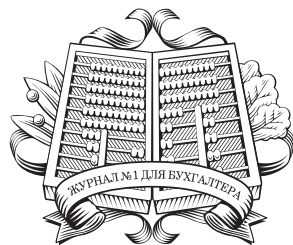


# Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 1  
Январь 2015



Издается с 1994 года  
Выходит два раза в месяц

# Сенсационные изменения 2015 года



Изменились сроки отчетности по взносам →26 Платить НДС можно позже →36  
Проценты по кредитам больше не нормируются →46 Три изменения в расчете пособий →68 Из-за бумажных деклараций будут блокировать счета →80



9 771029 451005

01>

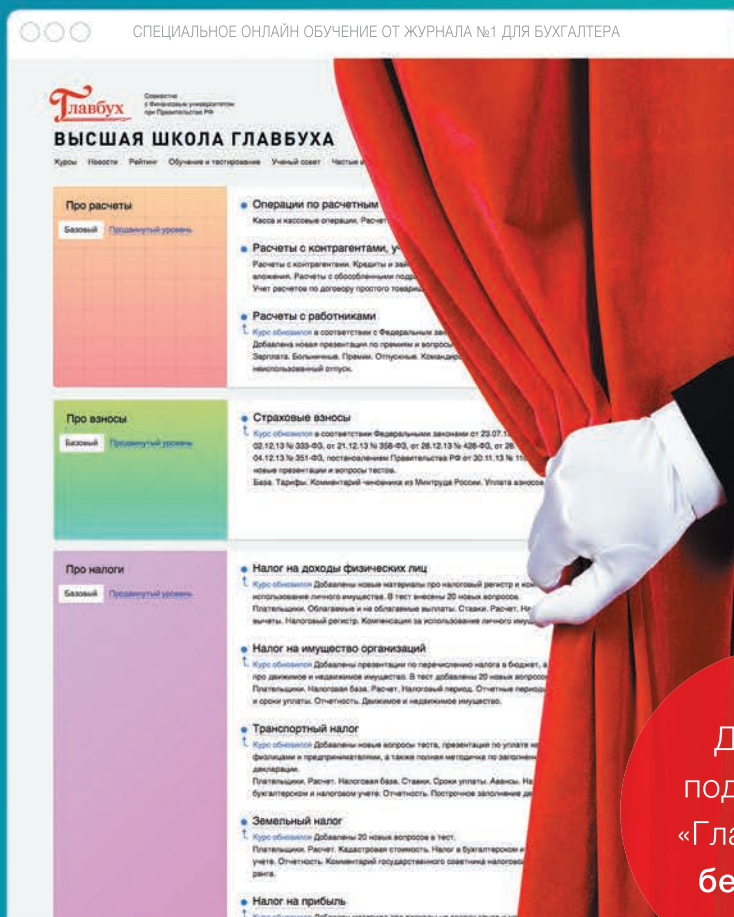
Журнал «Главбух» совместно с Финансовым университетом  
при Правительстве РФ представляют

# Высшая Школа Главбуха

Рецензировано  
преподавателями  
Финансового  
Университета

Авторские  
курсы от ведущих  
экспертов-  
практиков

Инновационная  
программа  
обучения



Доступ в любое  
время 7 дней  
в неделю 24 часа  
в сутки

По окончании  
обучения выдается  
престижный  
документ

Для всех  
подписчиков  
«Главбуха» —  
бесплатно

## С 2015 года в Школе

- ✓ **Новые авторские курсы**, в том числе «Весь Налоговый кодекс быстро и легко»
- ✓ **Новая система оценки** — за один тест можно получить баллы дважды

Начните новый учебный год сегодня

[ШколаГлавбуха.рф](http://ШколаГлавбуха.рф)



# С НОВЫМ «Главбухом»

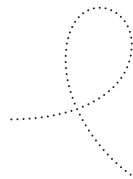
Мне очень нравится этот номер «Главбуха». Он стал нагляднее, удобнее и современнее. Но сохранил все свои главные черты — профессионализм, информативность и душевность.

Меняя дизайн, мы думали про вашу занятость. Чтобы прочитать весь журнал от корочки до корочки, требуется время, которого у вас и так почти нет. По нашей задумке вы сможете узнавать все, что написано в новом выпуске, за считанные минуты. Загляните в новую рубрику «Номер за пять минут». →<sup>6</sup> Удобнее всего начинать чтение с нее. Она состоит из мини-статей, и каждая из них кратко, но емко рассказывает о главном в номере. Если вам нужны детали, вы спокойно сможете вникнуть в них, перейдя в подробную статью. В ней вы тоже быстро ориентируетесь — по новому разделу «Все самое важное».

Структура журнала изменилась. Но все разделы, к которым вы привыкли, — по налогам, зарплате, кадрам, упрощенке и т. д., остались. Только теперь у каждого из них своя узнаваемая цветная обложка — это тоже упростит вам навигацию по номеру. Еще в каждом номере в середине будет плакат с образцом документа. Вы сможете открепить его и повесить перед глазами. Со страниц журнала с вами будут говорить бухгалтер, новичок и инспектор. Впрочем, смотрите все сами.

Приятного путешествия по новому «Главбуху»! ●

ЕЛЕНА ЧЕРНЫШЕВА, главный редактор



Пишите:  
chernysheva@glavbukh.ru



Когда вы обычно читаете «Главбух»?

