](#)).

Аудиторское заключение

Результаты проверки аудиторы должны отразить в официальном документе – аудиторском заключении. В нем проверяющие высказывают свое мнение о том, насколько достоверна бухгалтерская отчетность фирмы.

Аудитор может либо выразить безоговорочно положительное мнение, либо составить модифицированное заключение.

Если отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности фирмы, аудитор выражает в заключении безоговорочно положительное мнение.

Модифицированное заключение составляют в следующих случаях:

- если аудитор выявит факторы, на которые пользователи отчетности должны обратить внимание (например, если между фирмой и налоговой инспекцией проходит судебное разбирательство, а отчетность не предусматривает никаких резервов на случай, если решение суда будет не в пользу компании). В таком случае аудитор включает в заключение часть, привлекающую внимание;
- если аудитор выявит большое количество таких факторов. В этой ситуации он напишет в заключении, что отказывается выражать мнение о достоверности отчетности;
- если ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достоверные доказательства и выразить мнение о достоверности отчетности. В этом случае он также откажется выразить мнение;
- если аудитор не найдет причин для выражения отрицательного мнения, но и положительного мнения выразить не сможет. В этом случае он составит заключение с оговоркой;
- если внесением в аудиторское заключение оговорок невозможно раскрыть искажение или неполноту отчетности. В такой ситуации аудитор выразит отрицательное мнение.

Если аудитор выражает любое мнение, кроме безоговорочно положительного, он должен четко указать в аудиторском заключении все причины, обосновывающие такое мнение.

Чаще всего аудиторы выражают безоговорочно положительное мнение. Ведь даже если они обнаружат какие-то недочеты, вы можете исправить их во время проверки, и в заключении о них не будет сказано ни слова.

Аудиторское заключение включает в себя:

- наименование;
- наименование кому оно адресовано;
- сведения об аудиторе: организационно-правовая форма и наименование организации (для индивидуального аудитора – фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им своей деятельности без образования юридического лица), место ее нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, указание на членство в саморегулируемой организации аудиторов;
- сведения об аудируемом лице: организационно-правовая форма, наименование, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации;

- вводную часть;
- часть, описывающую объем аудита;
- часть, содержащую мнение аудитора;
- дату аудиторского заключения;
- подпись аудитора.

Заключение подписывает аудитор и его руководитель. Подписи скрепляют печатью. Если аудит проводил индивидуальный аудитор, то заключение подписывает только он.

К аудиторскому заключению прилагают отчетность. Она должна быть датирована, подписана и скреплена печатью фирмы. Аудиторское заключение и отчетность брошюруют в единый пакет, листы нумеруют, прошнуровывают, скрепляют печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Проверяющие составляют как минимум два таких пакета: один для фирмы, другой – для аудитора.

За что отвечают аудиторы

По итогам проверки аудиторы высказывают только свое мнение о достоверности отчетности фирмы. И отвечают они только за то, что проверят вашу отчетность, напишут заключение и выполнят прочие договорные условия. Ответственность за состояние учета, даже проверенного аудиторами, несет руководство фирмы.

Если после аудиторов вас посетят налоговые инспекторы и начислят фирме штрафы, то взыскать эти убытки с аудиторской фирмы будет очень сложно. Аудиторы смогут заявить, что всегда существует риск необнаружения ошибок, особенно при выборочной проверке.

Заставить аудиторскую фирму возместить ущерб можно, если фирма понесла потери по вине аудиторов. Например, если они дали неверные письменные рекомендации в ответ на ваш запрос. Кроме того, аудиторы будут обязаны возместить потери, если это прямо предусмотрено договором. Для этих целей саморегулируемые организации аудиторов создают компенсационные фонды.

Как учесть расходы на аудит

Затраты на проведение аудиторской проверки (аудиторские услуги) отражают в составе расходов. Если ваша фирма платит НДС, то сумма этого налога, предъявленная аудитором, принимается к вычету. Если нет – включается в состав расходов. Стоимость аудиторской проверки отразите записями:

ДЕБЕТ 26 (44) КРЕДИТ 76

– учтены расходы на проведение аудита;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 76

– учтен НДС по расходам на аудит; ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19 – НДС по аудиторской проверке принят к вычету (если фирма платит НДС)

или

ДЕБЕТ 26 (44) КРЕДИТ 19

– НДС по аудиторской проверке включен в состав расходов (если фирма не платит НДС).

В аналогичном порядке учитывают расходы на прочие услуги, оказываемые аудиторами.

Прочие услуги аудиторов

Прочие услуги, которые могут оказывать аудиторские фирмы, не являются аудиторскими. Вот их открытый перечень (п. 7 ст. 1 закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование, автоматизация бухучета;
- налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- юридическая помощь (консультации, представление интересов в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях и др.);
- оценочная деятельность;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- Расходы, связанные с оказанием услуг аудиторов, если они экономически оправданы и связаны с производственной деятельностью, можно учитывать при расчете налога на прибыль.

