



# ВЕСТНИК

Ежемесячный  
информационный  
буллетень  
№4 (021)  
от 15 апреля 2016 г.

## МАЛОГО БИЗНЕСА КРЫМА

16+

Информацию о методических пособиях и семинарах на текущий месяц можно увидеть на сайте [www.ksnbp.ru](http://www.ksnbp.ru)

*Как в Республике Крым изменились коэффициенты К2 для расчета ЕНВД*  
стр. 2

*Какие сроки установлены для хранения бухгалтерских документов и отчетности?*  
стр. 4

*Приобретение основного средства в лизинг*  
стр. 6

*ИП на общем налоговом режиме: кассовый метод и метод начисления при учете в целях исчисления НДФЛ*  
стр. 9

*Памятка по сдаче отчетности для ИП за 2016 год*  
стр. 10

### Вниманию всех предпринимателей и руководителей компаний!

#### И СНОВА НАЧИНАЕТСЯ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД !

**С 1 апреля наступают сроки сдачи отчетности в налоговую инспекцию, ПФР, ФСС за 1 квартал 2016 года**

А знаете ли вы, что для работодателей введены два совершенно новых отчета, один из которых ЕЖЕКВАРТАЛЬНО будет сдаваться в налоговую, в другой – ЕЖЕМЕСЯЧНО в Пенсионный фонд?

При этом новый отчет в налоговую – это форма 6-НДФЛ. Эта форма действительно сложная к заполнению, несмотря на кажущуюся ее простоту. Все осложняет еще и то, что разъяснения ФНС и Минфина по заполнению этого отчета частично противоречат Инструкции по заполнению данного отчета.

Знаете ли вы, что отчетность в Пенсионный фонд уже невозможно заполнить в программе ПУ-5? С 2016 года – новая программа для заполнения отчетности в ПФР.

Тяжело разобраться в новых отчетах и новых программах по их заполнению? Приглашаем вас воспользоваться услугами специалистов Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по заполнению отчетности в налоговую, ФСС и ПФР.

**Вас ждут по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.  
Телефон для справок и записи на консультации и заполнение отчетности +7-978-767-04-24.**

### ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ РОССИЙСКОГО ОБРАЗЦА



можно приобрести по адресу:  
г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208.  
Розничная цена – 240 руб./шт., оптовая: от 51 шт. – 220 руб., свыше 100 шт. – 200 руб.  
Вкладыш в трудовую книжку – 220 руб.  
Расчет наличный и безналичный.  
Справки по телефону +7-978-767-0424.

### Изготовление печатей, штампов, факсимиле. Кратчайшие сроки.

г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208  
(здание Министерства курортов, расположенное на «Куйбышевском кольце»)  
Телефон +7-978-767-0424.

### ПРИГЛАШАЕМ НА СЕМИНАР

#### «Проверки субъектов бизнеса в 2016-2018 годах: мифы и реалии «надзорных каникул»

Ведущая семинара – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

Стоимость участия 2200 руб. Семинар состоится 6 июля 2016 года (среда) с 13.00 до 17.00 часов в конференц-зале Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208. Количество слушателей в группе ограничено.

Предварительная запись по телефону: +7-978-767-04-24 обязательна.  
Каждому слушателю выдается сертификат о прохождении обучения.

#### Программа семинара

- «Надзорные каникулы»: что законодатели имели в виду, уверяя всех в отмене проверок субъектов малого и среднего бизнеса до конца 2018 года.
- Проверки в рамках Федерального закона №294-ФЗ (так называемого «закона о проверках»). Контролирующие органы, на которые положения данного закона НЕ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ. Контролирующие органы, которые проводят проверки в рамках данного закона. Плановые и внеплановые проверки. Что изменилось в порядке проведения проверок с 2016 года и какие еще изменения ожидаются в ближайшее время.
  - Проверки Роспотребнадзора.
  - Проверки Трудовой инспекцией. Порядок обжалования результатов проверок. Ответственность за самые распространенные нарушения.
- Проверки, проводимые налоговыми органами в рамках КоАП РФ.
  - Проверки применения ККТ.
  - Проверки соблюдения кассовой дисциплины. Регламенты проведения указанных проверок. Ответственность за нарушения. Готовящиеся изменения в законодательство, изменяющие ответственность за нарушения в сфере применения ККТ. Порядок обжалования проверок.
- Налоговые проверки. Камеральные и выездные проверки. Права контролирующих органов. Сложные вопросы при проведении камеральных проверок: могут ли проверяющие «перемерить» торговую площадь или провести какие-либо иные мероприятия доп. контроля в ходе стандартных камеральных проверок налоговых деклараций (например, допрос сотрудников налогоплательщика). Что нацелены выявлять налоговики в ходе выездных проверок в 2016-2017 годах. Как грамотно взаимодействовать с проверяющими в ходе выездных налоговых проверок: грань, где заканчиваются права контролеров и начинаются права налогоплательщика. Процедура обжалования результатов налоговых проверок.
- Проверки Пенсионным фондом и Фондом социального страхования. Порядок проведения выездных проверок. Что могут проверить контролеры из этих органов, помимо правильности начисления заработной платы как таковой и отчислений с нее. Зачем контролеры проверяют все кассовые операции, а также первичные документы у страхователей, применяющих системы налогообложения, при которых не ведется налоговый учет расходов. Новые штрафы с 2016 года. Порядок обжалования результатов проверок.

### Уважаемые руководители компаний, предприниматели и бухгалтеры!

#### Приглашаем вас на индивидуальные консультации по налогообложению, учету и организации бизнеса!

Консультации проводит Макарова Елена Александровна (кандидат экономических наук, директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», опыт работы в сфере консалтинга и проведения семинаров – 14 лет).

В рамках консультации для вашего бизнеса будет подобрана самая выгодная для вас система налогообложения, даны рекомендации по применению контрольно-кассовой техники, ведению учета, выданы «памятки» по вопросам дальнейших действий.

Стоимость консультации (до 40 минут) 500 рублей.

**Запись на консультации по телефону: +7-978-767-04-24.**

**Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.**

## Как в Республике Крым изменились коэффициенты К2 для расчета ЕНВД

Елена Александровна Макарова – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма»

В прошлом выпуске газеты мы писали о том, как правильно рассчитать единый налог на вмененный доход. При расчете данного налога одним из важнейших составляющих является коэффициент К2 – это коэффициент, который устанавливается нам на муниципальном уровне.

Напомним, что максимальный К2, который власти вправе установить, равен 1 (единице). При этом власти могут сделать и понижающие коэффициенты для отдельных видов деятельности – и 0,1 и даже 0,01.

Большинство К2 в республике Крым на 2016 год изменилось. При этом: в одних муниципальных образованиях произошло серьезное увеличение данного коэффициента (например, по некоторым К2 в г. Симферополе увеличение произошло в 2 раза), в других – уменьшение.

Ниже приведем перечень нормативных актов, в которых вы сможете найти измененные К2:

1) **Городской округ Симферополь.** Решение Симферопольского городского совета Республики Крым от 30.11.2015 №498 «О внесении изменений в действующее значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2, установленные решением 6 сессии Симферопольского городского совета первого созыва от 28.11.2014 № 95 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями)»

2) **Городской округ Ялта.** Решение Ялтинского городского совета Республики Крым 30.11.2015 № 3 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования городской округ Ялта»

3) **Бахчисарайский район.** Решение Бахчисарайского районного совета Республики Крым от 29.10.2015 № 228 «Об утверждении значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по Бахчисарайскому району»

4) **Нижнегорский район.** Решение Нижнегорского районного совета Республики Крым от 29.10.2015 № 13 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Нижнегорского района Республики Крым»

5) **Джанкойский район.** Решение Джанкойского районного совета Республики Крым 16.10.2015 №1/19-2 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Джанкойского района»

6) **Городской округ Армянск.** Решение Армянского городского совета Республики Крым от 24.11.2015 № 175 «О внесении изменений в п.3 приложения 1 решения Армянского городского совета от 28.11.2014 №28 «Об утверждении Порядка уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым»

7) **Городской округ Краснопереконск.** Решение Краснопереконского городского совета Республики Крым от 25.06.2015 №269-1/15 «О внесении изменений в решение 4 сессии 1 созыва Краснопереконского городского совета от 31.10.2014 № 40-1/14 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

8) **Первомайский район.** Решение Первомайского районного совета Республики Крым от 24.11.2015 № 286 «О внесении изменений в решение № 26 4-й сессии 1 созыва Первомайского районного совета от 25.11.2014 «О едином налоге

на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

9) **Раздольненский район.** Решение Раздольненского районного совета Республики Крым от 27.11.2015 № 376-1/15 «О внесении изменений в решение внеочередной сессии Раздольненского районного совета 1 созыва от 16.10.2014 № 20-1/14 «О введении на территории муниципального образования Раздольненский район Республики Крым единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

10) **Краснопереконский район.** Решение Краснопереконского районного совета Республики Крым от 27.05.2015 № 109 «О рассмотрении протеста Краснопереконского межрайонного прокурора от 20.04.2015 №07-15/2015»

11) **Городской округ Саки.** Решение Сакского городского совета Республики Крым от 27.11.2015 № 1-38/3 «О внесении изменений в решение городского совета от 03.10.2014 г. № 25 «Об определении размеров корректирующих коэффициентов базовой доходности для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности, осуществляющихся на территории города Саки»

12) **Сакский район.** Решение Сакского районного совета Республики Крым от 27.11.2015 № 224 «О внесении изменений в решение 2 сессии Сакского районного совета I созыва от 21.10.2014 г. №30 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

13) **Красногвардейский район.** Решение Красногвардейского районного совета Республики Крым от 18.06.2015 №180-1 «О внесении изменений в решение районного совета от 19.11.2014 г. №5/34-IV «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории Красногвардейского района»

14) **Советский район.** Решение Советского районного совета Республики Крым от 18.11.2015 № 4 «Об установлении значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при исчислении суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Советский район Республики Крым»

15) **Кировский район.** Решение Кировского районного совета Республики Крым от 13.11.2015 г. №295 «О внесении изменений в решение сессии Кировского районного совета от 21.11.2014 №57 «Об определении размеров корректирующих коэффициентов базовой доходности для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности, осуществляющихся на территории Кировского района Республики Крым»

16) **Городской округ Евпатория.** Решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 09.10.2015 № 1-25/14 «О внесении изменений в подпункты 18.1 и 18.2 пункта 18 приложения 1 к решению Евпаторийского городского совета от 21.11.2014 №1-5/2 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории городского округа Евпатория»

17) **Ленинский район.** Решение Ленинского районного совета Республики Крым от 13.11.2015 №265-16/1 «О внесении изменений в решение 2 сессии 1 созыва Районного совета от 14 октября 2014г №29-2/1 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Ленинский район»

18) **Городской округ Керчь.** Решение Керченского городского совета Республики Крым от

26.11.2015 № 265-16/1 «Об установлении значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при исчислении суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2015 год на территории муниципального образования город Керчь»

Соответственно, если вы осуществляете деятельность, облагаемую ЕНВД в вышеуказанных городских округах и районах, то проверьте К2 – по большому числу видов деятельности он изменен.