58% В рабочее время

25% Когда получается

11% Дома

6% По дороге на работу и домой

Опрос на сайте glavbukh.ru




# Докупите электронный «Главбух» всего за 1960 руб.!

**С электронным журналом вы получите еще больше сервисов:**

- персональные консультации экспертов**
- встроенную правовую базу**
- умный поиск по всем номерам журналов**
- архив номеров с 2008 года**
- дополнительное место в Высшей Школе Главбуха**

У вас есть подписка на другие издания медиагруппы «Актион» — докупите их электронные версии по специальной цене:

 <p><b>1400 руб.</b> <del>6024 руб.</del></p>	 <p><b>1940 руб.</b> <del>8352 руб.</del></p>	 <p><b>2020 руб.</b> <del>8712 руб.</del></p>	 <p><b>1800 руб.</b> <del>7770 руб.</del></p>
Журнал «Кадровое дело»	Газета «Учет. Налоги. Право»	Журнал «Финансовый директор»	Журнал «Юрист компании»

**Служба подписки: 8 (800) 555-66-00 (звонок бесплатный),  
8 (495) 785-01-13**



## Подписка в издательстве

**За безналичный расчет.** Реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Акцион-пресс» р/с 40702810400000001622

в АКБ «Инвестторгбанк» (ОАО), г. Москва  
к/с 3010181040000000267, бик 044583267,  
инн 7702272022, кпп 770201001

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

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

**На сайте.** Оформить подписку вы можете на сайте журнала glavbukh.ru в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки action-press.ru.

**В филиалах издательства.** Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в наших филиалах в следующих городах:

Екатеринбург	8 (343) 311-04-58
Краснодар	8 (861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	8 (831) 246-84-46
Новосибирск	8 (383) 308-00-08
Санкт-Петербург	8 (812) 449-70-55
Самара	8 (846) 273-43-60, (846) 273-43-50
Уфа	8 (347) 255-18-75
Хабаровск	8 (4212) 45-08-80

**Другие города** **8 (800) 555-66-00,**  
**(495) 785-01-13**



Подписавшись на наш журнал в издательстве, вы станете членом клуба редакционных подписчиков «Business-АКЦИОН» и получите право на накопительные скидки и профессиональные подарки.

**Служба подписки: 8 (800) 555-66-00 (звонок бесплатный),  
8 (495) 785-01-13**

## Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

**Барнаул:** ООО «Центр поддержки бухгалтеров» 8 (3852) 50-15-44, 22-38-39;

**Благовещенск:** ИП Кошкарева А.В. 8 (4162) 54-29-87, 51-74-19; **Белгород:** ООО «Информационные решения» 8 (4722) 21-82-40, 31-13-51;

**Волгоград:** ООО ЦДИ «Орикон плюс» 8 (8442) 50-11-57; **Екатеринбург:** ООО «Урал Пресс» 8 (343) 26-26-543;

**Ижевск:** ООО «Регион-Пресс» 8 (3412) 90-82-62; **Калининград:** ИП Юрина А.З. 8 (4012) 99-18-08, 99-18-07; **Киров:** ООО «Деловая пресса» 8 (8332) 37-72-03;

**Красноярск:** ООО «Фирма «АЛЗАР»» 8 (391) 274-22-82; **Москва:** ООО «Урал-Пресс» 8 (495) 789-86-36; **Рязань:** ООО «Дом прессы» 8 (4912) 25-75-42; **Санкт-Петербург:** ООО

«ПРЕССИНФОРМ-Сервис» 8 (812) 335-97-51; **Саранск:** ООО «ЦДП Саранск» 8 (8342) 27-02-38; **Саратов:** ООО «АДИ «Орикон Пресс»» 8 (8452) 52-44-36;

**Севастополь:** ООО «Экспресс-Крым» 8 (0692) 45-24-24, 45-24-14;

**Симферополь:** ООО «Юрэдвайс» (0652) 59-44-04, 59-41-88;

ООО «Саммит-Крым» 8 (0652) 51-63-55, 60-76-23; **Тольятти:** ООО «АДП Информ» 8 (8482) 68-13-68; **Тюмень:** ООО «Деловая пресса» 8 (3452) 696-540; ООО «Медиа-центр «Виктория-пресс»» 8 (3452) 41-97-75;

**Уфа:** ООО «Урал-Пресс» 8 (347) 251-07-23;

**Чебоксары:** ООО «Регион-Пресс» 8 (8352) 22-60-77; **Ялта:** ООО «Саммит-Крым» 8 (0654) 32-41-35.

## Подписка на почте

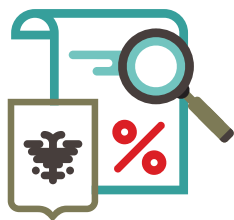
Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Роспечать»: **72037**, в каталоге «Почта России»: **10750**, в каталоге «Пресса России»: **40708**.