Фирмы, которые работают на [«упрощенке»](#), могут включать в расходы только ограниченный перечень затрат ([ст. 346.16 НК РФ](#)). В нем есть расходы на аудиторские услуги, расходы на ведение бухгалтерского учета. Те услуги, которые аудиторскими не являются, учесть не удастся.

Журнал на своем ПК в любое удобное вам время!

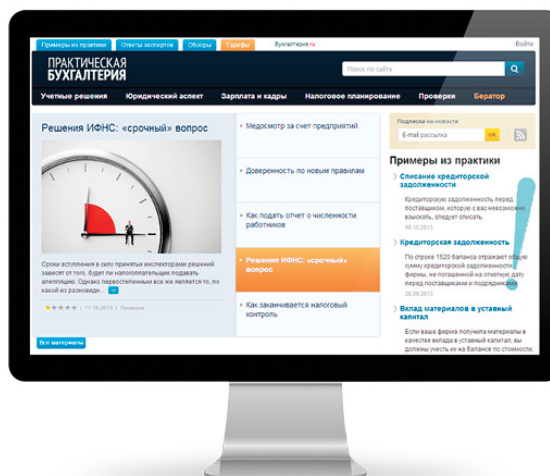
pb.buhgalteria.ru

Читайте свежие статьи, узнавайте новости, смотрите обзоры документов и арбитражной практики.

Разбирайтесь с правилами учета с помощью примеров: просто, быстро, все легко и понятно.

Задавайте вопросы, вы получите ответ от лучших экспертов.

Свободный доступ к книгам по бухучету и налогам и электронной версии бератора «Практическая бухгалтерия».



Налог на прибыль: когда безнадежный долг можно учесть во внереализационных расходах

Комментарий эксперта журнала «Нормативные акты» к Письму Министерства финансов РФ от 17.02.2014 № 03-03-06/1/6387 «Налог на прибыль: признание в расходах процентов по долговым обязательствам при методе начисления».

[Опубликованное письмо Минфина России](#) посвящено порядку признания в расходах, уменьшающих базу по налогу на прибыль организаций, процентов по долговым обязательствам при методе начисления.

Новый порядок

В комментируемом документе специалисты финансового ведомства обратили внимание, что с 1 января 2014 года [Федеральным законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ](#) внесены изменения в [пункт 6 статьи 271](#) и [пункт 8 статьи 272](#) Налогового кодекса РФ. Согласно им, если срок действия договора займа приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, начисленные проценты фирма должна включать в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, в следующем порядке. А именно, на конец каждого месяца в течение всего срока действия договора займа независимо от срока их уплаты, предусмотренного этим договором.

Важно

Теперь расходы в виде процентов по долговым обязательствам налогоплательщику, применяющему метод начисления, нужно признавать ежемесячно независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период.

Отметим, что упомянутым законом внесены изменения и в [пункт 4 статьи 328](#) [Налогового кодекса РФ](#). Теперь расходы в виде процентов по долговым обязательствам налогоплательщику, применяющему метод начисления, нужно признавать ежемесячно независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период. А в аналитическом учете он обязан отразить в составе расходов сумму процентов, определяемую в порядке, установленном соответственно [пунктом 6 статьи 271](#) и [пунктом 8 статьи 272](#) [Налогового кодекса РФ](#).

Как было

До внесения названных изменений упомянутый налогоплательщик должен был определять сумму расхода (дохода) в виде процентов в соответствии с условиями договора. Основание – [пункт 4 статьи 328](#) [Налогового кодекса РФ](#), действующий в

старой редакции. А в [пункте 6 статьи 271](#) и [пункт 8 статьи 272 Налогового кодекса РФ](#) отсутствовал текст «независимо от срока их уплаты, предусмотренного этим договором». В связи с этим было неясно, когда фирма должна была списывать начисленные проценты: ежемесячно в течение всего периода пользования заемными средствами или единовременно, в момент уплаты процентов в конце срока действия договора?

По данному вопросу контролирующие органы разъясняли, что проценты признаются в расходах на конец каждого месяца пользования заемными средствами, независимо от определенной договором даты уплаты процентов. Примером являются письма Минфина России от 28.02.2013 № 03-03-06/1/5969, [от 21.01.2013 № 03-03-06/1/16](#), от 25.09.2012 № 03-03-06/1/500, от 17.09.2012 № 03-03-06/2/108, от 21.10.2011 № 03-03-06/1/684, от 26.08.2011 № 03-03-06/1/523, а также письма ФНС России от 16.06.2010 № ШС-37-3/4248.