Если же вы осуществляете деятельность в таких муниципальных округах и районах как Алушта, Судак, Феодосия, Симферопольский район, Белогорский район или Черноморский район, то К2 остался на уровне прошлого, 2015 года. Где посмотреть К2 для этих муниципальных округов и районов:

1) **Городской округ Алушта.** Решение Алуштинского городского совета Республики Крым от 21.11.2014 № 5/11 «О введении на территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

2) **Городской округ Судак.** Решение Судакского городского совета Республики Крым от 31.10.2014 № 53 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

3) **Городской округ Феодосия.** Решение Феодосийского городского совета Республики Крым от 27.11.2014 № 77 «О введении на территории муниципального образования городской округ Феодосия Республики Крым системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

4) **Симферопольский район.** Решение Симферопольского районного совета Республики Крым от 24.10.2014 № 32 «Об утверждении Положения о едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемой в пределах границ Симферопольского района»

5) **Белогорский район.** Решение Белогорского районного совета Республики Крым от 28.11.2014 № 35 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

6) **Черноморский район.** Решение Черноморского районного совета Республики Крым от 20.11.2014 № 40 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности на территории Черноморского муниципального района».

Все тексты решений вы найдете на странице ФНС по адресу: <https://www.nalog.ru/rn91/taxation/taxes/envd/#title18>.

Что делать, если вы обнаружили, что К2 «вырос», в результате чего налог к уплате увеличился? Конечно, первая мысль, которая посещает налогоплательщика в таком случае – это перейти с ЕНВД на другой налоговый режим. Предприниматели сравнивают налоговую нагрузку по ЕНВД со стоимостью патентов, организации начинают «пробовать» на себя упрощенную систему налогообложения. Тем не менее, законодательство ЗАПРЕЩАЕТ менять налоговый режим не с начала календарного года. То есть, если налогоплательщик не подал в срок до 15 января 2016 года заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД, то он будет уплачивать именно этот налог до конца 2016 года.

**Обоснование запрета смены ЕНВД на иной режим налогообложения не с начала года:**

Применение «вмененки» является добровольным (абз. 2 п. 1 ст. 346.28 НК РФ).

При переходе на иной режим налогообложения «вмененщику» следует представить в налоговый орган заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Сделать это необходимо не поз-

нее пяти рабочих дней со дня перехода на иной режим (п. 6 ст. 6.1, абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

По общему правилу добровольно перейти с ЕНВД на ОСН, УСН и другие системы налогообложения можно только со следующего календарного года (п. 1 ст. 346.28 НК РФ). А значит, днем перехода будет считаться 1 января следующего года. Именно с этой даты необходимо отсчитывать пятидневный срок для подачи заявления. Она указывается в заявлении, а также считается днем снятия с учета (п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

Если же в заявлении будет указана иная, отличная от 1 января следующего года, дата, возможно налоговый орган не снимет вас с учета в качестве плательщика ЕНВД по формальным основаниям. В этом случае, согласно п. 1 ст. 346.28 НК РФ, перейти на иной режим налогообложения вы сможете только через год.

Возможно, заявление с указанием верной даты прекращения применения ЕНВД будет подано с нарушением установленного п. 3 ст. 346.28 НК РФ срока. Положения гл. 26.3 НК РФ не регламентируют последствия нарушения срока подачи заявления при добровольном переходе на иной режим налогообложения, не предусматривая такого основания для отказа в снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Следовательно, по нашему мнению, в случае подачи заявления с нарушением сроков инспекция может снять вас с учета в качестве плательщика ЕНВД, при этом оштрафовав за непредставление заявления в установленный срок на основании п. 1 ст. 126 НК РФ.

Вместе с тем, как видно, представление заявления в установленный п. 3 ст. 346.28 НК РФ срок является условием для снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД при переходе на иной режим налогообложения.

В связи с вышесказанным, во избежание конфликта с проверяющими и судебных споров, рекомендуем соблюдать срок, установленный для подачи заявления.

Отметим, что для перехода с ЕНВД на общую систему налогообложения достаточно подать в инспекцию заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Никакого дополнительного уведомления о переходе на общий режим не требуется.

Однако, поскольку переход на УСН согласно положениям ст. 346.13 НК РФ предполагает подачу в налоговый орган уведомления о таком переходе, при переходе с ЕНВД на УСН помимо заявления о снятии с учета следует подать соответствующее уведомление.

Также уведомление следует подать и при переходе с ЕНВД на уплату ЕСХН (п. 1 ст. 346.3 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, в том числе и плательщики ЕНВД, помимо вышеуказанных режимов налогообложения, согласно п. 2 ст. 346.44 НК РФ вправе перейти на патентную систему налогообложения в порядке, предусмотренном гл. 26.5 НК РФ.

В заключение отметим, что формы заявлений о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД, формы уведомлений о снятии с указанного учета, а также порядок и сроки их направления налоговыми органами при добровольном переходе на иной режим налогообложения аналогичны предусмотренным для снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД при прекращении деятельности.

Форма заявления о снятии с учета организации в качестве налогоплательщика ЕНВД - форма № ЕНВД-3 - утверждена Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

Форма заявления о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД - форма № ЕНВД-4 - утверждена Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Уведомление о начале осуществления  
предпринимательской деятельности можно  
будет представлять в МФЦ при наличии между  
уполномоченным федеральным органом  
исполнительной власти и МФЦ соответствующего  
соглашения о взаимодействии**

Непосредственно в МФЦ заявитель представляет уведомление в одном экземпляре на бумажном носителе, при этом днем его подачи считается день регистрации уведомления в МФЦ.

В случае представления уведомления в МФЦ его должностное лицо формирует электронный образ уведомления, который направляет в уполномоченный орган в электронном виде с использованием усиленной квалифи-

цированной электронной подписи, ставит на уведомлении отметку о приеме и возвращает заявителю.

Где посмотреть: Постановление Правительства РФ от 29.03.2016 № 246 «О внесении изменений в Правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений».

**Обновлена форма налоговой декларации по УСН**

В декларации учтены изменения налогового законодательства по вопросам уплаты единого налога при применении УСН.

Так, в частности, предусмотрена возможность отражения в налоговой декларации суммы торгового сбора, уплаченного в течение налогового (отчетного) периода, с целью уменьшения исчисленной суммы налога, а также возможность отражения сумм налога, исчисленных с учетом применения ставки налога 0 процентов, устанавливаемой для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Признан утратившим силу приказ ФНС Рос-

сии от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@, которым утверждена ранее действовавшая форма налоговой декларации.

Где посмотреть: Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме». Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2016 № 41552.

**Подписан Закон об усилении административной  
ответственности за грубое нарушение требований  
к бухучету и отчетности**

Размер штрафа за данное правонарушение для должностных лиц предусматривается от 5 тысяч до 10 тысяч рублей (в настоящее время - от 2 тысяч до 3 тысяч рублей). Повторное совершение должностными лицами указанного правонарушения повлечет наложение штрафа от 10 тысяч до 20 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет.

Расширено содержание понятия грубого нарушения требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности,

включающее теперь в себя, в числе прочего, регистрацию не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухучета, ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухучета.

Где посмотреть: Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

**Размер МРОТ предлагается увеличить до 7500 рублей**

Согласно законопроекту соответствующий размер МРОТ может быть установлен с 1 июля 2016 года.

В настоящее время размер МРОТ составляет 6204 рубля (Федеральный закон от 14.12.2015 № 376-ФЗ).

Увеличение более чем на 20 процентов проводится в целях поэтапного доведения МРОТ до величины прожиточного минимума (напом-

ним, что постановлением Правительства РФ от 10.03.2016 № 178 прожиточный минимум на душу населения по России за IV квартал 2015 года определен в сумме 9452 рубля (ранее - 9673 рубля)).

Где посмотреть: Проект Федерального закона № 1031440-6 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»

**Разработан проект поправок, направленных  
на совершенствование специальных режимов  
налогообложения – УСН, ПСН и ЕНВД**

УСН: показатель доходности, предоставляющий право применения УСН, предлагается увеличить с 60 до 120 млн. рублей.

Ограничение по остаточной стоимости основных средств субъектами РФ может увеличиваться со 100 до 150 млн. рублей. При этом данное ограничение будет действовать также в отношении ИП.

Кроме того, в частности, пониженные ставки налога, устанавливаемые субъектами РФ, будут дифференцироваться не только в зависимости от видов предпринимательской деятельности и категорий налогоплательщиков, но и в зависимости от размера доходов и средней численности работников.

ЕНВД: планируется с 1 января 2018 года предоставить право применения данной системы

налогообложения только организациям и только в отношении бытовых услуг населению. Коэффициент-дефлятор К1 может устанавливаться на один календарный год или на несколько календарных лет, а коэффициент, корректирующий базовую доходность, К2 будет учитывать не только место осуществления деятельности, но также сезонность и режим работы.

Также, в частности, налогоплательщикам, применяющим ЕНВД и ПСН, предоставляется право уменьшить сумму налога (не более чем на 50 процентов) на расходы по приобретению ККТ нового образца при соблюдении установленных условий.

Где посмотреть: Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

ПРИГЛАШАЕМ НА СЕМИНАР

**«Оформление на работу работников  
и кадровый документооборот»**

Ведущая семинара – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

Семинар состоится 4 июля 2016 года (понедельник) с 13.00 до 17.00 часов в конференц-зале Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208. Количество слушателей в группе – ограничено.

Стоимость участия 2000 руб.

Предварительная запись по телефону: +7-978-767-04-24 обязательна.

Каждому слушателю выдается сертификат о прохождении обучения.

Программа семинара

1. Прием на работу персонала. Оформление на работу сотрудников. Заключение трудового договора, существенные условия трудового договора. С кем из сотрудников и по какой причине могут заключаться срочные трудовые договоры. Отличие трудового договора от гражданско-правового. Существенные условия трудового договора: за отсутствие какой информации в трудовом договоре работодателей привлекают к административной ответственности. Ответственность за неоформленный персонал. Правила ведения трудовых книжек. Правила ведения журналов по трудовым книжкам.

2. Разработка и утверждение штатного расписания, локальных нормативных актов. Разработка правил внутреннего трудового распорядка. Разработка положения о защите персональных данных. В каких случаях необходимо заключение коллективного трудового договора.

3. Какие журналы по кадрам обязательны для работодателей.

4. Материальная ответственность персонала. Общие условия привлечения к материальной ответственности. С какими сотрудниками возможно заключение договора о полной материальной ответственности. Почему запрещено одновременно заключать договоры и об индивидуальной полной материальной ответственности, и о коллективной (бригадной) полной материальной ответственности. В каких случаях возможно привлечение к полной материальной ответственности без заключения договора о полной материальной ответственности.

5. Оформление отпусков. Кому и когда полагаются ежегодные оплачиваемые отпуска. Составление графика отпусков. Оформление приказа на отпуск. Составление записки-расчета при расчете отпускных.

