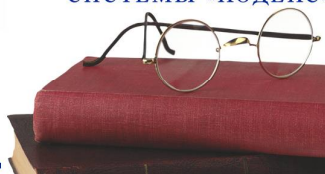


ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№17 Сентябрь 2012

Уважаемые пользователи систем «Кодекс»!

В очередном номере «Помощника Бухгалтера» мы, как всегда, предложим Вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим Вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые Вы найдете в Вашей системе КОДЕКС.

Благодарим Вас за сотрудничество с ЦПИ «Кодекс»!

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

Новые документы	2
Наиболее важные документы, включенные в систему с 15.08.2012 – по 05.09.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	5
Минфин разъясняет	5
Актуальная тема	7
Опыт экспертов	12
Календарь мероприятий	14

Все вопросы по работе с системами вы можете задать по телефонам горячей линии:

г. Кемерово: 8 (3842) 67-31-51, 75-07-57,

г. Новокузнецк: 8 (3843) 33-28-33

ГК «СТАНДАРТ»

ООО «Сибирский ЦНТД «Стандарт»

ООО «Кодекс-Томь»



Мы рады предложить Вашему вниманию информацию о новых и измененных документах, которые Вы найдете в продуктах «Кодекс», установленных на Вашем компьютере.

Полный перечень новых и измененных документов Вы можете получить с помощью гиперссылки Все новые документы на главной странице Вашей системы «Кодекс»	Ежедневно знакомиться с новостями законодательства Вы можете на сайте www.kodeks.ru , или бесплатно , оформив подписку на ежедневную рассылку новостей по электронной почте
--	---

Перечень наиболее важных документов, включенных в систему

с 15.08.2012 – по 05.09.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:



- документ вступил в силу, и действует



- документ не вступил в силу



О земельном налоге

Письмо ФНС России от 13.08.2012
N ПА-4-11/12979@



По вопросу получения социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 16.08.2012
N ЕД-4-3/13603@



О применении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
Письмо ФНС России от 16.08.2012
N ЕД-4-3/13608@



О форме товаротранспортной накладной

Письмо Минтранса России от 11.06.2010
N СА-16/6229



По вопросу получения имущественного налогового вычета в части расходов на погашение процентов по ипотечному кредиту

Письмо ФНС России от 22.08.2012
N ЕД-4-3/13894@



О порядке оформления счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур

Письмо ФНС России от 23.08.2012
N АС-4-3/13968@



О порядке применения формата представления декларации по НДС в электронном виде

Письмо ФНС России от 02.07.2012
N ЕД-4-3/10764



О налоге на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 23.08.2012
N АС-4-3/13967



Об упрощенной системе налогообложения

Письмо ФНС России от 20.05.2005
N 22-1-11/910@



О применении отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 03.07.2012
N ЕД-4-3/10795



О применении норм статьи 176_1 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 03.07.2012
N ЕД-4-3/10834



О налоге на добавленную стоимость и налоге на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 03.07.2012
N ЕД-4-3/10827



О доведении изменённой Расшифровки остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф.0503154) (ф.0531870)
Письмо Казначейства России от 06.07.2012
N 42-7.4-05/2.2-370

Обратите внимание! С каждым обновлением Ваша система дополняется новыми материалами законодательства, консультациями и комментариями, корреспонденцией счетов, образцами документов и формами отчетности.

Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов

Значком  отмечаются **особо важные изменения** в законодательстве

Утвержден Порядок заполнения новой Декларации об обороте спиртосодержащей продукции

Министерство юстиции России 30 августа 2012 года зарегистрировало приказ Росалкогольрегулирования от 23 августа 2012 года N 231, регистрационный номер 25314. Данным приказом утверждается Порядок заполнения деклараций об объеме производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей. Данные декларации подаются в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства России от 9 августа 2012 года N 815.

Обращаем внимание пользователей на то, что, согласно постановлению, организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами, должны подать декларации за I и II квартал 2012 года до 20 сентября текущего года.

В информационные разделы ИПС "Кодекс" включен авторский комментарий к Федеральному закону N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Приняв Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", вступающий в силу с 1 января 2013 года, отечественные законодатели старались устранить устаревшие нормы, положения и пробелы действующего Закона N 129-ФЗ, привести систему бухгалтерского учета в соответствие с изменившимися экономическими условиями деятельности экономических субъектов, а также стремились сблизить российский бухгалтерский учет и международный, более прогрессивный, отвечающий современным тенденциям и условиям современной экономики, темпам развития рыночных отношений.

Представляемый вашему вниманию комментарий Ю.М.Лермонтова к Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" является попыткой проанализировать Закон N 402-ФЗ и предоставить информацию, необходимую для целей его применения, привлечь внимание читателя к самым главным,

проблемным, моментам применения той или иной нормы. Комментарий отличается практической направленностью, в нем указано на все последние изменения законодательства о бухгалтерском учете и в смежных отраслях законодательства и недавно принятые нормативные правовые акты, рассмотрены все необходимые приказы и разъяснения Минфина России и налоговых органов, регламентирующие вопросы формирования, представления документов в области бухгалтерского учета, требования к их оформлению, а также другие моменты во взаимодействии официальных органов и экономических субъектов.