Судьи придерживались иной позиции. Согласно ей, проценты по займу нужно учитывать в периоде их погашения, установленном в договоре. Ведь из анализа статей [252](#), [272](#) и [328 Налогового кодекса РФ](#) следует, что налоговая база конкретного периода формируется с учетом доходов и расходов, относящихся к этому периоду, а также исходя из того, когда такие расходы должны образоваться в силу договора. Поэтому до тех пор, пока проценты не уплачены кредитору по договору, они не учитываются в расходах. Об этом свидетельствует постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.09 № 11200/09.

Как видим, с внесением [Федеральным законом от 28.12.2013 № 420-ФЗ](#) изменений в [пункт 6 статьи 271](#), [пункт 8 статьи 272](#) и [пункт 4 статьи 328 Налогового кодекса РФ](#) вопросов в отношении порядка учета процентов по договорам займа, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, возникать не должно.

Нормирование расходов

Проценты, подлежащие уплате по долговым обязательствам, следует признавать в составе внереализационных расходов ([подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ](#)).

По [статье 269 Налогового кодекса РФ](#) проценты уменьшают базу по налогу на прибыль в пределах определенных норм. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной (с 1 января 2011 года по 31 декабря 2014 года включительно):

- ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях;
- произведению ставки рефинансирования Банка России и коэффициента 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Справка

Датой начала периода начисления процентов является следующий день после выдачи кредита. Датой окончания периода начисления процентов можно считать дату возврата кредита, так как банковский счет закрывается в день возврата кредита. Однако проценты должны быть начислены за период, предусмотренный кредитным договором ([ст. 191 ГК РФ](#), положение Банка России от 26.06.1998 № 39-П).

Предельный размер расходов в виде процентов рассчитывается исходя из фактического числа календарных дней в году (365/366 дней) ([письмо Минфина России от 16.01.2012 № 03-03-06/1/16](#)).

ПРИМЕР

1 января 2014 года ООО «Вита» получило заем в сумме 100 000 рублей под 12% годовых на 89 дней. Согласно условиям договора займа, проценты фирма должна уплатить в день погашения долгового обязательства – 31 марта 2014 года.

Ставка рефинансирования Банка России за период с 1 января по 31 марта 2014 года равна 8,25%.

Облагаемую прибыль ООО «Вита» уменьшат проценты, рассчитанные исходя из ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза. Значит, ставка процентов, которые фирма может учесть при налогообложении, составит 14,85% (8,25% X 1,8). Этот показатель больше, чем проценты по займу, которые фирма должна уплатить (14,85% > 12%). Следовательно, в состав внереализационных расходов ООО «Вита» может включить проценты в пределах 12% годовых.

В составе внереализационных расходов проценты по займу фирма признает равномерно. А именно, в течение всего срока действия договора и на конец каждого месяца пользования полученными денежными средствами. Таким образом, для целей налогообложения прибыли фирма начислит:

31 января 2014 года – проценты на сумму 986,30 руб. (100 000 руб. X 12% : 365 дн. X 30 дн.);

28 февраля 2014 года – проценты на сумму 920,55 руб. (100 000 руб. X 12% : 365 дн. X 28 дн.);

31 марта 2014 года – проценты на сумму 1019,18 руб. (100 000 руб. X 12% : 365 дн. X 31 дн.).

31 марта 2014 года ООО «Вита» уплатит банку проценты, начисленные за 89 дней пользования займом, то есть на сумму 2926,03 руб. (986,30 + 920,55 + 1019,18).

Комментируемый документ: [Письмо Министерства финансов РФ от 17.02.2014 № 03-03-06/1/6387 «Налог на прибыль: признание в расходах процентов по долговым обязательствам при методе начисления»](#).

Налоговый консультант **А.П. Жирнов**, для журнала «Нормативные акты»

Преодоление организационного беспорядка

Стандартизация – необходимое условие устранения потерь и снижения издержек, осуществления устойчивого развития. Стратегия создания культуры работы с бизнес-процессами – это основа для создания актуальной и практически используемой базы регламентирующих документов организации.

Чем управляет руководитель отдела? Очевидно, деятельностью этого отдела. Если спросить руководителя, не знакомого с определенными методиками, какие бизнес-процессы выполняются в его подразделении, то вряд ли можно будет услышать в ответ что-то четкое и конкретное. Означает ли это, что процессов нет? Что процессы – это от лукавых внешних консультантов? Да нет, процессы есть. Вот только границы их не определены и ответственные за результат выполнения не назначены. Вызывает ли это проблемы? Безусловно. Для получения результата руководителям и специалистам различных взаимодействующих между собой отделов приходится прикладывать гораздо больше усилий, чем нужно. Их деятельность во многом наполнена неоправданными задержками, повторением ненужных действий, непродуктивным ожиданием, разрешением случайных конфликтов, поиском потерянных документов и т. д.