6. Увольнение сотрудников. Оформление увольнения. Какие справки и в какие сроки работодатель обязан выдать сотруднику при увольнении. Составление записки-расчета при увольнении.

7. Проверки трудовой инспекции. Что и как проверяют государственные инспекторы труда. Ответственность за нарушения трудового законодательства. Наиболее распространенные ошибки, выявляемые в ходе проверок.

ПРИГЛАШАЕМ НА СЕМИНАР

**«Применение упрощенной системы  
налогообложения в 2016 году»**

Ведущая семинара – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

Стоимость участия 2200 руб. Семинар состоится 5 июля 2016 года (вторник) с 13.00 до 17.00 часов в конференц-зале Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208. Количество слушателей в группе – ограничено.

Предварительная запись по телефону: +7-978-767-04-24 обязательна.

Каждому слушателю выдается сертификат о прохождении обучения.

Программа семинара

1. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения. Какие налоги платятся при УСН в 2016 году. Ставки УСН в Республике Крым на 2016 год. Налоговые каникулы на УСН.

2. Упрощенная система налогообложения (УСН) как специальный налоговый режим. Порядок применения организациями и индивидуальными предпринимателями.

3. Налогоплательщики. Ограничения для работы на УСН. Лимит доходов. Как перейти на УСН.

4. Объект налогообложения при УСН. Определение доходов и расходов. Выбор объекта налогообложения при УСН («доходы» или «доходы минус расходы»). Смена объекта налогообложения в период применения УСН. Порядок и сроки подачи уведомления в налоговые органы при переходе на другой объект налогообложения (на «доходы» или «доходы минус расходы»). Доходы, которые учитываются (облагаются) при УСН. Поступления, которые доходами не являются. Расходы, которые уменьшают налог при УСН с объектом налогообложения «доходы». Расходы, которые учитываются при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

5. Условия и порядок признания доходов и расходов. Кассовый метод учета. Учет авансов (предоплаты) полученных и выданных (уплаченных).

6. Налоговая база.

7. Перенос на будущее убытков прошлых налоговых периодов.

8. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые ставки.

9. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Кто и в каких случаях его уплачивает.

10. Налоговый учет при УСН. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов.

11. Когда применение УСН может быть рассмотрено налоговыми органами в качестве схемы дробления бизнеса с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

## Какие сроки установлены для хранения бухгалтерских документов и отчетности?

По Закону о бухучете бухгалтерские документы должны храниться пять лет после отчетного года (ч. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ). Это касается, в частности, первичных учетных документов, кассовых документов и бухгалтерских регистров. А документы, связанные с организацией и ведением бухучета, например учетная политика, должны храниться не менее пяти лет после окончания года, в котором они последний раз использовались для составления бухгалтерской отчетности (ч. 2 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, Письмо Минфина от 12.02.2016 № 03-03-06/17604).

В дополнение к этому могут устанавливаться и более длительные сроки хранения бухгалтерских

документов - Налоговым кодексом РФ, Законом № 212-ФЗ, Законом об архивном деле и Перечнем, утвержденным Приказом Минкультуры от 25.08.2010 № 558 (далее - Перечень).

Например, бухгалтерская отчетность должна храниться постоянно, т.е. в течение всего срока существования организации (ч. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, ст. 351 Перечня).

Если в разных нормативных правовых актах установлены разные сроки хранения одного и того же документа, то определять срок хранения документа надо по тому акту, который предусматривает больший срок. Основные из специальных сроков хранения документов приведены в таблице.

Вид документа	Срок хранения
Документы, используемые для целей налогообложения, в т.ч. первичные документы и счета-фактуры	Четыре года после окончания налогового периода, в котором документ последний раз использовался для исчисления налога и составления налоговой отчетности (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ, Письма Минфина от 02.03.2015 № 03-02-08/10499, от 22.07.2013 № 03-02-07/2/28610, от 30.03.2012 № 03-11-11/104, Информация Минфина № ПЗ-13/2015 (п. 2)). Например, документы по основным средствам надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором ОС будет: - или полностью амортизировано (Письмо Минфина от 12.02.2016 № 03-03-06/17604); - или ликвидировано; - или продано. Если ОС продано с убытком, то документы по нему надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором такой убыток был полностью включен в расходы для целей налогообложения
Регистры налогового учета и налоговая отчетность (декларации, расчеты авансовых платежей, справки 2-НДФЛ и т.п.)	Пять лет после окончания периода, за который они составлены (ст. ст. 382, 392, 394, 396 Перечня, утв. Приказом Минкультуры от 25.08.2010 № 558)
Документы, используемые для начисления и уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС (расчетно-платежные (форма № Т-49), расчетные (форма № Т-51) и платежные (форма № Т-53) ведомости, кассовые и банковские документы по выплатам работникам, больничные, платежные поручения на перечисление взносов, расчеты по формам РСВ-1 ПФР и 4 - ФСС и т.п.)	Шесть лет после окончания года, в котором документ последний раз использовался для начисления страховых взносов и составления отчетности по ним (п. 6 ч. 2 ст. 28 Закона № 212-ФЗ)
Документы по личному составу (т.е. документы, отражающие трудовые отношения), в т.ч. трудовые договоры, личные карточки (форма № Т-2), лицевые счета (форма № Т-54) работников, приказы и распоряжения о приеме на работу, переводе, увольнении, премировании и т.п.	Документы, созданные (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле): - до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания; - в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания
Кассовые документы на выдачу зарплаты (в т.ч. расчетно-платежные (форма № Т-49) и платежные (форма № Т-53) ведомости)	Пять лет после окончания года, в котором составлен документ (ст. 412, п. 1.4 Перечня). Но при отсутствии лицевых счетов (форма № Т-54) за этот год кассовые документы на выдачу зарплаты, созданные (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле): - до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания; - в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания
Табели (графики), журналы учета рабочего времени	Пять лет после окончания года, в котором они составлены (ст. 586, п. 1.4 Перечня). Но при отражении в документах по учету рабочего времени периодов работы во вредных или опасных условиях труда они хранятся (п. 3 ст. 3, п. 3 ч. 1, п. 3 ч. 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле): - если созданы до 2003 г. - 75 лет со дня создания; - если созданы в 2003 г. и позже - 50 лет со дня создания

Первичные документы, подтверждающие сумму убытка, надо хранить в течение всего срока переноса убытка плюс еще четыре года после окончания года, в котором убыток был полностью списан (пп. 8 п. 1 ст. 23, п. 4 ст. 283 НК РФ). Это

надо делать и тогда, когда правильность расчета суммы убытка была подтверждена выездной налоговой проверкой (Письмо Минфина от 25.05.2012 № 03-03-06/1/278).

### Пример. Определение срока хранения товарной накладной и счета-фактуры.

В III квартале 2015 г. организация получила от поставщика товарную накладную и счет-фактуру.

В этом же квартале товары были приняты к учету, а НДС по ним - к вычету. Товары проданы в IV

квартале 2015 г., тогда же их стоимость включена в налоговые расходы.

Так как «входной» НДС по товарам принят к вычету в III квартале 2015 г., а налоговый период по НДС - квартал, четырехлетний срок хранения счета-фактуры отсчитывается с 01.10.2015, т.е.

с квартала, следующего за кварталом, в котором «входной» НДС был принят к вычету. Соответственно, счет-фактуру нужно хранить до 30.09.2019 включительно.

Сроки хранения товарной накладной указаны в таблице.

Чем является товарная накладная	Срок хранения	Дата, с которой исчисляется срок хранения	Последний день срока хранения
Документом, подтверждающим принятие товаров к учету и правомерность вычета «входного» НДС	Четыре года после окончания налогового периода (квартала), в котором НДС принят к вычету	01.10.2015	30.09.2019
Документом, подтверждающим стоимость товаров, включенную в налоговые расходы	Четыре года после окончания налогового периода (года), в котором стоимость товаров учтена в налоговых расходах	01.01.2016	31.12.2019
Первичным учетным документом	Пять лет после окончания года, в котором стоимость товаров учтена в расходах	01.01.2016	31.12.2020

Поскольку для товарной накладной установленный из них - тот, который заканчивается 31 декабря 2020 г.

### Пример. Определение срока хранения табеля учета рабочего времени

Организация составляет табели учета рабочего времени ежемесячно.

Сроки хранения табеля учета рабочего времени за июнь 2015 г. указаны в таблице.

Чем является табель учета рабочего времени	Срок хранения	Дата, с которой исчисляется срок хранения	Последний день срока хранения
Документом, подтверждающим расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли	Четыре года после окончания налогового периода (года), в котором заработная плата, начисленная на основании табеля, учтена в налоговых расходах	01.01.2016	31.12.2019
Первичным учетным документом для целей бухгалтерского учета	Пять лет после окончания года, в котором заработная плата, начисленная на основании табеля, учтена в расходах	01.01.2016	31.12.2020
Документом, на основании которого начислены выплаты в пользу работников, облагаемые взносами в ПФР, ФСС и ФФОМС	Шесть лет после окончания года, в котором документ использовался для начисления взносов	01.01.2016	31.12.2021
Документом, по личному составу, касающимся организации труда, для которого ст. 22.1 Закона об архивном деле установлен специальный срок хранения	Пять лет со дня окончания года, в котором он составлен, если в табеле учитывалось рабочее время только тех работников, которые трудятся в нормальных условиях труда	01.01.2016	31.12.2020
	50 лет со дня составления табеля, если в нем учитывалось рабочее время работников, занятых на вредных или опасных работах	01.07.2015	30.06.2065

Таким образом, табель следует хранить:

- если по нему учитывалось рабочее время только тех, кто трудился в нормальных условиях труда, - до 31.12.2020 включительно;  
- если по нему учитывалось рабочее время тех, кто был занят на вредных или опасных работах, - до 30.06.2065 включительно.

**Внимание!** Если документы, чей срок хранения не истек, не представлены по требованию ИФНС, ПФР, ФСС, выставленному при выездной или камеральной проверке, а также по требованию трудовой инспекции, организации и ее руководителю грозят такие штрафы:

Кто требует представления документов	Размер штрафа	
	Для организации	Для руководителя
ИФНС	200 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ)	От 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ)
ПФР или ФСС	200 руб. за каждый непредставленный документ (ст. 48 Закона № 212-ФЗ, п. 1 ст. 19 Закона № 125-ФЗ)	От 300 до 500 руб. (ч. 3, 4 ст. 15.33 КоАП РФ)
Трудовая инспекция	От 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ)	От 1000 до 5000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ)

## ООО «Крым-СИЗ» Средства Индивидуальной Защиты



Специальная одежда, рабочая обувь, каски, защита лица и глаз, респираторы. Оптово-розничные продажи.