Поскольку Закон N 402-ФЗ на настоящий момент еще не вступил в силу, а Закон N 129-ФЗ продолжает действовать, в связи с чем официальная позиция и судебная практика по возможным спорным вопросам не сформирована, значительное место в Комментарий занимает сравнение положений действующего и нового законов и их анализ с приведением подзаконных нормативных правовых актов, принятых во исполнение предписаний действующего Закона N 129-ФЗ, иных законов, регулирующих упоминающиеся в нем понятия и правоотношения, важных разъяснений Минфина России и ФНС России, ключевых судебных решений, позволяющих сделать выводы об особенностях, возможных трудностях применения нового Закона N 402-ФЗ.

Утверждена форма статистической отчетности о травматизме и профзаболеваниях

Федеральная служба государственной статистики приказом от 8 августа 2012 года N 439 утвердила форму статистического наблюдения N 7-травматизм "Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях" и Указания по ее заполнению.

Данную форму должны представлять все юридические лица, кроме микропредприятий, а также предприятий, осуществляющих финансовую деятельность, деятельность в сфере государственного управления и обеспечения военной безопасности, социального страхования, образования, домашних хозяйств, экстерриториальных организаций. Форма должна быть представлена не позже 25 января 2013 года за 2012 год.

Изменены форматы передачи документов в налоговые органы в электронном виде

ФНС России приказом от 23 августа 2012 года N ММВ-7-6/571@ внесла изменения в Унифицированный формат транспортного контейнера, утвержденный приказом ФНС России от 9 ноября 2010 года N ММВ-7-6/535@. Данный формат используется для передачи информации в налоговые органы в электронном виде.

Приказ вступает в силу с 3 сентября 2012 года.

Девять вопросов по расчету налогов, которые возникают при утрате права на "упрощенку"

Потеряв право на "упрощенку", компания обязана вернуться на общий режим налогообложения. Однако Налоговый кодекс четко не регламентирует эту процедуру. Поэтому на практике у компаний возникает множество вопросов, которые и анализируются в статье О.А.Курбангалеевой, опубликованной в журнале "Российский налоговый курьер", N 12, 2012 год, и размещенной в разделе "Комментарии, статьи, консультации на тему "Право и экономика" Информационно-правовой системы "Кодекс" (www.kodeks.ru).

ВАС РФ признал недействующим пункт 2.11 приложения N 2 к приказу Министерства финансов РФ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения"

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации решением от 20 августа 2012 года N 8116/12 признал не соответствующим Налоговому кодексу РФ пункт 2.11 приложения N 2 к приказу Министерства финансов РФ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения".

Определены коды подакцизных товаров для заполнения налоговой декларации при импорте

Письмо ФНС России от 20 августа 2012 года N ЕД-4-3/13717@

ФНС России определила коды видов подакцизных товаров, необходимых для заполнения налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию России с территории государств - членов Таможенного союза.

Изменения в кодах товаров связаны с тем, что в статью 181 НК РФ были внесены изменения Федеральным законом от 28 ноября 2011 года N 338-ФЗ, которые действуют с 1 июля 2012 года.

Так, по дистилляту винному применяется код 161, по виноградному - код 162, по плодovому - код 163 и т.д. В письме уточнены и действовавшие до 1 июля 2012 года коды.

Новые коды установлены временно до внесения соответствующих изменений в приказ Минфина России от 7 июля 2010 года N 69н.

Утвержден новый порядок взаимодействия между банками и налоговыми органами

ФНС России приказом от 25 июля 2012 года N ММВ-7-2/520@ утвердила Порядок представления документов налоговыми органами в банки и представления банками информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Одновременно утрачивает силу ранее действовавший порядок представления документов.

Новый Порядок используется, в частности, при выставлении требований о перечислении налога, при предоставлении информации банками по запросу налогового органа и др.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции России 29 августа 2012 года, N 25311.

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ



НДС: порядок принятия к вычету сумм, предъявленных поставщиками нефти на территории России, в случае вывоза данной нефти для переработки за ее пределы

Письмо Минфина России от 9 августа 2012 года N 03-07-08/245

Суммы НДС, предъявленные при приобретении нефти на территории России, вывозимой на переработку в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории, а также уплаченные при ввозе нефтепродуктов, изготовленных из давальческой нефти, в том числе в случае замены нефтепродуктов эквивалентными иностранными товарами, принимаются к вычету в случае их дальнейшего использования в операциях, облагаемых НДС.

НДФЛ: продажа долей в праве собственности на квартиру

Письмо Минфина России от 9 августа 2012 года N 03-04-05/7-936

При получении дохода от продажи 1/2 доли в праве собственности на квартиру, полученную по наследству после смерти отца, находящейся в собственности налогоплательщика менее трех лет, он имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере 1000000 рублей. Доход, превышающий эту сумму, облагается НДФЛ по ставке 13 процентов.