Тот процесс, который мог быть выполнен быстро и эффективно, превращается в «деятельность», связанную с преодолением организационного беспорядка

Тот процесс, который мог быть выполнен быстро и эффективно, превращается в «деятельность», связанную с преодолением организационного беспорядка. Конечно, по итогам такой деятельности всегда получается результат. Участникам выплачивается зарплата, [премии](#). Но кто подсчитает потери, связанные с выполнением множества ненужных действий и расходом ресурсов, которые возникают из-за отклонения процесса от одного, оптимального сценария?

Итак, деятельность отличается от бизнес-процесса тем, что порядок ее выполнения не закреплен в стандарте и при выполнении возможны отклонения в ту или иную сторону. Процесс же должен выполняться стандартным образом, с минимальным количеством отклонений и запланированным расходом ресурсов.

Когда выполнять бизнес-процесс выгоднее, чем «осуществлять деятельность»

Если компания достаточно крупная и существует на рынке уже много лет, то для нее стандартизация бизнес-процессов – это действительно полезный и работающий на практике инструмент. Внешние условия достаточно стабильны. Рынки поделены. Продукты (услуги) изменяются не так уж быстро... Самое время заняться внутренней оптимизацией – стандартизацией бизнес-процессов.

ПРИМЕР

Компания оказывает логистические услуги. Сегмент клиентов известен. Пакет возможных услуг четко определен. Отдел продаж получает заявки от клиентов и готовит технико-коммерческие предложения (ТКП). При этом менеджер по продажам в одиночку не может подготовить ТКП целиком,

так как нужен расчет из инженерного отдела и т. д. При передаче заданий из отдела продаж в другие подразделения возникают задержки, потеря информации. Качество расчетов оставляет желать лучшего, и прочее. Деятельность есть, но бизнес-процесс не отлажен.

Проводят анализ сквозного процесса разработки ТКП. Выполняют реорганизацию. Формируют стандарт выполнения процесса и добиваются его четкого исполнения. Частично автоматизируют процесс. Тем самым устраняются ключевые проблемы, связанные со взаимодействием разных отделов при подготовке ТКП. Результат – сроки подготовки ТКП сокращаются, качество растет. Конечный результат – больше удовлетворенных клиентов. Больше прибыль.

Стандарты по бизнес-процессам – основа для развития

Как можно улучшать деятельность, которая каждый раз выполняется по-разному? Никак. Стандартизация бизнес-процессов – это, безусловно, необходимая база, ключевое условие для начала активного внутреннего развития. Изменения, выполняемые в процессах, в первую очередь направлены на повышение эффективности. Интересует не просто «вал», повышение объемных или стоимостных показателей, а именно интенсивное развитие, более эффективное использование существующих ресурсов. Кто является пользователем стандартов по бизнес-процессам? К ним можно отнести следующих субъектов:

- управляющая компания использует стандарты для обоснования эффективной реорганизации/развития структуры организации и ее бизнес-единиц;
- топ-менеджеры используют стандарты для определения зон ответственности руководителей, делегирования полномочий, определения КПЭ;
- руководители используют стандарты для контроля выполняемой работы, анализа, обоснования и выполнения мероприятий по оптимизации (проектов реинжиниринга);
- специалисты используют стандарты для самоконтроля при выполнении работы, для обучения новых сотрудников;
- новые сотрудники используют стандарты в процессе стажировки для получения знаний и навыков выполнения работы;
- специалисты по кадрам используют стандарты для более адекватного понимания требований при подборе персонала;
- внутренние аудиторы используют стандарты для более эффективного проведения аудита (скорость, глубина, практическая польза от рекомендаций);
- внешние потребители используют стандарты для получения информации о соответствии своих требований реальным возможностям организации по оказанию услуг/поставке продуктов (внешний производственный аудит);
- внешние контрагенты используют стандарты для эффективной интеграции своих бизнес-процессов с бизнес-процессами организации.

ПРИМЕР

Добывающая компания. Нормативные документы устарели. Прозрачности нет. Постоянные проблемы с оперативным управлением...

Осуществляется внедрение процессного подхода. Через некоторое время структура управления становится «прозрачной». На все ключевые бизнес-процессы есть стандарты, и они выполняются. Разработаны и применяются КПЭ. Снижаются издержки...

Результат – через некоторое время компания становится интересной для внешних партнеров. Вливаются существенные инвестиции. В результате заметно растет дебет. Одновременно растут зарплаты и премии сотрудников.

Компания, находящаяся на определенном уровне развития, просто обязана применять стандартизацию бизнес-процессов.

Что мешает стандартизации бизнес-процессов

В первую очередь, корпоративная культура. У менеджеров отсутствуют знания и навыки процессного взгляда на выполняемую деятельность, культура работы с бизнес-процессами. Во-вторых, нет мотивации использовать такие инструменты. Если внешняя среда организации не вынуждает, а топ-менеджмент не заинтересован, то проще и спокойнее выполнять работу по старинке.