Весь товар с сертификатами ТРС ТС 019/2011

г. Симферополь, ул. Беспалова, 3, E-mail: crimea-siz@mail.ru

Телефон: +7(978) 136 25 16

### ВОПРОС-ОТВЕТ

## Какой код отчетного (налогового) периода указывать в декларации по налогу на прибыль?

При заполнении титульного листа декларации по налогу на прибыль следует указать код отчетного (налогового) периода, за который представляется эта декларация. Этот код надо взять из Приложения № 1 к Порядку заполнения декларации (пп. 3 п. 3.2 Порядка заполнения декларации). Он зависит от того, как организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль.

**Вариант 1.** Организация уплачивает квартальные авансовые платежи.

Период, за который представляется декларация	Код периода
I квартал	21
Полугодие	31
9 месяцев	33
год	34

**Вариант 2.** Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактической прибыли.

Период, за который представляется декларация	Код периода
1 месяц	35
2 месяца	36
3 месяца	37
4 месяца	38
5 месяцев	39
6 месяцев	40
7 месяцев	41
8 месяцев	42
9 месяцев	43
10 месяцев	44
11 месяцев	45
год	46

## Когда выставляется счет-фактура с пометкой «без НДС» и что с ними делать покупателю?

Кто должен выставлять счета-фактуры с пометкой «без налога (НДС)»?

Счета-фактуры с пометкой «Без налога (НДС)» выставляют только те компании, которые применяют освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ (п. п. 3, 5 ст. 168 НК РФ, Письмо Минфина от 26.05.2015 № 03-07-14/30264). В книге продаж такой счет-фактура регистрируется в общем порядке (Письмо ФНС от 29.04.2013 № ЕД-4-3/7895@).

Когда не надо выставлять счета-фактуры с пометкой «Без налога (НДС)»?

Счет-фактуру с пометкой «Без налога (НДС)» не надо выставлять:

- если вы совершаете операции, не облагаемые НДС согласно ст. 149 НК РФ (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). Например, не надо выставлять счет-фактуру на проценты по денежному займу (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- если вы применяете УСН или платите ЕНВД.

Надо ли регистрировать счет-фактуру с пометкой «Без налога (НДС)» в книге покупок?

Полученный от продавца счет-фактура с пометкой «Без налога (НДС)» в книге покупок не регистрируется (п. 2 Правил ведения книги покупок).

### Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право»

## ПРЕДЛАГАЮТ УСЛУГИ ПО РАЗРАБОТКЕ ДОКУМЕНТОВ ПО ТРУДОВЫМ ОТНОШЕНИЯМ

Мы готовы разработать для вашего бизнеса в кратчайшие сроки следующий пакет документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- иные документы.

Мы ждем вас по адресу:

г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.  
Телефон для справок +7-978-767-04-24.

## Внимание сельскохозяйственных товаропроизводителей!

Для вас издано методическое пособие «Организация деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей». Пособие издано с учетом изменений законодательства на 2015 год. Автор – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газеты «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

В пособие включены следующие разделы:

1.	<b>Раздел 1. Выбор организационно-правовой формы для сельскохозяйственных товаропроизводителей</b>
	Вариант 1. Осуществление деятельности в рамках личного подсобного хозяйства
	Вариант 2. Деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства
	Вариант 3. Организация деятельности в качестве юридического лица
2.	<b>Раздел 2. Процедура регистрации</b>
	2.1. Процедура регистрации индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства (создаваемого не в форме юридического лица)
	1.2. Процедура регистрации юридического лица
3.	<b>Раздел 3. Выбор эффективной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей</b>
	3.1. Единый сельскохозяйственный налог
	3.2. Общий режим налогообложения
	3.2.1. Налог на прибыль и НДФЛ
	3.2.2. Налог на добавленную стоимость
	3.2.3. Налог на имущество
	3.3. Уплата крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями страховых взносов во внебюджетные фонды в виде фиксированного платежа
	3.4. Налогообложение и уплата страховых взносов с фонда оплаты труда
	3.4.1. Налог на доходы физических лиц
	3.4.2. Страховые взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	3.4.3. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Пособие можно приобрести по адресу:  
г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.  
Справки по телефону: +7-978-767-04-24.

Стоимость пособия 320 руб.

По оптовым поставкам методического пособия обращайтесь на электронный адрес автора ksnbp77@mail.ru

## Внимание всех, кто торгует табачной и (или) алкогольной продукцией (в том числе и пивом)!

Для вас издано новейшее методическое пособие «Все о розничной торговле табачной и алкогольной продукцией (в том числе пивом)». Пособие издано с учетом всех изменений на ноябрь 2014 года. Автор – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газеты «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

В пособие включены следующие разделы:

1.	<b>Раздел 1. Розничная торговля сигаретами и иными табачными изделиями</b>
1.1.	Ограничения на розничную торговлю табачными изделиями
1.2.	Цены на табачную продукцию
1.3.	Запрет рекламы и стимулирования продажи табака, спонсорства табака
1.4.	Административная ответственность за нарушение правил торговли табачной продукцией
2.	<b>Раздел 2. Розничная продажа алкоголя (в том числе пива)</b>
2.1.	Требования, предъявляемые при лицензировании розничной торговли алкогольной продукцией
2.2.	Ограничения на реализацию алкогольной продукции (в том числе пива)
2.3.	Учет объема оборота алкогольной продукции
2.4.	«Алкогольная» отчетность для розничных продавцов спиртного
2.5.	Административная ответственность за нарушения при обороте алкогольной продукции
2.6.	Ответы на часто задаваемые вопросы по регулированию розничной продажи алкогольной продукции
2.7.	Перспективы «алкогольного» законодательства

Пособие можно приобрести по адресу:  
г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

Справки по телефону: +7-978-767-04-24.

Стоимость пособия 320 руб.

По оптовым поставкам методического пособия обращайтесь на эл. адрес автора ksnbp77@mail.ru

## Приобретение основного средства в лизинг

Ольга Александровна Зобова –  
консультант по налогообложению  
ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»

Согласно Федеральному закону от 29.10.1998г № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», договор лизинга – это договор, в соответствии с которым арендодатель (далее - лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее - лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Договор лизинга может завершаться либо выкупом предмета лизинга, либо его возвратом. Собственником предмета лизинга на всем протяжении действия договора всегда остается фирма-лизингодатель. Однако при этом лизинговое имущество может учитываться как на балансе передающей стороны, так и на

балансе получающей. Этот момент обязательно оговаривается в договоре. Это условие влияет на исчисление налога на прибыль и налога на имущество организаций. Стороны договора лизинга также по взаимному соглашению имеют право применять ускоренную амортизацию предмета лизинга. Аналогично по соглашению возможна временная регистрация транспортных средств за лизингополучателем. Однако смена балансодержателя после ввода в эксплуатацию предмета лизинга невозможна.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с лизингом имущества, установлен Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее - Указания № 15).

### Объект ОС учитывается на балансе лизингодателя

Имущество, приобретенное организацией (поступившее) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимается к бухгалтерскому учету на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на его приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Таким образом, приобретенные по договору лизинга основные средства зачисляются в состав доходных вложений на бухгалтерский счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если сформирована их первоначальная сто-

имость, то есть когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации (лизингополучателя) (Письмо Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 03-05-05-01/03).

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве доходных вложений, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для предостав-

ления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для сдачи в аренду в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта, вне рамок договора лизинга;

- объект способен приносить лизингодателю экономические выгоды (доход) в будущем.

Пунктом 5 ПБУ 6/01 определено, что активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п. 8 ПБУ 6/01).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку

объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В соответствии с п. 3 Указаний № 15 затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств».

Имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, учитывается по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», субсчет «Имущество для сдачи в аренду», в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В аналитическом учете лизингодателя передача имущества лизингополучателю отражается лишь записями по счету 03

**Симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» предлагает вам следующие услуги:**

### УСЛУГИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ГЛАВ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ:

№ п/п	Услуга	Примечание (состав услуги)	Цена	Срок исполнения
1	Подготовка учредительных документов для регистрации ООО	1. Устав (2 экз. или 3 экз. в зависимости от того, чем формируется уставный капитал). 2. Протокол учредительного собрания, или решение учредителя о создании. 3. Заявление на регистрацию в регистрирующий орган. 4. Заявление о применении специальных налоговых режимов (при необходимости). 5. Консультация по выбору наиболее эффективной для вас системы налогообложения. 6. Документы, подтверждающие формирование уставного капитала. 7. Документы, подтверждающие согласие собственника помещения на предоставление юридического адреса.	3500 руб.	1 день Если необходимо в срочном порядке – срок 1 час, стоимость увеличивается на 50%
2	Подготовка документов для регистрации индивидуального предпринимателя, главы КФХ	1. Заявление в налоговый орган о регистрации. 2. Заявление о применении специальных налоговых режимов (при необходимости). 3. Консультация по выбору системы налогообложения.	1000 руб.	В момент обращения (20-30 минут)
3	Подготовка Соглашения о создании КФХ, основанного на членстве	Соглашение о создании КФХ	2000 руб.	1 рабочий день

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, дом 77, офис 208. Телефон для справок и записи +7-978-767-0424

«Доходные вложения в материальные ценности».

При этом к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» открываются субсчета:

03-1 «Имущество для передачи в лизинг»;

03-2 «Имущество, переданное в лизинг».

Передача предмета в лизинг лизингополучателю отражается записью:

Дебет 03-2 «Имущество, переданное в лизинг» Кредит 03-1 «Имущество для передачи в лизинг».

Если по условиям договора лизинга имущество, являющееся предметом лизинга, поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то указанные записи делаются в бухгалтерском учете транзитом на основании первичного учетного документа, переданного лизингодателем лизингополучателю:

Дебет 03-2 «Имущество, переданное в лизинг» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В том случае, если приобретенное в лизинг основное средство остается на балансе у лизингодателя, лизингополучатель в бухгалтерском учете отражает полученный в пользование актив на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга (п. 8 Указаний). При этом НДС со стоимости ОС при его получении в учете не отражается.

По окончании срока действия договора по общему правилу лизингополучатель обязан предмет лизинга вернуть (п. 5 ст. 15 Закона № 164-ФЗ). В бухгалтерском учете стоимость основного средства при

этом просто списывается с кредита счета 001 «Арендованные основные средства» (п. 10 Указаний).

В бухгалтерском учете лизинговые платежи признаются расходами по обычным видам деятельности по дебету счета учета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет, например, 76-5-1 «Расчеты с лизингодателем по лизинговым платежам» (п. 9 Указаний; п. п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Данный расход признается организацией ежемесячно (на последнее число месяца) в сумме лизинговых платежей, установленных договором лизинга, независимо от факта оплаты, то есть в том числе в случаях, когда платежи перечисляются ежеквартально, одновременно или в любом ином порядке (п. 18 ПБУ 10/99).

Сумму НДС, предъявленную лизингодателем в составе лизингового платежа, организация имеет право принять к вычету по общим правилам (пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК).

Лизингополучатель по договору лизинга может нести дополнительные расходы, например по доставке и монтажу оборудования, полученного в лизинг, по капитальному и текущему ремонту. В случае, когда предмет лизинга учитывается за балансом, таковые формируют расходы по обычным видам деятельности (п. 7 ПБУ 10/99).