УСН: учет доходов от оказания юридических услуг

Письмо Минфина России от 15 августа 2012 года N 03-11-06/2/109

Организация, применяющая УСН с объектом "доходы" и оказывающая юридические услуги, включает в доходы сумму за оказанные юридические услуги, а также сумму компенсируемых расходов исполнителя (в частности, на оплату госпошлины в судебной инстанции, на оплату почтовых отправлений и проезд исполнителя до мест проведения судебных заседаний).

НДС и налог на прибыль: расходы на организацию питания участников семинаров

Письмо Минфина России от 13 августа 2012 года N 03-03-06/1/406

Расходы на организацию питания для участников семинара учитываются в целях налога на прибыль, если условие о предоставлении питания предусмотрено договором об участии в семинаре. НДС, предъявленный при приобретении товаров, которые необходимы для организации питания, принимается к вычету.

ЕНВД: порядок применения в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств

Письмо Минфина России от 15 августа 2012 года N 03-11-11/241

Деятельность по передаче в аренду машиномест на автопарковке переводится на ЕНВД.

Выбор системы налогообложения: розничная торговля осуществляется через магазины с различной площадью торгового зала

Письмо Минфина России от 15 августа 2012 года N 03-11-11/243

С 1 января 2013 года налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, осуществляющие, в частности, предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через магазины, вправе будут самостоятельно выбирать режим налогообложения предпринимательской деятельности: общий режим налогообложения, УСН, ЕНВД или патентную систему налогообложения (при условии соблюдения ограничений, предусмотренных соответствующими режимами налогообложения).

Налог на прибыль организаций: учет расходов в виде страховых взносов, уплачиваемых в ПФР, ФСС и ФФОМС

Письмо Минфина России от 17 августа 2012 года N 03-03-06/1/419

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в том числе начисленные на выплаты, не принимаемые в состав расходов

по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов.

Патентная система налогообложения: розничная торговля в торговых комплексах, торговых центрах

Письмо Минфина России от 8 августа 2012 года N 03-11-11/230

С 1 января 2013 года на патентную систему налогообложения может быть переведена предпринимательская деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети, которыми, в частности, признаются объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

ЕНВД: перерасчет налоговых обязательств

Письмо Минфина России от 8 августа 2012 года N 03-11-11/232

Если предприниматель, применяющий ЕНВД, уплатил страховые взносы после подачи декларации в налоговый период, следующем после периода, за который эти взносы перечислены, то он вправе представить уточненную декларацию за тот период, за который уплачены данные взносы. Сумма, на которую уменьшается ЕНВД в связи с подачей уточненной декларации, может быть зачтена в счет предстоящей уплаты данного налога, либо может быть возвращена налогоплательщику.

Порядок применения корректировочных счетов-фактур для вычетов по НДС

Письмо Минфина России от 15 августа 2012 года N 03-07-09/116

При изменении стоимости отгруженных товаров в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров, продавец имеет право принять соответствующие суммы НДС к вычету не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры. Период, за который производится перерасчет стоимости товаров и выставляется корректировочный счет-фактура, нормами НК РФ не ограничен.

Налог на прибыль и НДФЛ: целевой безвозмездный платеж для оказания материальной помощи пострадавшим в результате наводнения

Письмо Минфина России от 17 августа 2012 года N 03-03-06/4/85

Целевые средства, перечисляемые некоммерческими организациями и предназначенные на оказание помощи пострадавшим в результате стихийного бедствия и использованные по назначению, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Не облагаются НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством. С 1 января 2012 года факт и размер причинения материального ущерба для освобождения от уплаты НДФЛ значения не имеет.

НДФЛ: налогообложение доходов, полученных от операций с ценными бумагами

Письмо Минфина России от 10 августа 2012 года N 03-04-06/4-235

Общество, являясь налоговым агентом, обязано исчислить и удержать НДФЛ в случае вывода денежных средств с брокерского счета налогоплательщика либо по окончании налогового периода.

Совмещение налоговых режимов: расходы в виде арендной платы за земельный участок и оплаты электроэнергии

Письмо Минфина России от 20 августа 2012 года N 03-11-11/252

Расходы в виде арендной платы за земельный участок и оплаты электроэнергии, понесенные при осуществлении деятельности, облагаемой ЕНВД, и деятельности, облагаемой в рамках общего режима налогообложения, распределяются индивидуальным предпринимателем пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Девять вопросов по расчету налогов, которые возникают при утрате права на "упрощенку"

Потеряв право на "упрощенку", компания обязана вернуться на общий режим налогообложения. Однако Налоговый кодекс четко не регламентирует эту процедуру. Поэтому на практике у компаний возникает множество вопросов



Компания может применять упрощенную систему налогообложения, пока она соблюдает определенные условия, перечисленные в главе 26.2 НК РФ (см. врезку справа). Если хотя бы одно из них будет нарушено, организация обязана вернуться на общий режим. В этом случае она признается налогоплательщиком НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций.

