



Издается с 1994 года  
Выходит два раза в месяц

## Практический журнал для бухгалтера

- 20 Образцы доверенностей, которые сейчас часто нужны бухгалтерии
- 54 Электронный справочник по переходу на «упрощенку» от БСС «Система Главбух»
- 84 Как без ошибок рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск

октябрь  
'2009 **19**

www.glavbukh.ru



Дмитрий  
ВОЛОШИН,  
главный редактор  
журнала «Главбух»  
voloshin@glavbukh.ru

## Наш с вами «Главбух» преобразился

С этого номера журнал изменился. Мы постарались сделать так, чтобы вам было еще удобнее найти в «Главбухе» ту информацию, которая нужна в работе именно сегодня, чтобы журнал сэкономил ваше время. Теперь в начале статьи четко сказано, чем она будет вам полезна и от каких неприятностей убережет. А на полях и в конце материала коротко сказано обо всем самом важном.

Чтобы упростить вашу работу, мы добавили в журнал новые рубрики: «Разбор ошибок» (стр. 91), «Заполнение документа» (стр. 94), «Пошаговая инструкция» (стр. 98).

А еще теперь в каждом номере будет специальный раздел для бухгалтеров, которые работают с «упрощенкой». В этом номере он расширенный. Более того, все читатели получают бесплатный доступ к Электронному справочнику по переходу на «упрощенку» в БСС «Система Главбух» (подробнее об этом — на стр. 54).

Буду благодарен, если напишете, как вам обновленный «Главбух».

### НОВАЯ ПОЛЕЗНОСТЬ НА САЙТЕ

«Безошибочный расчетчик зарплат» теперь считает компенсацию за неиспользованный отпуск

Теперь вам проще будет рассчитать или проверить сумму компенсации за неиспользованный отпуск, полагающуюся сотруднику при увольнении: эта выплата добавлена в «Безошибочный расчетчик зарплат», который доступен всем подписчикам «Главбуха». С помощью «Расчетчика» можно определить компенсацию для любого случая. Чтобы воспользоваться сервисом, зайдите на сайт [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) → «Безошибочный расчетчик зарплат» → «Отпускные» → «Компенсация за неиспользованный отпуск».

### КАК ДЕЛА У КОЛЛЕГ

Подопел срок сдачи налоговой отчетности, а она не готова. Ваши действия?



- 51% Сдам «сырой» отчет вовремя, а потом подам «уточненку»
- 3% Постараюсь, чтобы опоздание было минимальным, но сдам только полностью готовый отчет
- 46% Я всегда сдам отчетность вовремя

Источник: опрос на сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)



## № 19, октябрь 2009

## У НАС В ГОСТЯХ



**Сергей РАЗГУЛИН**,  
заместитель директора  
Департамента нало-  
говой и таможенно-  
тарифной политики  
Минфина России ..... 4

## «АТТЕСТАТ ГЛАВБУХА»

Приметы, которые помогли обладателям  
красных «Аттестатов Главбуха» ..... 10

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В УЧЕТЕ  
И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Ставка рефинансирования снижена  
до 10,5 процента ..... 12

С выплат единственному учредителю  
ЕСН и пенсионные взносы можно не  
платить ..... 13

ФНС запрещает оформлять счета-  
фактуры и у. е. при расчетах в рублях... 14

Минфин запрещает включать  
компенсацию морального вреда  
в налоговые расходы ..... 15

Переменную часть арендной платы можно  
уменьшить при расчете налога на прибыль... 15

Спецдежду надо выданать  
по новым правилам и нормам ..... 16

Коротко о других изменениях ..... 16

## ПРОВЕРЬТЕ СЕБЯ

Вы знаете, как работать  
на упрощенной системе? ..... 17

## ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ

Образцы доверенностей, которые  
сейчас часто нужны бухгалтерии ..... 20

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Что особенного в вычете НДС  
по расходам будущих периодов ..... 32

С каких сумм, поступивших  
от контрагента, безопасно не платить  
НДС ..... 38

Техника безопасного обращения  
с резервом по сомнительным долгам ..... 44

## НАЛОГОВЫЙ СПОР

Стандартный вычет возможен  
без справки 2-НДФЛ ..... 51

## ГЛАВБУХ НА «УПРОЩЕНКЕ»

ФНС России согласилась с тем,  
что максимальный доход «упрощенщика»  
в 2009 году равен 57,9 млн руб. .... 56

Стоит ли вашей компании применить  
«упрощенку» в 2010 году ..... 58

Вправе ли ваша компания перейти  
на упрощенную систему ..... 66

Какой объект налогообложения  
выбрать для «упрощенца» ..... 70

Как оформить документы, чтобы  
перейти на «упрощенку» или сменить  
объект налогообложения ..... 76

Экспресс-консультации  
по применению «упрощенки» ..... 82

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Как без ошибок рассчитать компенсацию  
за неиспользованный отпуск ..... 84

## РАЗБОР ОШИБОК

Способ избежать штрафа,  
если при продаже имущества был  
недоплачен НДС ..... 91

## ЗАПОЛНЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Акт сверки, которым можно быстро  
заменить недостающую «первичку» ..... 94

## СХЕМА ДЕЙСТВИЙ

Какой учет расходов на проживание  
в командировке не вызовет нареканий... 97

## ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ

Как перейти на электронную  
отчетность перед ПФР, чтобы потом  
не оптрафовали за не сдачу ..... 98

## ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

На вопросы бухгалтеров отвечают  
чиновники, аудиторы и юристы  
известных консалтинговых компаний,  
а также эксперты журнала «Главбух».  
Задать вопрос можно по почте или на  
сайте журнала [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) ..... 102

## СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Курсы валют с 04.09.2009  
по 24.09.2009 ..... 111

Журнал зарегистрирован Министерством Российской  
Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств  
массовой информации.  
Свидетельство о регистрации ПИ № 77-1436 от 10 января  
2000 г. Полное или частичное воспроизведение или равно-  
значное каким-либо способом материалов, опубликованных  
в настоящем издании, допускается только с письменного раз-  
решения редакции журнала.

© «Актион-Медиа», 2009

**АКТИОН**

Учредитель: Консалтингово-финансовый центр «Актион»  
Адрес для писем: 127015, Москва, и/л 100, «Главбух»

Адрес редакции: Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8

Телефоны редакции: (495) 788-53-16, 788-53-17 (факс)

E-mail: [glavbuh@glavbukh.ru](mailto:glavbuh@glavbukh.ru)

Отдел рекламы: (495) 660-17-18

Главный редактор: Дмитрий Волошин

Зам. главного редактора: Ирина Ефремова

Автор дизайн-макета: Алексей Беспятов

Шеф-редактор: Мария Илизина

Редакторы рубрик: Сергей Шаломов, Екатерина

Постанова, Галина Соколова, Андрей Юдин,

Виктория Дробач, Наталья Телегина, Светлана Амалева,

Олеся Пережогина

Ответственный секретарь: Максим Шлегель

Работа с авторами: Светлана Волкова

Редакция интернет-проектов:

Алина Грангорина, Наталья Щербанова

Печка Наталья Власова

Надпечатки: Алексей Стариков

Редакционный директор: Мария Жарковская

При подготовке номера  
использовались  
БСС «Система Главбух»



За содержание рекламных объявлений редакция журнала  
ответственности не несет. Редакция оставляет за собой право  
художественной доработки оригинальных материалов объявлений  
объявлений. Подписано в печать 23.09.2009. Печ. л. 7,0.  
Тираж 144 500 экз. Заказ 09-3109. Отпечатано в ОАО ПК  
«Пушкинская площадь», 106648, Москва, ул. Школьная, д. 4д.

Служба подписки: (495) 775-77-65, 785-01-13

профессиональные издания

**практическое  
налоговое  
планирование**

**ЖУРНАЛ О ТОМ, КАК БЕЗОПАСНО  
СЭКОНОМИТЬ НА НАЛОГАХ**

[www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru)

Реклама

профессиональные издания



**ЗИМНИЕ КАНИКУЛЫ**

Журнал «Главбух» приглашает своих  
читателей в путешествие стр. 42

Реклама



## Минфин обещает с 2010 года ускорить возврат НДС и ввести электронные счета-фактуры

Заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России **Сергей РАЗГУЛИН** рассказал о налоговых законопроектах, которые осенью могут стать законами.

Беседовала Олеся ПЕРЕЖОГИНА, обозреватель журнала «Главбух»

### Коротко о важном

- Когда введут электронные счета-фактуры?
- В 2010 году.
- Ускоренное возмещение НДС будет?
- Скорее всего да.
- Транспортный налог повысят?
- Да.

— Сергей Викторович, к осенней сессии Госдумы подготовлено много законопроектов по налоговой тематике и на некоторые из них Минфин дал положительные отзывы. К каким поправкам уже можно готовиться?

— Действительно, Минфином весной-летом этого года рассмотрено множество предложений по изменению налогового законодательства.

Некоторые поправки инициировало наше министерство, некоторые — депутаты и законодательные органы власти субъектов Российской Федерации. В числе прочего в законодательство планируется ввести заявительный порядок возмещения НДС, изменить порядок привлечения к ответственности за неуплату налогов, уточнить правила трансфертного ценообразования.

— Давайте по порядку: расскажите, пожалуйста, о поправках, предусматривающих ускоренное возмещение НДС.

— Налогоплательщикам не придется ждать окончания камеральной проверки для того, чтобы возместить НДС. Вернуть налог можно будет практически сразу после подачи декларации. Планируется, что этой нормой смогут воспользоваться все налогоплательщики, а не только экспортеры. Но для ускоренного возврата НДС компания должна будет предоставить банковскую гарантию. То есть, если ИФНС откажет по результатам камеральной проверки в возмещении налога, эти суммы могут быть взысканы с банка. Так в общем выглядит идея заявительного порядка возмещения НДС. Пока не решены некоторые важные вопросы: на какой срок будет предоставляться банковская гарантия, какие банки смогут ее давать и т. д.

— Насколько мне известно, есть два законопроекта об ускоренном возмещении — подготовленный Минфином и депутатский...

— Это действительно так. Минфин подготовил предложения по заявительному порядку возмещения НДС еще весной. Недавно поступил законопроект, разработанный депутатами Государственной думы.

Концептуально оба документа похожи. Но у депутатов есть различные дополнительные предложения: например, предлагается освободить крупнейших налогоплательщиков от предоставления банковской гарантии и некоторые другие отличия. Не со всеми предложениями мы согласны и предлагаем их дополнительно обсудить.

— Так какой законопроект будет в итоге рассматривать Госдума?

— Пока в Государственную думу внесен депутатский законопроект. Поэтому позиция правительства будет отражена в официальном заключении на этот документ. И в последующем предложения Минфина могут быть учтены в поправках ко второму чтению. Возможен и второй вариант развития событий: правительство внесет в Госдуму свой законопроект о заявительном порядке возмещения НДС. Тогда уже депутаты будут решать, чей документ брать за основу при рассмотрении. Но, повторяюсь, оба законопроекта концептуально похожи, поэтому какой из них будет взят за основу, принципиально не важно. Задача — согласовать рабочий документ и дающий налогоплательщикам новые возможности\*.

— Теперь давайте об ответственности за неуплату налогов — что здесь собираются менять?

— По этому вопросу есть законопроект, который разработали депутаты. Он предполагает не привлекать налогоплательщика к уголовной ответственности, если он исполнил требование налогового органа об уплате недоимки, пеней и штрафов. Это касается и случаев, когда еще только можно предположить налоговое преступление. Если налогоплательщик уплатит долги — материалы в органы внутренних дел не передаются.

Кроме того, законопроект значительно повышает пределы недоимки, достижение которых может повлечь уголовную ответственность (ст. 198—199 Уголовного кодекса РФ).



Сергей  
РАЗГУЛИН

**В работе:** свою карьеру начал в 1998 году в Министерстве РФ по налогам и сборам. В октябре 2006 года назначен замдиректора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики. Участвует в подготовке законопроектов, готовит разъяснения законодательства о налогах и сборах.

**В жизни:** родился в 1975 году в Москве. Окончил Московскую государственную юридическую академию. Женат. Главным своим увлечением считает семью.

\* Отметим, что ФНС выступила против заявительного порядка возмещения НДС. Налоговики считают, что иностранцы не справятся с такой «скоростью» возврата налога. Однако только из-за отрицательного отзыва налоговиков законопроект вряд ли снимут с рассмотрения. — *Прим. ред.*



— А какой шанс у этих поправок действительно стать законодательными нормами?

— Минфин подготовил проект положительного официального отзыва правительства. Законопроект предполагается к рассмотрению в осеннюю сессию Государственной думы.

К слову, все проекты официальных отзывов и заключений, а также законопроекты, разрабатываемые нашим министерством в инициативном порядке, мы размещаем на официальном сайте Минфина.

— Давно идет разговор о введении в Налоговый кодекс главы о трансфертном ценообразовании. Какова судьба этих поправок?

— Работа над законопроектом продолжается. Предполагается его представление в Правительство РФ в октябре—ноябре текущего года.

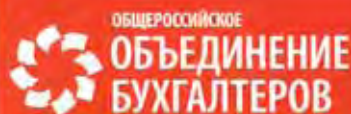
— Еще было предложение Минфина повысить транспортный налог и акцизы. От этих поправок не отказались?

— Нет. Законопроект представлен в правительство и в ближайшее время может быть внесен в Государственную думу. Как и еще один законопроект, подготовленный Минфином, предусматривающий меры по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов. Этот документ четко определяет порядок предоставления отсрочек и рассрочек: например, какие документы нужно представить для их получения. Вместе с тем законопроект уточняет санкции за нарушения налогового законодательства. А также увеличивает срок, в течение которого налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налога, штрафа, с шести месяцев до одного года.

— Когда появятся электронные счета-фактуры? ФНС отчиталась, что эксперимент по их внедрению удался...

— Предполагается, что в 2010 году. В настоящее время Министерством финансов подготавливается соответствующий график действий для внедрения системы электронного документооборота счетов-фактур.

на заметку



Бухгалтеры России  
объединяются  
на [union.glavbukh.ru](http://union.glavbukh.ru)

Отчетность  
через  
интернет\*

• Налоговая  
служба

• Пенсионный  
фонд

• Росстат

\* 100% гарантия  
доказа и отчета  
в контролируемые  
органы

## Расширяя границы электронной отчетности

На сегодняшний день системе «Контур-Экстерн» доверяют более 900 тысяч абонентов на всей территории России. Сдавать отчеты — легко, быстро, надежно.

Горизонты возможностей «Контур-Экстерн»:

**Налоговая служба**  
Налоговая и бухгалтерская отчетность.

**Пенсионный фонд**  
Отправление сведений персонализированного учета.

**Росстат**  
Отчетность в Федеральную службу государственной статистики.

**NEW Контур-Норматив**  
Справочно-правовой веб-сервис для бухгалтеров.

**Доступ к федеральным ресурсам**  
Получение электронных выписок на любую организацию из ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

**Информационное обслуживание налогоплательщиков**  
Справки об исполнении налогов/платежам/обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций.

**Неформализованный документооборот**  
Переписка с ИФНС, УГИФР, получение информационных рассылок.

**Получение выписки из ИФНС**  
Сведения о состоянии лицевого счета по налогам, сборам и взносам.



## Специальная поддержка читателей в 2010 году. Ответы на частые вопросы

Журнал «Главбух» объявил о программе специальной поддержки своих читателей в 2010 году. Мы разработали особые электронные сервисы, которые сделают вашу работу в будущем году чуть проще. И дополнительно платить за это не придется.

Подготовила Ирина ЕФРЕМОВА, заместитель главного редактора журнала «Главбух»

### Что такое специальная поддержка, которую гарантирует для читателей журнал «Главбух»?

Специальная поддержка — это особый вид привилегий, доступных только подписчикам журнала «Главбух». Вместе с журналом вы получите дополнительную помощь — электронные сервисы, которые позволят эффективно работать в 2010 году. Они доступны через Интернет, обновляются и дополняются по мере изменения законодательства и поэтому всегда актуальны.

### Какие сервисы будут доступны подписчикам в 2010 году?

В 2010 году все подписчики смогут бесплатно пользоваться на выбор одним из трех интернет-сервисов:

— электронный сервис «Безошибочный расчетчик зарплат» установит сумму выплаты в пользу работника даже в самом сложном случае;

— электронный справочник «Годовой отчет — 2009» сэкономит время на подготовку налоговой и бухгалтерской отчетности;

— электронная энциклопедия «Главбух на «упрощенке» моментально ответит на все вопросы по УСН.

### Когда и как нужно выбрать сервис, которым я планирую пользоваться?

С выбором можно не торопиться. В январе вместе с журналом «Главбух» № 1 за 2010 год подписчики журнала получат возможность бесплатно пользоваться всеми тремя электронными сервисами. У вас будет время, чтобы выбрать тот, который подходит именно вам. А с журналом № 3 вы получите карту доступа с индивидуальным секретным кодом. На специальной странице сайта [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) вы сможете выбрать наиболее полезный вам интернет-сервис, активировать код доступа и пользоваться сервисом весь срок подписки.

### Мы переходим на «упрощенку», в которой я пока плохо ориентируюсь. Что вы мне посоветуете?

Начиная с этого номера в журнале будет выходить специальный раздел «Главбух на «упрощенке»». Кроме того, с января 2010 года к вашим услугам будет электронная энциклопедия «Главбух на «упрощенке»», которая моментально ответит на ваши вопросы по УСН. Какую бы систему налогообложения вы не

выбрали, вы всегда можете рассчитывать на «Главбух».

### На какой период выгоднее оформлять подписку?

На год дешевле. Кроме того, подписка на год избавит вас от лишних хлопот по переподписке следующим летом.

### Как убедить директора выделить деньги на подписку?

Подкрепите свои аргументы личным письмом главного редактора журнала «Главбух» на имя вашего руководителя. Укажите его имя в специальной форме по адресу [www.glavbukh.ru/form](http://www.glavbukh.ru/form), распечатайте обращение и прикрепите его к счету на подписку.

## Выберите удобный способ подписки на 2010 год

### Подписка в издательстве

За безналичный расчет. Реквизиты для безналичной оплаты:

ООО «Акцион-пресс»  
р/с 40702810400000001622  
в АКБ «Инвестторгбанк» (ОАО), г. Москва  
к/с 30101810400000000267  
БИК 044583267, ИНН 7702272022  
КПП 770201001

Особое внимание обратите на точность указанных в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8 (м. «Дмитровская»). Кроме того, вы можете пригласить курьера по телефону службы подписки (услуга бесплатная, возможна в пределах МКАД). Он оформит подписку и примет оплату за нее.

На сайте. Оформить подписку вы можете на сайте журнала [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки [www.action-press.ru](http://www.action-press.ru). Заполните все необходимые поля, вы сразу получите счет на подписку, который останется только распечатать и оплатить.

Подписка в филиалах. Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в нашем филиале в следующих городах:

Воронеж	(4732) 61-02-34
Краснодар	(861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	(831) 246-84-46
Новосибирск	(383) 308-00-08
Санкт-Петербург	(812) 449-70-55, 449-70-65
Уфа	(347) 255-18-75
Хабаровск	(4212) 45-08-80

### Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении.



Индекс в каталоге «Роспечать»: 47437



Индекс в каталоге «Почта России»: 10751

### Подписка в альтернативном агентстве

Подписку можно оформить в альтернативных подписных агентствах. Координаты агентства в вашем городе см. на сайте журнала по адресу [www.glavbukh.ru/subalt](http://www.glavbukh.ru/subalt)

Служба подписки: (495) 775-77-65, 785-01-13



## Приметы, которые помогли обладателям красных Аттестатов Главбуха

Участники осенней аттестации усиленно готовятся к испытаниям. Наш главный совет: вспомните изменения в законодательстве и не волнуйтесь. Кстати, психологи утверждают, что если захватить на экзамен какой-нибудь талисман, то это придаст уверенности в себе. Ни пуха, ни пера!

Подготовила Ирина ГУСЕВА, эксперт журнала «Главбух»



**Андрей ЕФРЕМОВ**, финансовый директор ООО «ПрофМетРесурс» (г. Москва):

— На экзамен «Главбуха» я пришел в своем «счастливом» костюме. Я всегда его надеваю на работу, когда у нас идет проверка или предстоит сложный разговор с шефом. А когда мы были молодыми, на ночь клали под подушку учебники! Наверное, перед аттестацией надо было спать на «Главбухе»? Это, конечно, шутка. Я просто проштудировал по журналу некоторые нюансы, с которыми не сталкивался в работе.



**Татьяна ЗАВЬЯЛОВА**, главный бухгалтер ЗАО «Восточный курс» (г. Челябинск):

— Я всем рекомендую на экзамены и собеседования брать камень, который соответствует знаку Зодиака. Я, например, на аттестацию надела мое счастливое кольцо с ониксом — этот камень обеспечивает ясность ума и крепкую память. Кстати, на экзамене меня поразили один бухгалтер, который принес с собой несколько калькуляторов. Наверное, у него правило: лучше запастись лишним, чем потом испытывать недостаток.

**А вот во что верят студенты — главные «специалисты» по приметам.** Считается, что при подготовке нельзя оставлять конспекты и книги открытыми — иначе знания выветрятся.

Вставать утром и входить в аудиторию лучше с левой ноги.

В обувь под пятку следует положить пятак. Предпочтительнее большой медный, советский.

Когда чихаешь, надо загадать желание — хорошую оценку. Еще желания исполняются, если загадывать их, проезжая под мостом.

По дороге нельзя наступать на крышки канализационных люков. Наступил — коснись кого-нибудь рукой, чтобы отдать неудачу.

Встретить беременную — хорошая примета. Увидеть нищего, пожарного или милиционера — к пезачегу.

Перед тем как тянуть билет, хорошо постучать по чему-нибудь деревянному или же подержаться за человека, только что славшего экзамен на «отлично».

При всем этом близкие должны на все корки ругать студента.

## Где и когда пройдут экзамены на Аттестат Главбуха

Город	Когда	Где пройдет
Архангельск	7 октября	Архангельский государственный технический университет (наб. Северной Двины, д. 17, корп. 3)
Барнаул	1 октября	Алтайский государственный аграрный университет (Красноармейский просп., д. 73, здание учета-финансового факультета)
Воронеж	22 октября	Воронежский государственный аграрный университет им. К.Д. Глинки (ул. Мичурина, д. 1)
Иваново	8 октября	Ивановский государственный университет (Посадский пер., д. 8, корп. 5)
Калуга	1 октября	Калужский филиал Московского гуманитарно-экономического института (ул. Гагарина, д. 1)
Краснодар	15 октября	Академия маркетинга и социально-информационных технологий (ул. Зиповская, д. 5)
Липецк	1 октября	Липецкий государственный технический университет (ул. Московская, д. 30)
Оренбург	21 октября	Оренбургский государственный институт менеджмента (ул. Просторная, д. 14/2)
Петрозаводск	21 октября	Отель «Карелия» (наб. Гюллинга, д. 2)
Смоленск	8 октября	Смоленский гуманитарный университет (ул. Герцена, д. 2)
Ульяновск	2 октября	Ульяновский государственный технический университет (ул. Северный Венец, л. 32)
Чебоксары	22 октября	Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова (ул. Московский просп., д. 15)

Регистрация участников начинается в 10.00, а сам экзамен — в 11.00. Он длится 60 минут. Дополнительную информацию можно получить на сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) и по тел. (495) 785-01-15.



## Ставка рефинансирования снижена до 10,5 процента



**Документ:** Указание Банка России от 14 сентября 2009 г. № 2287-У.

**Что изменится в работе:** Новую ставку рефинансирования, в частности, понадобится учесть, списывая в расходы проценты по рублевым кредитам, удерживая НДФЛ с материальной выгоды и уплачивая налоговые пени.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

### Важная деталь

Вместе со снижением ставки рефинансирования ЦБР уменьшилась предельная сумма процентов по рублевым кредитам и займам, которую можно учесть при расчете прибыли.

Центральный банк в шестой раз за текущий год принял решение о снижении ставки рефинансирования. С 15 сентября 2009 года она составляет 10,5 процента годовых (вместо прежних 10,75%). Такое изменение надо учитывать в следующих ситуациях.

Проценты по рублевым кредитам компания списывает в налоговые расходы исходя из ставки рефинансирования. Максимальная сумма процентов, которую можно учесть в такой ситуации при расчете налогооблагаемой прибыли, с 1 августа 2009 года равна ставке рефинансирования, увеличенной в 2 раза. И раз ЦБР снизил ставку, то уменьшился и лимит списания процентов. Правда, учесть изменение нужно, только если кредитор, согласно договору, вправе изменять процентные ставки. Тогда для расчета норматива берут ставку рефинансирования, действующую на дату признания процентных расходов (п. 1 ст. 269 и п. 1 ст. 272 Налогового кодекса РФ).

Компания получает проценты по товарному кредиту, векселям и облигациям, связанным с расчетами за товар. В этом случае у фирмы может увеличиться НДС к начислению. Ведь налоговой базой является сумма процентов, которая превысила ставку рефинансирования (подп. 3 п. 1 ст. 162 кодекса).

Если процент по договору займа, выданного работнику, ниже 2/3 ставки рефинансирования, у него возникает материальная выгода. С нее работодатель обязан удерживать НДФЛ. У сотрудника не возникает материальной выгоды, только если заем выдан на покупку жилья, по которому можно получить имущественный вычет.

За каждый день налоговой просрочки компания обязана перечислить пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБР.

## С выплат единственному учредителю ЕСН и пенсионные взносы можно не платить



**Документ:** Письмо Минфина России от 7 сентября 2009 г. № 03-04-07-02/13, письмо Минздравсоцразвития России от 18 августа 2009 г. № 22-2-3199.

**Что изменится в работе:** Если с директором — единственным учредителем не заключен трудовой договор, платить ЕСН с выплат в его пользу не нужно.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

Специалисты Минфина России рассмотрели ситуацию, когда единственный учредитель работает в компании директором без трудового договора. В этом случае, по мнению чиновников, выплаты в пользу физического лица не облагаются ЕСН и пенсионными взносами.

Дело в том, что в пункте 1 статьи 236 Налогового кодекса РФ сказано: платить ЕСН следует с сумм, начисленных по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам. Если указанные договоры с учредителем не заключались, значит, нет и базы для начисления единого социального. Это же правило действует при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ).

Однако если с выплат директору не платятся ЕСН и взносы в ПФР, то учредитель не будет получать пособия за счет средств ФСС России, а также отчислять деньги на пенсию. Кроме того, выплаты в пользу директора, который работает без трудового договора, нельзя признать в расходах при расчете налога на прибыль (п. 21 ст. 270 Налогового кодекса РФ).

Конечно, это может быть для учредителя невыгодно. Возникает вопрос: можно ли трудовой договор с учредителем все-таки заключить? Минфин России отвечает за ответом к чиновникам из Минздравсоцразвития России. А те убеждены: заключить трудовой договор с директором — единственным учредителем нельзя (письмо от 18 августа 2009 г. № 22-2-3199).

Впрочем, мнение чиновников не бесспорно. В Трудовом кодексе РФ нет запрета применять общие нормы при оформлении отношений с директором — единственным учредителем. Это подтверждают суды ВАС РФ (определение от 2 августа 2007 г. № 9154/07).

### Осторожно!

Чиновники считают, что заключить трудовой договор с директором — единственным учредителем нельзя.



## ФНС запрещает оформлять счета-фактуры в у. е. при расчетах в рублях

**Документ:** Письмо ФНС России от 24 августа 2009 г. № 3-1-07/674.

**Что изменится в работе:** Если цена по договору определена в иностранной валюте (условных единицах), а расчеты производятся в рублях, счета-фактуры безопаснее оформлять в рублях

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

### Важная деталь

Разъяснение ФНС не было доведено до сведения местных инспекторов. Поэтому большинство проверяющих не придираются к счетам-фактурам в у. е.

В ФНС России считают, что счета-фактуры не могут быть оформлены в иностранной валюте (условных единицах), если расчеты производятся в рублях. Объясняют свой вывод чиновники так: счета-фактуры составляют на основании первичных документов. А те в свою очередь могут быть оформлены только в рублях. Это следует из пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

Выставлять счета-фактуры в иностранной валюте, по мнению ФНС России, можно, только если одновременно соблюдается два условия. Первое — цена по договору определена в иностранной валюте. И второе — в контракте закреплено, что обязательство будет оплачено также в инвалюте. Такой вывод чиновники сделали из пункта 7 статьи 169 Налогового кодекса РФ. Хотя указанный пункт позволяет оформлять счета-фактуры в инвалюте во всех случаях, когда обязательство выражено не в рублях. Про то, в какой валюте должен быть перечислен платеж, здесь не уточняется. А значит, счет-фактура может быть оформлен в условных единицах даже при рублевой оплате. И кстати, такого мнения до сих пор придерживались местные налоговики (см., например, письмо УФНС России по г. Москве от 12 апреля 2007 г. № 19-11/33695).