# № 1, январь 2015 года

## Содержание

### Новости

У нас в гостях Николай Стельмах, Минфин России .....	10
Правильные ответы на самые сложные вопросы аттестации .....	12
<b>Что изменилось</b>	
☀ В платежке больше не нужно заполнять поле 110 .....	18
☀ УПД и сводные счета-фактуры узаконены .....	20
☁ Безопаснее регулярно проверять срок кредиторки .....	21
☀ Чиновники подсказали способ снизить налог на имущество .....	21
☀ В кассе малой компании можно хранить очень много налички .....	22
☀ Лимит доходов на упрощенке надо считать без возвращенных авансов .....	22
Коротко о других изменениях .....	23
<b>...И что изменится</b> .....	24



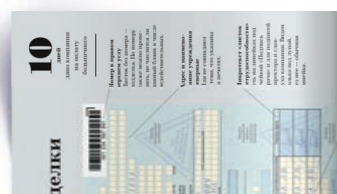
### Налоги и взносы

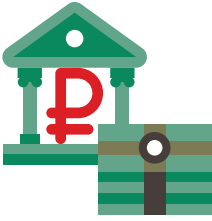
Как с 2015 года платить взносы и сдавать отчетность в фонды .....	26
Новые правила, по которым надо заявлять вычеты и отчитываться по НДС .....	36
В налоге на прибыль много выгодных изменений .....	46
Схема действий: проверьте, подпадает ли движимое имущество вашей компании под налог .....	54



Налоговый спор: текущие платежи по НДФЛ можно уменьшать на сумму переплаты ..	56
Найдите ошибку: в расчете авансов по прибыли за I квартал что-то не так .....	59
Проверьте себя: хорошо ли вы разобрались в изменениях по налогам и взносам? .....	61

← **Плакат в подарок в середине журнала**  
Так должен выглядеть бумажный, чтобы сотрудник получил пособие





## Зарплата

Три изменения в расчете  
больничных, декретных  
и детских. .... 68

«Что нам будет, если мы  
не утвердили график отпусков  
на 2015 год?» ..... 76

Проверьте себя: как бы вы  
рассчитали пособия  
и оформили график отпусков? .... 77



## Вопросы и ответы

О проверках по взносам,  
дивидендах, больничных  
и налоге на прибыль ..... 92

Самый интересный вопрос  
номера: может ли комиссионер  
на УСН отказаться  
от счетов-фактур ..... 97

Быстрые консультации ..... 98



## Проверки

Четыре причины, по которым  
счета компании будут  
заблокированы ..... 80

Что ожидать от инспекторов  
на камералках по НДС ..... 86

Проверьте себя:  
вы уже в курсе, что меняется  
в проверках? ..... 89

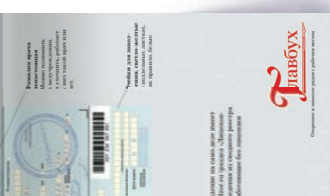


## Вокруг бухгалтерии

Еще 27 изменений по налогам  
и кадрам ..... 102

География Главбуха:  
степь, где цветут тюльпаны  
и действуют налоговые  
льготы ..... 108

Слово номера:  
галиматъя ..... 112



# Номер за пять минут

## 79

изменений

по взносам, налогам, пособиям, кадрам и другим вопросам в этом номере

### Налоги и взносы

#### Новые правила по взносам, НДС, налогу на прибыль. И новые сроки отчетности

С 1 января 2015 года начали действовать многочисленные поправки по налогам и взносам. У вас стало больше времени на подготовку отчетности по взносам и НДС. Большинство компаний могут не вести журнал учета счетов-фактур, но в декларации по НДС надо включать данные обо всех счетах-фактурах. Можно больше не нормировать проценты по кредитам и займам. Для некоторых компаний,

применявших льготные тарифы по страховым взносам, они увеличились до общих размеров. А по иностранным работникам теперь надо платить взносы.

В разделе «Налоги и взносы» вы подробно прочтаете обо всех самых важных поправках по взносам, налогу на прибыль и НДС. А в конце каждой статьи есть таблица с кратким обзором всех без исключения изменений →25

### Зарплата

#### Три изменения в больничных, декретных и детских пособиях

В 2015 году начислять пособия сотрудникам нужно с учетом трех важных изменений. В связи с ежегодной индексацией выросли некоторые выплаты, связанные с рождением детей. В расчетный период теперь нужно включать другие два года — 2013 и 2014-й, а не 2012 и 2013-й. А МРОТ вырос с 5554 руб. до 5965 руб. Цифровые примеры →68

### Проверки

#### Четыре причины, по которым счета компании будут заблокированы

Почту от инспекции безопаснее проверять если не каждый день, то через день. Если в срок не отправить ответную квитанцию о получении электронного требования, то компания рискует оказаться с заблокированным счетом. К тем же неприятностям приведет и бумажная декларация по НДС. Есть и еще две причины →80



Правильные ответы на вопросы Всероссийской аттестации бухгалтеров →12

Проверьте, облагается ли теперь ваше движимое имущество налогом. По схеме →54

Не утвердили график отпусков на 2015 год. Что за это будет? →76

## Важные даты в январе

пн 12 Пора на работу!	вт 13	ср 14	чт 15 Взносы за декабрь	пт 16
сб 17	вс 18	пн 19	вт 20 НДС, численность, экология	ср 21

**Николай Стельмах в гостях у «Главбуха»**  
**К дивидендам за 2014 год, выплачен-**  
**ным в 2015 году, применяйте новую**  
**ставку – 13 процентов →<sup>10</sup>**



### Зарплата

**Как должен  
выглядеть  
больничный,  
чтобы сотрудник  
получил пособие**

Семь контрольных  
точек и две подсказки  
для работника

### География Главбуха

**Степь, где цветут тюльпаны  
и действуют налоговые льготы**

Калмыкия — это бескрайние степи, их гордость и краса — тюльпаны. Оказывается, их там столько, что Голландия и рядом не стояла. А еще Калмыкия вышла в лидеры по темпам развития среди всех субъектов России. Одной из причин является льготное налогообложение. Какие налоги там не платят →<sup>109</sup>

Открепите из журнала и повесьте на стену в офисе,  
чтобы все видели →<sup>64</sup>

# 228 605,2 Р

максимальная  
сумма декретных  
за 140 календарных дней  
(1632,88Р × 140 дн.)