Датой возврата является 1-е число квартала, в котором совершено нарушение данных условий. В случае с изменением структуры уставного капитала нарушение считается допущенным с даты государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы (письма Минфина России от 11.11.11 N 03-11-06/1/160 и УФНС России по г. Москве от 09.03.11 N 16-15/021510@).

Налогоплательщики, которые утратили право на применение "упрощенки", должны направить в свою инспекцию сообщение о переходе на общий режим налогообложения (п.5 ст.346.13 НК РФ). Сделать это необходимо в течение 15 календарных дней по окончании квартала, в котором утрачено это право (письма ФНС России от 10.11.2009 N ШС-22-3/848@ и УФНС России по г. Москве от 04.08.11 N 16-15/076724@).

1. Когда нужно представить последнюю декларацию по налогу, уплачиваемому в рамках "упрощенки"?

При утрате права на данный спецрежим последним налоговым периодом по нему признается отчетный период, предшествующий кварталу перехода на общий режим (письма Минфина России от 19.10.2006 N 03-11-05/234 и от 21.02.2005 N 22-2-14/224). Так, если организация утратила право в апреле, мае или июне 2012 года, налоговым периодом для нее является I квартал того же года.

В письме от 02.11.10 N 16-15/115178 УФНС России по г. Москве отметило, что особых сроков подачи декларации за налоговый период для налогоплательщиков, которые утратили право на указанный спецрежим в середине года, Налоговым кодексом не установлено.

Таким образом, если потеря права произошла в течение 2012 года, такие налогоплательщики могут подать декларацию по УСН в любой момент после перехода на общий режим, но не позднее 31 марта 2013 года.

Налог по данной декларации нужно перечислить в бюджет не позднее срока, установленного для подачи этой отчетности (п.7 ст.346.21 НК РФ).

2. Нужно ли платить пени по налогам на общем режиме, если в периоде перехода компания не уплачивала авансовые платежи по ним?

При переходе с "упрощенки" на общий режим налогообложения рассчитывать и платить налоги нужно в том порядке, который предусмотрен для вновь созданных организаций (п.4 ст.346.13 НК РФ). А при учреждении организации после начала календарного года первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года (п.2 ст.55 НК РФ).

Причем организации - бывшие "упрощенцы" освобождены от уплаты пеней и штрафов за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором они перешли на общий режим налогообложения. Об этом говорится в пункте 4 статьи 346.13 НК РФ.

3. По каким операциям в переходном периоде компания должна начислить НДС к уплате в бюджет?

После возврата на общий режим организация становится плательщиком НДС с того периода, в котором она нарушила условия применения "упрощенки" (письмо Минфина России от 07.12.2004 N 03-03-02-04/1/71). Следовательно, она обязана составлять счета-фактуры, вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгу покупок и книгу продаж при совершении операций, облагаемых данным налогом (п.3 ст.169 НК РФ).

НДС по "упрощенным" отгрузкам и составление счетов-фактур. Если организация утратила право на применение "упрощенки" в третьем месяце квартала (например, в июне), то она не выставляла счета-фактуры и не предъявляла НДС покупателям ни в первом, ни во втором месяце этого квартала (в апреле и мае). Ведь согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ счета-фактуры выставляются в течение пяти дней со дня отгрузки товара, выполнения работ или оказания услуг, а организация узнала о необходимости делать это спустя два месяца. Как быть в подобной ситуации?

По мнению ведомств, организация, утратившая право на применение "упрощенки", не вправе выставлять счета-фактуры позднее установленного срока (письмо ФНС России от 08.02.2007 N MM-6-03/95, согласованное с Минфином России). Значит, в этом случае НДС компания будет вынуждена уплачивать за счет собственных средств (письма МНС России от 22.07.2003 N ВГ-6-03/807 и от 07.03.2003 N 22-2-16/565). И суммы налога, начисленного к уплате, она не сможет включить в расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль (ст.170 и п.19 ст.270 НК РФ). Однако суды считают возможным учесть эти суммы налога в прочих расходах, поскольку данные затраты связаны с предпринимательской деятельностью организации (постановления ФАС Северо-Кавказского от 19.01.10 N A25-673/2009 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 15.04.10 N ВАС-4125/10) и Поволжского от 19.12.2007 N A72-2117/2007 округов).

Справка

При нарушении каких условий компания теряет право на "упрощенку"

1. Сумма доходов, полученных "упрощенцем" с начала года, не должна превышать 60 млн. руб. (п.4.1 ст.346.13 НК РФ).
2. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухучета должна быть не более 100 млн. руб. (подп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ).
3. Доля участия других юрлиц в уставном капитале организации-"упрощенца" не должна превышать 25%, за исключением ряда организаций (подп.14 п.3 ст.346.12 НК РФ).
4. Среднесписочная численность работников организации не может превышать 100 человек (подп.15 п.3 ст.346.12 НК РФ).
5. Организация-"упрощенец" не должна открывать филиалы, заниматься производством и реализацией подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных, игорным бизнесом, а также становиться участником соглашения о разделе продукции (п.3 ст.346.12 НК РФ).