Как нам стало известно, в Минфине России удивлены разъяснением налоговой службы. В настоящее время письмо, запрещающее оформление счетов-фактур в условных единицах, находится на рассмотрении финансового ведомства. Поэтому не исключено, что сотрудники Минфина России в свою очередь выпустят разъяснение, разрешающее вычет НДС по счетам-фактурам в у. е. Кроме того, письмо ФНС России не доведено до сведения местных инспекторов. Поэтому большинство налоговиков по-прежнему не придираются к вычетам по счетам-фактурам, оформленным в условных единицах.

## Минфин запрещает включать компенсацию морального вреда в налоговые расходы

**Документ:** Письмо Минфина России от 24 августа 2009 г. № 03-03-06/2/159.

**Что изменится в работе:** Компенсацию морального вреда лучше не включать в расходы при расчете налога на прибыль.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

Сумму возмещения работнику морального вреда нельзя учесть в расходах при расчете налога на прибыль. Такой точки зрения придерживаются в Минфине России.

Подпункт 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ позволяет учесть в составе внереализационных расходов,

в частности, суммы возмещенного ущерба. Причем, как считают чиновники, речь идет именно о материальном ущербе. А не о моральном. В Минфине России также считают, что сумму возмещения морального вреда нельзя списать и в состав расходов на оплату труда.

На самом деле мнение чиновников спорно. Ведь перечень внереализационных налоговых расходов является открытым. Более того, возмещать моральный вред сотруднику предписывает статья 237 Трудового кодекса РФ, если компания допустила в отношении работника нарушения. То есть, по сути, такая выплата имеет тот же характер, что и штрафы за нарушение условий договора, которые учесть при расчете прибыли можно.

Несмотря на эти аргументы в пользу налогоплательщиков, отстоять право на признание суммы возмещения в налоговых расходах можно только через суд.

## Переменную часть арендной платы можно учесть при расчете налога на прибыль

**Документ:** Письмо Минфина России от 3 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/567.

**Что изменится в работе:** Инспекторы не будут возражать против списания на налоговые расходы любых сумм, которые арендатор возмещает арендодателю, если они включены в состав арендной платы.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

При расчете налога на прибыль можно учесть всю арендную плату, включая суммы возмещения расходов арендодателя.

К такому выводу чиновники пришли в письме от 3 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/567. Из разъяснения Минфина России следует, что если арендатор по договору обязан возместить собственнику какие-либо суммы (например, уплаченные налог на имущество или землю, коммунальные платежи), то проблем при расчете налога на прибыль возникнуть не должно.

Вывод чиновников следует из статьи 614 Гражданского кодекса РФ, которая позволяет разбивать арендную плату на постоянную и переменную части. Суммы возмещения расходов арендодателя как раз могут входить в переменную часть. И тогда проблем с их списанием в расходы не возникнет. Чтобы воспользоваться разъяснением Минфина России в работе, сторонам договора необходимо прописать, что суммы возмещения расходов — это переменная часть арендной платы.



## Спецодежду надо выдавать по новым правилам и нормам

**Документ:** Приказы Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. № 290н (зарегистрирован Минюстом России 10 сентября 2009 г. № 14742) и от 22 июня 2009 г. № 357н (зарегистрирован Минюстом России 1 сентября 2009 г. № 14683).

**Что изменится в работе:** Личные карточки учета выдачи спецодежды надо оформлять на новых бланках.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

Минюст зарегистрировал новые правила выдачи спецодежды сотрудникам. В целом они похожи на старый порядок, который был утвержден постановлением Министерства



труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51. В частности, как и раньше, выдача спецодежды должна оформляться личными карточками учета.

Однако в новом приказе сказано, что личные карточки учета выдачи спецодежды можно вести в электронном виде с помощью компьютерных программ.

Изменилась и форма карточки. Теперь в ней не нужно указывать стоимость спецодежды. Напомним, что личная карточка учета выдачи спецодежды является основанием для списания ее стоимости в бухгалтерском и налоговом учете. При этом, как следует из подпункта 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ и статьи 221 Трудового кодекса РФ, при расчете прибыли можно учесть спецодежду в пределах норм.

Кроме того, Минюст зарегистрировал нормы выдачи спецодежды в транспортной отрасли.

## Коротко о других изменениях

Для кого	Что изменилось	Рекоменданы
Для плательщиков ЕСН	Налоговые разъяснили, как компании-приватрежимнику после преобразования применять регрессионную шкалу. При расчете ЕСН следует учитывать все выплаты, которые были начислены сотруднику с начала года, в том числе до реорганизации	Письмо ФНС России от 3 сентября 2009 г. № 3-6-03/356
	Компенсация за задержку зарплаты не облагается ЕСН. Неоплатимо от того, предусмотрена ли она трудовыми и коллективными договорами	Письмо Минфина России от 7 сентября 2009 г. № 03-04-06-02/05
Для плательщиков налога на прибыль	Продукция, которая утилизируется по требованию законодательства в связи с окончанием срока годности, может быть списана в расходы при расчете налога на прибыль. Но для этого придется провести экспертизу	Письмо ФНС России от 16 июля 2009 г. № 3-2-09/139

## Вы знаете, как работать на упрощенной системе?

Пройти тест можно также на нашем сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) в разделе «Тесты».

- 1 Компания, применяющая «упрощенку», перечислила поставщику на общей системе аванс в счет предстоящей поставки товаров. Фирма рассчитывает налог с разницы между доходами и расходами. Когда можно учесть сумму «входного» НДС, уплаченного в составе аванса, при расчете «упрощенного» налога?  
**А.** В момент перечисления аванса.  
**Б.** В момент признания стоимости товаров, оплаченных авансом.  
**В.** Учесть сумму «входного» НДС в составе расходов нельзя.
- 2 Компания платит «упрощенный» налог с доходов. Налогооблагаемый доход за 2009 год составит 6 000 000 руб. Больничные пособия организация не выплачивала. Сумма пенсионных взносов, начисленных за 2009 год, — 176 550 руб. Из них сумма пенсионных взносов, начисленных за IV квартал, — 51 550 руб. (в том числе за декабрь — 16 000 руб.). Сумму пенсионных взносов за январь—ноябрь организация перечислила в 2009 году, а пенсионные взносы за декабрь в сумме 16 000 руб. — в январе 2010 года. В какой сумме организация может применить налоговый вычет при расчете единого налога за 2009 год?  
**А.** 176 550 руб.  
**Б.** 160 550 руб. (176 550 – 16 000).  
**В.** 125 000 руб. (176 550 – 51 550).
- 3 Организация применяет «упрощенку» и платит налог с разницы между доходами и расходами. Может ли она учесть затраты на приобретение земельного участка, который планирует использовать в своей основной деятельности?  
**А.** Да, можно учесть земельный участок в составе амортизируемого имущества.  
**Б.** Да, можно учесть стоимость земельного участка в составе материальных затрат.  
**В.** Нет, компания не вправе учесть стоимость земельного участка.
- 4 До 1 января 2009 года компания применяла «упрощенку» с объектом налогообложения «доходы». В этот период организация перечислила аванс контрагенту в счет выполнения работ производственного характера. Работы были фактически выполнены после 1 января 2009 года. С 1 января 2009 года компания платит единый налог с разницы между доходами и расходами. Можно ли учесть при расчете единого налога расходы на оплату выполненных работ?  
**А.** Да, можно.  
**Б.** Нет, нельзя, поскольку работы были оплачены в прошлом году.  
**В.** Нет, нельзя, так как такие расходы не предусмотрены в перечне затрат.



Правильные ответы с пояснениями

- 1 Правильный ответ — Б.** При расчете налога с разницы между доходами и расходами «входной» НДС можно списать в тот момент, когда будут выполнены два условия. Первое: налог уплачен поставщику. Второе: стоимость товаров, к которым относится НДС, учтена в составе расходов. Авансы же расходами не признаются.  
*Подробнее: рекомендация «Как учесть НДС, уплаченный поставщику, при «упрощенке»»\**
- 2 Правильный ответ — Б.** Компания, которая применяет «упрощенку» и платит единый налог с доходов, может уменьшить сумму начисленного налога за счет фактически перечисленных в данном налоговом периоде пенсионных взносов.  
*Подробнее: рекомендация «Как рассчитать единый налог при «упрощенке» с доходов»\**
- 3 Правильный ответ — В.** Стоимость земельного участка нельзя учесть, поскольку такие затраты не предусмотрены перечнем расходов.  
*Подробнее: рекомендация «Как учесть поступление основных средств и нематериальных активов при «упрощенке»»\**
- 4 Правильный ответ — А.** Выданные авансы расходами не признаются до момента возникновения расхода. Поэтому организация имеет право учесть стоимость работ в том периоде, когда они были выполнены.  
*Подробнее: рекомендация «Какие расходы можно учесть при расчете единого налога при «упрощенке»»\**

\* Эти рекомендации БСС «Система Главбух» входят в Электронный справочник по переходу на «упрощенку», предоставленный всем подписчикам журналы «Главбух». О том, как воспользоваться Справочником, — на стр. 54.

Три частые ошибки, которые допускают в работе с «упрощенкой»

1. Уменьшая прибыль текущего года на убытки прошлых лет, компании продолжают использовать ограничение в 30 процентов. Действительно, до 1 января 2009 года общий размер убытков, на который уменьшается налоговая база компании на упрощенной системе, не мог превышать 30 процентов ее величины. С 2009 года это ограничение отменено.
2. Компании, которые платят «упрощенный» налог с разницы между доходами и расходами, уменьшают на большие пособия сам налог. Так поступить нельзя. В этом случае сумма пособий, выплаченных компанией, просто включается в расходы. А уменьшать непосредственно величину налога (но не более чем на 50%) могут только те «упрощенщики», которые платят налог с объекта «доходы».
3. Компания продолжает применять «упрощенку» даже после продажи другим компаниям более 25 процентов доли в уставном капитале. В этом случае организация теряет право на «упрощенку». Все исключения из этого правила прописаны в подпункте 14 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ. Оно, например, не распространяется на некоммерческие организации.

Сегодня:

1. Купить мужу подарок
2. Помочь сыну с уроками
3. Приготовить ужин
4. Решить все рабочие вопросы с БСС «Система Главбух»

Главней всего...

Интернет-доступ  
в любом месте

Поддержка  
эксперта  
24 часа

Авторский коллектив -  
Минфин, ФСС России,  
Минздравсоцразвития,  
Роструд, Росфиннадзор

www.1gl.ru



## Образцы доверенностей, которые сейчас часто нужны бухгалтерии

Автор Татьяна МАЙОРОВА, ведущий юрист департамента  
правового консультирования АКГ «Развитие бизнес-систем»

**Чем поможет эта статья:** Мы рассказали и показали на образцах, как правильно составить доверенности для случаев, когда такой документ может понадобиться бухгалтеру. В частности, при сдаче документов в ИФНС, оформлении счетов-фактур, перерегистрации ООО, получении ТМЦ.

**От чего уберечь:** Из-за ошибок в доверенности могут не принять отчетность, не выдать или не принять документы в налоговой и даже не признать расходы компании правомерными.

### Контрольные точки, по которым надо проверить любую доверенность

Начнем с требований, которым должна соответствовать любая доверенность.

1. Доверенность всегда составляют на бумаге. Электронный формат для доверенности не предусмотрен. Но изготавливать данный документ строго на бланке компании необязательно.

2. В документе должны быть детализированы полномочия доверенного лица, на которое выдается доверенность. Общих фраз вроде «и иные полномочия, связанные с доверенностью» лучше избегать.

3. На доверенности от имени компании должны стоять печать организации и подпись руководителя. Использовать факсимиле

нельзя, иначе документ и сделки, совершенные на его основании, признают недействительными. Кстати, есть особый случай, когда помимо руководителя на доверенности должен расписаться главный бухгалтер: если доверенность выдана от имени государственной или муниципальной организации для получения (выдачи) денег и других ценностей (ст. 185 Гражданского кодекса РФ).

4. Важно перепроверить, чтобы правильно были указаны наименование организации, ее юридический адрес, ИНН. А если доверенность выдает предприниматель — его фамилия, имя, отчество, паспортные данные и место жительства. Те же самые данные указываются в отношении представителя, на чье имя составляют доверенность.

5. Необходимо поставить дату выдачи документа, иначе доверенность будет юридически ничтожна. Кроме того, желательно обозначить срок ее действия (максимальный — три года). Если срок не указать, доверенность сохранит силу в течение года со дня оформления, как предусмотрено статьей 186 Гражданского кодекса РФ (только за границей доверенность без срока действительна, пока сам доверитель не отменит ее). Обратите внимание: дату и срок указывают прописью.

### Когда доверенность необходимо заверить у нотариуса

Большинство доверенностей заверять у нотариуса не нужно. Например, не требуется нотариус для доверенности, по которой получают ТМЦ у поставщиков, документы в инспекции, сдают отчетность в налоговую, представляют интересы компании в арбитражном суде.

Без помощи нотариуса не обойтись только в трех случаях.

Во-первых, если доверенность выдается на совершение сделки, которая по закону проходит через нотариуса (п. 2 ст. 185 Гражданского кодекса РФ). Допустим, если выдается доверенность на заключение сделки об уступке права требования, вытекающего из нотариально заверенного договора.

Во-вторых, когда нотариального заверения требует закон. Скажем, представитель компании подает заявление на госрегистрацию прав на недвижимость (п. 1 ст. 16 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»).

И в-третьих, если нужно передоверить полномочия, которые, в свою очередь, также получены на основе доверенности (п. 3 ст. 187 Гражданского кодекса РФ). Например, генеральный директор компании доверенностью уполномочил главного бухгалтера сдавать в инспекцию и забирать все документы из нало-

#### Осторожно!

Без даты выдачи доверенность будет недействительна.

**Если ваша компания на «упрощенке»**  
Все рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.



### Частые вопросы о доверенностях

#### Сколько стоит нотариальное заверение доверенности?

Для большинства доверенностей, как обязательных, так и не обязательных к нотариальному заверению, установлен тариф в 200 руб. Однако на практике нотариусы берут от 700 до 1500 руб.

#### Кто должен явиться к нотариусу для заверения доверенности?

Обязательно личное присутствие самого доверителя, то есть руководителя компании. При этом потребуются паспорт директора и устав. А также паспортные данные будущего представителя.

#### Можно ли офор- мить доверен- ность задним числом?

Если нотариально заверять такую доверенность не нужно (например, на получение товара), ничто не мешает оформить ее задним числом.

#### Является ли доверенность первичным доку- ментом?

В большинстве случаев доверенность «первичкой» не считается. Требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» предъявляются только к доверенности на получение ТМЦ.

говой. Если, к примеру, главбух захочет выдать доверенность за своей подписью на эти действия своему подчиненному, то придется заверять ее у нотариуса. Поэтому в подобном случае обычно проще доверенность подписать у руководителя компании, тогда ничего заверять не придется.

Отметим, что передать полученные по доверенности полномочия можно только в том случае, если в самой доверенности прямо предусмотрена возможность передоверия.

#### Надо ли заверять у нотариуса доверенность, выданную предпринимателем

Налоговая служба не так давно высказалась против требуемого Минфином обязательного нотариального удостоверения доверенности от предпринимателя.

Традиционно чиновники настаивали, что если предприниматель сдает отчетность (в том числе электронную) в инспекцию через своего представителя, необходима нотариально оформленная доверенность. Минфин подчеркнул это в письме от 7 августа 2009 г. № 03-02-08/66, сославшись на пункт 3 статьи 29 Налогового кодекса РФ.

Однако ФНС России разрешила сдавать отчетность предпринимателя по обычным доверенностям, без отметки нотариуса (письмо от 10 августа 2009 г. № ПИС-22-6/627@). По мнению чинов-

ников ФНС России, к предпринимателям применимы все нормы законодательства, относящиеся к юридическим лицам. А раз так, то нотариального заверения доверенности не требуется.

Вероятнее всего теперь инспекторы перестанут требовать исключительно нотариальные доверенности от представителей предпринимателей. Достаточно, чтобы на доверенности стояли подпись и печать предпринимателя. А вот если у него нет печати (что вполне закономерно), доверенность придется удостоверить у нотариуса, иначе налоговики посчитают такой документ недействительным. Инспекторы рассуждают так: раз нормы, применяемые к юридическим лицам, не выполнены (печать налогоплательщика отсутствует), следует применять пункт 3 статьи 29 кодекса для физического лица. Представитель же «обычного» гражданина действует только по нотариальной доверенности.

#### Доверенность на представление интересов компании в ИФНС, внебюджетных фондах и других госорганах

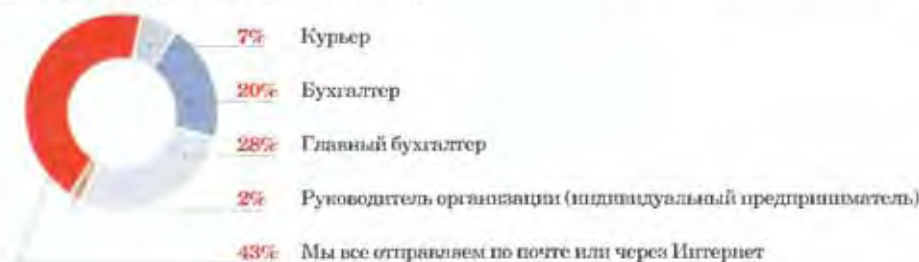
Теперь перейдем к особенностям оформления доверенности в конкретных ситуациях, с которыми сталкивается бухгалтер. Начнем с одной из самых распространенных: необходимо сдать в инспекцию, внебюджетный фонд или другой госорган отчетность или другие документы. Либо, наоборот, получить какие-либо бумаги.

Сдавать от лица компании бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность, делать сверку, забирать документы без доверенности может лишь руководитель (ст. 53 Гражданского кодекса РФ). Если отчетность в налоговую сдает главный бухгал-

#### Важная деталь

Передать полученные по доверенности полномочия другому человеку можно только в том случае, если в самой доверенности прямо предусмотрена возможность передоверия.

#### Кто у вас относит в инспекцию отчетность и другие документы, которые требуют налоговики?



Источник: опрос на сайте [www.gdn-ltd.ru](http://www.gdn-ltd.ru)



Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит»  
ОГРН 10250456071512  
ИНН 7701024623, КПП 770101001  
115200, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 15

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 1**  
на представление интересов налогоплательщика  
в контролирующих органах

Идентификационный номер налогоплательщика: 7701024623, г. Москва.

Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит» в лице генерального директора Скобова Дмитрия Петровича, действующего на основании Устава, настоящей доверенностью уполномочивает главного бухгалтера ООО «Фаворит» Прошину Юлию Михайловну (паспорт серия 0101, № 100345, выдан УВД Пушкино 15 марта 2001 г., код подразделения 770-777), проживающую по адресу: г. Москва, ул. Дзержинского, д. 21, кв. 12, быть представителем во всех компетентных органах, учреждениях и организациях г. Москвы, в том числе:

- в налоговых органах;
- в отделении Пенсионного фонда РФ;
- в Фонде обязательного медицинского страхования;
- в Фонде социального страхования;
- в органах Госкомстата;
- в любых банках г. Москвы;
- в других учреждениях,

для того, чтобы представлять, в качестве представителя ООО «Фаворит» для этого ей предоставляется право подавать от имени ООО «Фаворит» заявления, подавать все необходимые справки и документы, в том числе налоговые декларации, получать все необходимые документы, а также распечатываться и совершать все действия, связанные с выполнением данного поручения.

Настоящая доверенность выдана до 31 декабря 2009 года с правом передоверия другому лицу.

Подпись представителя  
Генеральный директор  
ООО «Фаворит»

*Против* (Ю.М. Прошина) удостоверяю:  
Скобов Д.П. Скобов

М.П.

**Важная деталь**

Не забудьте указать дату выдачи доверенности. Именно с этого момента вступит в силу полномочия представителя, перечисленные в документе.

**Осторожно!**

Не стоит описывать передаваемые полномочия одной фразой — лучше привести конкретный перечень возможных действий представителя.

тер или другой сотрудник бухгалтерии, у него обязательно должна быть доверенность от директора. Это подчеркнули и представители ФНС России в письме от 15 февраля 2007 г. № 18-0-09/0070. Отсутствие доверенности грозит тем, что налоговики откажутся принимать отчет, отдавать документы и т. д.

Иногда в устав компании включают положение о том, что главбух или иной сотрудник наделен правом действовать от имени организации без доверенности. И сведения о главбухе тогда попадают в налоговую инспекцию в момент регистрации организации (подп. «д» п. 1, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ).

Однако такой подход в правовом смысле не идеален. Подобное условие устава противоречит пункту 3 статьи 40 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Там указано: действовать от лица организации без доверенности может только «единоличный исполнительный орган». То есть руководитель. Поэтому даже если в уставе есть такое положение, лучше все равно оформить доверенность.

На странице 24 мы привели образец доверенности, которая дает главному бухгалтеру право сдавать и забирать от имени компании любые документы в госорганах (за основу мы взяли образец, предложенный УФНС России по г. Москве в письме от 28 апреля 2008 г. № 09-17/041201). Однако можно выдавать и разовые доверенности — к примеру, сдать конкретную декларацию, забрать определенную бумагу (акт сверки, например). Такие доверенности обычно выдают рядовым сотрудникам компании. Кроме того, можно выдать сотруднику доверенность на право представлять компанию в одном конкретном госоргане — инспекции, территориальном отделении фонда и т. д.

Внештатный специалист, который ведет бухгалтерию компании, сможет действовать в налоговой инспекции тоже по доверенности. Если заключен договор с компанией, которая ведет бухгалтерское сопровождение, доверенность можно оформить либо на имя ее руководителя (с правом передоверия другому лицу), либо сразу на конкретного специалиста. Такого представителя можно наделить даже правом подписывать декларации (расчеты). Это разрешено пунктом 5 статьи 80 Налогового кодекса РФ. С этим соглашается и большинство налоговиков (см., к примеру, письмо УФНС России по г. Москве от 25 мая 2007 г. № 20-12/049059).

**Осторожно!**

Если внешний специалист ведет налоговый учет компании и отчитывается за нее по доверенности, то за несвоевременную сдачу декларации или ошибку все равно несет ответственность компания, а не он.

**Доверенность на передачу отчетности по Интернету через спецоператора связи**

Подавать отчетность в ИФНС или фонды через Интернет, также как и ее бумажный вариант, по умолчанию должен руководитель компании. То есть если специально не оговорено иное, на электронной отчетности должна стоять электронно-цифровая подпись именно директора. Однако передавать сведения в контролирующие органы через спецоператоров связи можно уполномочить главного бухгалтера и даже внештатного специалиста, который ведет бухгалтерию компании. Доверенность, составленную для такого случая, нужно предоставить и оператору связи (см. образец на стр. 26). В таком случае на интернет-отчетности может стоять ЭЦП уполномоченного представителя компании — например, главбуха. Это подтвердили чиновники Минфина в письме от 11 января 2009 г. № 03-02-08-1.



**Еще по этой теме**  
Для сдачи интернет-отчетности в Пенсионный фонд РФ помимо доверенности необходимо составить еще несколько документов. Подробно об этом рассказано на стр. 109

**Важная деталь**  
Подписать в ПФР персонализированные сведения в электронном виде обязательно будет с 2011 года. Хотя сейчас это можно делать добровольно.

Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит»  
ОГРН 10230456071512  
ИНН 7701024623, КПП 770101001  
115200, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 15

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 2**  
на представление электронной отчетности в ИФНС  
и Пенсионный фонд РФ

Выдана пятнадцатого сентября две тысячи девятого года, г. Москва.  
Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит» в лице генерального директора Сябова Дмитрия Петровича, действующего на основании Устава, настоящей доверенностью уполномочивает главного бухгалтера ООО «Фаворит» Пронину Юлию Михайловну (паспорт серии 0101, № 100345, выдан УВД Пушкино 15 марта 2001 г., код подразделения 770-777), проживающую по адресу: г. Москва, ул. Достоевского, д. 21, кв. 12, представить  
— в ИФНС — налоговую отчетность посредством электронного документооборота ФНС России;  
— в территориальные органы Пенсионного фонда РФ — отчетность по страховым взносам и документы, подтверждающие для расчета взносов в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», посредством электронного документооборота Пенсионного фонда РФ, с правом подписания документов с помощью электронной цифровой подписи.

Настоящая доверенность выдана сроком на один год со дня выдачи доверенности без права передоверия.

Подпись представителя Генеральный директор ООО «Фаворит» М.П.	<i>Пронина Ю.М. Пронина</i> <i>Сябов Д.П. Сябов</i>	удостоверено. Д.П. Сябов
--	--	-----------------------------

### Сотруднику или другому представителю компании поручают сдать документы на перерегистрацию ООО

В этом году общества с ограниченной ответственностью вынуждены пройти перерегистрацию. Для этого нужно отвезти пакет документов в налоговую инспекцию по месту учета. В законе сказано, что это должен сделать лично генеральный директор компании (п. 2 ст. 18, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Однако руководителю не придется ехать, если составить соответствующую доверенность на любого другого сотрудника компании либо на приглашенного юриста. Образец такого документа — на странице 27.

Если документы на перерегистрацию повезет главбух и у него есть действующая общая доверенность на представ-

ление интересов компании во всех налоговых органах (см. стр. 24), то она подойдет. То есть специальную доверенность можно не оформлять.

Напомним: необходимость пройти перерегистрацию касается всех ООО, созданных до 1 июля 2009 года. Не позднее 1 января 2010 года они должны привести свои учредительные документы в соответствие с новыми требованиями Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

### Сотрудника наделяют правом подписывать счета-фактуры или декларации

Еще одна распространенная ситуация: директор уполномочивает главбуха подписывать за него налоговую отчетность, счета-фактуры и «первичку». Для этого сначала нужно издать приказ о том, что полномочия подписания финансовых документов передаются такому-то сотруднику. Затем оформить и выдать ему доверенность (образец см. на стр. 28).

Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит»  
ОГРН 10230456071512  
ИНН 7701024623, КПП 770101001  
115200, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 15

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 3**  
на подписание документов для перерегистрации ООО

Выдана пятнадцатого сентября две тысячи девятого года, г. Москва.  
Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит» в лице генерального директора Сябова Дмитрия Петровича, действующего на основании Устава, настоящей доверенностью уполномочивает главного бухгалтера ООО «Фаворит» Пронину Юлию Михайловну (паспорт серии 0101, № 100345, выдан УВД Пушкино 15 марта 2001 г., код подразделения 770-777), проживающую по адресу: г. Москва, ул. Достоевского, д. 21, кв. 12, быть представителем в регистрирующих органах по вопросу перерегистрации ООО «Фаворит» в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 312-ФЗ.

Ю.М. Пронина имеет право подавать и забирать от имени ООО «Фаворит» заявления и документы Общества, а также расписываться и совершать все необходимые действия, связанные с выполнением данного поручения.

Настоящая доверенность выдана до 31 октября 2009 года с правом передоверия другому лицу.

Подпись представителя Генеральный директор ООО «Фаворит» М.П.	<i>Пронина Ю.М. Пронина</i> <i>Сябов Д.П. Сябов</i>	удостоверено. Д.П. Сябов
--	--	-----------------------------

**Важная деталь**  
Подать бумаги на перерегистрацию ООО следует до конца 2009 года. Нарушение сроков грозит тем, что после 1 января 2010 года такая компания, к примеру, не сможет получить выписку из ЕГРЮЛ.



При наличии правильно составленной доверенности главный бухгалтер сможет ставить подпись и за себя, и за гендиректора компании (п. 6 ст. 169 Налогового кодекса РФ).

Подобным образом можно доверить подписывать счета-фактуры вместо директора или главного бухгалтера любому другому сотруднику. Скажем, заместителю главбуха. При этом указывать должность представителя в счете-фактуре необязательно. Его фамилию и инициалы рекомендуется вписывать вместо данных руководителя и главного бухгалтера. Однако не будет нарушением, если фамилии и инициалы уполномоченных лиц будут выделены дополнительной строкой (см. письмо Минфина России от 28 апреля 2009 г. № 03-07-09/23).

Такой подход подтвердили и представители ФНС России в письме от 9 июля 2009 г. № ШС-22-3/553@. Правда, там же они отметили, что предприниматель, в отличие от организаций, не может передать право подписи счетов-фактур другому человеку. Статья 169 кодекса требует, по мнению налоговиков, чтобы на документе стояла личная подпись предпринимателя, а также реквизиты его свидетельства о государственной регистрации.

Обратите внимание: директор не вправе передавать другому человеку право первой подписи на бухгалтерской отчетности.

**Осторожно!**

Опасно приобретать доверенностью, даже если в уставе компании прописано, что главный бухгалтер может действовать без таковой. Это нарушает закон. Лучше оформить доверенность по всем правилам.

Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит»  
ОГРН 10230456071512  
ИНН 7701024623, КПП 770101001  
115200, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 15

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 4**  
на право подписи счетов-фактур

Выдана пятнадцатого сентября две тысячи девятого года, г. Москва  
Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит» в лице генерального директора Скобова Дмитрия Петровича, действующего на основании Устава, настоящим доверенностью уполномочивает главного бухгалтера Пронину Юлию Михайловну (паспорт серии 0101, № 100345, выдан УВД Пушкино 15 марта 2001 г., код подразделения 770-777), проживающую по адресу: г. Москва, ул. Достоевского, д. 21, кв. 12, представлять интересы ООО «Фаворит» во всех учреждениях и организациях независимо от их организационно-правовой формы, в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами, для чего Ю.М. Пронина имеет право подписывать счета-фактуры на отгрузку товара.

Настоящая доверенность выдана сроком до 31 декабря 2009 года с правом передоверия.

Подпись представителя Генеральный директор ООО «Фаворит»	Пронина (Ю.М. Пронина) Скобов Д.П. Скобов	доверенно.
--	--	------------

**Что будет, если счет-фактуру контрагента подписал сотрудник без полномочий**

Предположим, инспекция проверяла поставщика и выяснила, что его счета-фактуры подписывал сотрудник, формально не имевший таких полномочий. В такой ситуации инспекторы могут снять вычеты у покупателя. Подкрепить свои дей-

ствия проверяющие могут экспертной, свидетельскими показаниями. Такие споры опасны, потому что суды, бывает, поддерживают инспекторов. Хотя есть случаи, когда суд посчитал вычет обоснованным, когда счет-фактуру

подписал неуполномоченный сотрудник контрагента. Ведь налогоплательщик не должен отвечать за неправомерные действия своих партнеров (постановление ФАС Северо-Западного округа от 5 июня 2008 г. № А56-14323/2007).

Чтобы проблемы с вычетами предотвратить, лучше поинтересоваться у контрагента, кто уполномочен подписывать счета-фактуры от имени руководителя и главбуха. И попросить копии доверенности или приказа.

Иначе будут нарушены пункт 5 статьи 13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункт 38 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

**Выдается доверенность на право защищать интересы компании в суде**

Представителем организации в суде может быть как штатный работник, так и сотрудник юридической или консалтинговой компании. В последнем случае доверенность выдают либо сразу на имя специалиста, либо на руководителя его компании с правом передоверия.

«Судебную» доверенность нужно оформлять по тем правилам, которые мы перечислили выше. В доверенности обычно указывают, что представитель вправе вести дела организации в суде (арбитражном суде) и совершать процессуальные действия. Вместе с тем есть ряд полномочий, которые необходимо оговорить отдельно — они приведены в таблице на странице 30. Оригинал доверенности или ее заверенную копию прилагают к исковому заявлению.

**Сотруднику выдают доверенность на право получить товар или материалы**

Сразу оговоримся: если поставщик сам привез товар на склад компании, доверенность для получения ТМЦ не потребуется. Материально ответственный сотрудник покупателя просто поста-



Права представителя компании в судебных инстанциях,  
которые в доверенности надо указать особо

В судах общей юрисдикции и арбитражных судах

1. Подписывать исковое заявление и представлять его в суд, представлять встречный иск
2. Подписывать и подавать ответ на исковое заявление
3. Подписывать заявление об обеспечении иска
4. Передавать дела в третейский суд
5. Полностью или частично отказываться от исковых требований, уменьшать их размер и признавать иск
6. Изменить основания или предмет иска
7. Заключать мировое соглашение и соглашение по фактическим обстоятельствам
8. Передавать свои полномочия представителю другому лицу (передоверие)
9. Подписывать заявление о пересмотре судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам
10. Обжаловать судебный акт арбитражного суда, судебных постановлений
11. Получать присужденные денежные средства или иное имущество
12. Предъявлять исполнительный документ к взысканию

Для участия в исполнительном  
производстве

1. Предъявлять и отзывать исполнительный документ
2. Передавать полномочия другому лицу (передоверие)
3. Обжаловать постановления и действие (бездействие) судебного пристава-исполнителя
4. Получать присужденное имущество (в том числе денежные средства и ценные бумаги)
5. Отказываться от взыскания по исполнительному документу
6. Заключать мировое соглашение

вит на накладной поставщика свою подпись и печать (штамп) организации. А вот если товар нужно получить в магазине или на оптовой базе поставщика, представителю компании понадобится доверенность. При этом доверенное лицо должно обязательно числиться в штате. И более того — значиться в списке сотрудников, имеющих право получать деньги под отчет. Продавец заберет доверенность себе для отчетности.

Для доверенности на получение ТМЦ предусмотрены специальные формы — № М-2 и № М-2а (утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Форму № М-2 (с отрывным корешком) обычно применяют, если получение товара носит разовый характер. Если же предполагается, что забирать ценности у одного и того же продавца придется несколько раз, выписывают доверенность по форме № М-2а (без корешка).

Нередко бухгалтеры сомневаются насчет срока, на который можно выдать «товарную» доверенность. Есть старое правило, что ее выдают не более чем на 15 дней — оно зафиксировано в пункте 4 Инструкции Минфина СССР № 17. Однако сейчас эту инструкцию применяют лишь в части, не противоречащей нормам Гражданского кодекса РФ. А значит, для доверенности

на получение ТМЦ действуют общие сроки, установленные статьей 186 Гражданского кодекса, — максимум 3 года.

Доверенности по формам № М-2 и № М-2а бухгалтер оформляет в одном экземпляре и выдает под расписку получателю. Учет форм № М-2 ведут по корешкам, которые хранят в бухгалтерии. На корешке ставят отметку о том, что доверенность выдана работнику компании. Когда подотчетный работник вместе с полученными ТМЦ принесет накладные, бухгалтер запишет реквизиты этих бумаг на соответствующем корешке от доверенности. А если доверенность без корешка (по форме № М-2а), сделает пометку с указанием номера и даты накладной в книге учета доверенностей.

Как упростить  
работу

Действие доверенности на получение ТМЦ часто ограничивают 15 днями. Однако сегодня вполне можно выдать доверенность на более длительный срок.

1. Не каждую доверенность нужно заверять нотариально. Для доверенности на сдачу отчетности и других документов в налоговую, на получение ТМЦ нотариус не нужен.
2. В доверенности обязательно надо указать дату выдачи прописью, полное наименование и реквизиты организации, конкретный перечень передаваемых полномочий. Также на любой доверенности должны стоять подпись руководителя и печать компании.
3. Доверенность на получение ТМЦ помимо общих данных должна содержать обязательные реквизиты «первички».

Главное,  
о чем важно  
помнить

бизнес-услуги

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СТЕК»

ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНАМ

**АССА**

(Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров, Великобритания)

по МСФО

а также подготовка, аттестация и повышение квалификации  
АУДИТОРОВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

(495) 921-23-23 – многоканальный, 953-30-40, 953-50-60 (с 9.00 до 18.00) [www.stekaudit.ru](http://www.stekaudit.ru)



## Что особенного в вычете НДС по расходам будущих периодов

Автор Екатерина ПОСТНИКОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Чем поможет эта статья:** На вычет НДС влияет, будут ли расходы будущих периодов списаны в налоговом учете, являются ли они нормируемыми. Этот материал поможет разобраться во всех тонкостях.

**От чего уберезит:** Здесь рассказано, как трактуют порядок инспекторы и как избежать опасного налогового спора.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском учете отражают на счете 97. Какие именно затраты относить на этот счет, каждая компания определяет самостоятельно. Как правило, это расходы на компьютерные программы, лицензии, рекламные акции, страховые услуги и т.д. Рассмотрим сначала общий порядок вычета НДС по расходам будущих периодов, а затем ситуации, в которых действуют особые правила.

### В какой момент списывать «входной» НДС по будущим расходам

Товары (работы, услуги), стоимость которых отражена на счете 97 на основании «первички», считаются принятыми на учет. То есть воспользоваться вычетом НДС можно не дожидаясь, когда расходы будут списаны на счета текущих затрат (20, 25, 26, 44 и т. д.). С этим согласны в ФНС России (письмо от 23 июля 2009 г. № 3-1-11/531). Если, конечно, выполнены другие условия для вычета

#### Как упростить работу

Принять к вычету НДС можно до полного списания расходов будущих периодов.

«входного» НДС: товары (работы, услуги) используются в деятельности, облагаемой НДС, и у покупателя есть счет-фактура.

Отметим, что прежде ФНС России по данному вопросу не высказывалась, а местные инспекторы зачастую настаивали, чтобы НДС принимался к вычету по мере списания затрат со счета 97. К примеру, такая точка зрения изложена в письме УФНС России по г. Москве от 10 августа 2005 г. № 19-11/56883. Теперь же в связи с появлением официального разъяснения ФНС России подход инспекторов должен измениться.

#### Пример 1: Компания отразила затраты в расходах будущих периодов и приняла НДС к вычету

ООО «Журавушка» в сентябре 2009 года заключило лицензионный договор на право пользования антивирусной компьютерной программой. Срок действия договора составляет три года. Продавец в том же месяце выписал ООО «Журавушка» акт и счет-фактуру на стоимость продукта. Она равна 11 800 руб. (в том числе НДС — 1800 руб.). На основании акта бухгалтер отразил в том же месяце стоимость прав на программу на счете 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском учете компания будет списывать стоимость программы в течение трех лет. А вот НДС в размере 1800 руб. ООО «Журавушка» примет к вычету в сентябре.

### Как поступать с НДС, если будущие расходы оплачены авансом

Показать расходы на счете 97, как мы уже сказали, можно только на основании «первички» — актов, накладных и т. п. Поэтому

### Сколько времени списывать в налоговом учете расходы на компьютерную программу

Чиновники считают, что расходы должны списываться при расчете прибыли постепенно в любом случае, когда по смыслу затраты относятся к нескольким отчетным периодам. Самый распространенный пример — стоимость права пользования

компьютерной программой на основании лицензионного договора. По мнению чиновников, расходы на покупку права пользования программой нельзя списать одновременно, а нужно списывать их равномерно в течение срока действия

лицензионного договора. Хорошо, если срок прямо предусмотрен в договоре. А если нет? Раньше Минфин считал, что в такой ситуации компания должна определять его самостоятельно (письмо от 19 февраля 2009 г. № 03-03-06/2/25). Теперь же рекоменду-

ют руководствоваться пунктом 4 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ. Там сказано, что если лицензионный договор не предусматривает срок действия, он считается равным пяти годам (письмо от 17 августа 2009 г. № 03-03-06/1/526).



не всегда у компании, оплатившей товары (работы, услуги), относящиеся к нескольким отчетным периодам, возникают расходы, отражаемые на счете 97. Все зависит от того, с какой периодичностью продавец будет выписывать первичные документы.

Предположим, компания заключила с консалтинговой компанией договор на обслуживание в течение одного года. Заказчик перечислил стопроцентную предоплату. Консалтинговая компания выставила счет-фактуру на аванс. А также взяла на себя обязательство регулярно выставлять акты и счета-фактуры на фиксированную сумму — ежемесячную абонентскую плату. В этом случае бухгалтер компании, оплатившей консалтинговые услуги, не должен отражать уплаченную сумму на счете 97. Организация сможет отнести ежемесячно на счета текущих затрат ту сумму, которая указана в первичных документах. Как в такой ситуации принять к вычету НДС со стоимости оказанных услуг? Тут возможно два варианта.

Первый вариант: НДС со всего перечисленного аванса принять к вычету и отразить в книге покупок. Сделать это можно на основании авансового счета-фактуры поставщика. А затем по мере получения «первички» и отгрузочных счетов-фактур отражать вычет с предоплаты в книге продаж и НДС по принятым к учету товарам (работам, услугам) заносить в книгу покупок.

Второй вариант: НДС с аванса к вычету не принимать, а дожидаться получения от продавца «первички» и ежемесячных отгрузочных счетов-фактур. Второй вариант проще, поскольку он позволяет оформить меньше документов.

**Пример 2: Компания заранее оплатила обслуживание в течение нескольких лет**

ООО «Планета» в августе 2009 года заключило договор на сервисное обслуживание. Срок действия договора — три года, с 1 сентября 2009 года по 31 августа 2012 года. В августе компания перечислила стопроцентную предоплату — 12 744 руб. (в том числе НДС — 1944 руб.). Было принято решение не принимать к вычету НДС с аванса.

Контрагент стал выписывать ООО «Планета» ежемесячные акты и счета-фактуры на часть оказанных услуг. Ежемесячная стоимость услуги равна 354 руб. (в том числе НДС — 54 руб.). На основании ежемесячных актов бухгалтер отразит затраты в сумме 300 руб. (354 – 54) на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К вычету ежемесячно бухгалтер примет НДС в сумме 54 руб.

**Как влияет на вычет по НДС нормирование расходов будущих периодов**

Расходы, отраженные на счете 97, при расчете налога на прибыль могут нормироваться. А в пункте 7 статьи 171 Налогового

кодекса РФ сказано, что к вычету можно принять только ту часть НДС, которая относится к расходам, укладываемым в норматив. Правда, прямо там названы только представительские и командировочные расходы. Но чиновники убеждены, что это ограничение касается также НДС по нормируемым рекламным расходам (письмо Минфина России от 10 октября 2008 г. № 03-07-07/105). Оспаривать их точку зрения рискованно: судьи в подобных конфликтах принимают решения как в пользу компаний, так и в пользу инспекторов.

Если у компании возникли нормируемые расходы будущих периодов, сначала бухгалтеру понадобится определить квартал, в котором выполнены все условия для вычета. То есть расходы будущих периодов отражены на счете 97 на основании первичных документов, а продавец выдал счет-фактуру. А потом рассчитать НДС, который относится к расходам будущего периода в пределах норматива по налогу на прибыль.

Проще всего определить размер вычета, если на момент заполнения декларации по НДС точно известно, какая часть расходов будущих периодов уложилась в норматив по налогу на прибыль. Это возможно, если расходы, отраженные на счете 97, в налоговом учете целиком списаны в текущем периоде. Но обычно норматив известен не сразу. Из-за этого возникают две сложные ситуации, о которых пойдет речь далее.

**Через какое-то время расходы перестали укладываться в норматив**

Часто возникает такая ситуация. Все условия для вычета уже выполнены, но расходы в налоговом периоде пока полностью не списаны. Например, это подготовительные затраты, связанные с рекламным мероприятием, которое будет проводиться в будущем.

До тех пор пока расходы не будут списаны при расчете налога на прибыль, бухгалтер не сможет определить, какая часть укладывается в норматив. Надо ли для вычета налога на добавленную стоимость дожидаться списания затрат в налоговом учете? Нет, всю сумму НДС можно принять к вычету в том периоде, когда затраты отнесли на счет 97. Глава 21 Налогового кодекса РФ так поступать не запрещает.

Но если в будущем окажется, что часть расходов не уложилась в норматив, вычет придется пересчитать. Восстановить налог можно в том периоде, когда компания узнала о превышении норматива — сдавать уточненную декларацию по НДС и платить пени за пропущенный налоговый период не придется. Такой вывод делают специалисты Минфина России в письме от 9 апреля 2008 г. № 03-07-11/134. Сотрудники финансового ведомства рассмотрели в нем ситуацию, когда НДС со стоимости товаров был правомерно

**Еще по этой теме**

Об особенностях учета нормируемых расходов читайте в журнале «Све» № 12, 2009 г. стр. 28.

**Как упростить работу**

НДС с предоплаты за длительное обслуживание можно к вычету не принимать, а дожидаться получения от продавца «первички» и ежемесячных отгрузочных счетов-фактур. Тогда документов оформлять придется меньше.



принят к вычету, но потом при проведении рекламной акции расходы превысили норматив.

**Пример 3: Компания приняла к вычету НДС по нормируемым расходам**

ООО «Экспо-форум» занимается организацией выставок. В октябре 2009 года компания изготовила в типографии рекламные листовки стоимостью 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.). Выставка, на которой ООО «Экспо-форум» будет раздавать листовки, рекламирующие ее услуги, состоится в январе 2010 года. Поэтому бухгалтер решил отразить расходы на счете 97 и списать в расходы при расчете налога на прибыль только в январе 2010 года. Стоимость рекламных листовок относится к нормируемым рекламным расходам (п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ).

Все условия для вычета «входного» НДС выполнены уже в октябре 2009 года. Поэтому в этом месяце бухгалтер сделал проводку на сумму налогового вычета в размере 9000 руб.

Предположим, компания уплачивает ежемесячные авансы по налогу на прибыль, но отчитывается по ним ежеквартально. В I квартале 2010 года в норматив (1% от выручки) уложится не вся сумма расходов на рекламу, а только 40 000 руб. Тогда бухгалтер пересчитывает размер вычета, он составит 7200 руб. (40 000 руб. × 18%). Размер восстановленного НДС — 1800 руб. (9000 – 7200) — бухгалтер отразит в декларации по НДС за I квартал 2010 года.

**Через какое-то время расходы стали укладываться в норматив**

В течение года норматив по налогу на прибыль может меняться. То есть вполне возможна ситуация, когда расходы будущих периодов превысили норматив в одном отчетном периоде, но уложились в него в следующем квартале. Чиновники запрещают в такой ситуации увеличивать вычет НДС. Это мнение Минфина России высказал еще в письме от 11 ноября 2004 г. № 03-04-11/201. Как мы выяснили, точка зрения Минфина России с тех пор не изменилась.

**Пример 4: Организация приняла к вычету НДС по нормируемым расходам, затем лимит увеличился**

Воспользуемся условиями примера 3. Напомним, что бухгалтер ООО «Экспо-форум» в октябре 2009 года принял к вычету НДС в размере 9000 руб. В I квартале 2010 года, когда стал известен норматив по рекламным расходам, компания восстановила вычет сверх норматива на сумму 1800 руб.

Во II квартале бухгалтер пересчитал норматив исходя из выручки за реализацию с января по июнь. В итоге вся сумма рекламных расходов — 50 000 руб. (59 000 – 9000) — уложилась в норматив. Однако бухгалтер решил не принимать к вычету восстановленный НДС в размере 1800 руб., чтобы не возникло конфликтов с проверяющими.

**Можно ли принять к вычету НДС по расходам, не признаваемым в налоговом учете**

Не всегда расходы будущих периодов признаются при расчете налога на прибыль. Предположим, компания заключила на полгода договор добровольного медицинского страхования сотрудников. Бухгалтер отразит такие расходы на счете 97. А затем будет равномерно в течение шести месяцев списывать оплаченную сумму на счета текущих затрат. Но учесть такие расходы будущих периодов при расчете налога на прибыль нельзя. Налоговую прибыль уменьшают лишь затраты на добровольное страхование, предусмотренные в статьях 255, 263, 291 Налогового кодекса РФ. На это прямо указывает пункт 6 статьи 270. Между тем статья 255 позволяет признать расходы на добровольное медицинское страхование лишь при условии, что договор заключен не менее чем на год.

На практике инспекторы запрещают принимать к вычету НДС по тем расходам, которые нельзя учесть при расчете налога на прибыль. Хотя официального мнения по этому вопросу ни Минфин России, ни налоговики не высказывали.

Против позиции чиновников есть что возразить. Налоговый кодекс ставит вычет НДС в зависимость от порядка списания расходов в налоговом учете, только когда затраты нормируются. В остальных случаях главное, чтобы расходы отражались в бухгалтерии на основании первичных документов, и был счет-фактура (косвенно этот вывод следует также из письма ФНС России от 23 июля 2009 г. № 3-1-11/531).

Тем не менее, если расходы нельзя учесть при расчете налога на прибыль, принимать к вычету НДС опасно. Тем более что судебная практика складывается противоречивая. Так, например, судьи поддержали компанию в постановлениях ФАС Московского округа от 14 июля 2009 г. № КА-А40/5553-09 и ФАС Поволжского округа от 22 сентября 2008 г. по делу № А65-5848/07. Но есть и судебные решения в пользу проверяющих. Пример — постановление ФАС Дальневосточного округа от 24 января 2008 г. № Ф03-А51/07-2/6147.

1. Чтобы принять к вычету НДС, не нужно дожидаться полного списания расходов будущих периодов.
2. НДС по нормируемым расходам будущих периодов можно принять к вычету и до того, как станет известен размер лимита.
3. Если норматив по налогу на прибыль вырастет, увеличивать вычет НДС опасно.

**Осторожно!**  
Принимать к вычету НДС опасно, если расходы нельзя учесть при расчете налога на прибыль.

**Главное, о чем важно помнить**



## С каких сумм, поступивших от контрагента, безопасно не платить НДС

Автор Сергей ШИЛКИН, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Чем поможет эта статья:** С помощью этой статьи вы разберетесь, когда включать или не включать в налоговую базу по НДС различные договорные санкции, бонусы покупателям, задаток.

**От чего уберезит:** В одних ситуациях можно без суда убедить инспектора, что НДС начислять не надо, в других случаях гораздо безопаснее налог заплатить — даже суд может поддержать инспекцию.

### Штрафные санкции по договорам

Тут возможно две ситуации: когда условия договора нарушил покупатель и, соответственно, он платит штраф (неустойку, пени) поставщику. И наоборот, когда поставщик не выполнил обязательства и выплачивает санкции покупателю.

#### Договорные санкции получил поставщик: безопасно НДС начислить

По мнению чиновников, платить НДС в таком случае необходимо (см., например, письмо Минфина России от 16 апреля 2009 г. № 03-07-11/107). Свой вывод чиновники делают из подпункта 2 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса РФ. Там говорится, что налоговая база по НДС увеличивается на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров, работ или услуг.

Между тем на сегодняшний день сложилась очень обширная арбитражная практика в пользу налогоплательщиков — тех, кто

не стал платить НДС со штрафов, полученных от покупателей. Главное, есть постановление Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07. Вывод о том, что налог платить не надо, судьи делают на основании все той же статьи 162 Налогового кодекса РФ. На самом деле санкции связаны не с оплатой товаров, а с нарушением договорных обязательств. Следовательно, неустойки по договорам нельзя отнести к суммам, относящимся к реализации. Но, к сожалению, несмотря на мнение ВАС РФ и многочисленные поражения в арбитражных судах округов, свою позицию по этому вопросу чиновники менять не хотят.

Поэтому безопаснее, конечно, НДС начислить. Для расчета налога при этом используется формула:

$$\text{НДС} = \text{ШС} \times 18\% (10\%) : 118\% (110\%),$$

где ШС — сумма штрафных санкций.

Налог в данном случае рассчитывается по той же ставке, по которой облагается НДС и продукция по договору. То есть если санкции получены по операциям, которые не облагаются НДС, то и начислять на них налог также не нужно — с этим чиновники согласны (см., например, письмо Минфина России от 16 марта 2009 г. № 03-03-06/2/44).

В налоговую базу договорной штраф включается в момент, когда он поступил на счет поставщика. После этого компания должна выписать сама себе счет-фактуру в одном экземпляре и зарегистрировать его в книге продаж. Такой вывод следует из пункта 19 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж... утвержденных постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914. То есть получается, что покупатель, перечисливший штраф, привить к вычету «входной» НДС не сможет — у него просто не будет на руках счета-фактуры.

#### Договорную неустойку получил покупатель: НДС можно не начислять

Штрафные санкции за нарушение обязательств по договору может получить не только продавец, но и покупатель. Например, если была задержана поставка товара или отгружен товар ненадлежащего качества. В такой ситуации начислять НДС точно не нужно, так как поступившие суммы явно не относятся к расчетам налогоплательщика по оплате реализованных товаров (работ, услуг). Такой же позиции придерживаются чиновники Минфина России (см. письмо от 2 декабря 2008 г. № 03-07-05/49). Инспекторы на местах сейчас тоже, как правило, соглашаются с тем, что НДС в данной ситуации начислять не нужно.

#### Важная деталь

Если санкции получены по операциям, которые не облагаются НДС, то и начислять на них налог также не нужно. И чиновники с этим согласны.

#### Если ваша компания на «упрощенке»

Рекомендации, приведенные в данной статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для «упрощенщиков», которые уплачивают НДС, исполняя обязанности налоговых агентов.



**Денежные бонусы, которые поставщик выплачивает покупателю**

По мнению Минфина России, обязанность начислить НДС при получении денежных бонусов от поставщика зависит от того, предусмотрено ли их получателем выполнение каких-либо конкретных встречных действий.

Так, по мнению чиновников, суммы премий и вознаграждений за заключение с продавцом договора поставки, за право поставки товаров во вновь открывшиеся магазины торговой сети НДС не облагаются. Но при условии, что покупатель не оказывает продавцу услуг по рекламе и продвижению товаров (письмо Минфина России от 26 июля 2007 г. № 03-07-15/112). Но если действия покупателя способствуют привлечению внимания к товарам поставщика, то НДС, считают чиновники, начислить необходимо. Например, в ситуации, когда покупатель в ответ на бонус от поставщика размещает товары на полках магазинов в оговоренных местах (письмо Минфина России от 26 июля 2007 г. № 03-07-15/112).

Спорной остается ситуация, когда бонус выплачивается покупателю за то, что он выбрал определенный объем продукции. Минфин России давно пришел к выводу, что в данном случае нет оснований начислять НДС (см. письмо от 20 декабря 2006 г. № 03-03-04/1/847). Однако в ФНС России полагают, что прогрессивная стимулирующая премия по результатам отгрузки товара за определенный период является платой поставщика за оказанные ему услуги и потому облагается НДС (письмо от 21 марта 2007 г. № ММ-8-03/207@). Наименее рискованный вариант — придерживаться позиции ФНС России.

**Перечисление задатка**

Чиновники настаивают: начислить НДС на задаток необходимо (см. письмо ФНС России от 17 января 2008 г. № 03-1-03/60). Налоговики подчеркивают: база по НДС увеличивается в том числе на суммы платежей, полученных в счет предстоящих поставок. Таким образом, с суммы задатка нужно заплатить НДС как с аванса. Спорить с таким подходом очень рискованно.

Вообще судьи рассуждают так. Как только стороны начинают выполнять свои обязательства, то задаток превращается в аванс и подпадает под НДС (см., например, постановление ФАС Поволжского округа от 9 апреля 2009 г. № А55-7887/2008). Соответственно, до тех пор, пока товар по основному договору не отгружен, считать задаток авансом нельзя. А следовательно, и начислить на него НДС не нужно. Но инспекторы в такие тонкости не вдаются и требуют начислить НДС на задаток сразу. Если

**Осторожно!**

Если покупатель получил бонус от поставщика за то, что размещает товары на полках магазинов в специально оговоренных местах, то это повод начислить НДС.

компания этого не делает, то в случае спора исход дела будет зависеть от того, насколько четко указано в соглашении с контрагентом, что внесенные деньги являются именно задатком.

1. Если покупатель платит штраф за просрочку оплаты, НДС безопаснее начислить (хотя Президиум ВАС РФ считает, что этого можно не делать). Если же поставщик нарушит свои договорные обязательства и перечислит неустойку, платить с нее НДС точно не требуется.
2. Безопаснее, следуя требованиям инспекторов, заплатить с задатка НДС сразу. Однако есть аргументы, позволяющие отложить уплату налога до того момента, когда стороны начнут исполнять обязательства по основному договору.

**Главное, о чем важно помнить**

Бизнес-услуги

Реклама

**АВАНГАРД ИНТЕРНЕТ-БАНК** СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ СЧЕТАМИ ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ КЛИЕНТОВ, СОЗДАННАЯ НА БАЗЕ СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ (Web 2.0 + Ajax)

<p><b>ДЕПОЗИТЫ</b></p> <p>от 100 000 руб. до 12% годовых* на срок от 1 до 30 дней</p>	<p><b>ИНТРАДЕЙ</b></p> <p>платежи за счет средств, поступивших из других банков текущим днем комиссия – от 0,075%*</p>
<p><b>ОВЕРДРАФТ</b></p> <p>от 1 тыс. до 50 млн руб. на срок до 65 дней ставка от 11% годовых**</p>	<p><b>КОНВЕРТАЦИЯ</b></p> <p>on-line покупка/продажа, конвертация валюты по текущему биржевому курсу комиссия – от 0,15%*</p>

— УПРАВЛЕНИЕ СЧЕТАМИ ИЗ РАЗНЫХ РЕГИОНОВ, ВОЗМОЖНОСТЬ ВИЗИРОВАНИЯ, БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ПОЛУЧЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ВЫПИСКИ  
— ПОЛНАЯ СОВМЕСТИМОСТЬ (ИМПОРТ/ЭКСПОРТ ДАННЫХ) С БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОГРАММОЙ 1С  
— on-line мониторинг еще не зачисленных, но отправленных в Ваш адрес средств из других банков  
— оперативное проведение и мгновенное зачисление межрегиональных платежей

Система обеспечивает полную безопасность (SSL протокол, THAWTE), не требует установки какого-либо специального программного обеспечения и позволяет работать с любого компьютера. Подключению к системе бесплатно, абонентская плата за обслуживание не взимается.

\* В зависимости от суммы и рыночных условий.  
\*\* В зависимости от срока кредитования.