Пример отражения в учете лизингополучателя:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Предмет лизинга принят к учету на забалансовый счет	001		Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества в лизинг
Отражены затраты на установку и монтаж ОС, полученного по договору лизинга	20 (23, 25, 26, 44)	60	Договор на выполнение работ, акт приемки-передачи результатов работ
Отражена сумма НДС, предъявленного исполнителем работ	19	60	Счет-фактура
НДС принят к вычету	68-НДС	19	Счет-фактура
Перечислена плата за установку и монтаж ОС	60	51	Выписка банка по расчетному счету
На последнее число каждого месяца действия договора лизинга			
Начислен ежемесячный лизинговый платеж	20 (23, 25, 26, 44)	76-5-1	Договор лизинга, бухгалтерская справка-расчет
Отражен НДС, предъявленный лизингодателем	19	76-5-1	Счет-фактура
НДС принят к вычету	68-НДС	19	Счет-фактура
Перечислен лизинговый платеж	76-5-1	51	Выписка банка по расчетному счету
Основное средство возвращено лизингодателю		001	Договор лизинга, акт приемки-передачи имущества

Амортизацию по переданному в лизинг имуществу начисляет в общеустановлен-

ном порядке сторона, на балансе которой учитывается предмет лизинга.

#### Объект ОС учитывается на балансе лизингополучателя

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то он принимается на балансовый учет в составе основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга (без учета НДС) (п. п. 4, 7, 8 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее - ПБУ 6/01), абз. 2 п. 8 Указаний № 15). При передаче предмета лизинга лизингополучателю при условии,

что предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, лизингодатель списывает предмет лизинга со своего баланса и учитывает его на внебалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договоре лизинга. Это определено ст. 31 Закона № 164-ФЗ, п. 4 Указаний № 15, Инструкцией по применению Плана счетов.

Амортизация по предмету лизинга начисляется лизингополучателем в общеустановленном порядке (п. 17 ПБУ 6/01, абз. 3 п. 50 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России

от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»).

При учете предмета лизинга на балансе лизингополучателя в его учете делаются следующие записи:

- Дебет 08 Кредит 76, субсчет «Арендные обязательства», - принят на учет предмет лизинга, полученный от лизингодателя;

- Дебет 19 Кредит 76, субсчет «Арендные обязательства», - отражен НДС, подлежащий уплате лизингодателю;

- Дебет 01 Кредит 08 - отражен полученный предмет лизинга в составе основных средств;

- Дебет 20 Кредит 02 - начислена амортизация (ежемесячно с месяца, следующего за месяцем принятия предмета лизинга в составе основных средств).

В Налоговом кодексе РФ не выделены особенности применения вычетов по налогу на добавленную стоимость по договору лизинга. НДС подлежит налоговому вычету у лизингополучателя в соответствии с положениями гл. 21 НК РФ, т.е. если объекты лизинга предназначены для использования в деятельности, реализация по которой облагается НДС.

При исчислении НДС предоставление имущества в лизинг рассматривается как оказание услуг, что вытекает из содержания пп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ. НДС принимается к вычету независимо от факта перехода права собственности на предмет лизинга (Письмо Минфина России от 08.04.2010 № 03-07-11/92). Лизингополучатель вправе предъявить к вычету суммы НДС, выделенные в составе лизинговых платежей в счетах-фактурах, при условии правильного их оформления, фактического оказания услуг лизингодателем и принятия их на учет лизингополучателем.

На основании предъявленных лизингодателем правильно оформленных счетов-фактур делаются одновременно две записи в бухгалтерском учете:

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Лизинг», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчеты с бюджетом по НДС»;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчеты с бюджетом по НДС», К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Лизинг».

На практике часто возникал вопрос о правомерности применения вычета по НДС с суммы лизингового платежа, если этот платеж включал покупную стоимость объекта лизинга либо сумму транспортно-налогового.

Позиция Минфина России выражалась в том, что лизинговый платеж является единым, и вычет по нему применяется целиком, независимо от того, включена в платеж выкупная стоимость лизингового имущества или нет, а также при включении в платеж суммы транспортного налога.

В Письме Минфина России от 13.03.2013 № 03-07-11/7654 по данному вопросу разъясняется, что согласно п. 1 ст. 28 Закона № 164-ФЗ под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входят возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, и возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. При этом в п. 2 ст. 28 Закона № 164-ФЗ установлено, что размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга с учетом настоящего

Закона. На основе этого Минфин России считает, что вычет по НДС у лизингополучателя по лизинговым платежам, в сумму которых включены затраты лизингодателя на уплату транспортного налога, а также выкупная стоимость, производится лизингополучателем в общеустановленном порядке при наличии счетов-фактур, выставленных лизингодателем.

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта ОС определяет организация при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (способ 1);

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (способ 2);

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, например срока аренды (способ 3).

Таким образом, в целях бухгалтерского учета срок полезного использования для объектов основных средств определяется одним из трех перечисленных способов.

Как правило, срок полезного использования (СПИ) лизингового имущества определяется исходя из срока договора лизинга. Однако анализ судебной практики показал, что в случае выкупного лизинга (договор лизинга с правом выкупа предмета лизинга) такой подход влечет налоговые споры.

По мнению налоговиков, при выкупном лизинге установление сроков полезного использования равными срокам договоров лизинга неправомерно, так как СПИ объекта основных средств должен быть определен исходя из срока, в котором объект способен приносить налогоплательщику экономическую выгоду (доход), при этом истечение срока действия договоров лизинга не является окончанием данного срока и не служит нормативно-правовым ограничением, позволяющим применить специальную норму абз. 5 п. 20 ПБУ 6/01.

Доводы общества о том, что срок полезного использования для целей бухгалтерского учета должен определяться в том числе исходя из срока действия договора аренды, разновидностью которой является лизинг, несостоятельны, поскольку окончание срока действия договора лизинга, в отличие от договора аренды, не пресекает для арендополучателя (лизингополучателя) возможность полезного использования имущества.

Определение срока полезного использования лизингового имущества должно производиться с применением взаимосвязанных положений п.п. 4 и 20 ПБУ 6/01, в соответствии с которыми СПИ определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также ожидаемого физического износа.

Данное толкование нормы согласуется и с экономическим смыслом обложения имущества налогом на имущество, поскольку налогообложению подлежит любое имущество налогоплательщика на всем протяжении его существования и использования. Если происходит выбытие объекта (его ликвидация либо продажа) либо объект передается налогоплательщику с условием его обязательного возврата, начисление налога прекращается.

Положения же абз. 5 п. 20 о том, что срок полезного использования определяется с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого

Окончание на стр. 8

Окончание. Начало на стр. 6.

## Приобретение основного средства в лизинг

объекта, являются специальной нормой и могут применяться лишь при наличии указанных ограничений в использовании имущества. Данные положения не отменяют общего правила об определении СПИ как срока, в течение которого имущество способно принести налогоплательщику доход. Они применяются только тогда, когда этот срок ограничен указанием на дату или событие, при наступлении которого налогоплательщик в соответствии с законом или договором утрачивает право владения и пользования данным имуществом и, соответственно, возможность извлечения доходов посредством него.

По мнению налоговиков, наличие или отсутствие условия о переходе права собственности на лизинговое имущество напрямую определяет, имеет ли место нормативно-правовое ограничение срока полезного использования данного имущества в смысле п. 20 ПБУ 6/01.

В случае же с имуществом, полученным по договору выкупного лизинга, в соответствии с которым оно переходит в собственность лизингополучателя после выплаты им всех лизинговых платежей, никаких нормативно-правовых ограничений не устанавливается, так как не предусмотрено обязательное выведение данного имущества из владения лизингополучателя.

Более того, заключение договора выкупного лизинга однозначно указывает на заинтересованность лизингополучателя в приобретении данного имущества в собственность и направленность на это его воли, а значит, дальнейшее использование имущества. Направленность воли лизингополучателя однозначно исключает возможность трактовать срок договора лизинга как нормативно-правовое ограничение, которое приведет к выведению предмета лизинга из имущества лизингополучателя и, как следствие, утрате возможности извлечения дохода посредством данного предмета лизинга.

То есть, заключив договор выкупного лизинга, общество не предполагало установление ограниченного срока, в течение которого данное имущество способно приносить ему доход, а напротив, предполагало эксплуатировать его и после истечения срока действия договора, таким образом, оно не имело оснований для уменьшения срока полезного использования для целей бухгалтерского учета. Так рассуждают налоговики.

Вместе с тем для целей применения п. 20 ПБУ 6/01, который позволяет определять СПИ объекта основных средств с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования, в качестве примера такого ограничения прямо указывается срок аренды основных средств. При этом п. 20 ПБУ 6/01 не предъявляет к договору аренды каких-либо требований, соблюдение которых позволило бы рассматривать срок аренды в качестве ограничения срока полезного использования основных средств. Такие требования отсутствуют и в других нормативных документах по бухгалтерскому учету.

По мнению Девятого арбитражного апелляционного суда, доводы налогового органа по данному эпизоду основаны на расширительном толковании положений п. 20 ПБУ 6/01. Ставя возможность ограничения срока полезного использования в зависимости от конкретных положений договора аренды, инспекция фактически дополняет п. 20 ПБУ 6/01, включая дополнительные условия ее применения, что в итоге искажает действительный смысл нормы (Постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.09.2014 № 09АП-31385/2014 по делу № А40-130146/13).

Аналогичный вывод содержится в Постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 27.01.2014 № 09АП-45745/2013, 09АП-46735/2013 по делу № А40-24756/1. Суд признал обоснованными доводы налогоплательщи-

ка о том, что заключенными договорами лизинга предусмотрены передача лизингодателем лизингополучателю во временное владение и пользование на определенный договором срок. Следовательно, при постановке лизингового имущества на баланс лизингополучателя и определении СПИ правовой статус имущества определялся как «имущество, которое передано во временное владение и пользование на определенный срок».

До выполнения условий договора относительно полной выплаты лизинговых платежей у лизингополучателя отсутствуют правовые основания для использования лизингового имущества, соответственно, отсутствуют основания для установления срока его полезного использования после окончания срока договора лизинга.

Определение срока полезного использования не может зависеть от фактических обстоятельств, которые могут возникнуть или не возникнуть в будущем. Заключение договора лизинга само себе следует рассматривать как установленное сторонами договора ограничение срока полезного использования имущества, на возможность использования которого прямо указывает п. 20 ПБУ 6/01.

Еще одна особенность в учете лизингового имущества – формирование первоначальной стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость определяется как сумма всех платежей по договору лизинга без учета НДС. Для целей налогообложения прибыли действует особый порядок формирования стоимости лизингового имущества, который отличается от порядка, применяемого в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 1 ст. 257 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.11.2008 № 03-03-06/1/645).

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, для целей налогового учета признается сумма расходов на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ (п. 1 ст. 257 НК РФ). Необходимо получить от лизингодателя данные о сумме фактических затрат на приобретение этого основного средства. Необходимо иметь в виду, что если лизингодателю компенсирована часть расходов на приобретение предмета лизинга из других источников (например, из федерального бюджета), то такие расходы не учитываются при формировании первоначальной стоимости у лизингополучателя.