В результате отсутствия процессного взгляда на деятельность в организации появляется гора внутренних нормативно-методических документов, которые регламентируют «деятельность», а не процессы. Это бесчисленные регламенты, стандарты, положения, порядки, инструкции, методики, политики, которые содержат отрывочный, «кусочный», рыхлый и противоречивый взгляд на выполняемую деятельность. Почему так получается? Все просто. Руководители в течение длительного времени создают документы, которые основаны НЕ на глубоком понимании выполняемых бизнес-процессов, а на субъективных представлениях о них, «хотелках», мнениях и т. п. В результате в крупной организации представлен, как правило, «зоопарк» нормативных документов, которые в большей или меньшей степени не соответствуют реальности. Это значит, что они в недостаточной степени используются на практике. Культуры работы по стандартам нет. Получается замкнутый круг...

Для компании, достигшей определенного уровня развития бизнеса, стандартизация процессов – это основа для повышения эффективности всей системы...

Единственный выход из сложившейся ситуации – это принятие топ-менеджментом стратегии создания системы стандартизации на основе глубокого понимания выполняемых бизнес-процессов руководителями всех уровней. Идея очень проста – вся регламентная база компании должна формироваться на основе процессного взгляда на выполняемую деятельность. Но получить такую систему мгновенно нельзя. Требуется время и усилия. Например, сегодня только 5% менеджеров «видят» свои процессы, используют инструменты процессного управления. Регламентная база только на 10-15% содержательно опирается на знание бизнес-процессов. Через 6 месяцев соотношение становится 25% и 25% соответственно. Через год – 75% и 50%. Через два года – 100% и 75-80% и т. д.

Автоматизация стандартизации бизнес-процессов

Для работы с бизнес-процессами современная компания может выбрать ряд методик и инструментов (программных продуктов). В первую очередь стоит подумать об использовании инструментальной среды описания и регламентации бизнес-процессов. Такой инструмент позволяет создать базу знаний о бизнес-процессах компании. Очень важно, что среда моделирования:

- хранит информацию о бизнес-процессах в стандартном виде;
- позволяет автоматически формировать (выгружать в MS Word) стандартные и на 100% готовые к согласованию и утверждению регламентирующие документы (т. е. помогает решать стратегическую задачу формирования всей регламентной базы компании на основе глубокого понимания бизнес-процессов);
- обеспечивает доступ всех заинтересованных сотрудников к информации о процессах через web-интерфейс (например, каждый специалист может быстро посмотреть ВСЕ операции, которые он должен выполнять в различных процессах, требования к ним, формы используемых документов, показатели, контрольные процедуры и т. п.)

ПРИМЕР

Крупная компания, которую мы консультировали, внедрила среду моделирования процессов Business Studio 4.0. Примерно за год работы сотрудники отдела организационного развития разработали около 300 регламентов по бизнес-процессам, причем сквозным. Деятельность стала полностью «прозрачной» для собственников и топ-менеджеров.

Следующий шаг, к которому сейчас приступили в этой компании, – это создание инструмента, обеспечивающего удобный и быстрый доступ к накопленным знаниям для всех руководителей и специалистов. В ближайшее время будет разработан и запущен в работу web-портал, который обеспечит такую возможность.

Резюме

Для компании, достигшей определенного уровня развития бизнеса, стандартизация процессов – это основа для повышения эффективности всей системы. Долгосрочная стратегия создания культуры работы с бизнес-процессами обеспечит формирование актуальной и практически используемой базы регламентирующих документов, каждый из которых разработан на основе глубоких знаний процессов сотрудниками компании.

Владимир Репин, к. т. н., Исполнительный директор и партнер ООО «BPM Консалтинг Групп», доцент кафедры Бизнес-информатики и систем управления производством Национального Исследовательского Технологического Университета

Ответы на вопросы

24 – 28 марта 2014 г.

Спорные вопросы налогообложения

В 2010 году наша организация выполнила строительные работы для ООО "Кондапожский ЦБК". Есть все документы о выполнении. Оплата произведена не полностью. Остался долг 1 500 000 рублей. По результатам работы начислены и перечислены все налоги. В сентябре 2012 года ООО "Кондапожский ЦБК" обанкротился. Мы передали в арбитраж все документы для взыскания, но долг нам не вернули. Какие проводки надо сделать в данной ситуации? Как вернуть НДС в размере 1 500 000 рублей из бюджета?

Пока идет судопроизводство в отношении долга, и суд не признал задолженность безнадежной, вы не вправе ее списать.

Когда по решению суда задолженность будет признана безнадежной к взысканию, ее можно списать проводкой:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 62

- 1 500 000 рублей – списана задолженность ООО "Кондапожский ЦБК", нереальная для взыскания.