«Главбух» в интернете

# Сайты — помощники в работе



## Электронный «Главбух»

В день выхода печатного номера  
→ [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru)



## Сайт «Главбуха»

Новости бухгалтерии, акции и конкурсы от редакции  
→ [glavbukh.ru](http://glavbukh.ru)



## Высшая Школа Главбуха

Обучение учету и сдаче отчетности  
→ [school.glavbukh.ru](http://school.glavbukh.ru)



## Новости и общение в социальных сетях

→ [vk.com/glavbukh](https://vk.com/glavbukh)  
→ [ok.ru/glavbukh](https://ok.ru/glavbukh)  
→ [fb.com/glavbukh](https://fb.com/glavbukh)



## Система Главбух

Правовая база и рекомендации чиновников  
→ [1gl.ru](http://1gl.ru)



## Отчеты

В ФНС, ФСС, Росстат и ПФР в электронном виде  
→ [otchet.1gl.ru](http://otchet.1gl.ru)



## Ответы

Консультации экспертов в сложных ситуациях  
→ [e.glavbukh.ru/otvet](http://e.glavbukh.ru/otvet)



## Программа Главбух

Расчет зарплат и ведение кадрового учета  
→ [1pgb.ru](http://1pgb.ru)

# Главбух

Практический журнал для бухгалтера

Журнал зарегистрирован Министерством Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой информации. Свидетельство о регистрации ПИ № 77-1436 от 10 января 2000 года

Подписано в печать 17 декабря 2014 года. Отпечатано в ОАО ПК «Пушкинская площадь», 109548, Москва, ул. Шоссейная, 4д. Тираж 106 000 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 14-7286. Получение тиража: 22.12.2014. Цена в розницу свободная. 12+  
Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

Полное или частичное воспроизведение и размножение материалов допускается с письменного разрешения редакции. Редакция не несет ответственности за содержание рекламы. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений. Отдел рекламы: +7 (495) 660-17-18, 730-55-14, 735-42-39

## Редакция

Главный редактор: Елена Чернышева, [glavred@glavbukh.ru](mailto:glavred@glavbukh.ru)

Заместитель главного редактора: Ирина Ефремова

Шеф-редактор: Светлана Ковалевская  
Отв. секретарь: Елена Ходжгорова  
Ведущий дизайнер: Дмитрий Мацуев  
Работа с авторами: Екатерина Каравай

## Редакторы рубрик

Андрей Юдин	Наталья Лукина
Сергей Шилкин	Лина Ставицкая
Ольга Солдатова	Лина Шувалова
Галина Соколова	Игорь Шульга
Екатерина Постникова	Вероника Григорьева

## Редакция интернет-проектов

Евгений Бондарев, Алексей Грудинин, Владимир Верещака, Лилия Сахибгареева, Екатерина Пивкина

Печать: Наталия Власенко  
Издатель: Дмитрий Волошин

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

## Служба подписки

**8 (800) 555-66-00**

Бесплатно в России

В Москве: +7 (495) 785-01-13

127015, Москва, а/я 100, «Главбух». Москва, ул. Новодмитровская, дом 5а, строение 8. Телефон: +7 (495) 788-53-16, 788-53-17 (факс)

Использованы материалы Системы Главбух: [1gl.ru](http://1gl.ru)

Расчет зарплат и выплаты — Программа Главбух: [1pgb.ru](http://1pgb.ru)

Электронная версия → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru)

© «Аktion-Медиа», 2015

Учредитель журнала — консультационно-финансовый центр «Аktion»

Издательство: ООО «Аktion-Медиа», 123100, Москва, Шмитовский пр-д, 13

Журнал занесен в Книгу рекордов Гиннеса за проведение самого массового в мире бизнес-семинара в Интернете



Показать сотрудникам, каким  
должен быть бухгалтерский  
образец — в середине журнала.



# Новости

## «Справки 2-НДФЛ будут ежеквартальными, но не раньше 2016 года» →10

НИКОЛАЙ СТЕЛЬМАХ, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

Стали известны правильные ответы на сложные вопросы Всероссийской аттестации бухгалтеров →12

Центробанк подтвердил, что в кассе малой компании может быть сколько угодно наличности →22

УПД теперь в законе →20

Бюджет будет компенсировать компаниям расходы на привлечение иногородних сотрудников →24

## Новости

У нас в гостях Николай Стельмах

# Какой будет новая справка 2-НДФЛ и что уже изменилось в расчете налога

*Проект новой справки 2-НДФЛ готов, его планируют ввести с отчетности за 2014 год. Подробно об этом, а также о случившихся с 1 января изменениях в расчете налога и о новой идее чиновников сделать отчетность по НДФЛ ежеквартальной нам рассказал советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса Николай Стельмах.*

*ГЛАВБУХ: Николай Николаевич, отчитываться по НДФЛ за 2014 год нужно будет по новой форме. Но справки 2-НДФЛ о невозможности удержать налог надо сдать уже к февралю. Если компания успеет отчитаться до того, как появится новая форма, нужно будет пересдать справки?*

**НИКОЛАЙ СТЕЛЬМАХ:** Нет, не нужно. Если к концу января новую форму справки 2-НДФЛ не утвердят, значит, нужно будет отчитаться на старых бланках. Впоследствии ничего пересдавать не нужно.