В ситуации, когда с момента отгрузки товаров еще не прошло пяти дней, то организация, перейдя на общий режим, еще успеет выставить счета-фактуры покупателям с выделенным НДС. Следовательно, налог будет уплачен в бюджет за счет средств, полученных от покупателей. Если, конечно, стороны договорятся об увеличении суммы договора или изменении цены.

Авансы от покупателей получены при "упрощенке", а отгрузка произведена на общем режиме. Так как "упрощенцы" не являются плательщиками НДС, то поступившая предоплата не включала сумму налога. Однако товары организация отгружает после перехода на общий режим налогообложения, то есть уже являясь плательщиком НДС. Поэтому при отгрузке товара она должна выставить счет-фактуру контрагенту с выделением суммы налога.

В данной ситуации бывший "упрощенец" по согласованию с покупателем может составить дополнительное соглашение к договору купли-продажи. В нем нужно указать, что в связи с переходом на общий режим налогообложения стоимость товара увеличивается на сумму НДС. Причем покупатель должен доплатить разницу в ценах.

Если покупатель не согласен вносить изменения в договор, начислять НДС к уплате в бюджет продавцу придется за счет собственных средств. Расходы на уплату налога эта компания не сможет учесть при расчете налога на прибыль (п.19 ст.270 НК РФ).

4. По каким активам компания может принять к вычету "входной" НДС в переходном периоде?

Нередко организация приобретает товары и МПЗ в период применения спецрежима, а использует их уже после утраты права на него. В этом случае она не успевает учесть "входной" НДС в расходах при "упрощенке".

Тогда в первом налоговом периоде, в котором организация перешла на общий режим, она сможет предъявить "входной" НДС по указанному имуществу к вычету при условии выполнения требований статей 171 и 172 НК РФ (письма Минфина России от 15.03.11 N 03-07-11/53, ФНС России от 03.09.10 N ШС-37-3/10619@). Суды также согласны с данной позицией (постановления ФАС Волго-Вятского от 30.06.11 N A11-5001/2010, Дальневосточного от 14.07.2008 N Ф03-A59/08-2/2544 и Северо-Западного от 18.03.2008 N A21-4966/2007 округов).

Заметим, такое же правило действует и в отношении основных средств и нематериальных активов, которые были приобретены в период использования "упрощенки", а введены в эксплуатацию после перехода на общий режим.

5. Когда нужно перечислить первый авансовый платеж по налогу на прибыль?

Вновь созданные организации обязаны платить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль только после окончания полного квартала с даты их государственной регистрации (п.6 ст.286 НК РФ). Поэтому первый авансовый платеж бывший "упрощенец" должен сделать не позднее 28-го числа месяца, следующего за тем кварталом, в котором он стал обычным налогоплательщиком. В тот же срок следует представить в инспекцию первую декларацию по налогу на прибыль.

Обратите внимание!

Данные бухучета нужно восстановить только на дату перехода на общий режим

Многие "упрощенцы" пользуются льготой, предоставленной пунктом 3 статьи 4 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ, и ведут бухучет только в отношении основных средств и нематериальных активов. При возврате на общий режим таким компаниям нужно отразить в бухучете лишь сальдо по счетам на начало того квартала, в котором они утратили право на применение спецрежима.

Восстанавливать бухучет за период применения "упрощенки" не нужно. В бухгалтерском учете делают соответствующие записи с использованием вспомогательного счета 00.

К примеру, по основным средствам при переходе на общий режим делают такие бухгалтерские записи:

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 00 -отражена первоначальная стоимость основного средства;

ДЕБЕТ 00 КРЕДИТ 02 - отражена сумма амортизации, начисленной по основному средству.

В отношении прочего имущества организации-"упрощенцы" бухучет не вели, но должны были собирать и хранить все необходимые первичные документы. Именно на основании них, а также согласно фактическому наличию имущества в организации компания формирует начальные остатки по соответствующим счетам.

Для определения "входного" сальдо по счетам учета имущества и обязательств нужно провести инвентаризацию по состоянию на 1-е число квартала, с которого организация обязана перейти на общий режим налогообложения. Исходя из этих данных, в бухучете отражается стоимость товаров (счет 41), материалов (счет 10), незавершенного производства (счет 20), готовой продукции (счет 43), дебиторская и кредиторская задолженность (счета 60, 62 и 76).

Остаток наличных денег в кассе определяется согласно данным кассовой книги (форма N КО-4, утв. постановлением Госкомстата России от 18.08.98 N 88), остаток безналичных денег на расчетных счетах - на основании банковских выписок.