**ДЕМО-ВЕРСИЯ НА САЙТЕ БАНКА**

**15 ЛЕТ – ПЛАТЕЖИ ДЕНЬ В ДЕНЬ**  
АВАНГАРД ИНТЕРНЕТ-БАНК в 27 регионах России

**БАНК АВАНГАРД** [www.avangard.ru](http://www.avangard.ru) 8 800 555 99 93  
Помощь по России бесплатно (495) 737 73 23

© ОАО ИТБ «АВАНГАРД». Лицензия на работу в Банке России № 2879 от 26.11.2002 г.





# ЗИМНИЕ КАНИКУЛЫ

## Журнал «Главбух» приглашает на «Зимние каникулы»

Это возможность для подписчиков журнала «Главбух» отправиться в путешествие на солнечные пляжи Красного моря или популярный горнолыжный курорт в Европе, а также получить другие ценные подарки!



# Главбух

## Призы получают все участники акции!

- \* Зимние каникулы в Египте для двоих, 8 дней/ 7 ночей, отель 5\*, все включено.
- \* Путешествие на горнолыжный курорт в Европу для двоих, 8 дней/ 7 ночей, отель 3\* с включенным завтраком.
- \* 10 компактных бухгалтерских ноутбуков, 25 утюгов Tefal ULTIMATE AUTOCLEAN, 50 наборов эластичных подставок под кружки для всей бухгалтерии, 300 планшетов для рабочего стола, 4 секретных приза от журнала «Главбух».
- \* А также специальный приз от журнала «Главбух» для каждого участника акции!

## Как принять участие

1. До 1 ноября оформите подписку на журнал «Главбух» на 2010 год любым способом — на почте, в альтернативном агентстве или издательстве. Если вы ее уже оформили — скорее переходите к пункту 2.
2. Подайте заявку на участие в акции «Зимние каникулы». Для этого пришлите документ, подтверждающий оформление подписки на журнал на 2010 год, в редакцию по факсу (495) 662-70-46. Отчетливо укажите в нем свои данные, если их нет в документе: Ф.И.О., номер контактного телефона, по которому мы свяжемся с вами, адрес электронной почты. Последний день приема заявок — 2 ноября 2009 года.
3. Убедитесь, что ваша заявка принята. Через три дня после подачи заявки просто зайдите на специальную страницу [www glavbukh.ru/kaniuly](http://www glavbukh.ru/kaniuly) и найдите себя в списках.
4. Ожидайте День вручения подарков, который состоится 11 ноября. Прямую трансляцию вы сможете увидеть на сайте журнала «Главбух» [www glavbukh.ru](http://www glavbukh.ru)

День вручения подарков — 11 ноября 2009 года.  
На сайте журнала «Главбух» пройдет прямая трансляция розыгрыша.



## Техника безопасного обращения с резервом по сомнительным долгам

Автор **Викторня ДРОБЫШ**, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Резерв по сомнительным долгам может быть очень выгоден компании, однако в него позволено включать не любую «дебиторку». Эта статья поможет извлечь максимум пользы из резерва и при этом избежать налоговых рисков.

**От чего уберезит:** Есть ситуации, когда инспекторы считают резерв по сомнительным долгам неправомерным, хотя из Налогового кодекса это явно не следует. Здесь вы прочтете, как обойти опасности.

**Н**апомним: на сумму сомнительного долга компания вправе образовать резерв, который сразу включается во вне-реализационные расходы. Если контрагент все-таки через какое-то время заплатит, резерв восстанавливается. Если оплата так и не поступит, сумма перейдет в разряд безнадежных долгов и будет списана за счет резерва.

То есть фактически резерв дает возможность компании сразу, не дожидаясь, пока истекнут три года (срок исковой давности), уменьшить налоговую прибыль на сумму долга. Механизм такой. На последнее число отчетного (налогового) периода бухгалтерия проводит инвентаризацию задолженности. Если сумма «висит» уже более 90 дней, то в резерв по сомнительным долгам ее можно отнести полностью. Задолженность, которой 45—90 дней, учитывается в резерве наполовину. При этом общая сумма отнесенных в резерв долгов не должна превышать 10 процентов от выручки компании за данный период (п. 4 ст. 266 Налогового кодекса РФ).

**Важная деталь**  
Общая сумма отнесенных в резерв долгов не должна превышать 10 процентов от выручки компании за данный период.

## Какие суммы нельзя включать в резерв по сомнительным долгам

Возможность уменьшить налоговую прибыль за счет резерва появляется, только если соблюден ряд предусмотренных Налоговым кодексом условий. Первое условие вопросов не вызывает: задолженность не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией (п. 1 ст. 266 Налогового кодекса РФ).

Вот второе условие нередко становится камнем преткновения при налоговой проверке. В кодексе сказано: долг, который можно отнести на резерв, обязательно должен быть связан с реализацией. Это значит, что без всяких сомнений можно отнести в резерв платежи, которые причитаются с покупателя или заказчика по договорам купли-продажи, подряда или оказания услуг. А с другой «дебиторкой» возникают вопросы.

Допустим, покупатель перечислил аванс, а поставщик продукцию так и не отгрузил. С точки зрения Налогового кодекса долг поставщика нельзя признать сомнительным и включить в резерв: он связан не с реализацией, а с приобретением товаров. Такая точка зрения отражена в письме Минфина России от 17 июня 2009 г. № 03-03-06/1/398. Или долг по займу — он тоже не связан с реализацией, поэтому относить его в состав резерва инспекторы также не позволяют, и спорить с этим сложно (письмо Минфина России от 12 мая 2009 г. № 03-03-06/1/318).

**Осторожно!**  
Предоплата, перечисленная продавцу, связана не с реализацией, а с приобретением товаров. Поэтому, если поставщик затянёт с отгрузкой, авансы нельзя будет включить в резерв по сомнительным долгам.

## Требования, которые ИФНС предъявляют к резерву по сомнительным долгам

**Во-первых**, создание резерва должно быть оговорено в учетной политике. И хотя Налоговый кодекс РФ на этом не настаивает, переубедить инспекторов сложно. Разве что через суд. Пример положительного решения — определение Высшего арбитражного суда РФ от 12 ноября 2008 г. № 14387/08.

**Во-вторых**, создавать резерв безопаснее с начала очередного налогового периода (то есть года) — так указано в письме Минфина России от 21 октября 2008 г. № 03-03-06/1/594. Если это сделать в середине года, даже если изменить учетную политику, есть риск вызвать недовольство проверяющих.

Правда, в статье 266 Налогового кодекса РФ не установлено, когда компания должна принять решение о создании резерва. Кроме того, сомнительный долг может появиться впервые, и, предусматривая для него резерв, компания учетную политику не изменяет (п. 10 ПБУ 1/2008, ст. 313 Налогового кодек-

са РФ). Значит, резерв можно формировать уже в текущем году. Такое объяснение содержится в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 15 июня 2007 г. № А21-1369/2006, которое оставил в силе Высший арбитражный суд РФ (определение от 8 октября 2007 г. № 12586/07).



«Дебиторка», которую нельзя включить в резерв по сомнительным долгам

Ситуация, в которой возникает «дебиторка»

Почему долг нельзя включить в резерв

Покупатель перечислил аванс, а поставщик продукцию так и не отгрузил. Или компания оплатила товар, который оказался некачественным, и считает, что поставщик должен вернуть деньги

Долг поставщика нельзя признать сомнительным и включить в резерв: он связан не с реализацией, а с приобретением товаров (письмо Минфина России от 17 июня 2009 г. № 03-03-06/1/396)

Должник не вернул деньги, выданные займы

Заем не связан с реализацией, поэтому по этой задолженности резерв по сомнительным долгам формировать нельзя (письмо Минфина России от 12 мая 2009 г. № 03-03-06/1/318)

Компания приобрела у поставщика право требования на получение оплаты от покупателя

С реализацией связаны отношения только между кредитором и первоначальным должником. Новый кредитор к реализации отношения не имеет, поэтому приобретенный долг за чужую поставку не включается в резерв (письмо Минфина России от 12 мая 2009 г. № 03-03-06/1/318)

Долг контрагента удостоверен векселем или другой ценной бумагой

С точки зрения Гражданского кодекса, даже если собственный вексель выдан в рамках, например, поставки, отношения между партнерами приобретают характер займа (ст. 815 Гражданского кодекса РФ). А он с реализацией не связан. Кроме того, расходы на выпуск собственных ценных бумаг относятся к внереализационным (подп. 3 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ). Отметим, что если за долг рассчитываются векселем третьего лица, то это в принципе можно считать реализацией (п. 36 постановления Пленума Верховного суда РФ и Пленума ВАС РФ от 4 декабря 2000 г. № 33/14, п. 2, 6 ст. 280 Налогового кодекса РФ). Однако чиновники настаивают, что долги по любым векселям в резерв включать нельзя

С должника причитается неустойка за нарушение договора

Договорные санкции возникают не при производстве и продаже продукции, а когда партнер нарушает условия договора. Если это признает должник или подтверждает суд, санкции отражают во внереализационных доходах. Выходит, что непосредственного отношения к реализации товаров неустойки не имеют и в резерв сомнительных долгов неполученные договорные санкции включать нельзя (п. 3 ст. 250 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 5 мая 2006 г. № 03-03-04/2/129)

Когда претензии инспекторов к сомнительному долгу незаконны

К сожалению, бывают ситуации, когда предусмотренные Налоговым кодексом условия формирования резерва соблюдены, однако инспекторы все равно предъявляют претензии. На этот случай стоит заранее принять некоторые меры предосторожности и подготовить контраргументы. А самые острожные могут и вовсе избегать опасных ситуаций.

Покупатель не перечислил аванс

В договоре предусмотрена предоплата, прописаны сроки для перечисления авансов. Но в установленный срок на счет поставщика деньги так и не поступили. Случается, инспекторы утверждают: просроченный авансовый платеж в бухгалтерском учете продавца дебиторской задолженностью не является. А поэтому и сомнительным долгом быть не может. То есть срок задолженности в подобных случаях надо отсчитывать с момента отгрузки товара. В действительности же любая задолженность покупателя по договору купли-продажи — сомнительный долг. Это в равной мере относится и к авансам. Это подтвердили судьи ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 29 июля 2008 г. № Ф08-4212/2008.

Арендатор задолжал владельцу имущества

Если аренда или лизинг являются основными видами деятельности компании, то задолженность по очередным платежам, безусловно, можно отнести в резерв как сомнительную. Это неоднократно подтверждали чиновники. В частности, об этом говорится в письме Минфина России от 21 октября 2008 г. № 03-03-06/1/594.

Другое дело, если поступления от аренды отражают в составе внереализационных доходов. Тогда, по мнению чиновников, долги арендаторов в состав резерва включать нельзя. Поэтому, если подобные задолженности могут существенно повлиять на размер резерва, лучше прописать в учетной политике, что поступления от аренды включаются в состав доходов от реализации. Тогда проблем при проверках не будет.

Комиссионер не платит комитенту, так как не получил деньги от покупателя

Если компания реализует продукцию через комиссионера, инспекторы иногда ставят под сомнение право комитента включить в резерв по сомнительным долгам долг покупателя, который так и не заплатил посреднику (а тот, соответственно, не перечислил деньги комитенту).

Как упростить работу

Если прописать в учетной политике, что поступления от аренды включаются в доходы от реализации, то задолженность арендатора можно включать в резерв по сомнительным долгам не боясь претензий инспекторов.



Между тем о том, что клиент не оплачивает товар, комиссионер уведомляет комитента, и ему передаются права требования и обязанности по договору купли-продажи (п. 2 ст. 993, ст. 1000 Гражданского кодекса РФ). И Минфин подтверждает: в подобной ситуации «дебиторка» комитента соответствует понятию «сомнительной», то есть подходит для резерва — в письме от 16 января 2006 г. № 03-03-04/1/21 (подробнее на стр. 47). Того же мнения придерживаются арбитражные судьи (см. постановление ФАС Северо-Западного округа от 15 октября 2008 г. № А44-43/2008, которое ВАС РФ оставил в силе определением от 16 февраля 2009 г. № ВАС-1249/09).

#### У кредитора и должника есть взаимные обязательства или они связаны между собой

Если у компаний есть возможность произвести взаимозачет, инспекторы также могут не признать задолженность сомнительной. Однако проводить взаимозачет — право, а не обязанность компании, и чиновники не должны вмешиваться в гражданско-правовые отношения сторон договора. Поэтому, если просроченная «дебиторка» связана с реализацией и не имеет обеспечения, у компании есть все основания включить ее в резерв (см. постановление ФАС Центрального округа от 18 марта 2009 г. № А09-7845/07-20).

### Комитент подтвердит, что долг покупателя просрочен, с помощью договора с посредником и его отчета



Рекомендации дает Елена ПОПОВА, государственный советник налоговой службы РФ I ранга, соавтор БСС «Система Главбух»

— Налоговый кодекс РФ не ставит факт реализации в зависимость от того, совершается продажа напрямую или через посредника. Если право собственности на товар, прошедший через комиссионера, перешло к покупателю, отразить в налоговом учете доходы от реализации комитент обязан. Соответственно, если

покупатель вовремя не погасил задолженность, есть все основания признать резерв по сомнительным долгам в расходах. Инспекторам понадобится предъявить посреднический договор. Также пригодятся отчеты комиссионера, где есть данные о реализации, об оплате за товар и перечислении денег комитенту.

*Комментарий редакции.* Напомним, что комиссионер не отвечает перед комитентом, если покупатель не расплатился по договору, заключенному с ним за счет комитента. Исключения два: комиссионер не проявил должной осмотрительности либо поручился за исполнение сделки (условие о делькредере).

Инспекторы также могут поставить под сомнение правомерность резерва, если компания и ее должник являются взаимозависимыми лицами. К примеру, у них одни и те же учредители. Однако взаимозависимость по закону не освобождает от обязанности рассчитаться по договору. И никаких ограничений по поводу включения в резерв долга от взаимозависимого контрагента в законодательстве нет. Поэтому в судах инспекторы с подобными претензиями проигрывают (один из многочисленных примеров — постановление ФАС Волго-Вятского округа от 3 декабря 2007 г. № А28-3055/2007-77/21).

#### Задолженность реально взыскать

Иногда инспекторы попросту путают сомнительные и безнадежные долги. А потому задолженность, которую реально взыскать с партнера, ревизоры порой исключают из резерва по сомнительным долгам.

Однако резерв затем и предусмотрен Налоговым кодексом, чтобы включать туда долги, как только опоздание с уплатой достигнет 45 дней (ст. 266 Налогового кодекса РФ). И не имеет значения, станет долг впоследствии безнадежным или нет. Ведь резерв создают, чтобы равномерно списывать возможные убытки, и его корректируют, когда партнер задолженность погашает (постановление ФАС Северо-Западного округа от 10 сентября 2007 г. № А56-4809/2007).

#### Дата расчетов в договоре не установлена

В договоре может быть не установлен срок исполнения обязательств. Тогда, по мнению налоговых инспекторов, и задолженность не может быть сомнительной. Дескать, в такой ситуации нельзя определить, опаздывает ли платеж.

Лучше всего, конечно, чтобы такой срок в договоре был. И все же рассчитать, на сколько дней партнер задерживает оплату, можно, даже если такое условие отсутствует. В таком случае должник обязан рассчитаться в семидневный срок. Отсчитывать эту неделю надо с того дня, как он получил соответствующее требование. Такое правило установлено в пункте 2 статьи 314 Гражданского кодекса РФ. Поэтому у кредитора есть все основания включать в резерв просроченную задолженность по такому договору (постановление ФАС Поволжского округа от 8 мая 2008 г. № А12-10217/07).

#### Долги возникли в прошлом налоговом периоде

В резерв включаются не только те долги, которые признаны сомнительными в текущем периоде. Если в прошлые годы резерв для просроченной задолженности не создавали, нынешние налогооблагаемые доходы можно уменьшить на эту сумму. Чиновники ФНС России выпустили соответствующее разъяснение еще

#### Осторожно!

Если в договоре не установлен срок исполнения обязательств, то инспекторы считают невозможным определить, на сколько опоздал платеж.



в 2005 году (письмо от 20 января 2005 г. № 02-3-08/274). Тем не менее инспекторы на местах нередко сомневаются в праве компании отнести в резерв «дебиторку» прошлых лет. Арбитражные споры, понятное дело, выигрывают налогоплательщики (постановление ФАС Уральского округа от 27 ноября 2008 г. № Ф09-8876/08-С3).

Главное,  
о чем важно  
помнить

1. Создание резерва по сомнительным долгам надо оговорить в учетной политике компании.
2. В налоговом учете включать в состав резерва по сомнительным долгам можно только суммы, напрямую связанные с реализацией.
3. Позволяется относить в резерв задолженности не только текущего года, но и прошлых периодов. Право на это компаниям в свое время дала ФНС России.

профессиональные издания

ежемесячный журнал [www.26-3.ru](http://www.26-3.ru)

## «вменёнка»

Специализированный практический журнал, полностью посвященный единому налогу на вмененный доход

Объясним  
Предупредим  
Предостережем

Актуально  
и доступно  
о расчете и уплате  
ЕНВД

Оформите подписку на сайте [www.26-3.ru](http://www.26-3.ru) или по тел. (495) 783-74-16

Бухгалтерия

## Журнал «Бухгалтерия ИП»

ИП

учет и налогообложение предпринимателя без проблем!

Основной помощник в вашем бизнесе!

Подписка на сайте [www.indpred.ru](http://www.indpred.ru) или по телефону (495) 783-74-16

ежемесячный журнал [www.26-2.ru](http://www.26-2.ru)

## «упрощенка»

Большая помощь малому бизнесу

Оформить подписку вы можете на сайте [www.26-2.ru](http://www.26-2.ru) или по телефону (495) 783-74-16

Полезная информация для бухгалтера каждый день

- Новости
- Статьи
- Ответы на вопросы
- Формы отчетности

[www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)



## Стандартный вычет возможен без справки 2-НДФЛ

**Причина спора:** Компания предоставила вычет работникам по НДФЛ без справки с предыдущего места работы.

**Цена вопроса:** 5369 руб.

**Кто выиграл:** Компания.

**Решающий аргумент:** У компании не было причин сомневаться в сведениях, предоставленных сотрудниками.

**Рекомендация решения:** Определение Высшего арбитражного суда РФ от 25 августа 2009 г. № ВАС-10177/09.

В 2008 году в компании «АС Пресс» была проверка. Инспекторы посчитали, что НДФЛ в 2005 году по некоторым сотрудникам был начислен неправильно. Главная претензия сводилась к следующему: компания предоставила стандартные вычеты сотрудникам, не имея документов, подтверждающих право на вычет. Нарушив тем самым пункт 3 статьи 218 кодекса.

Компания предоставила налоговые вычеты на основании заявлений, в которых работники указали, что в текущем году больше нигде не работали и доходов не имели. Справок в подтверждение этого с предыдущих мест работы они не предъявили. В акте по результатам проверки компании предлагали перечислить недоимку, а также заплатить пени и штраф. В процессе досудебного разбирательства налоговики отказались от своих претензий по уплате недоимки, но остальные требования оставили прежними.

Посчитав решение налоговиков незаконным, компания обратилась в арбитражный суд. Рассказывает Татьяна Иванова, главный бухгалтер ООО «АС Пресс»: «Наш главный довод сводился к следующему. Если компания не удержала у работников налог, то и платить она его не должна. Ведь санкции по статье 123 Налогового кодекса РФ предусмотрены, если компания не перечисляет удержанный налог. Мы налог не удержали и удержать не сможем — эти люди уже у нас не работают. А платить НДФЛ за счет собственных средств мы не имеем права, так как это запрещено пунктом 9 статьи 226 Налогового кодекса РФ. С нашим доводом согласились судьи Арбитражного суда Краснодарского края».

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд согласился с решением Арбитражного суда Краснодарского края и отметил, что обязанность по доказыванию вины налогоплательщика лежит



Спорила с инспекцией Татьяна ИВАНОВА, главный бухгалтер ООО «АС Пресс»



на налоговой инспекции. То есть налоговики должны были выявить размер доходов сотрудников в 2005 году. Однако они этого не сделали. Федеральный арбитражный суд Северо-Кавказского округа тоже принял сторону компании. Однако налоговая инспекция дошла до Высшего арбитражного суда, Президиум которого не нашел оснований для пересмотра дела.

Отметим, что в пункте 3 статьи 218 Налогового кодекса РФ сказано: для получения вычета сотрудник должен написать заявление. Также нужно представить в бухгалтерию документы, подтверждающие право на предоставление стандартных вычетов. Если сотрудник пришел на работу в середине года, то он может подтвердить это справкой 2-НДФЛ. Однако Налоговый кодекс РФ не запрещает предоставлять другие документы, например трудовую книжку. А как быть, если сотрудник устроился на работу впервые? Суды подтверждают, что в такой ситуации одного заявления будет достаточно (см. постановление ФАС Северо-Западного округа от 8 августа 2008 г. по делу № А56-13732/2007).

### О чем еще компании недавно спорили с проверяющими

#### Еще по этой теме

Подробнее о том, в каких случаях нужно регистрировать обособленное подразделение, читайте в журнале «Главбух» № 13, 2009, стр. 38.

**1 О регистрации обособленного подразделения**  
Компания, зарегистрированная в Москве, приобрела здание и поставила его на учет по местонахождению недвижимого имущества — в Kisловодске. Столичные налоговики решили оштрафовать компанию по статье 117 Налогового кодекса РФ. По мнению инспекторов, компания должна была зарегистрировать здание как обособленное подразделение. Судьи не согласились с налоговиками. Территориальная удаленность — еще не признак обособленного подразделения (постановление ФАС Московского округа от 13 августа 2009 г. № КА-А40/7409-09 по делу № А40-92222/08-140-460).

**2 Об учете безнадежной задолженности**  
Компания признала дебиторскую задолженность безнадежной и отнесла ее в расходы. Основанием для этого послужил акт судебного пристава-исполнителя и постановление об окончании исполнительного производства. В постановлении указана причина — у должника нет имущества для взыскания. Налоговая инспекция посчитала, что акт судебного пристава — не основание для включения в расходы «дебиторки». Однако суд решил: признать «дебиторку» в составе расходов можно (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 10 июля 2009 г. по делу № А33-13724/08).



### В этом разделе

ФНС России согласилась с тем, что максимальный доход «упрощенщика» в 2009 году равен 57,9 млн руб. ....	56
Стоит ли вашей компании применять «упрощенку» в 2010 году .....	58
Вправе ли ваша компания перейти на упрощенную систему .....	66
Какой объект налогообложения выбрать для «упрощенки» .....	70
Как оформить документы, чтобы перейти на «упрощенку» или сменить объект налогообложения .....	76
Экспресс-консультации по применению «упрощенки» .....	82



## Воспользуйтесь Электронным справочником по переходу на «упрощенку»

Специально для подписчиков «Главбуха» мы разместили в БСС «Система Главбух» Электронный справочник по переходу на «упрощенку». Вы можете пользоваться им до 30 ноября — последнего срока приема заявлений о переходе.



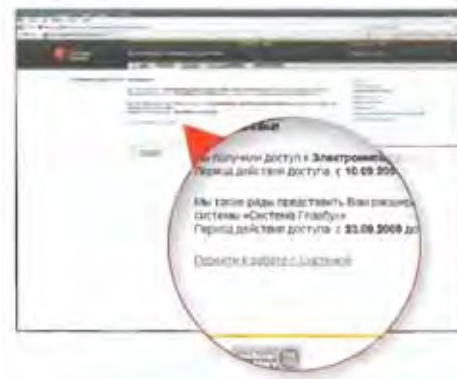
**1. Зайдите на сайт [www.1gl.ru](http://www.1gl.ru) и зарегистрируйтесь.** Вам понадобится придумать логин и пароль, под которыми вы в дальнейшем будете заходить на сайт и в Справочник. Обратите внимание на правила: логин и пароль не должны совпадать между собой; состоять они могут только из латинских букв либо цифр; пробелы использовать нельзя.

Пусть вас не смущает, что в регистрационной форме идет речь об «оплаченном доступе» — вам, как подписчику «Главбуха», он предоставляется бесплатно.

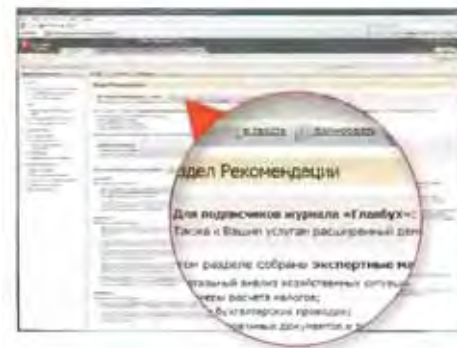


**2. Введите код доступа подписчика.** Сразу после регистрации вам будет предложено ввести код доступа. Вот ваш код:

Если вы уже регистрировались раньше, просто зайдите на сайт под своим логином и паролем, а потом пройдите по красной ссылке «Активация кода доступа» (в колонке справа).



**3. Нажмите на ссылку «Перейти к работе с Системой».** Вы попадете в раздел «Рекомендации» БСС «Система Главбух».



**4. Нажмите на ссылку «Электронный справочник по переходу на «упрощенку»».** Теперь им можно пользоваться. А еще вы десять дней можете бесплатно пользоваться всей Системой.

После того как вы пройдете эти три шага, больше регистрироваться не придется: как только вам понадобится прибегнуть к электронному справочнику, просто заходите на сайт [www.1gl.ru](http://www.1gl.ru) под своим логином и паролем, а потом — в Систему.

Если у вас возникнут вопросы по доступу к Справочнику, пишите по адресу [tr@1gl.ru](mailto:tr@1gl.ru) или звоните по телефонам: 8 (495) 785-01-16, 8 (800) 333-01-14. Мы вас быстро проконсультируем.

### В следующем году к вашим услугам будет Электронная энциклопедия «Главбух на «упрощенку»»

Всем подписчикам «Главбуха» на 2010 год предоставляется специальная поддержка: вы сможете выбрать один из трех электронных сервисов бесплатно. Среди них

Электронная энциклопедия «Главбух на «упрощенку»», которая моментально ответит на ваш вопрос по УСН. Два других сервиса — «Безошибочный

расчетчик зарплат» (рассчитывает сложную выплату работнику) и Электронный справочник «Годовой отчет — 2009» (экономит время на подготовку налоговой и

бухгалтерской отчетности). Узнать о сервисах больше можно на сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) Подробнее о специальной поддержке см. стр. 8—9.



## ФНС России согласилась с тем, что максимальный доход «упрощенщика» в 2009 году равен 57,9 млн руб.

**Документ:** Письмо ФНС России от 1 сентября 2009 г. № ШС-22-3/684@.  
**Что изменится в работе:** Проверяя «упрощенщиков», инспекторы будут придерживаться лимита, рассчитанного по методике судей ВАС РФ.

Документ размещен в ЕСС «Система Главбух»

ФНС России направила местным налоговикам разъяснение о том, какой максимальный доход может быть у «упрощенщиков» в 2009 году. Налоговики указали, что лимит следует рассчитывать, учитывая все коэффициенты-дефляторы, утвержденные как на этот год, так и на предыдущие. Следовательно, максимальный доход равен 57,9 млн руб. (20 млн руб.  $\times$  1,538  $\times$  1,34  $\times$  1,241  $\times$  1,132).

Напомним, что раньше чиновники придерживались другой методики и предлагали учитывать только коэффициент-дефлятор за текущий год. При таком подходе лимит доходов при «упрощенке» должен быть равен 30,76 млн руб. (20 млн руб.  $\times$  1,538). Свое мнение налоговикам пришлось изменить в связи с постановлением Президиума ВАС РФ от 12 мая 2009 г. № 12010/08. Судьи сделали вывод о том, что коэффициент-дефлятор, установленный на текущий год, не учитывает значения предыдущих лет. А значит, все предыдущие значения надо между собой перемножить.

Однако точка в споре о максимальном доходе «упрощенщиков» все-таки не поставлена. Дело в том, что ФНС России направила местным налоговикам свое разъяснение вместе с письмом финансового ведомства от 24 августа 2009 г. № 03-11-11/169. В свою очередь Минфин России выразил сомнение в правильности методики, предложенной судьями ВАС РФ. Как следует из письма финансового ведомства, минфиновцы вместе с сотрудниками Минэкономразвития направили председателю ВАС РФ письмо с просьбой урегулировать вопрос о максимальном доходе при упрощенной системе налогообложения.

Кроме того, в письме Минфина России сказано: чиновники раздумывают о том, чтобы в приказах Минэкономразвития, утверж-

дающих значения коэффициентов-дефляторов, четко прописать, что они учитывают значения предыдущих лет.

Но, как нам признались в Минфине России, шансов убедить ВАС РФ в своей правоте у чиновников немного. А значит, компания вполне может рассчитывать лимит по методике судей (это 57,9 млн руб.). Тем более что ФНС России попросила местных налоговиков придерживаться именно этого значения.