*Еще одно громкое планируемое изменение — переход на ежеквартальную отчетность по НДФЛ. Когда?*

**Справки 2-НДФЛ за 2014 год нужно будет сдавать по новой форме**

Проект федерального закона с этой поправкой недавно одобрен правительством России и направлен в Госдуму. Если его примут, то он вступит в силу с 1 января 2016 года. Предполагается, что штраф за непредставление ежеквартального отчета составит 1000 руб., а за недостоверные сведения в них — 500 руб. за каждую справку с ошибками. Кроме того, инспекторы смогут заблокировать расчетный счет организации.



Коротко о важном

**По какой ставке удерживать НДФЛ с дивидендов за 2014 год, выплаченных в 2015 году?**  
13 процентов.

**Переведут ли компании на ежеквартальную сдачу справок 2-НДФЛ?**  
Да, но не раньше 1 января 2016 года.



НИКОЛАЙ СТЕЛЬМАХ — советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса. Учился в Киевском институте народного хозяйства, специальность «финансы и кредит». Вопросами налогообложения доходов физических лиц занимается более 20 лет — сначала в налоговой службе, теперь в Министерстве финансов РФ. Увлекается рыбалкой.



*С 1 января увеличилась ставка НДФЛ по дивидендам — с 9 до 13 процентов. По какой из этих ставок удерживать налог с дивидендов, выплаченных в 2015 году за прошлые годы?*

13 процентов. Датой фактического получения дохода в виде дивидендов является дата их выплаты. Следовательно, к дивидендам, начисленным за 2014 год, но выплаченным в 2015 году, нужно применять уже новую ставку, то есть 13 процентов. С 1 января прежнюю ставку в 9 процентов применять нельзя.

*По новым правилам работодатели, исчисляя НДФЛ с доходов безвизовых иностранных работников, будут уменьшать его на фиксированные авансы — 1200 руб. в месяц. Но компании нужно получить в своей инспекции специальное уведомление. Какие документы для этого нужны?*

Заявление в свободной форме. В течение 10 рабочих дней после его получения инспекторы выдадут компании уведомление. После этого организация, как налоговый агент, будет вправе уменьшить сумму налога на доходы физических лиц.

*А к заявлению надо прикладывать копию патента, полученного иностранцем, и платежку на перечисление авансового платежа по НДФЛ?*

Нет, не надо. Инспекция самостоятельно получит от миграционной службы и ИФНС по месту регистрации иностранца всю информацию и о его статусе, и об уплаченном авансе по НДФЛ.

*Как определить сумму НДФЛ, если на момент расчета у компании не будет такого уведомления или она получит его уже после выплаты дохода?*

В этом случае перечислить налог нужно полностью, не уменьшая на авансовый платеж ●

# 13

**процентов**

новая  
ставка НДФЛ  
с дивидендов



3943 красных и 7739 синих аттестатов получили бухгалтеры на прошедшей аттестации

## Новости

Вопросы Всероссийской аттестации

# Правильные ответы на самые сложные вопросы аттестации

*Мы подвели итоги Всероссийской аттестации бухгалтеров. В минувшем ноябре в ней приняли участие 20 774 человека. На этот раз самыми сложными, если оценивать по числу ошибок, оказались четыре вопроса, и мы решили разобрать их подробно.*

### **Торопитесь!**

На сайте [premia.glavbukh.ru](http://premia.glavbukh.ru) можно уже подать заявку на премию «Главбух года» и 500 000 рублей.

За каждый правильный ответ экзаменационная комиссия начисляла один балл. Чтобы сдать экзамен, надо было набрать 16 баллов. За 16—18 баллов участники получили синий Аттестат Главбуха. Красным Аттестатом награждены участники, набравшие 19—20 баллов. Всего было 20 вопросов.

Рассмотренные ситуации могут возникнуть в любой момент у вас на работе.



## Вопрос 1. О новом расчете отпускных

Менеджер Д.В. Воронцов с 8 сентября 2014 года ушел в отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период — 12 календарных месяцев — Воронцов отработал полностью. Помимо оклада в феврале 2014 года работник получил также премию по итогам работы в 2013 году в размере 12 000 руб. На начало расчетного периода оклад Воронцова составлял 30 000 руб. в месяц. С 1 января 2014 года в рамках повышения окладов в целом по организации оклад Воронцову был повышен до 36 000 руб. Рассчитайте сумму отпускных Воронцову в соответствии с Трудовым кодексом РФ (предполагаем, что иные периоды для расчета средней зарплаты не предусмотрены).

- А. 34 721,27 руб.  
 Б. 33 447,10 руб.  
 В. 35 238,10 руб.  
 Г. 35 358,36 руб.

**Правильный ответ — Г.** Расчетный период для расчета отпускных — с 1 сентября 2013 года по 31 августа 2014 года — Воронцов отработал полностью. Поэтому число календарных дней, которое необходимо было принять в расчет при исчислении отпускных, составит:

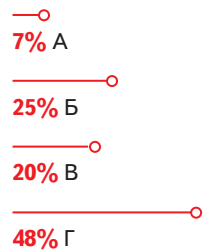
$$12 \text{ мес.} \times 29,3 \text{ дн.} = 351,6 \text{ дн.}$$

Отвечая на этот вопрос, многие не учли, что показатель 29,3 — новый, он действует со 2 апреля 2014 года. Этот показатель означает, сколько в среднем дней в месяце без учета праздников. Сейчас в России 14 федеральных праздничных дней. Отсюда и получается:  $(365 \text{ дн.} - 14 \text{ дн.}) : 12 \text{ мес.} = 29,25$ . Чиновники округлили эту цифру до 29,3. Именно это число и нужно брать за полностью отработанный месяц при расчете отпускных. При этом до 2 апреля 2014 года в статье 139 ТК РФ была прописана цифра 29,4.