Если у вас сформирован резерв по сомнительным долгам, вы списываете задолженность (или ее часть) за счет него. Корреспонденция будет следующей:

Дебет 63 Кредит 62

- 1 500 000 рублей – списана задолженность ООО "Кондапожский ЦБК" за счет резерва сомнительных долгов.

Уплаченный вами НДС не подлежит восстановлению. Закон не предусматривает возмещение НДС при признании долга безнадежным к взысканию в случае банкротства компании-должника. Однако на сумму списанного долга (или разницы между суммой долга и суммой начисленного резерва) уменьшается налоговая база по прибыли.

Завод по производству проката. Оприходована очень дорогостоящая мебель (столы, кресла, мягкая мебель) для зала заседаний. Предыдущий бухгалтер ошибочно оприходовал ее на счет 10 вместо 01. Дата оприходования - конец 2012 года. Каким образом это можно исправить, если сейчас уже декабрь 2013 года?

Сначала внесите исправительные проводки в корреспонденции со счетом 84 на дату обнаружения ошибки (то есть декабрь 2013 года):

Дебет 01 Кредит 84

- принято к учету основное средство;

Дебет 84 Кредит 02

- доначислена амортизация по основному средству;

Дебет 84 Кредит 68

- доначислен налог на имущество (налог на прибыль).

Далее вам потребуется пересчитать за 2012 год налог на имущество и налог на прибыль, подать корректировочные декларации, уплатить недоимку по этим налогам и пени.

Изменять показатели в бухгалтерской отчетности (балансе и отчете о финансовых результатах) за 2012 год не нужно.

За 2013 год вам нужно:

- добавить проводки по начислению ежемесячной амортизации;
- пересчитать поквартально налог на имущество, доплатить налог и пени; подать корректировочные расчеты по авансовым платежам;
- пересчитать налог на имущество (поквартально или помесечно, в зависимости от выбранного периода уплаты налога), доплатить налог и пени; подать корректировочные квартальные декларации;
- учесть внесенные изменения при подготовке бухгалтерской отчетности за 2013 год, указав их в пояснительной записке.

Мы работаем в сфере ЖКХ. Наша организация на УСНО (доходы 6%). С чего начать бухучет и что будет являться доходом в целях налогообложения (10% - статья «содержание», или вся поступившая сумма от жильцов многоквартирных домов)? Деньги поступают в Процессинговую компанию, а от них к нам на расчетный счет.

На основе устава на дату государственной регистрации организации сделайте проводку по кредиту счета 80:

Дебет 75 Кредит 80

- отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате.

Уставный капитал ЗАО, ОАО или ООО, зафиксированный в учредительных документах, к моменту регистрации общества должен быть оплачен не менее чем на 50 процентов.

Оставшаяся часть уставного капитала вносится в течение года с момента его регистрации.

Каждый раз, когда акционеры (участники) вносят вклады в уставный капитал общества, сделайте такую запись:

Дебет 51 (50, 52, 08, 10, 58, ...) Кредит 75

- внесен вклад в уставный капитал.

Учтите, что доходом признается вся сумма, поступившая на ваш расчетный счет от жильцов, так как у вас объект налогообложения – доходы, а расходы в налоговом учете (различные платежи поставщикам и пр.) вы не учитываете. Проводка в бухучете будет следующей:

Дебет 51 Кредит 62

- поступили на расчетный счет денежные средства от жильцов.

Вам также будет нужно вести книгу учета доходов и расходов – это ваш регистр бухгалтерского учета.

Организация получила по договору беспроцентный заем от сотрудника. Какие проводки надо сделать? Подлежит ли эта операция налогообложению (налог на прибыль, НДФЛ)?

Проводки будут следующие:

Дебет 50 (51) Кредит 76 субсчет «№ договора займа с сотрудником»

- получены денежные средства в кассу (на расчетный) счет организации;

Дебет 76 субсчет «№ договора займа с сотрудником» Кредит 50 (51)

- погашена (частично погашена) задолженность организации по займу перед сотрудником.

Что касается НДФЛ: так как у сотрудника дохода нет, то и налог удерживать не с чего.

Что касается налога на прибыль: заем не включается в доходы организации и на его сумму налог не начисляется.

Однако если организация и сотрудник, являются взаимозависимыми лицами (ст. 105.1 НК РФ), то организация должна определить внереализационный доход исходя из суммы процентов, которые она могла бы получить в случае совершения сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми, в сопоставимой сделке (письма Минфина России от 5.10.2012 № 03-01-18/7-137, от 24.02.2012 № 03-01-18/1-15).

Имейте в виду, что признать взаимозависимыми могут, например:

- организацию и сотрудника, если он прямо или косвенно участвует в этой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- организацию и сотрудника, имеющего полномочия по назначению единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;
- организацию и сотрудника, осуществляющего полномочия ее единоличного исполнительного органа.