### Другие новые документы об «упрощенке»

#### 1 О списании процентов по кредиту предпринимателем

Минфин России в письме от 25 августа 2009 г. № 03-04-05-01/659 рассмотрел ситуацию, когда предприниматель на «упрощенке» выплачивает проценты по кредиту, полученному до постановки на налоговый учет. Несмотря на то что кредит направлен на ремонт помещения, которое используется в предпринимательской деятельности, чиновники против списания таких расходов при «упрощенке». Ведь кредит был получен до регистрации в качестве предпринимателя. А значит, проценты по нему не являются расходами, связанными с «упрощенкой». Мнение Минфина России не бесспорно. Ведь подпункт 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ разрешает «упрощенщикам» списывать в расходы проценты по кредитам (при объекте налогообложения «доходы минус расходы»). Дополнительных условий о том, что кредит должен быть получен при «упрощенке», здесь не предусмотрено. Но, несмотря на спорность точки зрения Минфина России, отстаивать право на списание процентов в рассмотренной ситуации во время проверки вряд ли получится.

#### 2 О возврате переплаты по упрощенному налогу, если компания ликвидируется

Сотрудники финансового ведомства подтвердили, что компания, которая собирается ликвидироваться, может подать заявление о возврате переплаты по авансовым платежам при «упрощенке». При этом дожидаться окончания года необязательно (письмо Минфина России от 11 августа 2009 г. № 03-11-06/2/152). Если компания ликвидируется, то последний налоговый период для нее закончится в момент снятия с учета в ИФНС. А значит, на момент ликвидации инспекторы смогут определить, какая сумма переплаты возникла у компании. Следовательно, «упрощенщик» вправе вернуть переплату по общему правилу — подав заявление в ИФНС.

**Еще по этой теме**  
Подробно о плюсах и минусах «упрощенки» читайте в этом номере «Главбуха» на стр. 58.



## Стоит ли вашей компании применять «упрощенку» в 2010 году

Автор **Марина ГОЛУБЕВА**, эксперт журнала «Главбух»  
В подготовке статьи приняли участие авторы БСС «Система Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Вопросы о том, стоит ли переходить на «упрощенку» и сколько она позволит сэкономить, директор задаст именно главбуху. Этот материал поможет подготовить ответы руководству.

**От чего уберезит:** Свойства «упрощенки», которые привлекательны для одной организации, для другой могут быть совершенно неприемлемы.

Если рассмотреть все льготы и ограничения упрощенной системы налогообложения, то может оказаться, что количество минусов перевесит количество плюсов. В таком случае целесообразно оставаться на общем режиме налогообложения. Эта статья разделена на три части. В первой расписаны преимущества упрощенной системы. Там же приведена таблица, из которой видно, почему принято считать, что специальный режим лучше общего. Вторая часть обрисовывает недостатки «упрощенки». Наконец, заключительный раздел — резюме, которое поможет принять окончательное решение.

### Как работают удобства и выгоды упрощенной системы

В первую очередь переход на «упрощенку» избавит компанию от обязанности платить некоторые налоги, в том числе на при-

### Чем в 2010 году «упрощенка» будет выгодно отличаться от общей системы

В чем есть разница	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	В каких случаях преимущество «упрощенки» не работает
<b>Налоговая нагрузка</b>	При наличии соответствующих объектов налогообложения организации должны платить все налоги, предусмотренные Налоговым кодексом РФ	Организации не обязаны платить НДС, налог на прибыль и налог на имущество. Зато уплачивают единый налог «упрощенки». На сколько именно снизится суммарная налоговая нагрузка, зависит от деятельности компании	НДС в любом случае нужно платить, в частности, при: <ul style="list-style-type: none"> <li>— импорте товаров;</li> <li>— операциях в рамках договоров совместной деятельности.</li> </ul> Также компании на «упрощенке» платят налог на прибыль с: <ul style="list-style-type: none"> <li>— дивидендов;</li> <li>— процентов по государственным ценным бумагам.</li> </ul>
<b>Обязанность составлять и подавать в ИФНС налоговую отчетность</b>	Необходимо представлять декларацию, а также авансовые расчеты по всем налогам, подлежащим уплате в ИФНС, в том числе в ИФНС	Не составляются расчеты по налогу при «упрощенке», транспортному и земельному налогам. Таким образом «упрощенка» почти полностью освобождает от квартальной отчетности	Организации составляют декларацию по единому налогу при «упрощенке». А также по налогам, от уплаты которых они не освобождены. Кроме того, приходится делать ежеквартальные расчеты взносов на обязательное пенсионное страхование
<b>Необходимость вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность в ИФНС</b>	Организации ведут бухгалтер и сдают бухгалтерскую отчетность в полном объеме	Обязательно вести бухгалтерский учет только основных средств и нематериальных активов. Сдавать бухгалтерскую отчетность в налоговые инспекции не нужно	Бухгалтерский учет приходится вести всем акционерным обществам и большинству ООО. Это необходимо для оценки чистых активов, публикации годовой бухгалтерской отчетности, выплаты дивидендов и др. Законопроект Мишфина предусматривает ведение упрощенного бухучета для всех «упрощенщиков». Этот документ может вступить в силу в 2010 году
<b>Налоговый учет амортизируемого имущества</b>	Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов амортизируется в течение всего срока полезного использования	Основные средства и нематериальные активы, приобретенные при «упрощенке», списываются при вводе в эксплуатацию	Стоимость основных средств и нематериальных активов, поступивших до перехода на «упрощенку», включается в расходы постепенно. Расходы на приобретение (создание) объектов уменьшают налоговую базу только у компаний, которые платят налог с разницы между доходами и расходами

**Еще по этой теме**  
О ситуациях, когда «упрощенка» не избавляет от НДС, читайте в журнале «Главбух» № 9, 2009, стр. 58



быль и НДС. Правда, взамен придется начислять специальный налог на упрощенной системе. Но его ставки сравнительно невелики: 6 процентов с доходов или 15 процентов с разницы между доходами и расходами.

Более того, Налоговый кодекс РФ для компаний, выбравших второй способ уплаты налога, позволяет региональным властям снижать ставку вплоть до 5 процентов. И в некоторых субъектах РФ действительно с разницы между доходами и расходами некоторые компании на «упрощенке» платят 5-процентный налог.

В 2010 году компании на упрощенной системе по-прежнему смогут существенно сэкономить на начислениях с зарплаты: 14 процентов вместо 26. Благодаря этому в следующем году упрощенная система налогообложения будет однозначно оставаться более выгодной для большинства компаний. Это хорошо видно на примере, который мы рассмотрели на странице 62.

Помимо того, организации, решившие перейти на «упрощенку», освобождаются от обязанности представлять бухгалтерскую отчетность налоговикам.

Эти и другие преимущества упрощенной системы перед обычным режимом налогообложения сведены в таблице на странице 59.

### Что может помешать работать на «упрощенке»

Теперь перечислим все отрицательные свойства упрощенной системы, которые могут сыграть решающую роль при выборе режима налогообложения.

**1. Главный недостаток в том, что покупатели компании на упрощенной системе лишаются возможности поставить НДС к вычету.** Это серьезно может сказаться на их желании работать с организацией на «упрощенке». Чтобы не потерять клиентов, многие компании на упрощенной системе вместо того, чтобы писать в счетах-фактурах «без НДС», указывают там ставку и сумму налога. Однако весь выделенный налог в таком случае придется перечислять в бюджет.

**2. Существуют ограничения, которые необходимо соблюдать при ведении предпринимательской деятельности.** В течение каждого отчетного (налогового) периода необходимо контролировать:

- сумму выручки и внереализационные доходы, общий объем которых за год не может быть больше 60 млн руб.;
- среднюю численность персонала — она должна оставаться в пределах 100 человек;
- остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов (не должна превышать 100 млн руб.).

С начала квартала, в котором выручка, численность персонала или стоимость имущества превысила лимит, компания становится налогоплательщиком, применяющим общую систему. Как следствие за весь период, прошедший с начала квартала, придется восстановить налоговую базу по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество.

**3. При «досрочной» продаже амортизируемого имущества надо доплатить налог.** Например, объект со сроком полезного использования до 15 лет организация продает в течение трех лет после того, как его стоимость была списана на расходы. Тогда сумму расходов нужно пересчитать (увеличить). Поскольку делать это придется задним числом, не избежать пени и подачи уточненных деклараций.

**4. Расходы, которые уменьшают налог на «упрощенке», включены в закрытый перечень (ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).** Он значительно уже, чем при общей системе налогообложения. Но, конечно, подтверждению расходов надо уделять не меньше внимания.

**5. Если у компании ожидаются убыток или совсем небольшие доходы, экономия от перехода на упрощенную систему может оказаться незначительной.** Компания, применяющая обычную систему, налог на прибыль уплачивает с полученных доходов, пусть даже очень небольших. При убытке же ей налог перечислять и вовсе не надо. Иначе обстоит дело на «упрощенке» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» — при этом режиме надо рассчитывать так называемый минимальный налог. Он составляет 1 процент от полученных доходов. Эту сумму надо перечислить в бюджет, если она больше, чем налог на «упрощенке» с разницы между доходами и расходами. Такой же порядок действует, если организация получила убыток.

**6. С 2011 года налоговая нагрузка возрастет за счет увеличения ставок по взносам во внебюджетные фонды.** Сейчас компании на «упрощенке» начисляют с зарплаты работников только взносы в Пенсионный фонд РФ. С 2010 года отменяется ЕСН. В результате количество налогов, которые заменяются «упрощенным», сократится. При этом дополнительно к пенсионным взносам для компаний на общем режиме вводятся взносы на социальное и медицинское страхование.

На первых порах эти изменения незначительно ухудшат положение организаций, применяющих «упрощенку». Пенсионные взносы они будут начислять так же, как и сейчас, — по ставке 14 процентов. Однако расчетная база увеличится. Дело в том, что регрессивная шкала с 2010 года упраздняется. И платить пенсионные взносы в размере 14 процентов нужно будет, пока доходы сотрудников, рассчитанные нарастающим итогом с начала года, не достигнут 415 000 руб. Что же касается дополнительных взно-

#### Внимание!

Всем акционерным обществам и многим ООО, даже применяющим «упрощенку», придется вести полноценный бухгалтерский учет.

#### Еще по этой теме

На сайте [www.1gl.ru](http://www.1gl.ru) в Электронном справочнике по переходу на «упрощенку» можно найти ответ на ваш конкретный вопрос по работе на упрощенной системе (как воспользоваться справочником — на стр. 54).



Почему организации на «упрощенке»  
должны вести бухгалтерский учет



Рекомендации дает Елена ПОПОВА, государственный советник налоговой службы I ранга, соавтор БСС «Система Главбух»

— Льгота, предусмотренная законом о бухучете, не соответствует требованиям гражданского и корпоративного права. Ведь большинство организаций, применяющих «упрощенку», созданы в форме АО и ООО. И в Гражданском кодексе РФ, и в законах «Об акционерных обществах» и «Об обществах

с ограниченной ответственностью» есть целый ряд норм, на которых следует: такие организации обязаны не только вести бухучет, но и составлять бухгалтерскую отчетность. В частности, обществам с ограниченной ответственностью данные бухгалтерского учета понадобятся, когда принимается решение об увеличении

уставного капитала; необходимо рассчитать действительную стоимость доли участника; заключается крупная сделка. Подробнее об этой проблеме читайте в материалах «Системы Главбух» (рекомендации «Как вести учет хозяйственных операций при «упрощенке», «Кто обязан представить бухгалтерскую отчетность»).

сов, то по ним на 2010 год для «упрощенщиков» установлены нулевые тарифы.

В 2011 году для «упрощенщиков» льгот не будет, по крайней мере действующее законодательство это предполагает. Общий размер страховых взносов составит 34 процента от суммы выплат в пользу сотрудников.

Как рассчитать налоговую нагрузку при «упрощенке»

Посмотрим на примере, как можно прикинуть налоговую экономию от перехода на «упрощенку».

Пример: Расчет изменения налоговой нагрузки при переходе с общего режима налогообложения на «упрощенку»

С 2010 года организация, применяющая общую систему налогообложения, планирует перейти на «упрощенку» с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Бухгалтеру поручено сопоставить налоговую нагрузку при разных налоговых режимах. Организация начисляет налог на имущество по ставке 2,2 процента. Суммарная ставка налога на прибыль — 20 процентов. Ставка единого налога при «упрощенке» — 15 процентов. Тариф взносов на страхование

Налоговая нагрузка при общем и упрощенном режиме

Показатели	Общая система налогообложения, руб.	Упрощенная система налогообложения, руб.
Доходы	11 800 000 (в том числе НДС — 1 800 000)	11 800 000
Расходы на оплату труда	3 000 000	3 000 000
Сумма взносов по внебюджетные фонды (в 2010 году они заменят ЕСН, при «упрощенке» в следующем году придется платить только в ПФР)	780 000 (3 000 000 × 26%)	420 000 (3 000 000 × 14%)
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	30 000 (3 000 000 × 1%)	30 000 (3 000 000 × 1%)
Амортизация (по объектам, приобретенным до перехода на «упрощенку»)	40 000	100 000 (200 000 × 50%)
Налог на имущество	4840 (220 000 × 2,2%)	—
Прочие расходы	5 000 000	5 000 000
«Входной» НДС	900 000	900 000
Итого расходов	8 854 840 (3 000 000 + 780 000 + 30 000 + 40 000 + 4840 + 5 000 000)	9 450 000 (3 000 000 + 420 000 + 30 000 + 100 000 + 5 000 000 + 900 000)
НДС к уплате в бюджет	900 000 (1 800 000 - 900 000)	—
Налоговая база по налогу на прибыль / по «упрощенному» налогу	1 145 160 (11 800 000 - 1 800 000 - 8 854 840)	2 350 000 (11 800 000 - 9 450 000)
Сумма налога на прибыль / «упрощенного» налога	229 032 (1 145 160 × 20%)	352 500 (2 350 000 × 15%)
Прибыль, остающаяся после налогообложения	916 128 (1 145 160 - 229 032)	1 997 500 (2 350 000 - 352 500)
Общая сумма налогов (взносов)	1 943 872 (780 000 + 30 000 + 4840 + 229 032 + 900 000)	802 500 (420 000 + 30 000 + 352 500)



от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний — 1 процент.

Кроме того, бухгалтеру для анализа понадобятся планируемые финансовые показатели деятельности компании. Предполагается, что в следующем году они будут такими:

- выручка от реализации и внереализационных доходов — 11 800 000 руб. (на общей системе эта сумма включает НДС — 1 800 000 руб.);
- среднегодовая стоимость основных средств — 220 000 руб.;
- расходы на оплату труда — 3 000 000 руб.;
- амортизация основных средств — 40 000 руб.;
- прочие расходы — 5 000 000 руб.;
- «входной» НДС — 900 000 руб.

На балансе организации числится основное средство со сроком полезного использования шесть лет. Ожидаемая остаточная стоимость объекта на 31 декабря 2009 года — 200 000 руб.

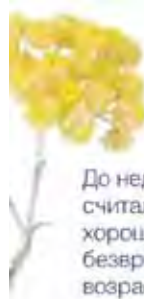
Бухгалтер исходит из того, что ограничения в перечне признаваемых расходов и применение кассового метода не повлияют на формирование налоговой базы. То есть виды расходов компании таковы, что их можно учесть как при расчете налога на прибыль, так и единого налога, уплачиваемого «упрощенщиками» (ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

Результаты сравнения налоговой нагрузки в условиях общей и упрощенной системы налогообложения представлены в таблице на стр. 63.

Приведенные в таблице данные показывают, что с переходом на «упрощенку» налоговая нагрузка снизится на 58,7 процента ((1 943 872 руб. – 802 500 руб.) : 1 943 872 руб. × 100%). При этом общая сумма прибыли, остающейся в распоряжении организации, увеличится на 118 процентов ((1 997 500 руб. – 916 128 руб.) : 916 128 руб. × 100%).

**Главное,  
о чем важно  
помнить**

1. Очень многие компании на упрощенной системе все равно вынуждены вести бухгалтерский учет, несмотря на норму, которая освобождает от этой обязанности.
2. Компания на упрощенной системе в принципе может выставить счета-фактуры с выделенным НДС. Но в таком случае этот налог придется перечислить в бюджет без корректировки на налоговый вычет.
3. При «упрощенке» с базой «доходы минус расходы» минимальный налог составляет 1 процент от полученных доходов. Эту сумму надо перечислить в бюджет, если она больше, чем налог с разницы между доходами и расходами.



## Природа Вашей молодости

До недавнего времени в обществе считалось, что натуральные средства хороши для молодой кожи и абсолютно безвредны, но бессильны в борьбе с возрастными изменениями и не способны обеспечить необходимый уход для зрелой кожи. Компания L'Occitane (Л'Окситан) разрушает стереотипы и доказывает, что натуральные эфирные масла — это не только приятный аромат и красивая легенда, но и настоящая сила.



**И**ммортель (Вессмертник) — дикий и загадочный цветок, символ долголетия и жизненной энергии. В мире существует более 500 разновидностей этого растения, но лишь Корсиканский иммортель обладает уникальными омолаживающими свойствами. Эфирное масло корсиканского иммортеля в 6 раз увеличивает выработку коллагена I и на 20% коллагена III (ключевых составляющих дермального матрикса), активизирует обменные процессы в клетках, улучшает клеточное обновление, а также нейтрализует воздействие свободных радикалов, вызывающих преждевременное старение кожи.

На основе эфирного масла корсиканского иммортеля и инновационных разработок специалисты компании L'Occitane создали Программу Управления Возрастом — уникальную гамму антивозрастных средств, которая обеспечивает комплексный регенерирующий уход и целенаправленно борется со всеми признаками

старения кожи на разных этапах ее жизненного цикла. Воздействуя на процессы, происходящие в клетках кожи, Программа Иммортель способна значительно замедлить процесс старения, а не просто скрыть проявление его внешних признаков.

Линия Иммортель объединяет более 20 различных косметических средств для очищения, тонизирования, питания, увлажнения и восстановления кожи.

Чтобы помочь вам правильно составить свой антивозрастной комплекс, компания L'Occitane также разработала Тест на Определение Возраста Кожи. Ответив на ряд вопросов, вы сможете узнать не только о том, на каком этапе жизненного цикла находится ваша кожа, каков потенциал сопротивления старению она обладает, но и получить подробные индивидуальные рекомендации по уходу. Тест доступен в он-лайн режиме на сайте [www.loccitane.ru](http://www.loccitane.ru)

### Несколько фактов о ключевых средствах Программы Управления Возрастом Иммортель от Л'Окситан:

30+



Нежный и питательный Крем Иммортель, обогащенный эфирным маслом иммортеля в микрокапсулах, обеспечивает равномерное дозированное проникновение в кожу активных веществ, стимулирует выработку коллагена и нейтрализует действие свободных радикалов, вызывающих преждевременное старение кожи. Рекомендован к регулярному применению с 30 лет, курсами — с 20–25 лет.

40+



Драгоценный Крем Иммортель помимо эфирного масла иммортеля обогащен важнейшими микроэлементами (Магний, Медь и Цинк), которые улучшают клеточный метаболизм, благодаря чему кожа обретает сияние. Полиненасыщенные жирные кислоты Омега-3 и Омега-6 отвечают за восстановление тканей, делая кожу упругой и плотной, а производная витамина С уменьшает количество и интенсивность пигментных пятен. Рекомендован к регулярному применению с 40 лет, курсами — с 30–35 лет.

50+



Божественный Крем Иммортель обогащен эфирным маслом Мирта, который способствует выработке в клетках кожи противоя долголетия SIRT-1 и таким образом эффективно восстанавливает жизненные функции клеток и замедляет процесс старения. Комплекс растительных масел обеспечивает глубокое питание и активное увлажнение кожи. Рекомендован к регулярному применению с 50 лет, курсами — с 40–45 лет.

**L'OCCITANE**  
EN PROVENCE

Вырежьте этот купон и до 30 ноября получите 10% скидку в салонах L'Occitane

(Москва, Санкт-Петербург, Нижний Новгород, Екатеринбург, Казань, Калининград, Кисловодск, Краснодар, Магнитогорск, Мюнхен, Новосибирск, Петропавловск-Камчатский, Ростов-на-Дону, Самара, Сочи, Ставрополь)



## Вправе ли ваша компания перейти на упрощенную систему

Автор **Борис САМОЙЛОВ**, эксперт журнала «Главбух»  
В подготовке статьи приняли участие авторы БСС «Система Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Применение «упрощенки» серьезно снижает налоговую нагрузку. Однако не всем закон позволяет переходить на спецрежим. Эта статья поможет развеять сомнения в праве вашей компании платить налоги по упрощенной системе.

**От чего уберезит:** Если при проверке инспекторы установят, что у компании не было права на «упрощенку», они доначислят налоги по общей системе, пени и штрафы.

### Первый критерий: что написано в учредительных документах

В некоторых случаях перейти на «упрощенку» не получится, если не внести серьезные изменения в учредительные документы компании (конечно, если такие изменения вообще возможны). Так, применять упрощенный режим налогообложения не вправе компания, чей уставный капитал более чем на 25 процентов состоит из вкладов юридических лиц. Понятно, что обойти этот запрет можно только изменив структуру долей в обществе — переписать часть на физических лиц.

Еще с одним уставным ограничением могут столкнуться многие компании. Нельзя применять упрощенную систему, если у организации есть филиалы или представительства, назван-

#### Осторожно!

Нельзя применять «упрощенку», если у компании есть филиалы или представительства, названные в уставе.

ные в уставе. Исправить ситуацию можно оформив документы таким образом, чтобы подразделение не соответствовало признакам филиала или представительства (создав его не положением, а приказом, убрав упоминание о нем из устава, не оформив на имя руководителя доверенность). При этом на деле компания, перейдя на «упрощенку», может вести дела в том числе и через свои обособленные подразделения. Важно, чтобы они не были названы в учредительных документах.

### Второй критерий: какую деятельность ведет компания

В статье 346.12 Налогового кодекса РФ перечислено несколько видов деятельности, занимаясь которыми компания не может перейти на упрощенную систему. В частности, запрет распространяется на производителей подакцизных товаров, страховые компании и банки, профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Работать на «упрощенке» такие компании могут разве что после реорганизации — это имеет смысл, если у компании несколько видов деятельности. К примеру, после выделения или разделения «запрещенный» бизнес останется у одной компании, а другая сможет перейти на упрощенную систему.

Ну и нельзя применять упрощенную систему в части той деятельности, которая подпадает под ЕНВД. В таком случае на «упрощенку» можно перейти только в отношении тех видов бизнеса, которые не подпадают под «вмененный» налог. Совмещать эти два режима не запрещено. Также можно реорганизовать компанию путем выделения или разделения, чтобы одно предприятие вело только «вмененную» деятельность, а второе работало на «упрощенке».

### Третий критерий: сколько компания зарабатывает

Перейти на упрощенную систему можно, если сумма доходов, которые компания получила на общей системе налогообложения за 9 месяцев 2009 года, не превышает 45 млн руб.

Проверяя данный показатель, нужно учесть выручку и внереализационные доходы. При этом НДС и акцизы в расчет не принимаются. Необходимые данные можно взять из строк 010 и 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев.

Если организация сейчас совмещает общую систему налогообложения и ЕНВД, то выручка, полученная от «вмененной» дея-

#### Еще по этой теме

О том, как распределять доходы и расходы при совмещении «упрощенки» с ЕНВД, читайте в журнале «Главбух» № 11, 2009, стр. 58.

#### Важная деталь

Определяя выручку, дающую право перейти на «упрощенку», из расчета надо исключить суммы НДС и акцизов.



**Еще по этой теме**  
ФНС согласилась с Высшим арбитражным судом: в этом году компании были вправе применять упрощенную систему до тех пор, пока их выручка не превысит 57,9 млн руб. Подробнее об этом — на стр. 56

тельности, в расчет предельной величины доходов для «упрощенки» не включается.

Отметим, что в следующем году выручка компании не должна будет превысить 60 млн руб., иначе придется вернуться на общую систему.

#### Четвертый критерий: сколько в компании сотрудников

В 2010 году упрощенную систему позволено применять только тем компаниям, где средняя численность сотрудников за 9 месяцев 2009 года не превышала 100 человек.

При оценке этого показателя нужно учитывать:

- среднесписочную численность штатных работников;
- среднюю численность внешних совместителей;
- среднюю численность сотрудников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Подробные правила расчета средней численности работников приведены в Указаниях по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Росстата от 12 ноября 2008 г. № 278.

#### Пятый критерий: какова стоимость имущества

И последний критерий для перехода на спецрежим: остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов компании не должна превышать 100 млн руб. Оценку нужно проводить по итогам девяти месяцев.

Тут необходимо обратить внимание на одну особенность. В состав основных средств и нематериальных активов включаются только те объекты, которые признаются амортизируемым имуществом при расчете налога на прибыль. Но определять их остаточную стоимость надо по правилам бухгалтерского учета.

*Пример: Бухгалтер рассчитывает остаточную стоимость внеоборотных активов, чтобы проверить, может ли компания применить «упрощенку»*

ЗАО «Альфа» с 1 января 2010 года планирует перейти на «упрощенку».

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств компании составляет 100 580 000 руб. В том числе:

- оборудование — 69 600 000 руб.;
- здания — 30 300 000 руб.;
- объекты внешнего благоустройства — 680 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств, рассчитанная по данным налогового учета, равна 78 900 000 руб. А именно:

- оборудование — 58 600 000 руб.;
- здания — 20 300 000 руб.

Объекты внешнего благоустройства в налоговом учете не амортизируются. Поэтому учитывать их стоимость, когда надо проверить, соответствует ли компания критериям «упрощенщика», не нужно.

Чтобы определить лимит, позволяющий перейти на «упрощенку» с 1 января 2010 года, бухгалтер ЗАО «Альфа» по данным бухучета определил остаточную стоимость амортизируемого имущества. На 1 октября 2009 года она была такой:

69 600 000 руб. + 30 300 000 руб. = 99 900 000 руб.

Поскольку этот показатель меньше 100 000 000 руб., при соблюдении прочих условий ЗАО «Альфа» вправе перейти на «упрощенку» с нового года.

1. **Обособленное подразделение, не зафиксированное в учредительных документах как филиал или представительство, не помеха для перехода на спецрежим.**
2. **Определяя максимально допустимый уровень доходов, позволяющий применять «упрощенку» с 2010 года, коэффициенты-дефляторы учитывать не нужно.**
3. **Рассчитывая остаточную стоимость внеоборотных активов, надо брать данные из бухучета. Но в расчете могут участвовать только те объекты, которые в целях налогообложения относятся к амортизируемому имуществу.**

**Главное,  
о чем важно  
помнить**

транспорт и логистика

**ГАРАНТПОСТ**  
ЭКСПРЕСС-ДОСТАВКА

Срочная доставка почты и грузов по городу, России и миру

г. Москва, Варшавское шоссе, дом 136, строение 1  
+7 (495) 956-24-54 - отдел продаж  
+7 (495) 728-41-51 - вызов юриста  
e-mail: 200-65-65 www.garantpost.ru

деловые предложения

**Дельта Групп**  
Аудиторы и Консультанты

- аудиторские услуги
- МСФО
- оценка
- аутсорсинг
- налоговый консалтинг

info@delta-audit-group.ru тел. 7 (495) 663-20-40  
www.delta-audit-group.ru факс. 7 (495) 663-20-50



## Какой объект налогообложения выбрать для «упрощенки»

Автор Марина СТАРКОВА, эксперт журнала «Главбух»  
В подготовке статьи приняли участие авторы БСС «Система Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Что лучше: «доходы» или «доходы минус расходы»? Здесь показаны достоинства и недостатки каждого варианта. Изучив их, можно проанализировать деятельность компании и подсказать руководству, что выгоднее.

**От чего уберезит:** Если объект налогообложения выбран неудачно, сменить его можно будет только спустя год.

### Как упростить работу

Образец заявления для инспекции о переходе на упрощенную систему вы найдете на [стр. 77](#). А бланк в электронной форме можно взять в Электронном справочнике по переходу на «упрощенку» и разделе «Кто и как может применить «упрощенку» (как им воспользоваться — на [стр. 54](#)).

При переходе на «упрощенку» компания может выбрать один из двух объектов налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. В первом случае со всех полученных доходов единый налог нужно будет платить по ставке 6 процентов (п. 1 ст. 346.20 Налогового кодекса РФ). Во втором случае ставка равна максимум 15 процентам, а региональное законодательство может снизить ее для всех или отдельных категорий компаний (минимальная ставка — 5%). Но начислять налог придется только на разницу между доходами и расходами (п. 2 ст. 346.20 Налогового кодекса РФ).

Право выбора объекта налогообложения имеют все компании. Исключение составляют участники договоров о совместной деятельности или доверительного управления имуществом. Они могут применять «упрощенку» только с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». Такое ограничение установлено пунктом 3 статьи 346.20 Налогового кодекса РФ.

С объектом нужно определиться заранее и указать его в заявлении о переходе на «упрощенку». Если организация решит изменить объект налогообложения, выбранный на 2010 год, уже после подачи заявления, об этом надо известить налоговую инспекцию. Компания, которая уже сейчас применяет упрощенную систему, также может изменить объект. Надо только известить об этом инспекцию в письменной форме не позднее 20 декабря 2009 года.