При этом расходы лизингополучателя, связанные с доставкой основного средства, полученного по договору лизинга, его доведением до рабочего состояния, оплатой консультационных услуг и т.п., не учитываются в первоначальной стоимости такого объекта. Данная позиция изложена в Письмах Минфина России от 03.02.2012 № 03-03-06/1/64, от 20.01.2011 № 03-03-06/1/19. Причем, чиновники предлагают учитывать такие расходы не одновременно, а равными частями в течение срока действия договора лизинга согласно правилам абз. 3 п. 1 ст. 272 НК РФ (Письма Минфина России от 27.07.2012 № 03-03-06/1/363, от 03.02.2012 № 03-03-06/1/64, 19.10.2011 № 03-03-06/1/677). Суды также приходят к выводу, что подбные затраты не включаются в первоначальную стоимость основного средства

(Постановления ФАС Северо-Западного округа от 02.10.2009 №А56-41978/2008, ФАС Уральского округа от 16.10.2008 № Ф09-7442/08-С3).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основных средств в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание этого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям (п. 4 ст. 259, п. 5 ст. 259.1 НК РФ).

Кроме амортизируемых отчислений, ежемесячно в налоговом учете лизингополучателя признаются расходы в виде лизинговых платежей за вычетом суммы амортизации по лизинговому имуществу, начисленной в соответствии со статьями 259-259.2 НК РФ (абз. 2 пп. 10 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Что касается пошлин, уплаченных по регистрации имущества, то они включаются в состав прочих расходов на дату возникновения обязанности по их уплате (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Бухгалтерский учет лизингового имущества после окончания срока действия договора зависит от того, что происходит с объектом - возвращается ли он лизингодателю или же переходит в собственность лизингополучателю.

В первом случае начисленная на счете 02 сумма амортизации списывается в кредит счета 01, а остаточная стоимость, образовавшаяся на счете 01, относится на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если же по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей производится на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Износ основных средств» внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств (п. 11 Указаний).

Если лизингополучатель находится на УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы», то, в силу пп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСНО, при определении налоговой базы по налогу могут учитывать в составе расходов арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество.

При этом согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, принимаются к учету при условии их соответствия критериям, обозначенным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

Стоимость предмета лизинга, приобретенного лизингополучателем в собственность по окончании срока действия договора лизинга на основании договора купли-продажи (выкупная цена предмета), учитывается в порядке, установленном пп. 1 п. 1 и п. 3 ст. 346.16 НК РФ для учета расходов на приобретение основных средств.

Налогоплательщик, применяющий УСНО, может учесть выкупную стоимость имущества в расходах на приобретение основных средств после выполнения обязательств по оплате и перехода права собственности на данное имущество (Письма Минфина России от 20.01.2011 № 03-11-11/10, от 03.02.2014 № 03-11-06/2/3991).

### УСЛУГИ

**по добровольной ликвидации юридических лиц, а также услуги по внесению изменений в учредительные документы (смена директора, изменение адреса, изменение уставного капитала, изменение видов деятельности, изменение названия фирмы)**

**предлагают вам специалисты  
Консультационной службы  
«Налоги. Бизнес. Право».**

**Мы занимаемся этим  
профессионально уже 14 лет!**

**Звоните: +7-978-767-04-24**

**Пишите: ksnbp77@mail.ru**

**Приходите: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208  
(на «Куйбышевском кольце»)**

**Узнайте о нас больше: www.ksnbp.ru**

## Индивидуальный предприниматель на общем налоговом режиме: кассовый метод и метод начисления при учете в целях исчисления НДФЛ

Павел Сергеевич Конгаров –  
консультант по налогообложению  
ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность, облагаемую налогами в соответствии с общим режимом налогообложения, при получении доходов, в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), являются налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

В п. 1 ст. 210 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик должен учитывать все доходы, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Согласно ст. 221 НК РФ предприниматели вправе применить профессиональные налоговые вычеты в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением дохода. При этом состав расходов они определяют самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения прибыли, установленному в гл. 25 НК РФ (Налог на прибыль организаций).

Глава 25 НК РФ закрепляет в ст. ст. 271 – 273 НК РФ два метода признания доходов и расходов – метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение за-

долженности перед налогоплательщиком иным способом.

В то же время в п. 2 ст. 54 НК РФ установлено, что порядок учета доходов и расходов предпринимателя определяет Минфин России. Такой Порядок утвержден Приказом Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (далее – Порядок).

Согласно п. п. 13 и 15 указанного Порядка предприниматель учитывает доходы и расходы кассовым методом после фактического получения дохода и совершения расхода. При этом расходы учитываются в момент получения дохода от реализации товаров (работ, услуг), для изготовления (выполнения, оказания) которых эти расходы были понесены.

С учетом изложенного, предприниматели (в отличие от организаций) не имеют возможности выбора порядка признания доходов и расходов в целях учета НДФЛ. Данная позиция была бесспорной до момента выхода Решения Высшего Арбитражного Суда от 08.10.2010 № ВАС-9939/10.

ВАС РФ в своем Решении от 08.10.2010 № ВАС-9939/10 признал п. п. 13 и 15 Порядка не соответствующими Налоговому кодексу РФ и недействующими.

Положения, признанные арбитражным судом недействующими, не применяются с момента вступления решения в законную силу (п. 5 ст. 195 АПК РФ). Решения ВАС РФ и решения об оспаривании нормативных правовых актов вступают в законную силу немедленно после их принятия (п. 2 ст. 180, п. п. 4, 5 ст. 195 АПК РФ).

Рассмотрим более подробно, какие изменения в методе учета доходов и расходов предпринимателей в целях учета НДФЛ, были введены после выхода Решения ВАС от 08.10.2010 № ВАС-9939/10.

### Порядок учета расходов индивидуального предпринимателя

Как было отмечено ранее, глава 25 НК РФ закрепляет два метода признания доходов и расходов – метод начисления и кассовый.

Предоставление же индивидуальным предпринимателям права выбора метода необходимо также постольку, поскольку в силу п. 4 ст. 227 НК РФ индивидуальные предприниматели при получении убытка в текущем налоговом периоде не имеют права на уменьшение на сумму этого убытка доходов будущих периодов. Данный же убыток может возникнуть в том числе ввиду особенностей налогового учета и признания фактически понесенных расходов ранее момента получения дохода от реализации товаров (работ, услуг), для изготовления (выполнения, оказания) которых эти расходы были понесены.

Соответственно, закрепление в п. 13 Порядка положения об обязанности применения индивидуальными предпринимателями исключительно кассового метода учета доходов и расходов не соответствует п. 1 ст. 273 Налогового кодекса РФ.

В связи с изложенным, напрашивается вывод о том, что ВАС РФ в своем Решении

от 08.10.2010 № ВАС-9939/10, признавая п. п. 13 Порядка не соответствующими НК РФ и недействующими, в некоторой степени устранил неравенство в порядке налогообложения индивидуальных предпринимателей (по сравнению с порядком учета расходов по налогу на прибыль), давая возможность признавать предпринимателям расходы по НДФЛ по методу начисления. В некоторых случаях возможность вести учет расходов методом начисления имеет определенный смысл с точки зрения оптимизации ведения учета и величины налоговых платежей.

Предоставление индивидуальным предпринимателям права выбора метода признания доходов и расходов при общем режиме налогообложения необходимо постольку, поскольку в силу п. 4 ст. 227 НК РФ индивидуальные предприниматели при получении убытка в текущем налоговом периоде не имеют права на уменьшение на сумму этого убытка доходов будущих периодов. Данный убыток может возникнуть, в том числе ввиду особенностей налогового учета и признания фактически понесенных расходов ранее момента получения дохода от реализации товаров

(работ, услуг), для изготовления (выполнения, оказания) которых эти расходы были понесены.

Получается, что если сальдо доходов и расходов положительное, то учесть расходы в будущем периоде, если это соответствует выбранному методу, можно, а если отрицательное – то нельзя, и на их сумму вообще не удастся уменьшить облагаемый НДФЛ доход.

Этот фактор также следует учесть при

### Порядок учета доходов индивидуального предпринимателя

Исходя из изложенного в рассматриваемом нами Решении ВАС РФ № 9939/10 можно также прийти к выводу о том, что ВАС в данном решении фактически ввел изменение в порядке учета доходов в целях исчисления НДФЛ – возможность признания (право выбора) предпринимателями метода начисления при определении доходов (при определении величины налоговой базы) по НДФЛ.

Применение данной возможности означает, в том числе и возможность не включения в состав налоговой базы по НДФЛ авансов, полученных предпринимателями в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). В определенных случаях это позволит избежать «излишней» уплаты НДФЛ (например, получение аванса в одном налоговом периоде и возврат этого аванса в следующем налоговом периоде).

ВАС РФ указывает, что гл. 25 НК РФ применяется как в части определения состава расходов, так и в части определения порядка учета доходов и расходов. При этом в вышеуказанном Решении ВАС РФ и в Постановлении Президиума ВАС РФ от 08.10.2013 № 3920/13 по делу № А50-990/2012 указано, что предприниматель вправе самостоятельно выбирать, какой метод – кассовый или начисления – использовать при учете расходов.

После выхода указанного Решения ВАС от 08.10.2010 № ВАС-9939/10 сформировалась судебная практика по данным вопросам (в том числе на уровне ВС: Определение Верховного Суда РФ от 06.05.2015 № 308-КГ15-2850 по делу № А53-13040/2013), исходя из которой суды, в большинстве случаев, поддерживают позицию, согласно которой, предприниматели вправе применять метод начисления в целях учета доходов и расходов по НДФЛ.

Но, несмотря на это, Минфин России в своих разъяснениях приходит к иному выводу (см., например, Письма Минфина России от 16 июля 2014 г. № 03-04-05/34662, от 16 июля 2013 г. № 03-04-05/27723, от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-512, от 2 февраля 2012 г. № 03-04-05/8-107, от 17 февраля 2011 г. № 03-04-05/8-96):

В гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не используются такие понятия, как «кассовый метод» или «метод начисления», поскольку в ней предусматривается особый порядок учета доходов и расходов в целях исчисления НДФЛ.

Так, дата фактического получения дохода согласно п. 1 ст. 223 НК РФ определяется, в частности, при получении доходов в денежной форме как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц,

определении способа учета расходов, ориентируясь на свойственные бизнесу конкретного предпринимателя особенности расчетов.

Если выбран метод начисления, при отражении расходов для целей налогообложения, определения даты их несения, нужно руководствоваться ст. ст. 272 и 318 НК РФ. При выборе кассового метода – ст. 273 НК РФ.

а при получении доходов в натуральной форме – как день передачи доходов в натуральной форме.

Из вышеизложенного следует, что в доход налогоплательщика за соответствующий налоговый период включаются все доходы, дата получения которых приходится на этот налоговый период.