При повышении зарплаты в целом в организации, филиале либо структурном подразделении сумму отпускных нужно скорректировать на коэффициент повышения заработной платы. Но, разумеется, пересчитывать нужно было только выплаты до увеличения окладов,



Как отвечали участники аттестации



Важные цифры

# 255 862

человека приняли участие во Всероссийской аттестации бухгалтеров за все 10 лет ее проведения журналом «Главбух»

то есть до 1 января 2014 года. Коэффициент повышения в нашем случае равен 1,2 (36 000 Р : 30 000 Р). При этом нужно было учесть годовую премию в полной сумме. Так, сумма отпускных будет равна:

$$\frac{(30\,000 \text{ Р} \times 4 \text{ мес.} \times 1,2 + 36\,000 \text{ Р} \times 8 \text{ мес.} + 12\,000 \text{ Р})}{351,6 \text{ дн.} \times 28 \text{ дн.}} = 35\,358,36 \text{ Р}$$

## Вопрос 2. О разнице при расчете амортизации

В ноябре 2014 года компания приобрела производственное оборудование и в этом же месяце приняла его к учету и ввела в эксплуатацию. И в бухгалтерском, и в налоговом учете первоначальная стоимость оборудования составила 540 000 руб., а срок его полезного использования — пять лет. Учетной политикой компании установлено, что амортизация по такому оборудованию в налоговом учете начисляется линейным методом, а в бухгалтерском учете — способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Компания является плательщиком налога на прибыль и использует в своей работе Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Какую проводку бухгалтерия сделала в декабре 2014 года в соответствии с Планом счетов:

- А. Дебет 68 Кредит 77 — 1200 руб.  
*Отражено отложенное налоговое обязательство*
- Б. Дебет 09 Кредит 68 — 1200 руб.  
*Отражен отложенный налоговый актив*
- В. Дебет 99 Кредит 68 — 1200 руб.  
*Отражено постоянное налоговое обязательство*
- Г. Дебет 68 Кредит 99 — 1200 руб.  
*Отражен постоянный налоговый актив*

**Правильный ответ — Б.** Оборудование приняли к учету и ввели в эксплуатацию в ноябре 2014 года, следовательно, амортизацию по нему и в бухгалтерском, и в налоговом учете стали начислять с декабря 2014 года. В бухучете амортизацию начисляли способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Порядок применения этого способа приведен





в пункте 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина от 13 октября 2003 г. № 91н). Срок полезного использования оборудования согласно условиям задания — 5 лет. В этом случае сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5). В первый год эксплуатации оборудования амортизация будет начислена в размере 5/15 от его первоначальной стоимости, что составляет 180 000 руб. Следовательно, сумма начисленной амортизации за декабрь 2014 года будет равна 15 000 Р (180 000 Р/12). В налоговом учете амортизацию начисляли линейным методом. Порядок применения этого метода зафиксирован в статье 259.1 Налогового кодекса РФ. Срок полезного использования в налоговом учете также был установлен в размере пяти лет, или 60 месяцев. Норма амортизации —  $1/60 \times 100\%$ . Следовательно, сумма начисленной амортизации за декабрь 2014 года будет равна 9000 руб. ( $540\,000\text{ Р} \times 1/60 \times 100\%$ ).

Если в бухгалтерском и налоговом учете по одному и тому же объекту основных средств компания использует разные способы начисления амортизации, могут возникать вычитаемые временные разницы, что приводит к образованию отложенного налогового актива (п. 11 ПБУ 18/02). В нашем случае вычитаемая временная разница составила 6000 руб. ( $15\,000 - 9000$ ), а сумма отложенного налогового актива — 1200 руб. ( $6000\text{ Р} \times 20\%$ ). Следовательно, в декабре 2014 года бухгалтерия должна была сделать проводку:

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» 1200Р

Отражен отложенный налоговый актив.

Этому расчету соответствовал вариант Б экзаменационного теста.

### Вопрос 3. О командировочных

Менеджер В.С. Сидоров с 9 по 15 октября 2014 года включительно находился в служебной командировке на территории России. Рассчитайте сумму сохраняемого за работником среднего заработка, которую бухгалтерия должна была начислить за время командировки. Учтите следующие данные:

в компании 5-дневная рабочая неделя;

расчетный период — с 1 октября 2013 года по 30 сентября 2014 года (248 рабочих дней) — Сидоров отработал полностью;



Как отвечали участники аттестации

—○  
6% А

53% Б

17% В

24% Г

с 1 января 2013 года и по настоящее время месячный оклад Сидорова — 25 000 руб.;

в марте 2014 года Сидоров получил материальную помощь по случаю рождения сына — 10 000 руб.;

никаких других выплат Сидоров не получал;

доплат за время командировки в компании нет;

в выходные во время командировки Сидоров не работал.

- А. 5753,42 руб.
- Б. 5945,21 руб.
- В. 6048,39 руб.
- Г. 6250 руб.