Разница, которая возникнет на счете 00, списывается на счет 91 "Прочие доходы и расходы" или 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". В частности, Минфин России указал, что убыток, образовавшийся в результате переходных правил учета доходов и расходов бывшего "упрощенца", можно учесть при расчете налога на прибыль следующих налоговых периодов в соответствии со статьей 283 НК РФ (письмо от 28.01.2009 N 03-11-06/2/8)

В дальнейшем авансовые платежи по налогу на прибыль такая организация может перечислять одним из двух способов (ст.286 НК РФ):

- исходя из фактически полученной прибыли, тогда отчетным периодом является один месяц, два месяца, три и т.д.;

- исходя из суммы налога на прибыль за предыдущий квартал, при этом отчетным периодом является I квартал, полугодие и 9 месяцев.

6. Какие доходы и расходы нужно учесть при расчете налога на прибыль по методу начисления, учитывая, что раньше "упрощенец" применял кассовый метод?

Сложности при смене метода учета доходов и расходов могут возникнуть по следующим незавершенным сделкам. Во-первых, если аванс получен на "упрощенке", а отгрузка производится на общем режиме. Так, при получении аванса организация-"упрощенец" должна включить данную сумму в состав налогооблагаемых доходов при УСН.

Следовательно, после возврата на общий режим налогообложения при отгрузке товаров, выполнении работ или оказании услуг в счет этого аванса выручка от реализации при расчете налога на прибыль не учитывается. В то же время расходы, связанные с данной реализацией, признаются при налогообложении прибыли (письмо Минфина России от 28.01.2009 N 03-11-06/2/8).

Во-вторых, если товары были отгружены, работы выполнены и услуги оказаны в период применения спецрежима, но не оплачены, то выручка от их реализации не была включена в состав доходов организации-"упрощенца".

Таким образом, после возврата на общий режим налогообложения данная организация обязана отразить сумму выручки (поступившей оплаты или дебиторской задолженности) в составе внереализационных доходов (подп.1 п.2 ст.346.25 и п.10 ст.250 НК РФ, письмо Минфина России от 30.11.2006 N 03-11-04/2/252). Полученная выручка учитывается в качестве доходов прошлых лет, выявленных в текущем отчетном или налоговом периоде (письмо Минфина России от 23.10.2006 N 03-11-05/237).

В-третьих, бывшие "упрощенцы" после перехода на общий режим вправе учесть в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты на приобретение в период применения упрощенной системы товаров, работ или услуг. Конечно, если такие покупки не были оплачены до даты перехода на исчисление налога на прибыль (подп.2 п.2 ст.346.25 НК РФ). Причем данные затраты признаются расходами месяца, в котором организация перешла на общий режим налогообложения. Такие разъяснения даны в письме Минфина России от 15.03.11 N 03-07-11/53.

Однако указанные правила не применяются к расходам бывшего "упрощенца" на оплату после перехода работ по реконструкции и иному улучшению основных средств. Так, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 20.10.11 N А70-10369/2010 указано следующее. Согласно пункту 5 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы по приобретению или созданию амортизируемого имущества, а также расходы, осуществленные в случаях реконструкции и иного улучшения объектов ОС. Такие затраты организация сможет отнести на расходы только посредством начисления амортизации ОС.

Кроме того, бывшие "упрощенцы" с объектом доходы не смогут учесть при расчете налога на прибыль те расходы, которые были осуществлены при применении спецрежима, а оплачены после перехода на общий режим налогообложения (письма Минфина России от 19.01.12 N 03-03-06/1/20, от 29.01.2009 N 03-11-06/2/12, от 20.08.2007 N 03-11-04/2/208 и УФНС России по г. Москве от 17.04.2009 N 16-15/037651@1).

После возврата на общий режим бывшие "упрощенцы" вправе уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму убытка, полученного в налоговом учете до перехода на упрощенную систему налогообложения (письмо Минфина России от 25.10.10 N 03-03-06/1/657). Главное, чтобы убыток был перенесен в течение 10 лет с периода его получения.

7. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств в налоговом учете?

Объекты ОС приобретены до перехода на "упрощенку". При переходе на общий режим в налоговом учете организация должна определить остаточную стоимость основных средств согласно правилам пункта 3 статьи 346.25 Налогового кодекса. Но только по тем объектам, по которым затраты на приобретение, сооружение или изготовление включены в состав расходов, уменьшающих налоговую базу при УСН не полностью.

Так, остаточная стоимость названных активов на дату перехода на уплату налога на прибыль равна разнице между их остаточной стоимостью, определенной на дату перехода на "упрощенку", и суммой расходов, учтенных в период применения спецрежима в соответствии с правилами пункта 3 статьи 346.16 НК РФ. Причем, исходя из положений пункта 3 статьи 346.25 НК РФ, указанный порядок применяется организациями, которые использовали "упрощенку" как с объектом налогообложения доходы минус расходы, так и с объектом доходы.

Объекты ОС приобретены в период применения "упрощенки". Сначала рассмотрим ситуацию, когда "упрощенец" применял в качестве объекта налогообложения доходы. При переходе на общий режим налогообложения остаточная стоимость указанных ОС у таких организаций равна нулю. На это указал Минфин России в письмах от 17.03.10 N 03-11-06/2/36и от 13.11.2007 N 03-11-02/266.