В течение налогового периода изменить объект налогообложения нельзя. Это можно будет сделать только спустя год.

Выбор того или иного объекта налогообложения во многом зависит от деятельности организации. Поэтому предварительно стоит спрогнозировать хотя бы приблизительную налоговую нагрузку при том и другом объекте. Рассмотрим подробнее плюсы и минусы каждого объекта и насколько он подходит вашей компании.

### Когда выбирают объект налогообложения «доходы»

Безусловное преимущество объекта налогообложения «доходы» — максимальное упрощение учета. Расходы в целях налогообложения не учитываются в принципе. Бухгалтеру достаточно правильно фиксировать доходы и вовремя включать их в налоговую базу. Затраты организации в книге учета доходов и расходов можно не отражать.

Еще одно достоинство объекта «доходы» заложено в порядок его исчисления. Налог рассчитывается в два этапа. Сначала берут 6 процентов от общего объема доходов. Но это не окончательная сумма, которую надо перечислить в бюджет. Дополнительно ее можно уменьшить на пенсионные взносы, уплаченные за отчетный (налоговый) период, и на больничные, которые выдали сотрудникам за счет организации. Предельная величина, на которую можно уменьшить налог, — 50 процентов от начисленной суммы.

Отметим, что с 2011 года (если, конечно, к тому времени законодательство в этой части не поправят) из начисленной суммы «упрощенного» налога можно будет вычитать не только пенсионные взносы и больничные, но и новые обязательные взносы на социальное и медицинское страхование, а также от несчастных случаев на производстве. Предельная величина вычета (50%) останется прежней.

Как видим, если у компании большую часть расходов составляют затраты на оплату труда (а не материальные и производственные расходы), ей выгодно платить «упрощенный» налог с доходов. Как правило, 6-процентная «упрощенка» подходит для посредни-

### Как упростить работу

Образец заявления для инспекции о смене объекта налогообложения вы найдете на [стр. 80](#). А бланк в электронной форме можно взять в Электронном справочнике по переходу на «упрощенку» в разделе «Кто и как может применить «упрощенку» (как им воспользоваться — на [стр. 54](#)).



ков, юридических и консультационных компаний, арендодателей, сдающих внаем движимое имущество.

Однако важно не только соотношение «зарплатных» и «материальных» затрат, но соотношение всех расходов с общей прогнозируемой выручкой. На практике руководствуются следующим принципом: если общие затраты составляют менее 60 процентов выручки, то выгоднее «упрощенка» с объектом «доходы». Так, производственным или торговым предприятиям, у которых расходов много, чаще выбирать этот объект нецелесообразно. Не стоит останавливаться на нем и тем, у кого большой удельный вес «транзитных» доходов. Скажем, организациям, которые привлекают подрядчиков или собирают с арендаторов плату за коммунальные услуги. Ведь большинство полученных сумм переводится поставщикам (исполнителям) и выходит, что доходы есть, налог с них платить нужно, а реальной прибыли мало.

Но повторим: фактор доли затрат надо оценивать с учетом структуры затрат. Если расходы на персонал составляют львиную долю затрат, то, возможно, даже если общие расходы превышают 60 процентов, выгоднее объект «доходы» (ниже мы покажем это на примере).

Кроме того, объект «доходы» неинтересен для организаций, которые в следующем году предполагают получить убыток. Им придется отдать в бюджет как минимум 3 процента выручки (при условии, что 6-процентный налог будет наполовину уменьшен за счет уплаченных пенсионных взносов). В то время как при объекте «доходы за вычетом расходов» ставка будет 1 процент (минимальный налог). К тому же и полученный убыток, и сумму минимального налога в дальнейшем тоже можно учесть.

### Когда выбирают объект налогообложения «доходы минус расходы»

Этот объект выбирают, если получение доходов сопровождается значительными материальными затратами (допустим, при производственной деятельности), а прибыль организации сравнительно невысока. Считается, что 15-процентная «упрощенка» подходит тем налогоплательщикам, чьи расходы составляют более 60 процентов прогнозируемой выручки. Таким образом, объект «доходы минус расходы» оптимален для торговли, поскольку основную прибыль продавцы получают от наценки, а львиная доля затрат состоит из стоимости товаров.

Если у компании много дорогих основных средств или она планирует их приобрести (в том числе построить), для нее тоже будет предпочтительнее разница между доходами и расходами. При таком объекте предполагается быстрое списание стоимости

амортизируемого имущества, что будет уменьшать базу и, следовательно, сумму налога.

В целом при применении объекта «доходы минус расходы» порядок формирования базы очень похож на расчет налогооблагаемой прибыли. Поэтому освоить его нетрудно. Очевидным плюсом будет простой налоговый учет (в специальной книге) в сочетании с отказом от применения ПБУ 18/02.

Что же касается недостатков, то их два. Во-первых, закрытый перечень расходов, который намного меньше, чем в главе 25 Налогового кодекса РФ. А во-вторых, наличие минимального налога, который придется перечислить в бюджет, даже если организация сработала в убыток.

### Как рассчитать выгоду того или иного объекта

Посмотрим на примере, какие предварительные расчеты помогут правильно выбрать налоговую базу «упрощенки».

*Пример: Компания, планирующая перейти на «упрощенку», выбирает объект налогообложения*

ООО «Приборкомплект» с 2010 года планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Чтобы выбрать подходящий объект налогообложения, бухгалтер ООО «Приборкомплект» взял планируемые финансовые показатели деятельности компании за квартал следующего года и сравнил налоговую нагрузку при разных базах.

### Сколько составит единый налог в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Налоговая база	Ставка налога	Налог к уплате при затратах на оплату труда в размере 300 000 руб.	Налог к уплате при затратах на оплату труда в размере 100 000 руб.
Доходы	1 000 000 руб.	6%	30 000 руб. (1 000 000 руб. × 6% – 30 000 руб.)	46 000 руб. (1 000 000 руб. × 6% – 14 000 руб.)
Доходы за вычетом расходов	250 000 руб. (1 000 000 – 750 000)	15%*	37 500 руб. (250 000 руб. × 15%)	37 500 руб. (250 000 руб. × 15%)

\* В регионе, где зарегистрировано ООО «Приборкомплект», налог с разницы между доходами и расходами платят по ставке 15 процентов.

#### Осторожно!

Объект налогообложения «доходы минус расходы» невыгоден для компаний, которые предполагают получить убыток. Им придется отдать в бюджет от 3 до 6 процентов выручки, в то время как при объекте «доходы за вычетом расходов» ставка будет 1 процент.



Допустим, планируется получить доходы на сумму 1 000 000 руб. Расходы, на которые можно будет уменьшить налоговые доходы при упрощенной системе налогообложения, — 750 000 руб., из них 300 000 руб. — расходы на оплату труда. Соответственно, предполагаемая сумма пенсионных взносов к уплате составляет 42 000 руб. (300 000 руб. × 14%).

Таким образом, расходы составят 75 процентов от доходов (750 000 руб. : 1 000 000 руб. × 100%). Однако в силу того, что расходы на оплату труда имеют существенную долю в общем объеме затрат, компании выгоднее применить «упрощенку» с объектом налогообложения «доходы» (см. таблицу). При этом упрощенный налог можно будет уменьшить на пенсионные взносы в размере только 30 000 руб., то есть не более чем на 50 процентов.

Теперь представим, что компания планирует существенно сократить персонал. В результате прогнозируемый уровень расходов на оплату труда составит 100 000 руб. Тогда предполагаемая сумма пенсионных взносов к уплате будет равна 14 000 руб. (100 000 руб. × 14%). При этом материальные затраты, как планируется, возрастут, вследствие чего общие расходы останутся на прежнем уровне — 750 000 руб. В итоге компании предпочтительнее будет платить единый налог с разницы между доходами и расходами (см. таблицу на стр. 73).

**Главное,  
о чем важно  
помнить**

1. Объект налогообложения «доходы» сводит бухгалтерскую работу к минимуму.
2. Для компаний, которые предполагают получить убыток, объект налогообложения «доходы» не подходит.
3. Если большую часть поступлений организация отдает своим контрагентам, платить единый налог лучше с разницы между доходами и расходами.

деловые предложения

*Важнее всего  
надежность!*

Баланс-2W  
ОТЧЕТНОСТЬ с 1-ого разра!  
через Интернет  
в ИФНС, ПФР, Росстат  
660-29-37, balans2.ru

ПОДГОТОВИТЕ/ПРОВЕРИТЕ/ОТПРАВИТЕ  
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС  
Баланс-2W с  
Контур-Экстерн

Центр консалтинга «Возрождение»  
предлагает комплексную антикризисную помощь:

- Взыскание долгов любой сложности  
и кратчайшие сроки
- Защита интересов в судах различных инстанций
- Аудит и бухгалтерские сопровождения
- Формирование, ликвидация и реорганизация юридических лиц

г. Москва, ул. Ленская, д. 2/21, тел. (495) 788-16-25  
[www.ckvozrozdnie.ru](http://www.ckvozrozdnie.ru)

# ЮРИСТ компания

практический  
журнал для юриста

## Первый практический журнал для юриста

### Написан на человеческом языке. Поможет, если вы сам себе юрист

Читайте в октябрьском номере журнала «Юрист компания»:

- Ответственность за неисполнение обязательств. Как ограничить ее размер с помощью договорных условий
- Протокол общего собрания участников ООО о внесении изменений в устав. Как правильно составить и оформить
- Совмещение или совместительство. Что выбрать, если на сотрудника нужно возложить дополнительные обязанности

[www.lawyercom.ru](http://www.lawyercom.ru)

**Выгодная подписка:  
(495) 785-01-13, 775-77-65**





## Как оформить документы, чтобы перейти на «упрощенку» или сменить объект налогообложения

Автор Леонид ВОРОНЦОВ, эксперт журнала «Главбух»  
В подготовке статьи принимала участие Елена ПОПОВА, государственный советник налоговой службы РФ I ранга, соавтор БСС «Система Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Рекомендации и образцы бланков, приведенные в этом материале, позволят перейти на упрощенную систему или сменить объект налогообложения максимально быстро, без сомнений и ошибок.

**От чего уберекет:** Если не подать в ИФНС заявление или опоздать с этой бумагой, компания может лишиться права применять спецрежим.

### Как действовать, чтобы перейти на «упрощенку»

О переходе на «упрощенку» необходимо письменно проинформировать налоговую инспекцию, в которой компания стоит на учете. Для этого туда нужно подать заявление. Его форма рекомендована приказом МНС России от 19 сентября 2002 г. № ВГ-3-22/495 (пример заполнения этого бланка приведен на стр. 77). Лучше всего воспользоваться именно этой формой — там заложены все необходимые инспекции данные. Хотя в принципе заявление можно составить и в произвольной форме — лишь бы там были все сведения, которые предусмотрены в унифицированном бланке.

В какой срок надо подать заявление и когда можно начать работать на упрощенной системе, зависит от обстоятельств, при которых компания переходит на упрощенную систему. Эта информация сведена в таблице на странице 79.

Отметим, что помимо приведенных в таблице есть еще основания перейти на «упрощенку», не дожидаясь конца года. Однако

**Важная деталь**  
Составить заявление о переходе на «упрощенку» лучше на бланке, рекомендованном налоговым ведомством.

В Инспекцию Федеральной налоговой службы № 20 по г. Москве (наименование налогового органа) от закрытого акционерного общества (полное наименование организации) «Свет» (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) 125008, Москва, ул. Михалковская, д. 20 (адрес места нахождения организации)
места жительства индивидуального предпринимателя) 1057720890127, 7720123455/772001001 (ОГРН, ИНН/КПП организации, ОГРНИП, ИНН индивидуального предпринимателя)
<b>ЗАЯВЛЕНИЕ</b> о переходе на упрощенную систему налогообложения
В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации Закрытое акционерное общество «Свет», (полное наименование организации, ОГРН, 1057720890127, 7720123455/772001001 ИНН/КПП, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, ОГРНИП, ИНН) переходит на упрощенную систему налогообложения с 01-января 2010 года. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные (наименование объекта на величину расходов налогообложения в соответствии со ст. 346.14 Налогового кодекса РФ)
Получено доходов за девять месяцев 2009 года Четыре миллиона восемьсот пятьдесят шесть тысяч рублей* (сумма прописью)
Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период 2009 года составляет шестнадцать человек* (прописью)
Стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации на дату подачи настоящего заявления, составляет Пятьсот сел- десят восемь тысяч рублей* (сумма прописью)
Участие в соглашениях о разделе продукции —
Иные условия и ограничения, предусмотренные статьей 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации, соблюдены.

### Как упростить работу

Электронные бланки заявлений и уведомлений можно найти на сайте [www.irs.gov](http://www.irs.gov) в Электронном справочнике по переходу на «упрощенку», в разделе «Кто и как может применить «упрощенку». Справочник получил все подписчики журнала «Главбух» (как им воспользоваться, см. стр. 77).



Ранее упрощенная система налогообложения, предусмотренная главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, применялась в \_\_\_\_\_ году.

Руководитель организации  
(Индивидуальный предприниматель) Львов А.В. Львов  
(подпись) (фамилия, инициалы)

-02- октябрь 2009 года  
М.П.

Отметка о регистрации заявления:  
\* \* \* \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ года \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы должностного лица налогового органа) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы должностного лица налогового органа)

\* Данные сведения не указываются вновь созданной организацией (иной зарегистрированным индивидуальным предпринимателем), а также налогоплательщиком, прекратившим применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с законом субъекта Российской Федерации. В не заполненных налогоплательщиком строках заявления проставляется прочерк.

они не бесспорны, то есть инспекторы могут не согласиться, что у компании есть такое право. К примеру, через суд организацией удавалось доказать, что перейти на «упрощенку» посреди года можно, если компания утратила возможность применить ЕНВД не только из-за перемен в местном законодательстве, но и потому, что перестала соответствовать критериям «вмененки» (например, площадь торгового зала превысила лимит). Пример судебного решения, в котором судьи поддержали данную точку зрения, — определение ВАС РФ от 19 мая 2008 г. № 5876/08.

Особый случай — реорганизация компании. Вновь созданное юридическое лицо, скажем, образовавшееся в результате выделения, может перейти на «упрощенку» с первого дня своей работы.

### Как сменить объект налогообложения, выбранный для «упрощенки»

Сменить объект налогообложения вправе как организации, только подавшие заявление о переходе на «упрощенку», так и уже применяющие этот спецрежим. Например, компания, которая переходит на упрощенную систему со следующего года, подала заявление с объектом налогообложения «доходы». Но потом руководство решило, что выгоднее все-таки применять другой объект — «доходы минус расходы». Чтобы объект изменить, надо подать в инспекцию уведомление. То же самое может сделать

### В какие сроки надо подать заявление и можно применять «упрощенку»

При каких обстоятельствах компания переходит на «упрощенку»	Когда подавать заявление о переходе на «упрощенку»	Когда начинать применять «упрощенку»
Только что созданные компании, а также компании, возникшие в результате реорганизации в форме выделения или разделения	В течение пяти рабочих дней с момента постановки на учет в инспекции	С даты регистрации в инспекции
Организации, прекратившие применять ЕНВД из-за изменений в местном законодательстве	Поскольку в законодательстве этот вопрос не урегулирован, подать заявление можно в любой разумный срок	С начала того месяца, когда начали действовать изменения в законодательстве
Остальные предприятия, переходящие на «упрощенку» с другого режима налогообложения	Период с 1 октября по 30 ноября перед тем годом, в котором планируется применить «упрощенку»	Со следующего года

компания, которая уже применяла упрощенную систему, но хочет сменить объект.

Главное подать такое уведомление до 21 декабря 2009 года (так как установленный кодексом срок 20 декабря в 2009 году выпадает на воскресенье). Утвержденной формы для уведомления нет, составляется в произвольной. Образец — на странице 80.

### Ждать согласия инспекции на переход или смену объекта не нужно

После того как вы подали в инспекцию заявление о переходе на упрощенную систему или смене объекта налогообложения, вы не обязаны дожидаться согласия или отказа налоговой инспекции. Процедура подачи заявления носит уведомительный, а не разрешительный характер. Главное, чтобы все условия, необходимые для работы на спецрежиме, были выполнены. То есть должны соблюдаться лимиты выручки, численности персонала и стоимости активов, нельзя вести некоторые виды деятельности (подробнее об этом — на стр. 66). Если с этим все в порядке, то с момента, указанного в заявлении, можно смело переходить на «упрощенку».



Руководителю ИФНС России  
по г. Москве № 20  
Н.Т. Куропову  
от ЗАО «Свет»  
ИНН 7720123455  
КПП 772001001  
Адрес (юридический и фак-  
тический): 125006, Москва,  
ул. Михалковская, д. 20

#### УВЕДОМЛЕНИЕ

о смене объекта налогообложения при переходе  
на упрощенную систему налогообложения

Закрытое акционерное общество «Свет» 2 октября 2009 года подало заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2010 года, где выбрало в качестве объекта налогообложения дохода, уменьшенные на величину расходов.  
В соответствии с пунктом 1 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ ЗАО «Свет» уведомляет о смене объекта налогообложения. С 1 января 2010 года организация в качестве объекта налогообложения будет использовать дохода.

Генеральный директор *Львов А.В. Львов*

15 декабря 2009 года

#### Важная деталь

Менять объект налогообложения до 21 декабря 2009 года можно сколько угодно раз. Однако он выбирается минимум на год. Изменить его в течение следующего налогового периода нельзя.

Надо только учитывать, что казус, когда в инспекции, к примеру, потеряют ваше заявление, исключить, конечно, нельзя. Поэтому необходимо заручиться доказательствами, что вы заявление своевременно направили: отметкой канцелярии ИФНС, квитанцией об отправке заказного письма.

Правда, из инспекции может прийти отказ в применении упрощенного режима. Например, из-за того, что компания опоздала с подачей заявления. Но, как показывает сложившаяся арбитражная практика, право на спецрежим можно отстаивать даже в таком случае.

1. Компании, переходящие в 2010 году с общей системы на упрощенную, должны подать заявление о переходе на специальный налоговый режим в период с 1 октября по 30 ноября 2009 года включительно.
2. Принять окончательное решение о выборе объекта налогообложения на 2010 год и сообщить это решение инспекторам можно до 21 декабря 2009 года включительно. Уведомление о смене объекта составляется в произвольной форме.

Главное,  
о чем важно  
помнить

Практический журнал  
для финансового директора  
...и главного бухгалтера,  
который работает за двоих



реклама



Александр Афанасьев, главный редактор журнала «Финансовый директор»:

” Вы главный бухгалтер, взявший на себя еще и работу финансового директора. Вы в кратчайшие сроки осваиваете новое сложное направление. В каждом номере нашего журнала – опыт финансовых директоров, которые решают те же самые задачи, что и Вы. Плюс «Школа финансового директора» – специальная рубрика для практиков, которая поможет учиться даже тогда, когда времени на учебу совсем нет “

Выгодная подписка:  
(495) 785-01-13, 775-77-65

www.fd.ru



### Сможет ли компания на «упрощенке» применять спецрежим после преобразования

**Разъясняет**  
**Виктория ДРОБЫШ**,  
ведущий эксперт  
журнала «Главбух»

Да, сможет, но только при соблюдении двух условий. Во-первых, новая компания, созданная в результате реорганизации, должна соответствовать всем требованиям, которые статья 346.12 Налогового кодекса РФ предъявляет к организациям на упрощенной системе. А во-вторых, в пятидневный срок со дня постановки на налоговый учет компания обязана уведомить ИФНС о применении спецрежима. В этом случае правопреемник может применить «упрощенку» со дня регистрации (см. письмо Минфина России от 19 мая 2009 г. № 03-11-06/2/92).

Если же новая компания не подаст уведомление о применении «упрощенки», то со дня реорганизации она должна платить «общие» налоги. Перейти на спецрежим она сможет только со следующего года (при соблюдении всех условий ст. 346.12 Налогового кодекса РФ). Если, конечно, подаст заявление о применении упрощенной системы с 1 октября до 30 ноября.

### Что грозит компании на упрощенной системе, не заверившей в ИФНС книгу доходов и расходов

**Предостерегает**  
**Полина ЯКУНИНА**,  
эксперт  
журнала «Главбух»

Минимальная санкция за нарушение порядка и сроков заверения книги учета доходов и расходов в инспекции — штраф в 50 руб. (ст. 126 Налогового кодекса РФ). Однако в худшем случае инспекция может доначислить «упрощенный» налог, пени и штраф. Объясним, на каком основании.

Проверяющие порой считают: если компания не завершила книгу доходов и расходов, налоговый учет она не ведет вовсе (письмо Минфина России от 31 марта 2005 г. № 03-02-07/1-85). Следовательно, ревизоры полагают, что вправе определить «упрощенный» налог, воспользовавшись расчетным методом. Для этого они используют имеющиеся данные о компании, а также информацию по аналогичным налогоплательщикам (см. письмо ФНС России от 20 августа 2008 г. № ШС-6-3/594@). Если налог, определенный расчетным методом, окажется больше суммы, уплаченной компанией, ее обяжут заплатить недоимку, пени и штраф по статье 122 Налогового кодекса РФ.

Отметим, что в прежней редакции Порядка заполнения книги конкретные сроки ее заверения прописаны не были. Именно поэтому избежать ответственности компаниям удавалось (см., например, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 6 февраля 2007 г. № А19-18593/06-33-Ф02-223/07-С1).

Но с 4 апреля 2009 года в пункте 1.5 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н, четко сказано: заверить книгу нужно не позднее срока, отведенного для подачи налоговой декларации по итогам года. То есть не позднее 31 марта года. Поэтому если компания не завершила книгу до 31 марта, то оспорить претензии инспекторов будет сложно.

### Может ли генподрядчик на «упрощенке» учесть расходы по договорам субподряда

Генподрядчик, исчисляющий «упрощенный» налог с разницы между доходами и расходами, может учесть затраты по договорам субподряда. Основание — подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 и подпункт 6 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Если же компания платит налог с доходов, то снизить налогооблагаемую базу на данные затраты не получится. И налог придется заплатить со всех поступлений от заказчика за работы, выполненные как самим генподрядчиком, так и силами привлеченных компаний (п. 1 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ). Отметим, что налог со всех доходов придется рассчитать даже в том случае, если заказчик строительства рассчитывается с субподрядчиками минуя расчетный счет компании-генподрядчика (см. письмо Минфина России от 21 августа 2006 г. № 03-11-04/2/171). Данной позиции сегодня придерживаются не только инспекторы, но и арбитражные суды (см. постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 6 марта 2007 г. № Ф08-431/2007-341А).

**Разъясняет**  
**Александр КОСОЛАПОВ**,  
начальник отдела  
специальных налого-  
вых режимов  
Департамента нало-  
говой и таможенно-  
тарифной политики  
Минфина России

### Надо ли на «упрощенке» учитывать в доходах возвращенное обеспечение заявки на участие в аукционе

Средства, возвращенные на счет участника аукциона, доходом не являются.

Денежное обеспечение заявки на участие в аукционе бывает обязательным условием заказчика, подтверждающим серьезность намерений кандидатов. Эту сумму возвращают компании, выигравшей торги, а также всем другим участникам аукциона, которые не стали уклоняться от участия в нем (п. 5 ст. 27, п. 5 ст. 38, п. 12 ст. 28, п. 11 ст. 37 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ). Выходит, что указанное обеспечение по сути является залогом. Поэтому, получив обеспечение на свой расчетный счет, компания на «упрощенке» не учитывает его в налогооблагаемых доходах. Основание — подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, подпункт 2 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

**Поясняет**  
**Виктория ДРОБЫШ**,  
ведущий эксперт  
журнала «Главбух»



## Как без ошибок рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск

Автор Сергей ШИЛКИН, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Чем поможет эта статья:** Вы разберетесь, как рассчитывается компенсация за неиспользованный отпуск даже в нестандартных ситуациях.

**От чего уберезжит:** Правильный расчет количества дней, за которые полагается компенсация, предотвратит ситуацию, когда работник получит лишнее либо, наоборот, компания окажется у него в должниках.

### Когда и кому полагается компенсация

Самая распространенная ситуация, когда за неиспользованный отпуск выдается денежная компенсация, — это увольнение работника. Тогда работодатель должен выплатить компенсацию за все неиспользованные отпуска независимо от того, сколько лет работник не брал отпуск (ст. 127 Трудового кодекса РФ). При этом право работника на компенсацию не зависит от причины его увольнения. Но есть одно исключение — сотрудник увольняется, не отработав в компании и половины месяца. В такой ситуации он просто не успевает заработать хотя бы на минимальный отпуск.

Подчеркнем, что речь идет именно об увольнении. То есть, если, например, внешнего совместителя переводят в основные работники компании, никакой компенсации платить не нужно.

Особый случай, когда администрация по соглашению с работниками компенсирует им часть отпуска и при этом они продол-

жают работать. Поступить так статья 126 Трудового кодекса РФ позволяет только при том условии, что ежегодный отпуск составляет больше 28 календарных дней. То есть получить компенсацию, продолжая работать в организации, можно либо вместо дополнительного отпуска, либо в случае, если основной ежегодный отпуск превышает 28 дней.

Скажем, каждый год работнику предприятия полагается отпуск продолжительностью 35 календарных дней. Тогда 28 из них он может использовать, а за оставшиеся 7 дней получить денежную компенсацию. Если же работник, например, в текущем году не отгулял 7 из 28 причитающихся ему «стандартных» дней отдыха, в следующем году получить вместо них компенсацию он не сможет.

Напомним, что по статье 116 Трудового кодекса РФ дополнительные отпуска полагаются, во-первых, сотрудникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда. Во-вторых, тем, у кого ненормированный рабочий день. И в-третьих, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Однако не запрещено установить дополнительный отпуск и любым другим работникам, оговорив это в коллективном договоре или ином локальном нормативном акте.

### Как определить отпускной стаж

Оплачиваемый отпуск положен работнику ежегодно. При этом имеется в виду рабочий, а не календарный год. Рабочий год составляет 12 полных месяцев и в отличие от календарного начинается не 1 января, а в день зачисления работника в штат компании. Например, если сотрудник начал работать 1 апреля 2009 года, его первый рабочий год истечет 31 марта 2010 года. Второй рабочий год — это период с 1 апреля 2010 года по 31 марта 2011 года и т. д.

Чтобы посчитать компенсацию, сначала нужно определить, какие периоды учитываются в отпускном стаже, а какие из него исключаются (подробнее — на стр. 89). В частности, в отпускной стаж включается время болезни, декретного отпуска, а также прошлые оплачиваемые отпуска.

Среди прочего в стаже учитывают отпуск за свой счет, не превышающие 14 дней в году. Все те дни, которые работник отгулял без оплаты сверх такого предела, в стаж не включают. Это правило действует и в тех случаях, когда рабочий год отработан не полностью. Иными словами, у сотрудника, проработавшего в компании полгода, есть возможность взять за свой счет те же 14 дней без потерь в отпускном стаже.

**Если ваша компания на «упрощенке»**  
Рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих «упрощенку» или ЕНВД.

### Как упростить работу

Быстро проверить себя — рассчитать сумму компенсации за отпуск к уплате — можно с помощью «Безошибочного расчетчика зарплат». Он бесплатно доступен подписчикам на сайте [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru).



**Пример 1: Как учитывать в отпускном стаже время болезни и отпусков**

Сотрудник ЗАО «Речфлот» Макаров С.Д. устроился на работу 4 сентября 2008 года, а уволился 29 июня 2009 года. В октябре он 12 дней болел, а в апреле был в ежегодном отпуске 14 дней. В этом случае для расчета отпускного стажа необходимо учесть как время болезни, так и отпуска.

Изменим условия примера: предположим, что Макаров в апреле был две недели не в оплачиваемом отпуске, а брал это время за свой счет. На расчет отпускного стажа при увольнении это не повлияет. Нужно учесть все 14 дней отпуска за свой счет, несмотря на то, что Макаров не отработал рабочий год полностью.

**Важная деталь.**  
Время, проведенное в декрете, входит в общий стаж, дающий право на отпуск.

Кроме того, следует помнить, что время, проведенное в декрете, входит в общий стаж, дающий право на отпуск. А вот период времени, когда сотрудница была в отпуске по уходу за ребенком, из расчета исключается (абз. 9 ст. 121 Трудового кодекса РФ).

**Пример 2: Как учитывать в отпускном стаже время «детских» отпусков**

Сотрудница ЗАО «Метеор» Седова М.В. работает с 1 июля 2004 года, очередной ежегодный отпуск у нее использован по 1 июля 2006 года. С 14 сентября 2006 года по 12 апреля 2009 года она находилась сначала в декретном отпуске (до 31 января 2007 года включительно), а затем — в отпуске по уходу за ребенком. 13 апреля вышла на работу.