В соответствии со ст. 221 НК РФ, предприниматели при исчислении налоговой базы по НДФЛ имеют право на получение профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Таким образом, для включения расходов в сумму профессионального налогового вычета требуется одновременное выполнение нескольких условий, а именно: расходы должны быть фактически произведены, документально подтверждены и непосредственно связаны с извлечением доходов.

Кроме того, в абз. 2 п. 1 ст. 221 НК РФ установлено, что состав указанных расходов (то есть фактически произведенных и документально подтвержденных), принимаемых к вычету, определяется в порядке, аналогичном порядку определения расходов, установленному гл. 25 «Налог на прибыль организаций».

То есть отсылка в данном абзаце к порядку определения расходов, установленному гл. 25 НК РФ, касается только состава расходов, а не порядка их учета в налоговой базе соответствующего налогового периода.

Подводя итог вышеизложенному, можно прийти к выводу о том, что все-таки предприниматели при определении доходов в целях учета НДФЛ имеют право на применение метода начисления (с учетом сложившейся судебной практики, в том числе на уровне Верховного Суда РФ (Определение от 6 мая 2015 г. № 308-КГ15-2850)), однако это, скорее всего, вызовет претензии со стороны контролирурующих органов.

Индивидуальным предпринимателям при возможном выборе порядка учета доходов и расходов в целях учета НДФЛ необходимо руководствоваться оценкой не только потенциальных выгод (которых в различных ситуациях может быть много) от применения того или иного порядка учета (кассовый метод или метод начисления), но и рисков, связанных с возможными претензиями налоговых органов. При этом, по нашему мнению, порядок определения доходов и расходов должен быть единым, то есть, если расходы признаются по методу начисления, то и доходы также должны признаваться по в соответствии с этим методом.

# ПАМЯТКА по сдаче отчетности для ИП за 2016 год

## Раздел 1. Налоговая отчетность в зависимости от применяемой системы налогообложения

### Для плательщиков ЕНВД

Декларацию по ЕНВД нужно сдать в срок:

- за 1 квартал 2016 года до 20.04.2016 г. включительно
- за 2 квартал 2016 года до 20.07.2016 г. включительно
- за 3 квартал 2016 года до 20.10.2016 г. включительно
- за 4 квартал 2016 года до 20.01.2017 г. включительно

### Для плательщиков УСН

Декларацию по УСН нужно сдать в срок:

- за 2016 год для предпринимателей до 02 мая 2017 года.

### Для плательщиков ЕСХН

Декларацию по ЕСХН нужно сдать в срок:

- за 2016 год и для ИП, и для КФХ – до 31 марта 2017 года.

### Для плательщиков и налоговых агентов по НДС

Декларацию по НДС нужно сдать в срок:

- за 1 квартал 2016 года до 25.04.2016 г. включительно
- за 2 квартал 2016 года до 25.07.2016 г. включительно
- за 3 квартал 2016 года до 25.10.2016 г. включительно
- за 4 квартал 2016 года до 25.01.2017 г. включительно

### Для плательщиков НДФЛ

Декларацию по форме 3-НДФЛ нужно сдать в срок:

- за 2016 год до 2 мая 2017 года

## Раздел 2. Отчетность для работодателей

Срок	Куда	Форма отчета
До 20.04.2016 - на бумажном носителе или до 25.04.2016 года – по телекомму- никационным каналам связи	Фонд социального страхования	4-ФСС за 1 квартал 2016 года
До 04.05.2016 года	Налоговые органы	Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за 1 квартал 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 10.05.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за апрель 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 15.05.2016 года – на бумажном носителе или до 20.05.2016 года – по телекоммуникационным каналам связи	Пенсионный фонд	РСВ-1 за 1 квартал 2016 года
До 10.06.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за май 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 11.07.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за июнь 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 20.07.2016 года – на бумажном носителе или до 25.07.2016 года – по телекоммуникационным каналам связи	Фонд социального страхования	4-ФСС за 1 полугодие 2016 года
До 01.08.2016 года	Налоговые органы	Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за 1 полугодие 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 10.08.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за июль 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 15.08.2016 года – на бумажном носителе или до 20.08.2016 года – по телекоммуникационным каналам связи	Пенсионный фонд	РСВ-1 за 1 полугодие 2016 года

Срок	Куда	Форма отчета
До 12.09.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за август 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 10.10.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за сентябрь 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 20.10.2016 года – на бумажных носителях или до 25.10.2016 года – по телекоммуникационным каналам связи	Фонд социального страхования	4-ФСС за 9 месяцев 2016 года
До 31.10.2016 года	Налоговые органы	Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за 9 месяцев 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 10.11.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за октябрь 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 15.11.2016 года – на бумажных носителях или до 20.11.2016 года – по телекоммуникационным каналам связи	Пенсионный фонд	РСВ-1 за 9 месяцев 2016 года
До 12.12.2016 года	Пенсионный фонд	Отчет о застрахованных лицах за ноябрь 2016 года (НОВЫЙ ОТЧЕТ!!!)
До 20.01.2017 года	Налоговые органы	Сведения о среднесписочной численности работников за 2016 год
До 20.01.2017 года – на бумажных носителях или до 25.01.2017 года – по телекоммуникационным каналам связи	Фонд социального страхования	4-ФСС за 2016 год
До 15.02.2017 года – на бумажном носителе или до 20.02.2017 года – по телекоммуникационным каналам связи	Пенсионный фонд	РСВ-1 за 2016 год
До 01.03.2017 года	Налоговые органы	Справки 2-НДФЛ о доходах при невозможности удержания налога за 2016 год
До 01.04.2017 года	Налоговые органы	Справки 2-НДФЛ о доходах (кроме доходов при невозможности удержания налога) за 2016 год

**Заполнить любую отчетность быстро, профессионально и недорого вы можете в Консультационной службе «Налоги. Бизнес. Право» по адресу:**  
г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.  
Телефон для справок +7-978-767-04-24.  
Вас ждут с понедельника по пятницу, с 09.00 до 18.00  
(перерыв на обед с 13.00 до 14.00 часов).

## ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- в налоговую инспекцию;
- Фонд социального страхования;
- Пенсионный фонд.

**Недорого, профессионально!  
Опыт – 14 лет!**

г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208  
(на «Куйбышевском кольце», здание Крымводхоза  
и Министерства курортов).

Телефон для справок: +7-978-767-04-24.

# ДОВЕРЬТЕ СВОЙ УЧЕТ ПРОФЕССИОНАЛАМ

Уже прошло больше года с тех пор, как крымский бизнес полностью перешел на применение российского законодательства. В основном, большинство предпринимателей стали работать «по-новому» с начала 2015 года. Кто-то сам стал вникать в тонкости требований российского законодательства, в том числе и налогового, к организации бизнеса; кто-то отправлял на обучение своего бухгалтера. Есть и такие, кто заключил договор на бухгалтерское и (или) юридическое сопровождение с компаниями, которые специализируются на оказании подобных услуг.

Предлагаем вам рассмотреть **выгоды** при заключении договора на обслуживание по ведению учета с Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право».

Компания работает на рынке консалтинговых услуг в Российской Федерации – с 2001 года, то есть уже 15 лет. Уже в 2005 году компания вошла в сотню крупнейших консалтинговых групп России по версии журнала «Финанс», который ежегодно составляет рейтинги консалтинговых и аудиторских компаний. В Республике Крым компания работает с 08 апреля 2014 года.

За эти годы специалистами компании накоплен огромный опыт в сфере учета, налогообложения, кадрового документооборота, судебной практики в обжаловании результатов самого разного рода проверок бизнеса. Своим опытом специалисты компании делятся с вами со страниц газеты, которую вы держите в руках – газеты «Вестник малого бизнеса Крыма», которая ежемесячно выпускается для крымских предпринимателей тоже уже целых два года. Аналогичную газету с названием «Вестник малого бизнеса» Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право» выпускает в Республике Хакасия вот уже более 12 лет.

Директор компании – МАКАРОВА Елена Александровна, кандидат экономических наук. Опыт работы непосредственно в консалтинге – 16 лет, а в целом, в сфере экономики и учета – 19 лет. МАКАРОВА Елена Александровна является экспертом в области налогообложения малого бизнеса и автором более чем двух десятков методических пособий, выпускаемых специально для предпринимателей и руководителей компаний по различным аспектам организации бизнеса.

Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право» регулярно проводятся семинары. Только в Республике Крым за последние два года проведено более двухсот семинаров для предпринимателей, бухгалтеров, юристов и специалистов кадровых служб. Соответственно, и специалисты компании регулярно повышают свою квалификацию, что позволяет им оставаться профессионалами в своем деле.

От каких проблем вы сможете избавиться, заключив договор на ведение учета с Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право»:

**Во-первых, вы сэкономите свое ВРЕМЯ и НЕРВЫ.** Простой пример: вы сдали налоговую декларацию, и налоговый инспектор, который стал ее проверять, считает, что декларация оформлена неправильно. Каковы действия инспектора? Если отчетность сдана на бумажном носителе (не по телекоммуникационным каналам связи), то при обнаружении ошибок он направит вам требование о внесении исправления в отчетность или даче пояснений. Такое требование будет направлено вам по почте. Вы уверены, что требование до вас дойдет? Извещения на получение почтовой корреспонденции зачастую теряются из почтовых ящиков, а иногда и сами предприниматели не находят время дойти до отделения почтовой связи. А по закону требование будет направлено в любом случае вами полученным на 6 день со дня его отправки. Если требование вы не получили и не произвели никаких действий, т.е. не написали пояснения или не подали уточненную декларацию, то у налогового органа будут все основания и для привлечения вас к ответственности (если декларацией действительно содержит ошибки), и для приостановления операций по вашим счетам в банках. Но даже если требования от налоговых органов вы получили, то нужно вникать и разбираться: а действительно ли есть ошибки, или ошибается налоговый орган? Хватит ли на это ваших знаний налогового законодательства или придется искать того, кто вас в этом вопросе проконсультирует. Как вы сами понимаете, все это отнимает и время, которое по-хорошему надо бы посвятить развитию своего бизнеса, и нервы, потому что приходится иногда не один день, а то и не одну неделю «добиваться правды».

Как такая же ситуация будет выглядеть при обслуживании в Консультационной службе «Налоги. Бизнес. Право»?

Вариант 1: вы о наличии такого требования даже не узнаете, т.к. требование придет в электронном виде непосредственно в Консультационную службу «Налоги. Бизнес. Право», а специалисты фирмы сами с этим требованием разберутся и дадут пояснения налоговикам, если это будет необходимо.

Вариант 2: такое требование пришло вам по почте домой (что ОЧЕНЬ маловероятно). Вам просто это требование нужно будет передать специалистам компании и ВСЕ. При этом сделать это можно и по электронной почте.

Вариант 3: налоговый инспектор вам позволит и попросит разъяснений или еще совершения от вас каких-либо действий. Вы просто налоговому инспектору даете номер телефона

вашего специалиста из Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» и ВСЕ.