Если же "упрощенец" использовал объект налогообложения доходы минус расходы, то у него есть непростой выбор из двух возможных вариантов определения остаточной стоимости указанных ОС. Сложность в том, что оба варианта предложены Минфином России и противоречат друг другу.

Вариант первый - остаточная стоимость таких объектов при расчете налога на прибыль признается равной нулю. Ведь при применении "упрощенки" затраты на приобретение, сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС принимаются и учитываются в расходах с момента ввода его в эксплуатацию равномерно до конца налогового периода (абз.8 п.3 ст.346.16 НК РФ). При утрате права на применение "упрощенки" налоговый период заканчивается не 31 декабря текущего года, а в последний день квартала, который предшествует переходу на общий режим налогообложения.

Следовательно, в течение этого укороченного налогового периода "упрощенец" вправе включить в расходы всю первоначальную стоимость ОС полностью (письмо Минфина России от

24.04.2008 N 03-11-05/102). А значит, при налогообложении прибыли остаточная стоимость подобных объектов имущества будет равна нулю.

Вариант второй - при утрате права на применение "упрощенки" в течение года налогоплательщик не может включить в расходы всю первоначальную стоимость ОС. Поэтому ее следует определять в виде разницы между первоначальной стоимостью и суммой расходов, которая была учтена при спецрежиме (письмо Минфина России от 15.03.11 N 03-11-06/2/34). Эта позиция основана на том, что "упрощенец" должен делить первоначальную стоимость на части в зависимости от количества кварталов, которые остались до конца года. И в случае перехода на общий режим часть первоначальной стоимости ОС остается не учтенной в расходах. К сожалению, арбитражной практики по данному вопросу найти не удалось.

Пример

Организация-"упрощенец" с объектом доходы минус расходы приобрела и оплатила в январе 2012 года легковой автомобиль стоимостью 800000 руб. (без НДС). На последнее число каждого квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) организация должна включать в расходы, учитываемые при исчислении "упрощенного" налога, по 200000 руб. (800000 руб.: 4 кварт.). Предположим, в июне 2012 года организация утратила право на применение упрощенной системы.

Вариант 1. Поскольку налоговый период по "упрощенному" налогу - это I квартал 2012 года, то в расходы данного периода организация может включить всю стоимость приобретенного легкового автомобиля. И его остаточная стоимость в налоговом учете после перехода на общий режим будет равна нулю.

Вариант 2. Так как в июне 2012 года организация утратила право на применение спецрежима, то она успела включить в расходы за I квартал только 200000 руб. И остаточная стоимость автомобиля в налоговом учете будет равна 600000 руб. (800000 - 200000).

8. Нужно ли пересчитывать страховые взносы по повышенным тарифам с начала года?

В 2012 году "упрощенцам" при выполнении определенных условий предоставлена возможность уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам в размере 20% и только в ПФР (п.3.4 ст.58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Одновременно с утратой права на применение спецрежима организация теряет право на применение пониженного тарифа (письмо Минздравсоцразвития России от 24.11.11 N 5004-19).

С начала того квартала, в котором организация утратила право на применение "упрощенки", она должна рассчитывать страховые взносы по общему тарифу 30%, в том числе в ПФР - 22%, в ФСС РФ - 2,9% и в ФФОМС - 5,1%. Однако пересчитывать сумму страховых взносов с начала года не нужно. База для начисления страховых взносов определяется нарастающим итогом с начала года. И если сумма выплат работнику в 2012 году превысит 512000 руб., то на сумму превышения необходимо начислять страховые взносы в ПФР по тарифу 10%.

Федеральным законом N 212-ФЗ не предусмотрено особых норм в отношении организаций, которые утратили право на применение "упрощенки". Поэтому в случае, когда уплата страховых взносов была произведена несвоевременно или не в полном объеме, бывшему "упрощенцу" в общем порядке начисляются пени.

9. Как рассчитать среднегодовую стоимость ОС для расчета налога на имущество?

В главе 30 НК РФ нет особых указаний на то, как должны рассчитывать налог на имущество те организации, которые зарегистрированы в течение календарного года (налогового периода). Ведь именно в таком порядке платят его и "упрощенцы", утратившие право на спецрежим в середине года.

По мнению финансового ведомства, никакого отдельного порядка расчета среднегодовой стоимости имущества для названных организаций не предусмотрено. Таким образом, рассчитывать ее нужно в общем порядке на основании пункта 4 статьи 376 НК РФ. Количество месяцев, в течение которых организация применяла "упрощенку", значения не имеет (письмо Минфина России от 16.09.2004 N 03-06-01-04/32)

Российский налоговый курьер, N 12, 2012 год

Рубрика: Налоги и сборы

Подрубрика: Упрощенная система налогообложения

Курбангалеева О.А.

Генеральный директор ООО "Консалтинг успешного бизнеса",
канд. экон. наук

Уважаемые пользователи!

Всем пользователям линейки систем «Помощник Бухгалтера» предоставляется бесплатная услуга - Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту».