Как отвечали участники аттестации

—○  
11% А

—○  
19% Б

—○  
62% В

—○  
8% Г

**Правильный ответ — В.** Чтобы правильно определить сумму среднего заработка, нужно вспомнить, что при расчете командировочных оплачиваются рабочие дни, приходящиеся на время командировки, а не календарные, как при расчете отпускных. То есть заработок за последние 12 календарных месяцев необходимо разделить на количество отработанных сотрудником рабочих дней в этом периоде и умножить на количество рабочих дней, приходящихся на время командировки.

При этом материальная помощь в заработок не входит. Таким образом, в нашем случае расчет должен быть таким:

$$25\,000 \text{ Р} \times 12 \text{ мес.} : 248 \text{ дн.} \times 5 \text{ дн.} = 6048,39 \text{ Р}$$

Правильный расчет сделали 62 процента участников аттестации.

#### **Вопрос 4. О расчете НДС при продаже льготированного оборудования**

В сентябре 2013 года компания приобрела за 236 000 руб. (в том числе НДС — 36 000 руб.) и в этом же месяце ввела в эксплуатацию оборудование для производства изделий народных художественных промыслов. При реализации этих изделий компания в установленном порядке использовала льготу в виде освобождения от НДС в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса РФ, поэтому входной НДС, уплаченный поставщику, был учтен в первоначальной стоимости этого оборудования. И в бухгалтерском, и в налоговом учете

срок полезного использования оборудования — пять лет, амортизацию стали начислять линейным способом. В сентябре 2014 года из-за проблем с финансированием производство было приостановлено, а оборудование было продано за 200 600 руб. (в том числе НДС). Какую сумму НДС бухгалтерия компании должна начислить к уплате в бюджет по этой операции?

- А. 600 руб.  
 Б. 1800 руб.  
 В. 10 200 руб.  
 Г. 30 600 руб.

**Правильный ответ — Б.** При ответе на этот вопрос нужно было руководствоваться пунктом 3 статьи 154 Налогового кодекса РФ. Здесь записано, что при реализации имущества, входной НДС при покупке которого к вычету не принимался, налоговая база определяется как разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью этого имущества.

Оборудование было приобретено за 236 000 руб. в сентябре 2013 года, в этом же месяце его ввели в эксплуатацию. Амортизацию начали начислять с октября 2013 года.

Продали оборудование в сентябре 2014 года; за месяц продажи амортизация начисляется в полной сумме. Выходит, амортизацию начисляли 12 месяцев (с октября 2013 года по сентябрь 2014 года включительно). На момент продажи остаточная стоимость оборудования составила:

$$236\,000 \text{ Р} - 236\,000 \text{ Р} : 60 \text{ мес.} \times 12 \text{ мес.} = 188\,800 \text{ Р}$$

Оборудование было продано за 200 600 руб. Следовательно, налоговая база при реализации оборудования составила:

$$200\,600 \text{ Р} - 188\,800 \text{ Р} = 11\,800 \text{ Р}$$

При реализации имущества, стоимость которого включает входной НДС, используется расчетная ставка 18/118 — это прямо предусмотрено пунктом 4 статьи 164 Налогового кодекса РФ. Сумма налога, начисленная к уплате в бюджет по этой операции, должна была составить:

$$11\,800 \text{ Р} \times 18/118 = 1800 \text{ Р}$$

Этому расчету соответствовал вариант Б ●



Как отвечали участники аттестации

○ 3% А

○ 57% Б

○ 9% В

○ 31% Г

АНДРЕЙ ЮДИН, ведущий эксперт журнала «Главбух», автор аттестационных заданий

## Новости

### Что изменилось

# В платежке больше не нужно заполнять поле 110

**Главное изменение:** в платежках по налогам и взносам поле 110 «Тип платежа» оставляйте пустым.



С 1 января 2015 года изменились Правила заполнения платежных поручений (утв. приказом Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н). Больше нет необходимости проставлять в платежках по налогам и взносам специальные коды в поле 110. Новый порядок требуется применять и в том случае, если компания перечисляет налоги и взносы за 2014 год.

До 2015 года в налоговых платежках в поле 110 надо было проставлять значения ПЕ или ПЦ, перечисляя пени и проценты соответственно. А в остальных случаях, например при перечислении налога или штрафа, ставить нули. В поле 110 платежных поручений

на перечисление страховых взносов в прошлом году бухгалтеры всегда отражали значение 0.

С января 2015 года это поле в платежках по налогам и взносам надо всегда оставлять пустым. Но если по привычке поставить там значения ПЕ, ПЦ или 0 или вместо пустоты сделать прочерк, то платежное поручение тоже примут. Так нам сообщили опрошенные специалисты банков.

Остальные поля платежных поручений надо заполнять в прежнем порядке. Тут никаких изменений в порядке заполнения нет.



**Источник:** приказ Минфина России от 30 октября 2014 г. № 126н → [e.glavbukh.ru, 1gl.ru](http://e.glavbukh.ru, 1gl.ru)

УФК по г. Москве (для ГУ – Отделение ПФР по г. Москве и Московской области)

Получатель

39210202101081011160 45378000

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ФФОМС, за декабрь 2014 года. Регистрационный номер в ПФР — 087-108-044556

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

### Поле 110

Крайнее справа. Оставляйте его пустым, даже если платите в 2015 год налоги или взносы за 2014 год. Прочерк там не нужен.