Это действительно экономит время и нервы. Так, к примеру, получить сведения из налоговой по вашим уплаченным налогам и числящейся за вами задолженности (например, для проведения сверки по налогам) у специалистов компании займет несколько часов, у вас это может занять и несколько дней. Так к чему терять ВРЕМЯ?

Кстати, знаете ли вы, что в связи с введением двух новых отчетов для работодателей, один из которых будет сдаваться в налоговую ежеквартально (отчет 6-НДФЛ), а другой - в Пенсионный фонд ЕЖЕМЕСЯЧНО (сведения о застрахованных лицах), в этом году вам придется сдавать на 13 отчетов больше, чем в прошлом!!! Здесь уже действительно приходится задуматься о том, куда уходит время у предпринимателя. Зачастую, это время на заполнение отчетности и стояние в очередях.

**Во-вторых, вы экономите ДЕНЬГИ.** При этом будет не только прямая экономия (обслуживание в компании стоит дешевле содержания бухгалтера), но и экономия на штрафах и пени. Почему?

1. Оплата за услуги зависит только от объема работ.

2. **Вы получаете экономию по ряду статей расходов:**

- вам не нужно оплачивать налоги и взносы с фонда оплаты труда бухгалтера и кадровика;
- вам не нужно выделять рабочее место, тратить деньги на компьютер, принтер, бухгалтерские программы, «расходники» и т.п., что вытекает в достаточно большую сумму ежемесячных расходов;
- вам не нужно тратить деньги на постоянное повышение квалификации бухгалтера: направлять его на семинары, покупать бухгалтерскую литературу, оплачивать правовые системы.

3. Если вы понесете убытки от работы бухгалтера, то вы никак не сможете их возместить. Максимально возможные действия – увольнение бухгалтера. Но денег от этого не прибавится. Консультационная служба берет на себя **материальную ответственность** по возмещению убытков, которые вы можете понести из-за неправильного ведения бухгалтерского либо налогового учета, что отражено в договоре абонентного обслуживания.

Да и стоимость услуг невелика. Например, стоимость обслуживания предпринимателя, у которого 2 магазина на ЕНВД и 4 работника, составляет ВСЕГО 3750 руб. в месяц. Стоимость обслуживания предпринимателя, работающего на УСН или ПСН, у которого один работник, –

ВСЕГО 1800 руб. в месяц. О стоимости обслуживания именно вашего бизнеса вы можете узнать по телефону +7-978-767-04-24.

## Договоры на абонентное обслуживание могут быть различными

1. **Договор на полное сопровождение по бухгалтерскому, налоговому учету и учету кассовых операций.** Такой договор подходит юридическим лицам.

2. **Договор на ведение налогового учета и учета по работникам.** Наиболее подходит индивидуальным предпринимателям. Компания берет на себя оказание следующих услуг в рамках такого договора:

- ведение регистров налогового учета при применении клиентом налогового режима;
  - оформление платежных поручений для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды (либо по желанию клиента предоставление информации о начисленных налогах и взносах, подлежащих уплате);
  - ведение кадрового учета по наемным работникам, в том числе: оформление личных карточек, приказов, расчет заработной платы (по данным, предоставленным клиентом), расчет пособий социального страхования (при предоставлении клиентом пакета документов, подтверждающих правомерность выплаты пособия), расчет НДФЛ с выплат наемным работникам, расчет страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат наемным работникам и страховых взносов в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; оформление табелей учета рабочего времени (по данным, представленным клиентом), оформление ведомостей на выплату заработной платы, оформление расчетных листков, формирование и сдача отчетности: 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, индивидуальные сведения о застрахованных лицах, РСВ-1, 4-ФСС РФ, сведений о среднесписочной численности персонала;
  - составление деклараций по применяемой системе налогообложения, НДС налогового агента (при необходимости);
  - сдача отчетности в налоговые органы и внебюджетные фонды по месту регистрации и налогового учета абонента.
- Более того, специалисты компании будут консультировать вас по вопросам ведения бизнеса в самых различных аспектах.

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

Режим работы: с понедельника по пятницу, с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13.00 до 14.00).

## ВНИМАНИЮ ВЛАДЕЛЬЦЕВ БИЗНЕСОВ!

### Предлагаем разместить рекламу вашего бизнеса в газете «Вестник малого бизнеса Крыма»

Газета выходит ежемесячно, тиражом 10 тыс. экземпляров и распространяется среди предпринимателей, руководителей фирм, юристов и бухгалтеров. Распространение газеты – бесплатное. Стоимость размещения рекламы (на внутренних полосах газеты) 15 рублей = 1 кв. см. Ширина модуля = 13 см, высота – любая.

Рекламные модули для размещения принимаются до 10 числа каждого месяца.

Справки по телефону: +7-978-767-04-24.

Ждем вас по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

## В продаже появились новые пособия по спецрежимам

Новые пособия, изданные в мае 2015 года с учетом последних изменений налогового законодательства и судебной практики:

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2015-2017 годах»;
- «Патентная система налогообложения: сложные и спорные вопросы ее применения».

Автор пособий – к.э.н., директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма» Макарова Елена Александровна.

Стоимость пособия – 320 руб.

Пособия можно приобрести по адресу:  
г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208.

Телефон для справок: +7-978-767-04-24.

## Вниманию предпринимателей и руководителей фирм!

Наиболее востребованными журналами, книгами учета и документами (необходимый минимум), которые вы можете приобрести в офисе Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, улица Киевская, дом 77, офис 208, являются:

№	Наименование	Цена (руб.)
<b>Кадровые документы и охрана труда</b>		
1	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей	80
2	Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее	80
3	Журнал регистрации несчастных случаев на производстве	80
4	Журнал учета инструкций по охране труда	80
5	Журнал первичного инструктажа на рабочем месте	80
6	Журналы вводного, повторного, внепланового и целевого инструктажей по охране труда	80
7	Личная карточка работника	10
<b>Прочие документы</b>		
8	Журнал учета проверок	80
9	Журнал учета огнетушителей	80
10	Журнал учета перезарядки огнетушителей	80
11	Журнал учета инструкций по пожарной безопасности	80

№	Наименование	Цена (руб.)
12	Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения	130
13	Книга учета доходов при патентной системе налогообложения	130
14	Правила продажи отдельных видов товаров	80
15	Книга отзывов и предложений	80

Кроме бланочной продукции, вы можете заказать разработку следующих документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных и приказ о его введении;
- правила внутреннего трудового распорядка и приказ об их введении;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- кадровые и иные приказы.

Ждем вас с понедельника по пятницу, с 9.00 до 18.00 часов (перерыв с 13.00 до 14.00) по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208. По оптовым поставкам бланочной продукции – запросы по электронной почте: ksnbp77@mail.ru  
Телефон для справок: +7-978-767-0424.

## Предлагаем методические пособия

Автор методических пособий – Макарова Елена Александровна, к.э.н., директор Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма».

Все пособия написаны доступным языком, а информация, изложенная в них, легко воспринимается людьми с любым уровнем образования. Приобрести методические пособия можно по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская, 77, офис 208. Телефон для справок +7-978-767-0424.

№ п/п	Название	Цена (руб.)	Примечание
1	Оформление на работу сотрудника: пособие для работодателей	320	В пособие включены следующие разделы: - оформление трудовых отношений; - штатное расписание; - разработка и утверждение локальных нормативных актов; - оформление материальной ответственности работников; - сроки хранения кадровых документов
2	Заработная плата: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты	320	В пособие включены следующие разделы: - требования к заработной плате, предъявляемые трудовым законодательством Российской Федерации; - налог на доходы физических лиц; - страховые взносы во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда; - особенности уплаты НДФЛ и страховых взносов с заработной платы, выплачиваемой работникам-иностранцам.
3	Упрощенная система налогообложения	320	В пособия рассмотрены все аспекты применения упрощенной системы налогообложения: ограничения на применение данного спецрежима, особенности учета доходов, расходов, особенности ведения учета и составления отчетности.
4	Организация деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей	320	В пособие включены следующие разделы: - выбор организационно-правовой формы для сельскохозяйственных товаропроизводителей; - процедура регистрации; - выбор эффективной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
5	Как доказать недобросовестность, привлечь к ответственности сотрудников, уволить в связи с утратой доверия: пособие для тех, кто работает в сфере торговли	320	В пособие включены следующие разделы: - ответственность персонала: дисциплинарная ответственность, материальная ответственность; - заключение договоров о полной материальной ответственности; - документооборот в сфере мелкой розничной торговли: как защититься от недобросовестности; - особенности расторжения трудового договора в связи с утратой доверия
6	Применение контрольно-кассовой техники, осуществление наличных денежных расчетов и порядок ведения кассовых операций (кассовая дисциплина)	320	Из методического пособия вы узнаете: - тринадцать вариантов освобождения от применения контрольно-кассовой техники; - почему при оказании услуг населению (например, в ателье или парикмахерской) применение ККТ обязательно при применении любой системы налогообложения? - почему при организации питания учащихся в школе в течение учебного года ККТ не применяется, а в период школьных каникул – применяется? - как установить лимит остатка кассы? - какие существуют ограничения на проведение наличных денежных расчетов? - почему налоговые органы могут проверять порядок ведения кассовых операций хоть каждый день?
7	Все об отпусках (ежегодные, без сохранения заработной платы, учебные)	320	В пособия рассмотрены вопросы, касающиеся предоставления различного вида отпусков, порядка расчета отпускных, процедуры предоставления.
8	Все о розничной торговле табачной и алкогольной продукцией (в том числе пивом)	320	В пособие включены следующие разделы: - розничная торговля сигаретами и иными табачными изделиями; - розничная продажа алкоголя (в том числе пива).
9	Налоговые проверки и ответственность за налоговые правонарушения.	320	В пособия рассмотрены вопросы, касающиеся процедуры проведения налоговых проверок (камеральных, выездных, встречных), а также вопросы привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Уголовным кодексом РФ.
10	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2015-2017 годах	320	Новое пособие, написано в мае 2015 года.
11	Патентная система налогообложения: сложные и спорные вопросы применения	320	Новое пособие, написано в мае 2015 года.

Информационный бюллетень «Вестник малого бизнеса Крыма» №4 (021) 2016 г.

Газета зарегистрирована Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство ПИ №ФС77-58283 от 5 июня 2014 г.  
Учредитель – ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право». Адрес редакции, издатель: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 68А, офис 8Н, тел. +7-978-767-0424, e-mail: ksnbp77@mail.ru  
Главный редактор - Е. А. Макарова. Дизайн, верстка - Е. Д. Боровинский. Корректор - Н. М. Васильева. По графику подписание в печать 15.04.2016 г., подписано в печать 15.04.2016 г. Тираж 10000 экз. Распространяется бесплатно.  
Отпечатано ГУП РК «Издательство и типография «Таврида», г. Симферополь, ул. Ген. Васильева, 44. Заказ №0697.

Все товары, информация о которых размещена в издании, подлежат обязательной сертификации, все услуги - лицензированию. За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.  
Любая перепечатка, использование материалов издания возможны только при условии предварительного согласования с редакцией. В случае нарушения указанного положения виновное лицо несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.