Услуга Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту» - это возможность получить индивидуальную консультацию по вопросам, возникающим в Вашей профессиональной деятельности, а также ознакомиться с мнением экспертов в формате «вопрос-ответ» о ситуациях, с которыми сталкиваются Ваши коллеги.

Ответы на вопросы Вы можете найти в системах линейки «Помощник Бухгалтера», в разделе «Законодательство в вопросах и ответах» и «Законодательство в вопросах и ответах для казенных, автономных и бюджетных учреждений»

Принятие к бухгалтерскому учету товарного чека

Вопрос:

Пунктом 2.1 ст.2 Закона N 54-ФЗ установлено, что организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, не подпадающие под действие п.2 и 3 данной статьи, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п.2 ст.346.26 НК РФ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Подотчетное лицо предоставило товарный чек (без кассового чека; не бланк строгой отчетности) в качестве подтверждающего документа на ремонт служебного автомобиля. Может ли бухгалтер принять такой документ к бухгалтерскому учету, отнести данные затраты на расходы в налоговом учете? Или нужен бланк строгой отчетности, т.к. статья "ремонт автомобилей" содержится в ОКУН?

Ответ:

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (Далее - Закон N 54-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

Согласно пункту 2.1 статьи 2 Закона N 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 данной статьи, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги) и должен содержать следующие сведения:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;
- должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись.

Учитывая формулировку пункта 2 статьи 2 Закона N 54-ФЗ, применение БСО вместо ККТ возможно только при оказании услуг, если эти услуги оказываются населению. При этом принадлежность оказываемых услуг к услугам, которые предоставляются населению, определяется Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163 (см. Письмо Минфина России от 10.07.2009 N 03-01-15/6-319).

Однако если потребитель услуг - юридическое лицо, то правила пункта 2 статьи 2 Закона N 54-ФЗ не применяются. При этом юридическое лицо может потреблять услуги и через подотчетное лицо.

Поэтому когда подотчетное лицо предоставило товарный чек (без кассового чека; не бланк строгой отчетности) в качестве подтверждающего документа на ремонт служебного автомобиля, а ремонт оказан силами организации (индивидуального предпринимателя), применяющего ЕНВД, то данный документ с учетом пункта 2.1 статьи 2 Закона N 54-ФЗ будет являться необходимым первичным документом и надлежащим по смыслу пункта 1 статьи 252 НК РФ документом, подтверждающим расходы на ремонт служебного автомобиля.

Таким образом, бухгалтер может принять такой документ к бухгалтерскому учету, отнести данные затраты на расходы в налоговом учете. Бланк строгой отчетности, несмотря на то, что статья "ремонт автомобилей" содержится в ОКУН, не требуется, т.к. потребителем услуг является юридическое лицо.

Также организации может помочь судебная практика.

В Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 25.06.2010 N А44-4771/2009 указано, что НК РФ не устанавливает перечня первичных документов, подлежащих оформлению при осуществлении налогоплательщиком тех или иных хозяйственных операций, не предъявляет каких-либо специальных требований к их оформлению (заполнению).

При решении вопроса о возможности учета тех или иных расходов в целях налогообложения необходимо исходить из того, подтверждают документы, имеющиеся у налогоплательщика, произведенные им расходы или нет. То есть условием для включения затрат в налоговые расходы является возможность на основании имеющихся документов сделать однозначный вывод о том, что расходы фактически произведены. При этом во внимание должны приниматься представленные налогоплательщиком доказательства в подтверждение факта и размера этих затрат, которые подлежат правовой оценке в совокупности.

"Центр методологии бухгалтерского учета
и налогообложения", тел. 8(495)984-75-65,
info@cmbn.ru

КАЛЕНДАРЬ МЕРОПРИЯТИЙ



ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
20 сентября 	Место проведения семинара: г. Санкт - Петербург, бизнес-центр «Овентал Хистори», улица Социалистическая, д. 14. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар. Тел / Факс +7 (812)438-00-33 E-mail office@fcaudit.ru Сайт: www.fcaudit.ru	Риски и ошибки, совершаемые при дроблении бизнеса. Применение льготных режимов налогообложения для налогового планирования	ЕВСЕЕВ Артем Анатольевич Партнёр, заместитель директора компании КУЗЬМИНЫХ, ЕВСЕЕВ & партнеры (КЕ&Р), налоговый юрист. Сфера профессиональных интересов - анализ противоречий действующего налогового законодательства, участие в судебных спорах и др.
25 сентября 	Место проведения семинара: Москва Email: seminars@ib-finance.com Сайт: www.ib-finance.com	Оптимизация НДС и налога на прибыль: пределы возможного и допустимого	Кузьминых Артем Евгеньевич - Управляющий партнёр компании "КУЗЬМИНЫХ, ЕВСЕЕВ & партнеры", консультант по налоговому планированию и построению холдинговых структур.
24 - 28 сентября 	Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская" Сайт: www.cntiproggress.ru	Налог на добавленную стоимость в 2012 году. Сложные вопросы, практические примеры исчисления и уплаты	