Мы работаем на УСН (доходы минус расходы), освобождены от НДС, не платим налог на прибыль. Своевременно не списали просроченную кредиторскую и дебиторскую задолженность по истечению срока исковой давности. Как списать ее теперь? Как отразить в книге доходов и расходов?

Начнем с просроченной дебиторской задолженности. Вы не можете включить ее в расходы при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. Ведь перечень расходов «упрощенцев» является закрытым и просроченной дебиторской задолженности не содержит (п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Поэтому в книге доходов и расходов ничего отражать не надо ни в 2013 году, ни раньше.

В бухгалтерском учете вам можно внести исправительные корректировки со счетом 91 в месяце обнаружения – если ошибка незначительная. Проводка будет такой:

Дебет 91 Кредит 62, 76

- списана в прочие расходы просроченная дебиторская задолженность.

Если ошибка существенная, то есть оказывает влияние на показатели отчетности, то корректировать данные учета нужно в периоде, когда ошибка имела место.

Теперь о просроченной кредиторской задолженности. Ее сумму «упрошенцы» должны учитывать как внереализационный доход (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Включать в доходы кредиторскую задолженность нужно в том отчетном периоде, когда истек исковый срок ее давности (то есть раньше 2013 года). На дату списания задолженности следует внести об этом запись в книгу доходов и расходов. А значит, вам понадобится подать в налоговую службу уточненную декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, доплатив прежде недоимку и пени.

Если в составе кредиторской задолженности у вас числится задолженность по уплате налогов, сборов, взносов, пеней и штрафов перед бюджетами различных уровней или внебюджетными фондами, то списать ее вы сможете только в соответствии с законодательством или по решению Правительства РФ.

В бухгалтерском учете вам также можно внести исправительные корректировки со счетом 91 в месяце обнаружения задолженности – если ошибка несущественная. Проводка будет следующей:

Дебет 60, 76 Кредит 91

- списана в прочие доходы просроченная кредиторская задолженность.

Если ошибка существенная, то есть оказывает влияние на показатели отчетности, то корректировать данные учета нужно в периоде, когда ошибка имела место.

Какие нужно сделать проводки по нереализованной, но оприходованной газете?

В бухгалтерском учете проводки следующие:

Дебет 41/01 Кредит 60/01

- оприходованы газеты;

Дебет 91/02 Кредит 41/01

- списана в прочие расходы стоимость нереализованных газет.

В налоговом учете эти затраты к расходам не относятся.

Мы являемся подрядчиком и получили из бюджета денежные средства на НИОКР. Все расходы по смете отношу на 08 счет. Прибыли нет. Сейчас подписали акт выполненных работ. Как отразить расходы и доходы в налоговом учете, какие нужно сделать бухгалтерские проводки?

1. Если вы получили бюджетные средства как безвозмездное целевое финансирование для проведения НИОКР, то проводки должны быть следующие:

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию» КРЕДИТ 86

- начислены средства целевого финансирования.

Если вы получили финансирование денежными средствами, сделайте

проводку:

ДЕБЕТ 50 (51, 52) КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по целевому финансированию»

– средства целевого финансирования поступили в организацию.

Порядок списания средств целевого финансирования зависит от того, на какие цели эти средства выделены.

Порядок списания целевых средств у коммерческой и у некоммерческой организации различается.

После покупки внеоборотных активов и ввода их в эксплуатацию бухгалтер коммерческой организации должен сделать проводку:

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 98

– сумма средств целевого финансирования учтена в составе доходов будущих периодов.

А по мере начисления амортизации на купленные основные средства или нематериальные активы вы должны сделать запись на сумму начисленной амортизации:

ДЕБЕТ 98 КРЕДИТ 91-1

– средства целевого финансирования, отраженные в доходах будущих периодов, включены в состав прочих доходов организации.

В некоммерческой организации

После покупки внеоборотных активов и ввода их в эксплуатацию бухгалтер некоммерческой организации должен списать средства целевого финансирования так:

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 83

– средства целевого финансирования, израсходованные на покупку внеоборотных активов, учтены в составе добавочного капитала.

В налоговом учете поступление бюджетных средств не является доходом согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса. В налоговой декларации по налогу на прибыль полученные средства и их расход нужно будет отразить в листе 07.

2. Если вы являетесь исполнителем по договору на выполнение НИОКР, то деньги, полученные за эту работу из бюджета – это оплата за работу.

Обратите внимание: в этом случае для вас, как коммерческой организации-подрядчика, не имеет значения, что вид работ – НИОКР, ни в налоговом учете, ни в бухгалтерском учете. Так как вы не можете применять положения статей 262 «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки» Налогового кодекса в налоговом учете, а нормы ПБУ № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в бухгалтерском учете (письмо Минфина России от 12.03.2013 № 03-03-06/1/7287).