Бухгалтер определил рабочий год, дающий право на очередной ежегодный отпуск после ее выхода на работу, следующим образом. В стаж включается время с 1 июля 2006 года до начала отпуска по уходу за ребенком, то есть по 31 января 2007 года включительно. Это семь полных месяцев. То есть отпуск по беременности и родам необходимо учесть, а по уходу за ребенком из подсчета исключается. Оставшиеся пять месяцев рабочего года (12 – 7) сотрудница провела в отпуске по уходу за ребенком. Поэтому их надо отсчитывать начиная с 13 апреля 2009 года, то есть с даты выхода сотрудницы на работу. Таким образом, рабочий год продлится с 1 июля 2006 года по 12 сентября 2009 года. При условии, конечно, что период с 13 апреля по 12 сентября полностью войдет в стаж для отпуска.

Обратите внимание: если сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, работает на условиях неполного рабочего времени, период такой работы включается в отпускной стаж. Дело в том, что работа неполное время никак не ограничивает ни продолжительность ежегодного отпуска, ни трудовой стаж. Это оговорено в статье 93 Трудового кодекса РФ.

**Как посчитать, за сколько дней полагается компенсация**

Количество неиспользованных дней отпуска, за которые положена компенсация, определяют по следующей формуле:

$$\text{НДО} = \text{ПО} : 12 \text{ мес.} \times \text{ПМ},$$

где НДО — количество неиспользованных календарных дней отпуска;

ПО — продолжительность полного ежегодного отпуска;

ПМ — количество полных отработанных месяцев.

При этом за полный отработанный месяц принимают период, равный половине месяца или ее превышающий. Излишки же, составляющие менее половины месяца, из расчета исключают. Такой порядок прописан в пункте 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках (утверждены еще НКТ СССР 30 апреля 1930 г. № 169). При этом, если за год отработано от 11 до 12 месяцев включительно, компенсация полагается за полный рабочий год.

В итоге расчета, как правило, целое число дней не получается. Официальных правил округления здесь нет. Поэтому чаще всего подсчитанную итоговую величину, то есть НДО, берут с двумя знаками после запятой.

Но руководство компании может принять решение округлять количество дней до целых единиц. Но тогда делать это нужно не по правилам арифметики, а в большую сторону. Ведь организации не имеют права ухудшать положение работников. То есть выплатить компенсацию, скажем, не за 9,33 дня, а за 9 дней нельзя. Если уж округлять, то до 10 дней. Подтверждение тому — письмо Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2005 г. № 4334-17.

**Пример 3: Как подсчитать дни, за которые полагается компенсация**

Воспользуемся условиями примера 1. Напомним: время работы Макарова — с 4 сентября 2008 года по 29 июня 2009 года. Это 9 полных месяцев плюс еще 26 дней, которые округляются до полного месяца. Итого 10 месяцев. Ежегодный оплачиваемый отпуск работника составляет 28 календарных дней.

Рассчитаем, за сколько дней Макарову полагается компенсация за неиспользованный отпуск в каждом из двух рассмотренных в примере случаев.

Если работник был в ежегодном отпуске:  
 $28 \text{ дн.} : 12 \text{ мес.} \times 10 \text{ мес.} - 14 \text{ дн.} = 9,33 \text{ дн.}$

Если работник брал отпуск за свой счет:  
 $28 \text{ дн.} : 12 \text{ мес.} \times 10 \text{ мес.} = 23,33 \text{ дн.}$

**Важная деталь.**  
Если за год отработано от 11 до 12 месяцев включительно, компенсация полагается за полный рабочий год.



Не забудьте: выплатить компенсацию нужно также и за дни неиспользованного дополнительного отпуска. Причем компенсация за полное количество дней дополнительного отпуска полагается и в том случае, если за год отработано от 11 до 12 месяцев включительно. То есть так же, как и в случае с основным отпуском. А если накоплены дополнительные отпуска за несколько лет, компенсация выплачивается за все дни, которые работник не отдыхал.

**Пример 4: Если сотруднику полагался дополнительный отпуск**  
Сотрудник ООО «Самощеты» Михайлов С.Д. был принят на работу 17 ноября 2008 года, а увольняется 30 июня 2009 года. В этот период он был в отпуске 14 календарных дней. Всего работнику полагается 28 дней основного отпуска и 7 дней дополнительного (всего 35 дней). Рассчитаем, за сколько дней ему полагается компенсация.

Михайлов отработал полные 7 месяцев и еще 14 дней. Это меньше половины месяца, поэтому из расчета они исключаются. Таким образом, он наработал на 20,42 дня отпуска (35 дн. : 12 мес. × 7 мес.). Следовательно, компенсация ему полагается за 6,42 дня (20,42 – 14).

### Как определить сумму компенсации

Сразу скажем, что правила ее расчета аналогичны тем, которые применяются при исчислении отпускных. То есть дни отдыха, за которые работнику полагается компенсация, оплачиваются исходя из среднего заработка. И главный документ, на который тут надо ориентироваться, — Положение, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

Но есть одна тонкость. По общему правилу, если работник увольняется, деньги ему надо выдать в день увольнения. На практике такая дата может выпасть на последний день месяца. Если у вас сложилась именно такая ситуация, не забудьте включить этот месяц в расчетный период. Ведь день увольнения является последним рабочим днем (ст. 84.1 Трудового кодекса РФ). И получается, что весь месяц сотрудник ходил на работу и исключать его из расчета оснований нет.

**Пример 5: Как определить расчетный период, если работник увольняется в последний день месяца**

31 июля 2009 года — последний рабочий день в компании для работника ЗАО «Смена» Северова Н.П. Ему полагается компенсация за 14 дней неиспользованного отпуска. Расчетный период — с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года (всего 249 рабочих дней).

На начало расчетного периода Северову был установлен оклад в размере 20 000 руб. в месяц. С 1 ноября 2008 года на основании допсоглаше-

ния к трудовому договору оклад был повышен до 18 000 руб., а с 1 апреля 2009 года снова повышен до 20 000 руб. Эти изменения коснулись не всех сотрудников компании, поэтому индексировать выплаты не нужно.

В период с 4 по 31 августа 2008 года Северов был в отпуске. Его зарплата за этот месяц составила 952,38 руб. А на отработанное время приходится три календарных дня.

Кроме того, в феврале 2009 года Северову была начислена годовая премия по итогам работы в 2008 году в размере 20 000 руб. Поскольку расчетный период не совпадает с тем периодом, за который выплачена премия, то учесть ее целиком не получится. В расчетном периоде работник был в отпуске, на который приходится 20 рабочих дней. Таким образом, всего он отработал 229 дней (249 – 20). Отсюда размер годовой премии, принимаемой в расчет, составит:

$20\,000 \text{ руб.} : 249 \text{ дн.} \times 229 \text{ дн.} = 18\,393,57 \text{ руб.}$

Количество календарных дней, приходящихся на отработанное в расчетном периоде время, бухгалтер ЗАО «Смена» определил так:

$29,4 \text{ дн.} \times 11 \text{ мес.} + 29,4 \text{ дн.} : 31 \text{ дн.} \times 3 \text{ дн.} = 326,2452 \text{ дн.}$

Далее сумма компенсации была рассчитана так:

$(20\,000 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.} + 18\,000 \text{ руб.} \times 5 \text{ мес.} + 952,38 \text{ руб.} + 18\,393,57 \text{ руб.}) : 326,2452 \text{ дн.} \times 14 \text{ дн.} = 9841,86 \text{ руб.}$

### Если работник отгулял больше положенного

Право на отпуск сотрудник получает по истечении первых шести месяцев его непрерывной работы в данной компании. При этом он может сразу отгулять все 28 календарных дней.

Но может случиться так, что работник использовал весь отпуск, а затем уволился, так и не отработав года. Тогда по обще-

### Какие периоды учитывают в отпускном стаже, а какие нет

В отпускной стаж включается:

- 1) время фактической работы;
- 2) время, когда сотрудник фактически не работал, но за ним сохранялось место работы (должность);
- 3) время вынужденного прогула при

незаконном увольнении или отстранении от работы и последующем восстановлении на прежней работе;

- 4) время отстранения от работы сотрудника, не прошедшего обязательный медицинский осмотр (обследование) не по своей вине.

Теперь назовем периоды, которые, наоборот, исключаются (ст. 121 Трудового кодекса РФ):

- 1) время, когда работник отсутствовал на работе без уважительных причин (в том числе если его отстранили от работы

в случаях, предусмотренных ст. 76 Трудового кодекса РФ);

- 2) время отпусков по уходу за ребенком;
- 3) время отпусков без сохранения заработной платы сверх 14 календарных дней в течение рабочего года.

#### Как упростить работу

Быстро рассчитать отпускные вам поможет «Безошибочный расчетчик зарплат» на сайте [www.glavbuh.ru](http://www.glavbuh.ru).



му правилу его можно обязать вернуть компании часть полученных отпускных — об этом говорит статья 137 Трудового кодекса РФ. Исключений тут немного. Например, увольнение по сокращению штата.

Столкнувшись с необходимостью вернуть компании отпускные, действовать нужно так.

Во-первых, рассчитать, на сколько календарных дней отпуска работник имел право. Во-вторых, определить число дней отпуска, которые предоставлены авансом. И наконец, в-третьих, подсчитать, какая сумма причитается с работника. Покажем на примере, как проделать эту работу.

**Пример 6: Как посчитать, какую сумму отпускных необходимо удержать с работника**

Работник ООО «Восход» Соколов Д.И. устроился в компанию 15 декабря 2008 года. С 6 июля 2009 года он был в отпуске продолжительностью 28 календарных дней (именно столько составляет ежегодный отпуск в компании).

В сентябре 2009 года Соколов написал заявление об уходе по собственному желанию и был уволен. Последний день его работы — 21 сентября 2009 года. Получается, что всего он отработал в компании 9 месяцев и 7 дней. Это означает, что часть начисленных отпускных он должен вернуть.

Сотрудник был вправе рассчитывать на отпуск продолжительностью 21 календарный день (28 дн. : 12 мес. × 9 мес.). Следовательно, с него нужно удержать отпускные за 7 дней отпуска (28 – 21).

Предположим, что отпускные Соколову в июле 2009 года были рассчитаны исходя из его среднедневного заработка в 681,12 руб. Таким образом, с работника следует удержать 4767,84 руб. (681,12 руб. × 7 дн.).

Главное,  
о чем важно  
помнить

1. При увольнении работнику полагается компенсация за все неиспользованные им отпуска, причем независимо от причины увольнения.
2. В стаж, дающий право на отпуск, входят не только периоды работы, но и, например, время болезни или самих оплачиваемых отпусков.
3. Компенсация за неиспользованный отпуск рассчитывается по тем же правилам, что и отпускные.
4. Если работник использовал весь отпуск, а потом уволился, так и не проработав года, ему придется вернуть компании часть полученных отпускных — за те дни отпуска, которые он не отработал.



## Способ избежать штрафа, если при продаже имущества был недоплачен НДС

**Ошибка:** Продали имущество, приобретенное ранее у «упрощенщика», НДС заплатили с разницы между ценой продажи и остаточной стоимостью.

**Чем грозит:** Занижается сумма НДС к уплате в бюджет, инспекторы начислят штраф и пени.

**Как исправить:** Пересчитать налог со всей суммы выручки от продажи имущества, заплатить недоимку и пени, подать «уточненку» по НДС.

По общему правилу, если компания, которая платит НДС, продает свое имущество, она должна перечислить налог с выручки от реализации (п. 1 ст. 154 Налогового кодекса РФ). То есть исходя из той суммы, что указана в договоре купли-продажи. Но из этого правила есть исключение. Это ситуация, когда компания реализует имущество, при приобретении которого «входной» НДС к вычету не принимался, а был учтен в первоначальной стоимости этого имущества.

При продаже таких объектов НДС нужно заплатить не с выручки от реализации, а с межценовой разницы — то есть с разницы между ценой продажи и ценой приобретения. А если продается амортизируемый объект (например, здание) — то с разницы между ценой его продажи и остаточной стоимостью (с учетом переоценок). Такой порядок зафиксирован в пункте 3 статьи 154 Налогового кодекса РФ. В этом случае НДС к уплате в бюджет начисляют по расчетной ставке.

Однако такой порядок расчета НДС к уплате — с межценовой разницы — применим лишь в случае, когда первоначальная стоимость проданного имущества была сформирована с учетом «входного» налога. Иными словами, это имущество компания в свое время приобрела у плательщика НДС, и этот налог был компании предъявлен (был выписан счет-фактура). Если же предыдущий продавец этого имущества плательщиком НДС не был (поскольку применял «упрощенку») и, следовательно, счет-фактуру не оформлял, то в стоимость объекта «входной» налог изначально вообще не входил. А значит, при перепродаже такого имущества НДС нужно платить в обычном порядке, то есть со всей суммы выручки.

**Осторожно!** Начислить НДС с разницы между ценой продажи и ценой покупки объекта можно только в том случае, если «входной» налог был учтен в его стоимости.



**Пример: Исправление ошибки в декларации по НДС**

В 2008 году компания приобрела здание за 8 000 000 руб. НДС в цене выделен не был, поскольку продавец применял «упрощенку». Соответственно, счет-фактуру он не выставил. В июне 2009 года здание продали за 9 440 000 руб. (включая НДС). К этому времени остаточная стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 7 670 000 руб. Бухгалтерия ошибочно рассчитала НДС по этой сделке с межценовой разницы, неправомерно воспользовавшись нулком 3 статьи 154 Налогового кодекса РФ. Сумма налога к уплате в бюджет в результате такого расчета составила:

$(9\,440\,000 \text{ руб.} - 7\,670\,000 \text{ руб.}) \times 18\% / 118\% = 270\,000 \text{ руб.}$

На самом же деле в данной ситуации сумма налога должна была быть рассчитана со всей суммы выручки (при этом мы исходим из того, что цена сделки — 9 440 000 руб., включая НДС, — окончательная и пересмотру не подлежит). В такой ситуации сумма НДС к уплате в бюджет должна была составить 1 440 000 руб.  $(9\,440\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 118\%)$ . Таким образом, в результате ошибки недоплата по НДС за II квартал 2009 года составила 1 170 000 руб.  $(1\,440\,000 - 270\,000)$ .

Если эту ошибку обнаружат инспекторы во время проверки, с компании могут взыскать:

- сумму недоимки — 1 170 000 руб.;
- штраф в размере 20 процентов от суммы недоимки по статье 122 Налогового кодекса РФ — 234 000 руб.  $(1\,170\,000 \text{ руб.} \times 20\%)$ ;
- пени за каждый день просрочки уплаты налога.

Однако компания может избежать штрафа, если до того, как ошибку обнаружат инспекторы, она подаст «уточненку» по НДС за II квартал 2009 года. Применительно к нашему примеру «уточненку» нужно составить так. Во-первых, показать, что сумма НДС рассчитана не с межценовой разницы, а с выручки от реализации. Для этого необходимо:

- сумму в графе 4 строки 050 раздела 3 уменьшить на 1 770 000 руб., сумму в графе 6 строки 050 — уменьшить на 270 000 руб.;
- сумму в графе 4 строки 020 раздела 3 увеличить на 8 000 000 руб., сумму в графе 6 строки 050 — увеличить на 1 440 000 руб.

### Еще три частые ошибки при уплате НДС

1. Не восстанавливают НДС при передаче имущества в уставный капитал другой компании. Между тем, если инспекторы это нарушение найдут, компанию оштрафуют.
2. «Входной» НДС по нормируемым представительским расходам принимают к вычету в полной сумме. На самом деле Налоговый кодекс позволяет принять к вычету НДС только по тем представительским затратам, которые признаны в налоговом учете в пределах норм.
3. В учетной политике не прописана методика ведения раздельного учета операций, облагаемых и не облагаемых НДС. Если это обнаружится при проверке, использование льготы может быть признано неправомерным.

Во-вторых, на сумму разницы — 1 170 000 руб. — увеличатся и суммы итоговых строк декларации — строки 180, 210 и 350 раздела 3 и строка 040 раздела 1.

Кроме того, придется переписать оба экземпляра оформленного ранее по этой сделке счета-фактуры с учетом новой суммы НДС. Один экземпляр нужно зарегистрировать в дополнительном листе книги продаж за II квартал 2009 года (предварительно аннулировав ошибочный счет-фактуру), второй экземпляр — передать покупателю. Подан «уточненку», покупатель сможет принять НДС к вычету в большей сумме.

Обратите внимание: чтобы избежать штрафа, компания, прежде чем подать в инспекцию «уточненку», должна еще перечислить в бюджет сумму недоимки и соответствующие ей пени (подп. 1 п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ). Кроме того, пересчет НДС приведет к уменьшению суммы выручки, облагаемой налогом на прибыль. Чтобы уменьшить начисления, компания может подать «уточненку» по налогу на прибыль. Однако в ситуации, когда налог переплачен, это ее право, а не обязанность.

**Важная деталь.**  
Когда НДС корректируется, оба экземпляра оформленного ранее по сделке счета-фактуры понадобятся переделать.

### профессиональные навыки

Генеральный партнер:  
БЕЙКЕР ТИШЛИ  
РУСАУДИТ

Официальный партнер:  
IC

Информационный партнер:  
72.5 BUSINESS FM

Партнеры:  
xerox  
OCF  
Система Главбух

Выпишите Премию  
Вашему финансовому  
директору

Благодаря Вам финансовый директор Вашей компании может стать лауреатом Национальной премии «Финансовый директор 2009». Просто оставьте его контактные данные на сайте Премии по адресу [www.2009.fd.ru](http://www.2009.fd.ru) (ссылка «Выдвинуть соискателя»). Мы свяжемся с ним и пригласим стать участником Премии.

**Финансовый директор будет Вам благодарен.**

Организатор Национальной премии «Финансовый директор 2009» — журнал «Финансовый директор», самое читаемое профессиональное издание для финансовых директоров.





## Акт сверки, которым можно быстро заменить недостающую «первичку»

**Почему этот документ важен:** Если нет полного комплекта «первички», акт сверки подтвердит, что компания отгрузила или приняла товар, выполнила работы или оказала услуги и т. д. Такой акт также понадобится для взаимозачета, уступки требования, взыскания «дебиторки».

**В чем часто ошибаются:** Подписывать акт сверки должны уполномоченные на это сотрудники. Если в акте расписался сотрудник, не имеющий на это права, то документ не имеет юридической силы.

### Когда понадобится сверка с контрагентом

При подготовке квартальной отчетности бухгалтерия, как правило, проверяет, имеется ли вся необходимая «первичка» по основным сделкам компании. Если выяснится, что каких-то документов не хватает, можно провести сверку с контрагентом и составить соответствующий акт.

Акт сверки с контрагентом поможет также в других распространенных ситуациях.

1. Контрагенты, оказывающие друг другу услуги или поставляющие товар, собираются провести взаимозачет. Либо компания переуступает право требования долга третьему лицу. В этих ситуациях подписанные акты позволят достоверно определить размер требований.

2. У компании есть дебиторская задолженность, которую она планирует истребовать, а срок исковой давности истекает. Подписывая акт сверки, должник письменно признает наличие задолженности. И с этого момента срок исковой давности, согласно статье 203 Гражданского кодекса РФ, начинается заново.

3. Организация добивается возврата долга через суд. Между тем документы, подтверждающие задолженность, потеряны или оформлены неправильно. Подписанный акт сверки докажет размер долга.

4. Компания имеет задолженность, которая подтверждена актом сверки трехлетней давности. В этом случае акт доказывает безнадежность долга. Соответственно, сумму задолженности, подтвержденную таким актом, можно включить во внереализа-

**Если ваша компания на «упрощенке»**

Все рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.

### Обязанность подписывать акт сверки лучше закрепить за конкретным работником



Рекомендацию дает Дина СВЕРЧКОВА, юрист Консалтинговой группы «Налоговик»

— На сегодняшний день у судов нет единого мнения в отношении того, чья подпись должна стоять в акте сверки. В некоторых случаях судьи соглашались с тем, что достаточно подписи главного бухгалтера. Ведь по большому счету акт не является первичным документом. Это скорее всего

вспомогательный документ. В то же время судьи высших инстанций придерживаются противоположной точки зрения. По их мнению, подписывать акт сверки может только тот сотрудник, за которым официально закреплено данное полномочие (см. п. 21 постановления Пленума Верховного

суда РФ от 12 ноября 2001 г. № 15 и Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 15 ноября 2001 г. № 18). Поэтому лучше заранее определить круг лиц, имеющих право подписи в акте сверки, и закрепить их полномочия в должностных инструкциях, доверенностях или специальных приказах.

ционные расходы на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Назовем также случай, когда проводить сверку с контрагентами требует Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Во-первых, это инвентаризация перед сдачей годового отчета, в рамках которой следует проверить объем дебиторской и кредиторской задолженности. Еще один случай, когда без сверки с контрагентом не обойтись, — ликвидация или реорганизация компании. В этой ситуации компания также обязана провести инвентаризацию. Все ситуации, в которых компания обязана пройти эту процедуру, перечислены в статье 12 Федерального закона № 129-ФЗ.

### В какой форме составить документ и что в нем обязательно должно быть

Акт сверки между компаниями может быть составлен по одному или нескольким договорам одновременно.

Так как форма акта законодательно не утверждена, компания может разработать ее самостоятельно и утвердить в качестве приложения к учетной политике. Минфин России указывал на это в письме от 18 февраля 2005 г. № 07-05-04/2.

Хотя акт сверки не является первичным документом бухгалтерского учета, лучше соблюсти требования Федерального закона



от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и указать все реквизиты, обязательные для первичных документов в соответствии с пунктом 2 статьи 9. В этом случае к акту не предъявят претензии ни налоговики, ни контрагенты.

Помимо обязательных реквизитов в акте обязательно должны быть:

- период, за который проводится сверка;
- остаток задолженности на начало периода, за который проводят сверку;
- остаток задолженности на конец периода;
- перечень первичных документов, на основании которых возникли взаимные задолженности (договоры, счета и др.);
- перечень документов, подтверждающих оплату.

**Важная деталь.**  
В акте сверки не забудьте указать перечень документов, на основании которых возникли взаимные долги, и перечень бумаг, подтверждающих оплату.

**АКТ № 4 от 1 июля 2009 г.**  
сверки задолженности за выполненные работы между ООО «Кафесторин» и ЗАО «РемМастер» по договорам подряда № 34-156 от 23 января 2009 г., оказании услуги по питанию работников № 12 от 2 февраля 2009 г. за период с 1 апреля по 1 июля 2009 г.

По расчетам на 01.04.2009 задолженность ЗАО «РемМастер» перед ООО «Кафесторин» составила 15 620 руб., в том числе НДС — 2382,71 руб. (акт сверки расчетов № 3 от 01.04.2009).

В пользу ООО «Кафесторин»				В пользу ЗАО «РемМастер»			
№ документа	Дата документа	Сумма	Прим.	№ документа	Дата документа	Сумма	Прим.
Счет № 4	30.04.2009	28 900		Пр № 348	01.04.2009	15 620	
Счет № 8	31.05.2009	34 500		Ак № 42	30.05.2009	107 980	
Счет № 14	30.06.2009	37 200					
ИТОГО		100 600		ИТОГО		123 600	

По результатам настоящей сверки сторонами установлено и подтверждено документами, что задолженность ООО «Кафесторин» перед ЗАО «РемМастер» состоит на 1 июля 2009 года составляет 7320 руб., в том числе НДС — 1161,61 руб.

Бухгалтер ООО «Кафесторин»  
Саворинская от 1 июля 2009 г. № 794-621  
(А.В. Кислицын)

Главный бухгалтер ЗАО «РемМастер»  
(директор) от 1 июля 2009 г. № 7580  
(К.Р. Зинтопов)

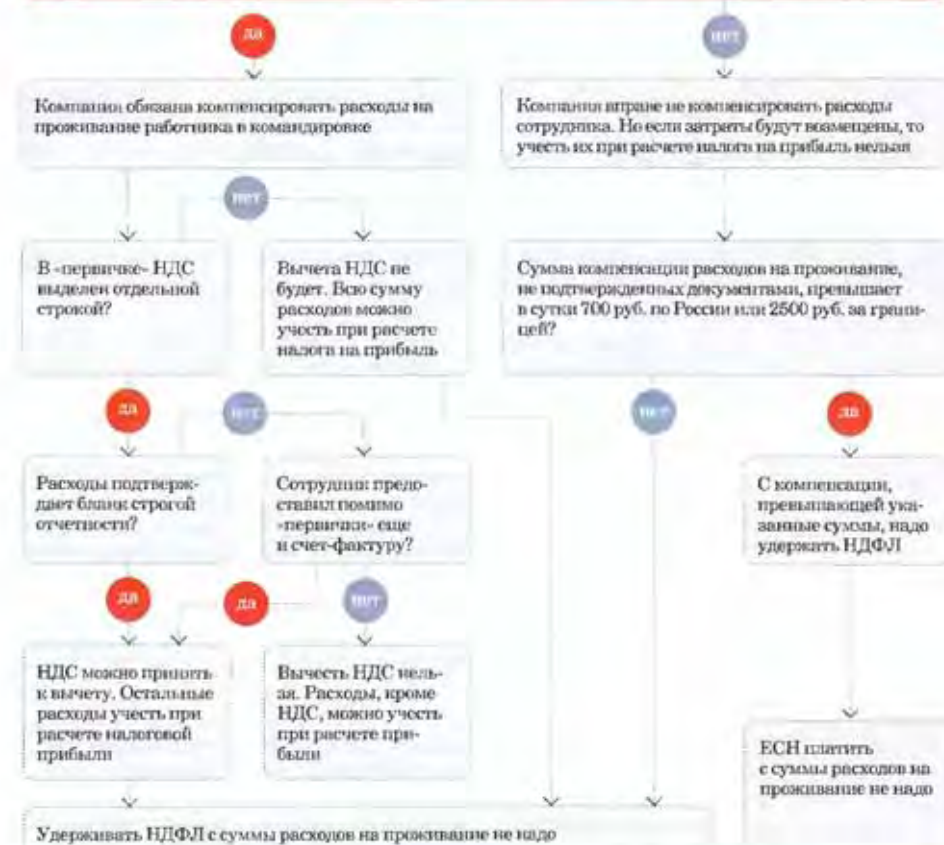
М.П. М.П.

**Еще по этой теме**  
Образцы доверенностей для различных хозяйственных ситуаций с рекомендациями по составлению — на [www.glv.ru](http://www.glv.ru).

## Какой учет расходов на проживание в командировке не вызовет нареканий

Подготовила Екатерина САВИНА, эксперт журнала «Главбух»

### Расходы на проживание сотрудника подтверждены первичными документами?





## Как перейти на электронную отчетность перед Пенсионным фондом, чтобы потом не оштрафовали за несдачу

**Самое сложное:** Не забыть про какую-нибудь из бумаг, которые требуется представить в региональное управление ПФР, местное отделение фонда или спецоператору.

**Будет проще, если:** Внимательно ознакомиться с представленным руководством.

Перейти на электронную отчетность сейчас призывают компании в большинстве территориальных отделений Пенсионного фонда РФ. Вообще по закону только со следующего года у компаний с численностью работников более ста человек появится обязанность отчитываться по страховым взносам через Интернет (см. врезку «Кто и с какого момента обязан перейти на электронную отчетность перед фондами» на стр. 99).

Однако специалисты Пенсионного фонда призывают пройти всю процедуру перехода заранее, чтобы сбоев не случилось уже при передаче отчетности.

Передача сведений в ПФР через Интернет в целом аналогична сдаче отчетности через спецоператора связи в инспекцию. В отделениях Пенсионного фонда называют только одну проблему, связанную с переходом на электронный способ подачи сведений, — процедурную.

Бывает, что, уже подключившись к системе передачи отчетности, забывают оформить соглашение с управлением ПФР (см. ниже шаг № 3) или принести в отделение ПФР заявление (см. шаг № 4). В этом случае чиновники могут не принять отчетность и оштрафовать компанию.

шаг  
№1

### Подать спецоператору заявку на подключение к услуге по сдаче пенсионной отчетности

Порядок действий на этой стадии зависит от того, сдает ли компания уже декларации в ИФНС через Интернет или нет.

Если страхователь уже сдает налоговую отчетность через Интернет. Компании, имеющие более ста сотрудников, уже сейчас обязаны отчитываться перед инспекцией по телекоммуникационным каналам связи. Поэтому скорее всего у компании уже имеется базовый комплекс по передаче данных в ИФНС, останется только заказать сдачу отчетности в ПФР. Порядок оплаты зависит от спецоператора. Возможно, вам потребуется заплатить за подключение такой услуги, после чего изменить тариф и платить за нее уже в составе абонентской платы. Либо каждый раз отдельно доплачивать за возможность передачи сведений в Пенсионный фонд.

Чтобы подключить новую услугу, обычно заказ об открытии дополнительного направления в ПФР направляют по факсу или через сайт спецоператора. На основании заявления специалист обслуживающей организации добавит в базу данных регистрационный номер страхователя в ПФР. Затем выставит счет на подключение дополнительной услуги. После оплаты предприятие-абонент получит по электронной почте соответствующее уведомление.