Значит, полученные средства (на дату предоплаты) вам нужно отразить проводкой:

Дебет 51 Кредит 62 (авансы)

- получены денежные средства для выполнения НИОКР по договору.

Использовать счет 86 в этом случае не нужно. Потому что на нем отражают целевые денежные средства государства, выделенные безвозмездно для реализации конкретных программ.

Причем произведенные вами затраты вы должны признать расходами по обычным видам деятельности и собирать на счете 20, а не на счете 08. Ведь счет 08 необходим для создания активов, которые вы как подрядчик (исполнитель) не создаете. Вы только выполняете работы по смете, а все права на использование результата выполненных работ принадлежат заказчику (п. 4 ст. 769, п. 1 ст. 772 ГК РФ).

Отразите произведенные расходы проводкой:

Дебет 20 Кредит 10, 70, 69...

- отражены затраты, связанные с выполнением НИОКР.

После выполнения работ (на дату подписания сметы и акта) делаете следующую проводку:

Дебет 62 Кредит 90 субсчет «Выручка»

- отражена выручка от выполнения НИОКР;

Дебет 90 субсчет «Себестоимость» Кредит 20

- отражена себестоимость выполненных НИОКР.

Выручка от выполнения НИОКР в размере договорной стоимости признается доходом от обычных видов деятельности.

В конце отчетного периода определите финансовый результат. Сделайте проводку:

Дебет 99 Кредит 90

- получен доход по итогам НИОКР.

С полученной прибыли вам необходимо уплатить налог на прибыль. Средства, полученные из бюджета за выполнение НИОКР, от уплаты этого налога не освобождаются (гл. 25 НК РФ).

В налоговом учете прямые расходы, связанные с выполнением НИОКР, относят к текущим расходам того отчетного периода, в котором признана выручка от выполнения работ (п. 2 ст. 318 НК РФ). Косвенные расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

В налоговой декларации отразите доходы и расходы (заполните лист 1 и лист 2 декларации). С полученного дохода (уменьшенного на величину расходов) рассчитайте и уплатите налог на прибыль.

3. Выполнение НИОКР, финансируемых за счет средств бюджета, относится к операциям, освобождаемым от обложения НДС (пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ). То есть облагать НДС сумму полученной предоплаты и выставлять счет-фактуру заказчику (госучреждению) не нужно.

Однако вы также не вправе принять к вычету НДС по материалам и товарам, которые были затрачены для выполнения НИОКР. Поэтому вам следует вести отдельный учет операций облагаемых и необлагаемых НДС.

В вашем случае освобождение от НДС – это льгота, которую нужно подтвердить. Основанием для освобождения от НДС стоимости НИОКР, выполненных за счет средств федерального бюджета, будут следующие документы: договор на выполнение работ с указанием источника финансирования или письменное уведомление (справка) заказчика, которому выделены средства непосредственно из федерального бюджета, в адрес исполнителя (вашей организации) о выделенных бюджетных средствах для оплаты НИОКР (письма Минфина России от 27.12.2012 № 03-07-07/139, от 11.10.2012 № 03-07-07/409, от 04.04.2012 № 03-07-07/42).

Помимо этих документов налоговики вправе затребовать дополнительные сведения, например: техническое задание, дополнительные соглашения к договору, календарный план работ и др. (письмо УФНС России по г. Москве от 23.12.2008 № 19-11/119609).

До июня 2013 года я был индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения. В июне я прекратил свою деятельность в качестве индивидуального предпринимателя и снялся с налогового учета. А в июле я получил деньги за товар, отгруженный еще в апреле. Деньги были перечислены мне на карту. Должен ли я платить налог, если я уже не являюсь индивидуальным предпринимателем?

Индивидуальными предпринимателями, в соответствии с пунктом 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ, являются физические лица, вставшим на учет в качестве ИП и зарегистрированные в ЕГРИП в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

Учет доходов и расходов при применении УСН осуществляется в Книге доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

При применении УСН датой получения дохода признается день поступления денежных средств на расчетный счет либо в кассу (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Однако на дату поступления денежных средств вы не являлись индивидуальным предпринимателем, о чем свидетельствует запись в ЕГРИП.

Следовательно, у вас нет оснований для применения УСН, поскольку физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, упрощенную систему налогообложения применять не вправе, поскольку не соответствуют условиям статьи 346.11 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, единый налог с доходов, полученных после внесения записи в ЕГРИП о прекращении физическим лицом предпринимательской деятельности, вы уплачивать не должны.

При этом, в соответствии с порядком, установленным главой 23 Налогового кодекса РФ, физические лица с полученных доходов уплачивают НДФЛ в размере 13 процентов.