Если услугами спецоператоров страхователь пользуется впервые. Возможно, компания пока вообще не пользовалась интернет-отчетностью, так как число ее сотрудников не превышало ста человек. Однако по итогам этого года среднесписочная численность работников может вырасти — тогда в следующем году будет отчитываться в электронном виде и по налогам, и по взносам. Кроме того, небольшая компания может перейти на электронную отчетность добровольно.

Тогда услуга по передаче отчетов в ПФР приобретает у спецоператора сразу в комплексе с услугами по отправке отчетности в ИФНС.

### Кто и с какого момента обязан перейти на электронную отчетность перед фондами

С 2010 года компании, у которых работает более 100 человек, должны перейти на электронную отчетность по страховым взносам (а с 2011 года это станет обязательным для компаний с численностью

более 50 человек). Речь идет об отчетности по всем взносам, которые заменит ЕСН, а не только пенсионным. Но планируется, что отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет

направляться также в ПФР. А вот порядка перехода на электронную отчетность перед ФСС пока нет. Соответственно, и спецоператоры таких услуг пока не предлагают. Есть только программа

на интернет-портале ФСС (<http://www.fss.ru>). С ее помощью можно отправить ведомость 4-ФСС в фонд, но потом все равно придется продублировать такую отчетность в бумажном виде.



Общий тариф по передаче данных (включая отчетность в налоговую инспекцию) будет зависеть от того, на какой системе налогообложения находится подключаемая компания, как часто она предполагает сдавать отчетность, а также какими дополнительными услугами спецоператора собирается пользоваться. Скажем, самое обычное годовое обслуживание «ИФНС + ПФР» предприятию, которое платит налоги по общей системе, может обойтись в 13–14 тыс. руб., а компании на «спецрежиме» — 8–9 тыс. руб. Бывают также специальные предложения для индивидуальных предпринимателей, юридических лиц и обслуживающих бухгалтерий.

Итак, выбрав тарифный план, компании остается заключить договор с понравившимся оператором связи. Сделать это просто. Достаточно заполнить заявку на его сайте.

### шаг №2 Получить или проверить сертификат ЭЦП, оформить доверенность на передачу отчетности

Электронно-цифровая подпись на интернет-отчетности обязательна. Если компания впервые обращается к услугам спецоператоров, нужно оформить в удостоверяющем центре сертификат ЭЦП. Как правило, это можно сделать с помощью того же оператора связи.

Сертификат может быть оформлен как на руководителя компании, так и на ее уполномоченного представителя — например, главного бухгалтера. Если для передачи сведений в ПФР будет использоваться ЭЦП главбуха, то все документы, необходимые для подключения к системе, необходимо заполнять от его имени. Кроме того, надо будет оформить доверенность на передачу отчетности и представить ее спецоператору и в ПФР.

Кстати, у многих операторов связи есть услуга, которая позволяет внепланово заменить электронно-цифровую подпись на электронных отчетах. К примеру, если в компании неожиданно сменился главный бухгалтер.

### шаг №3 Оформить соглашение с управлением ПФР

Очень важно заключить с региональным управлением Пенсионного фонда соглашение «Об обмене электронными документами в системе электронного документооборота ПФР по телекоммуникационным каналам связи». Без него сдавать отчетность по страховым взносам или персонализированные сведения через спецоператоров нельзя.

Каких-либо особых обязательств соглашение на страхователя не накладывает. Документ носит формальный характер и знако-

мит компанию с общими правилами передачи данных в электронном виде с помощью операторов связи. Заключают такое соглашение на неопределенный срок, поэтому ежегодно продлевать его не придется.

Образец документа можно найти на сайтах региональных отделений ПФР (в разных регионах чиновники предлагают свои шаблоны). Также он есть на сайтах многих местных спецоператоров. Остается только распечатать и заполнить соглашение в двух экземплярах. Подписать его должен тот представитель компании, на кого оформлена ЭЦП.

В таком виде, приложив при необходимости доверенность, необходимо представить документы в региональное управление ПФР. Их можно принести лично либо отправить по почте, если управление находится в другом городе.

### шаг №4 Представить в местное отделение ПФР заявление о сдаче отчетности в электронном виде

Помимо соглашения необходимо написать заявление о подключении к электронному документообороту и отнести его уже в местное пенсионное отделение. Обычно достаточно одного экземпляра. Но можно сделать и в двух, чтобы один экземпляр с подписью сотрудника ПФР как подтверждение остался в бухгалтерии компании.

Образец заявления, как и соглашения, можно найти на сайтах местного ПФР или своего спецоператора. В распечатанный бланк потребуются занести сведения о компании: полное наименование, ИНН, КПП, банковские реквизиты, фактический, юридический и электронный адреса. И само собой, нужно указать регистрационный номер в Пенсионном фонде РФ, а также среднесписочную численность сотрудников.

Без заявления, также как и при отсутствии заключенного с региональным управлением соглашения, сотрудники ПФР отчетность не примут.

### шаг №5 Установить программное обеспечение и зарегистрироваться в системе

В заключение останется только установить на рабочий компьютер бухгалтера программу для отправки отчетов — ее можно загрузить с диска или скачать с сайта спецоператора. Далее надо пройти процедуру регистрации в системе.

После этого можно отправлять интернет-отчетность в Пенсионный фонд РФ.





### Инспекторы запрещают вычет НДС по счетам-фактурам одного поставщика с одинаковыми номерами

Спрашивает  
Ольга ГУРЕНКОВА,  
бухгалтер  
ООО «ТехноПоджипо»  
(г. Москва)

Поставщик начинает нумерацию счетов-фактур ежеквартально. В результате у нас есть счета-фактуры с одним номером, но датированные разными днями. В налоговой инспекции разъяснили, что принять к вычету налог на добавленную стоимость на основании таких счетов-фактур нельзя. Обоснованы ли претензии налоговых инспекторов?

Отвечает  
Юлия БАТРУЛЬЯН,  
эксперт  
журнала «Главбух»

Нет, претензии налоговой инспекции не обоснованы. Но, возможно, отстаивать свою правоту вам придется в суде. Объясним почему.

Налоговый кодекс обязывает продавцов вести нумерацию счетов-фактур, но не регламентирует ее порядок. Поэтому компания вправе самостоятельно разработать и утвердить этот порядок, в том числе установить и период возобновления номеров. На практике таким периодом может быть квартал, месяц и даже день — при большом количестве документов у налогоплательщиков с большим числом контрагентов.

Однако налоговые органы не соглашаются с таким подходом и в вычетах по счетам-фактурам с совпадающими номерами отказывают. Поэтому лучше договориться с поставщиками и заменить такие документы. Если же это невозможно, то НДС к вычету безопаснее не принимать. Или же заявить налог к возмещению и готовиться к судебному спору. Если номер в счете-фактуре есть, значит, требования Налогового кодекса выполнены и вычет применить можно. А порядок нумерации документов поставщика не важен. К такому выводу приходит большинство арбитражных судов (см., например, постановление ФАС Московского округа от 24 июня 2008 г. № КА-А40/4542-08).

### При ликвидации филиала его обязанности по уплате налога на прибыль переходят к головной компании

Спрашивает  
Виктория Юрьевна  
СВЕТЛОВА,  
гл. бухгалтер  
ООО «Юнишале»  
(г. Москва)

10 сентября 2009 года мы закрыли обособленное подразделение компании в Рязанской области. Налог на прибыль мы считаем исходя из прибыли за предыдущий квартал. Как нам следует поступить с авансовыми платежами, начисленными по закрытому филиалу в прибыльной декларации за полугодие? Должны ли мы подавать какие-либо уточняющие декларации?

В такой ситуации в инспекцию головного подразделения вам нужно подать уточненную декларацию за первое полугодие 2009 года. Кроме того, в инспекцию филиала также следует отнести «уточненку». В этих уточненных декларациях нужно снять ежемесячные авансовые платежи, исчисленные по филиалу, и одновременно увеличить эти платежи по организации без входящих в нее обособленных подразделений (головному офису).

Но обратите внимание: это касается только тех авансов, срок уплаты которых еще не наступил (письмо Минфина России от 24 февраля 2009 г. № 03-03-06/1/82). То есть в вашем случае снимается только сентябрьский платеж. Его следует перечислить уже по месту регистрации головного офиса. А июльский и августовский платежи переносить в «головную» декларацию не нужно. И не забудьте учесть эти изменения, заполняя декларации по филиалу и головному подразделению за 9 месяцев 2009 года.

Отвечает  
Сергей ШИЛКИН,  
ведущий эксперт  
журнала «Главбух»

### Покупку продуктов на рынке можно подтвердить актом по форме № ОП-5

Наша компания в производственных целях закупает продукты на колхозном рынке. Там торгуют сельхозпродукцией граждане, которые не являются индивидуальными предпринимателями или работниками торговых организаций. При продаже они не выдают кассовые и товарные чеки. Скажите, как в целях расчета налога на прибыль можно подтвердить расходы на покупку?

Спрашивает  
А.В. МАВРОВ,  
зам. гл. бухгалтера  
ООО «Провизия-5»  
(г. Казань)

Приобретая сельхозпродукцию у населения, представитель компании может составить акт закупки имущества у физического лица. За образец можно взять форму № ОП-5, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Заметим, что эта форма акта утверждена для организаций общественного питания. Поэтому при необходимости бухгалтерия компании может разработать собственный бланк такого акта. В этом случае форму документа нужно утвердить приказом об учетной политике.

Важно, чтобы используемый бланк акта содержал все обязательные реквизиты, предусмотренные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» для первичных документов. В частности, в акте нужно отразить наименование закупаемой сельхозпродукции, единицу измерения, количество, цену единицы и общую сумму цифрами и прописью. Кроме того, в акте нужно привести данные о продавце. А также предусмотреть графу для расписки гражданина в получении денег. Эта информация поможет подтвердить, что сельхозпродукция закуплена именно у физического лица.

Отвечает  
Елена  
КОРНЕТОВА,  
ведущий кон-  
сультант ООО  
«ФинЭкспертиза»



Самый сложный  
вопрос номера

**Если сотрудник все время своей работы в компании провел в командировке, компенсацию за отпуск рассчитывают из оклада**

Спрашивает  
Снежана  
Дмитриевна  
ДЬЯКУН,  
бухгалтер ООО  
«Аланга» (г. Омск)

Работник устроился к нам в компанию 19 января 2009 года и тут же уехал в командировку. Вернулся из поездки он только в августе, но на работу так и не вышел, а сразу уволился. Последний день работы — 14 августа. Как нам в таком случае рассчитать ему компенсацию за неиспользованный отпуск? Отпуск в нашей компании составляет 28 дней.

Отвечает  
Игорь  
ДУДОЛАДОВ,  
начальник отдела  
надзора и контроля  
по вопросам оплаты  
труда Федеральной  
службы по труду  
и занятости

В этой ситуации денежную компенсацию за отпуск следует рассчитать исходя из оклада, который установлен работнику. Это определяют пункты 6–8 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

Дело в том, что при расчете компенсации в числе прочего из расчетного периода нужно исключить и время командировок, и начисленный за это время средний заработок. Ведь согласно статье 167 ТК РФ, при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение именно средней заработной платы.

И поскольку после такого исключения в вашем случае в расчетном периоде ничего не остается, вести расчет компенсации нужно исходя из оклада.

При этом, разумеется, время командировок включается в стаж, дающий право на отпуск (ст. 121 ТК РФ). Сотрудник отработал шесть полных месяцев и больше половины седьмого. Значит, ему полагается компенсация за 16,33 дня отпуска (28 дн. : 12 мес. × 7 мес.).

Сам расчет при этом будет выглядеть так. Предположим, что оклад сотрудника равен 20 000 руб. Среднемесячное число календарных дней без учета праздников составляет 29,4 дня. Отсюда сумма компенсации будет равна 11 108,84 руб. (20 000 руб. / 29,4 дн. × 16,33 дн.).

Приз за самый  
сложный вопрос



Снежана ДЬЯКУН в подарок — книга «100 частых вопросов о выплатах работникам. Как избежать претензий». Это книга из серии «Библиотека журнала "Главбух"», ее автор — Август Телегуз, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

**Северные компании не обязаны оплачивать проезд сотрудника в отпуск за свой счет**

Наша организация расположена в местности, приравненной к районам Крайнего Севера. Мы не получаем финансирования из федерального бюджета. В коллективном договоре предусмотрена обязанность компании оплачивать сотрудникам проезд к месту отпуска и обратно по правилам статьи 325 ТК РФ. Скажите, должны ли мы оплатить расходы на проезд работника, который находился в отпуске за свой счет?

Нет, ведь статья 325 ТК РФ этого не требует.

Напомним, что обязанность оплачивать проезд сотрудника к месту отпуска и обратно прямо предусмотрена только для компаний Крайнего Севера и приравненных к нему местностей при условии, что деятельность организации финансируется из федерального бюджета. Но хотя ваше предприятие денег из бюджета не получает, обязанность осуществлять оплату проезда к месту отпуска по правилам статьи 325 ТК РФ прописана в коллективном договоре.

Теперь давайте разберемся с положениями статьи 325 ТК РФ. Здесь сказано следующее: право на компенсацию стоимости проезда у сотрудника возникает одновременно с оплачиваемым отпуском. А значит, речь идет о проезде к месту оплачиваемого отпуска.

Что касается отпуска за свой счет, то он предоставляется на основании статьи 128 ТК РФ по уважительным причинам, не связанным с отдыхом (для свадьбы, при рождении ребенка, смерти родственника, работающим инвалидам и т. д.).

Поэтому ваша компания не обязана компенсировать стоимость проезда во время отпуска, который сотрудник взял за свой счет.

**Расходы на пособие за первые два дня болезни обоснованны, даже если эти дни приходятся на выходные**

Сотрудник принес листок нетрудоспособности, из которого следует, что первые два дня болезни приходится на субботу и воскресенье. Нужно ли выплачивать за эти дни больничное пособие за счет компании? Если да, то можно ли учесть расходы на эту часть пособия при расчете налога на прибыль?

Спрашивает  
А.М. МИНГАЗОВА,  
бухгалтер  
ООО «Управление  
ремонта скважин»  
(г. Когалым)

Отвечает  
Борис ЧИЖОВ,  
заместитель  
начальника отдела  
делопроизводства  
Управления делами  
Федеральной службы  
по труду и занятости,  
государственный  
советник РФ  
2-го класса

Спрашивает  
В.П. КОЛУБАНОВА,  
бухгалтер филиала  
ОАО «ТГК-4» (г. Орел)



**Отвечает**  
Галина ОРЛОВА,  
заместитель руководи-  
теля Департамента  
правового обеспече-  
ния ФСС России,  
соавтор БСС  
«Система Главбух»

Ответим по порядку.

Пособие по временной нетрудоспособности за первые два дня болезни работника ваша организация обязана выплатить. Это правило установлено в пункте 2 статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ. Оно должно выполняться во всех случаях, когда речь идет о заболевании самого сотрудника (а не члена его семьи) или его бытовой травме. От того, на какие дни приходится первые два дня нетрудоспособности — на рабочие или выходные, это не зависит. Ведь начислять больничное пособие положено за все календарные дни болезни сотрудника (в том числе выходные и праздничные). Об этом сказано в пункте 5 статьи 14 Закона № 255-ФЗ.

Расходы на больничное пособие за первые два дня болезни сотрудника, начисленное за счет средств компании, при расчете налога на прибыль можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 48.1 п. 1 ст. 264 НК РФ). Тот факт, что эти дни попадают на субботу и воскресенье, значения не имеет. Расходы компании на пособие за эти дни все равно соответствуют правилам пункта 1 статьи 252 НК РФ, то есть являются экономически обоснованными. Ведь больничное пособие рассчитано по установленным законодательством правилам.

### Директор имеет право на все социальные пособия, даже если он учредитель

**Я одновременно являюсь и директором, и учредителем компании. Недавно я получила больничный лист по беременности и родам. В ФСС мне сказали, что если директор и учредитель — одно лицо, денежные средства за больничный лист компании не возместят. Насколько это правомерно?**

В возмещении пособия вам отказывают неправомерно.

Директор является обычным сотрудником компании. Трудовой и Гражданский кодексы РФ не запрещают участнику общества быть директором в этом же обществе. А положения Трудового кодекса РФ и Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ одинаково распространяются на всех сотрудников организации, даже если они являются учредителями. Следовательно, вам положены все социальные пособия, в том числе по беременности и родам.

Отметим, что, рассматривая подобные вопросы, судьи поддерживают налогоплательщиков. Директор и учредитель в одном лице имеет право получать пособия за счет средств ФСС — такое мнение, к примеру, выражено в определении ВАС РФ от 2 августа 2007 г. № 9154/07 и постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 20 апреля 2009 г. № Ф04-2301/2009(4844-А27-42).

**Спрашивает**  
Д.В. ГАЗИЗОВА,  
директор  
ООО «Экстерн»  
(г. Казань)

**Отвечает**  
Юлия БАТРУЛЬЯН,  
эксперт  
журнала «Главбух»

### При банкротстве лизингодателя имущество и обязательства переходят к новому собственнику основного средства

**В прошлом году мы приобрели производственное оборудование по договору лизинга. Основное средство числится на балансе лизингодателя и является предметом залога в банке. Недавно мы узнали, что в отношении нашего лизингодателя кредиторы подали иск в суд с целью признания его банкротом. Могут ли наше оборудование истребовать в счет погашения долгов лизинговой компании?**

Да, на оборудование может быть обращено взыскание на основании решения суда.

Действительно, собственник отвечает по своим долгам всем принадлежащим ему имуществом. И основные средства, переданные по договору лизинга, не являются исключением. Поэтому если лизингодатель объявлен банкротом, на имущество, находящееся у лизингополучателя, может быть обращено взыскание кредиторов. Это не зависит от того, на чем балансе оно учитывается.

Однако беспокоиться лизингополучателю здесь особенно не о чем. В случае если лизинговую компанию признают банкротом, ее имущество (в том числе и предмет лизинга) будет продано с публичных торгов. Долги кредиторов будут погашаться за счет вырученных от такой продажи средств. Таким образом, приобретатель предмета лизинга — новый собственник — станет лизингодателем. Это следует из положений статьи 23 Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)». В результате в договоре произойдет замена лизингодателя. И новый лизингодатель должен выполнять условия прежнего договора. Если имущество находилось в залоге у банка, то вполне вероятно, что при определенных обстоятельствах на стороне лизингодателя будет выступать этот банк.

### Если нет физического показателя, ЕНВД платить не надо

**Наше ООО занимается сдачей в аренду торговых мест и платит ЕНВД. В прошлом месяце закончился срок заключенных договоров с арендаторами. Новые договоры начнут действовать только через несколько месяцев. Надо ли сейчас продолжать платить ЕНВД, если заявление о снятии с учета в качестве «вмененщика» в налоговую мы не подавали?**

**Спрашивает**  
А.В. КИРИЛЛОВА,  
директор  
ООО «ПласТрейд»  
(г. Санкт-Петербург)

**Отвечает**  
Елена ВАСИЛЬЕВА,  
к. ю. н., юридический  
консультант  
ЗАО «ИКБ Лизинг»

**Спрашивает**  
Н.Г. ВИТТЕРШТЕЙН,  
бухгалтер  
ООО «Прибрежное»  
(г. Омск)



Отвечает  
Екатерина  
САВИНА,  
эксперт  
журнала «Главбух»

Не надо. Несмотря на то, что в налоговой инспекции вы состоите на учете в качестве плательщика ЕНВД.

Дело в том, что, согласно пункту 1 статьи 346.29 НК РФ, объектом налогообложения у компаний и предпринимателей, уплачивающих ЕНВД, является вмененный доход. Он определяется исходя из базовой доходности и величины физического показателя, которые перемножаются между собой.

По деятельности, связанной со сдачей в аренду торговых мест, физическими показателями являются:

— количество сданных в аренду торговых мест, площадь которых не превышает 5 кв. м (базовая доходность составляет 6000 руб. с каждого места);

— площадь сданного в аренду торгового места, если она превышает 5 кв. м (базовая доходность равна 1200 руб. с каждого квадратного метра).

Но поскольку в настоящее время ваше ООО не сдает в аренду торговые места, физический показатель отсутствует. А значит, платить ЕНВД не с чего.

Этот вывод подтверждает определение ВАС РФ от 14 июля 2009 г. № ВАС-6028/09. Судьи как раз рассмотрели ситуацию, когда предприниматель занимался сдачей в аренду торговых мест и платил ЕНВД. Такой же вывод следует из недавнего письма ФНС России от 27 августа 2009 г. № ПС-22-3/6669@.

### Платить налог на имущество по жилому дому нужно после госрегистрации прав на него

Спрашивает  
Т.Н. ПОЛЯКОВА,  
гл. бухгалтер ООО  
«Терминал Сервис»

Я купила жилой дом в 2008 году. Право собственности на недвижимость зарегистрировала в июне 2009 года. Когда у меня возникает обязанность платить налог на имущество физлиц?

Отвечает  
Светлана  
АМІЛЕЕВА,  
эксперт  
журнала «Главбух»

Налог на имущество вы начнете платить с начала 2010 года. Объясним почему.

Обязанность платить указанный налог у физического лица возникает с того момента, как он получит право собственности на недвижимость. Об этом говорится в пункте 1 статьи 1 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1. А значит, главную роль здесь играет не дата покупки, а дата госрегистрации собственности (ст. 131 ГК РФ).

Таким образом, платить налог на имущество вы должны с начала года, следующего за тем, в котором было зарегистрировано право на жилой дом. Такой вывод недавно подтвердили и чиновники Минфина России в письме от 21 августа 2009 г. № 03-05-06-01/100.

### Если директор не сообщил в ИФНС о новой фамилии, избежать штрафа помогут кадровые документы

Наша компания создана меньше месяца назад и пока деятельность не ведет. После того как меня назначили директором, я вышла замуж и получила паспорт с новой фамилией. Но уведомить об этом ИФНС в течение трех дней не успела. Можно ли избежать административной ответственности? Никакие договоры и платежные документы я пока не подписывала, зарплата пока тоже не начислялась.

Спрашивает  
А.Н. СЕННАЯ,  
генеральный  
директор ООО «Астра»  
(г. Тула)

Теоретически штраф неизбежен. Тем не менее на практике применяют действенный способ избежать подобной санкции. Абсолютно безопасным его назвать нельзя. Но скорее всего единственным неудобством будет необходимость пройти через формальное увольнение, а затем назначение на должность руководителя компании вновь. Иными словами, решение приемлемо, если штраф в сумме 5000 руб. (п. 3 ст. 14.25 КоАП РФ) более нежелателен, чем эта процедура.

Отвечает  
Сергей КАЗАКОВ,  
юрист отдела  
корпоративного права  
компании Sameta

Суть решения в следующем. Сменившего фамилию руководителя компании нужно уволить задним числом, например, по собственному желанию. При этом важно, чтобы в приказе об увольнении стояла дата, предшествующая дню получения нового паспорта. Затем этого же человека нужно принять на должность генерального директора снова — естественно, уже с новой фамилией. Сделать это надо текущей датой. В течение трех дней с даты принятия решения о назначении генерального директора следует подать в ИФНС по месту регистрации общества документы, предусмотренные законом, на основании которых будут внесены изменения в ЕГРЮЛ.

Обязанность сообщать в налоговую инспекцию о таком факте, как увольнение руководителя, законом не предусмотрена. Правило о подаче сведений в трехдневный срок касается, в частности, ситуаций, когда изменились сведения о руководителе. На случай, когда трудовые отношения с директором прекращены, но новый директор на должность еще не принят, это правило не распространяется.

Но учтите: если вы решитесь на этот способ, необходимо очень тщательно документировать все процедуры. При этом должны быть соблюдены все нормы права и положения учредительных документов общества. В частности, решение об увольнении генерального директора должно быть принято общим собранием участников. Ведь руководитель компании — это единоличный исполнительный орган (ст. 40 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).



Собрание должно быть созвано и проведено в соответствии с требованиями, установленными законом и учредительными документами общества. Решение общего собрания оформляется протоколом, на основании которого директор имеет право издать приказ о собственном увольнении. Как в решении собрания, так и в документах, которые подготавливались для его созыва и проведения, придется проставлять еще более ранние даты, чем дата приказа об увольнении.

Перед тем как принять уволенного ранее директора на работу, но уже с новой фамилией, придется снова оформлять документы для созыва и проведения общего собрания. И только после этого генеральный директор сможет приказом возложить на себя полномочия единоличного исполнительного органа, оформить документы кадрового учета и сделать запись в трудовую книжку.

профессиональные издания

## В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

НОВАЯ РУБРИКА

«ОПЛАТА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ»



WWW.KDELO.RU

1. Как увеличится нагрузка на фонд оплаты труда в связи с отказом от ЕСН?
2. Новый подход к начислению пособий по больничным листам и по уходу за ребенком
3. Переход на страховые тарифы: считаем правильно

БЫСТРАЯ ПОДПИСКА: (495) 775-77-65, 785-01-13

## Официальные курсы иностранных валют (доллара США, евро), установленные Центральным банком Российской Федерации для целей учета и таможенных платежей

Дата введения	1 доллар США	1 евро
с 04.09.2009	31,7679	45,3932
с 05.09.2009	31,6062	45,1084
с 08.09.2009	31,4298	45,0672
с 09.09.2009	31,3754	45,1084
с 10.09.2009	31,1452	45,1512
с 11.09.2009	30,8851	45,0212
с 12.09.2009	30,7246	44,8886
с 15.09.2009	30,8617	44,8575
с 16.09.2009	30,9895	45,3036
с 17.09.2009	30,6067	44,9612
с 18.09.2009	30,3881	44,8133
с 19.09.2009	30,3744	44,6807
с 22.09.2009	30,3711	44,5271
с 23.09.2009	30,2385	44,5625
с 24.09.2009	30,0004	44,3946

По правам рекламы

## ОБЪЯВЛЕНИЯ ПРИЕМ И РАЗМЕЩЕНИЕ: (495) 660-17-18 (многоканальный)

### АУДИТ

«ОСБИ» Аудит, Бухучет. 725-7640,  
8-926-237-1929

Аудит, Бухучет,  
Судебно-бухгалтер. экспертизы.  
725-9008, 225-3270

«ПРЕЗИДЕНТ» www.paudit.ru.

Аудит, консалтинг, бухучет,  
юр. помощь. 232-42-76/77

Дельта Групп. Аудит, налоги,  
оценка, МООО. 663-20-40.  
E-mail: info@delta-auditgroup.ru;  
www.delta-auditgroup.ru

### НАЛОГИ

Взыскание задолженностей.  
Помощь в обжаловании решений  
налоговых органов. 721-01-88

Консультации  
Перерегистрация  
Таможня  
«МДН-Консалт» 649-14-12



## Почему обложку «Главбуха» украсили такие необычные счеты

На обновленной обложке этого номера «Главбуха» появился символ бухгалтерской работы — счеты (как и раньше, если помнит кто-то из наших постоянных читателей). Выглядят они необычно. Но именно такими были первые русские счеты, которыми потом стала пользоваться вся Европа.

Как вообще появились счеты? В III веке н. э. их родоначальник — так называемый «абак» — был завезен в Древнюю Грецию финикийскими купцами. Эта была дощечка, покрытая песком — на ней кушцы, подсчитывая барыши, палочкой чертили вертикальные полосы, а в получившихся колонках делали метки. Это были колонки единиц, десятков, сотен и т. д.

В Древнем Риме абак уже изготавливали из бронзы, слоновой кости или разноцветного стекла с вертикальными же желобками, в которых двигали камешки. Называли все это *abaculi* или *calculi* (от латинского *calculus* — галька). Следом, кстати, родился глагол *calculatorе*, то есть «вычислять».

Китайцы в VI веке создали свой абак — суан-пан. Это уже была прямоугольная рама с опять же вертикальными нитями, на которые нанизывали камешки. Но и финикийский, и римский, и китайский абак подразумевали пятеричную систему исчисления.



Так выглядели первые русские счеты, которые потом стали использоваться в Европе

Абак с десятичной системой появился на Руси в XVI веке и поначалу назывался «дощаной счет». Новый подход к расчетам понадобился из-за денежной реформы, которую провела Елена Глинская — мать малолетнего царя Ивана IV (Грозного). Она объединила московские и новгородские деньги, в итоге рубль стал делиться на сто новых единиц — копеек.

Кроме того, десятичная система была удобна и для налогообложения того времени — сошного письма. Оно предполагало арифметические действия с дробями: землю измеряли, полученные данные переводили в условные единицы (сохи), на которые и начисляли налог.

«Дощаные счеты» как раз и украшают нашу обложку. Это два складывающихся ящичка, внутри них на натянутые шнуры или проволоку нанизывались сливовые и вишневые косточки, бусины. Каждый ящичек внизу разгоразивался надвое, чтобы отсчитывать «деньгу» (1/2 копейки) и «полушку» (1/4 копейки). Позже это удобное устройство завоевало весь мир.