**Учет специфики**  
Индивидуальный  
подход к решению  
ваших даже самых  
сложных вопросов



**Качество**  
Ответы тщательно  
прорабатывает  
группа  
профессионалов



**Хранение ответа**  
К ответам можно  
вернуться в любой  
момент, они всегда  
под рукой



**Поддержка в спорных  
ситуациях**  
Помощь в решении  
противоречий при  
оценке работы эксперта

Новый сервис «Ответ за 24 часа» доступен только  
для подписчиков электронного журнала «Главбух»

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

# УПД и сводные счета-фактуры узаконены



**Главное изменение:** теперь есть все законные основания выставлять УПД и сводные счета-фактуры.

С 1 января 2015 года в счет-фактуру можно спокойно добавлять дополнительные строки и графы, в том числе реквизиты первички. При условии, что сохраняется утвержденная форма (п. 9 Правил заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). Так что чиновники узаконили УПД, который объединяет реквизиты счета-фактуры и первички. Раньше некоторые компании отказывались принимать УПД, так как возможность добавлять к счету-фактуре данные накладной не была установлена в законе. Теперь поставщикам будет проще

договориться с покупателями о переходе на УПД.

По посредническим договорам разрешили выписывать сводные счета-фактуры. Если комиссионер или агент за день реализовал от своего имени товары нескольким покупателям, комитент может выставить один счет-фактуру на отгрузку. Посредник, который в течение дня приобретает товары у нескольких поставщиков, также может составить сводный счет-фактуру. Подробнее о составлении сводных счетов-фактур — в следующем номере.



**Источник:** постановление Правительства РФ от 29 ноября 2014 г. № 1279 → [e.glavbukh.ru,1gl.ru](http://e.glavbukh.ru,1gl.ru)



На заметку

## Еще три новых разъяснения по счетам-фактурам

### 1. Про ошибку в книге

**покупок.** Если счет-фактуру по ошибке зарегистрировали в книге покупок в прошлом квартале, аннулируйте запись по нему в дополнительном листе за тот период. И сдайте уточненную декларацию (письмо ФНС России от 5 ноября 2014 г. № ГД-4-3/22685).

### 2. Про универсальный корректировочный документ.

На сумму скидки можно выставить УКД вместо отдельных двух документов — корректировочного счета-фактуры и первички на изменение стоимости товаров (письмо ФНС России от 17 октября 2014 г. № ММВ-20-15/86).

### 3. Про перевыставление счетов-фактур.

Комиссионер на упрощенке должен зарегистрировать в журнале учета счета-фактуры поставщика и перевыставить их комитенту. Вести книгу продаж, книгу покупок и платить НДС не надо (письмо Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 03-07-14/48815).



## Безопаснее регулярно проверять срок кредиторки



Стало опасно не включать в доходы просроченную кредиторку, ссылаясь на отсутствие приказа директора. Это однозначно приведет к спорам с инспекцией и доначислениям по налогу на прибыль. ФНС России разослала подчиненным, а также разместила на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru) письмо от 8 декабря 2014 г. № ГД-4-3/25307. А в нем сказано, что кредиторскую задолженность надо включать в доходы в том году, в котором прошел срок исковой давности.

Налоговики рассуждали так. Кредиторку, по которой истек срок исковой давности, надо включать во внереализационные доходы на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя компании. Но по правилам Налогового кодекса РФ дата признания таких доходов — последний день того отчетного периода,

в котором истекает срок давности (п. 4 ст. 271 НК РФ). Значит, отсутствие приказа не отменяет обязанность компании учесть доход.

Оспорить такой подход вряд ли удастся. Судьи высказывают аналогичное мнение: даже если компания не проводила инвентаризацию, это не должно влиять на налоговый учет просроченной кредиторки (постановление Президиума ВАС РФ от 8 июня 2010 г. № 17462/09). Поэтому безопаснее проверить сроки, в которые контрагент должен был исполнить обязательства по условиям договора, выявить долги с истекшим сроком давности и учесть их в доходах в декларации по налогу на прибыль за 2014 год.

**Источник:** письмо ФНС России от 8 декабря 2014 г. № ГД-4-3/25307 → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## Чиновники подсказали способ снизить налог на имущество



У компаний, совмещающих общий режим и вмененку, есть право снизить налог на имущество по недвижимости, используемой в обоих видах деятельности. Речь идет о ситуации, когда налог платят по среднегодовой стоимости, а не по кадастровой.

Минфин России разрешил платить налог в бюджет только за ту часть здания, которая задействована на общем режиме. Ведь все, кто применяет вмененку, освобождены от налога на имущество, рассчитываемого по бухгалтерской стоимости (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Чиновники предлагают определить облагаемую стоимость здания по доле общего вида деятельности одним из двух способов. Первый — по доле общего режима в выручке компании. Второй — по доле площади помещений, которые приходятся на общий режим.

Показатель, по которому компания будет в 2015 году определять налог на имущество организаций, надо прописать в учетной политике.

**Источник:** письмо Минфина России от 16 октября 2014 г. № 03-11-06/3/52084 → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## В кассе малой компании можно хранить очень много налички



Малые предприятия могут хранить в кассе наличность без ограничений по сумме. Нужно лишь отменить приказ о лимите наличных. Это подтвердили специалисты Банка России.

С 1 июня действует правило о том, что малые предприятия и предприниматели имеют право не устанавливать лимит остатка наличности (п. 2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Но эту норму стали толковать двояко. Выгодный подход: если лимит не установлен, то в кассе можно хранить сколько хочешь. А невыгодный такой: если не установить лимит, то он будет нулевым, а все наличные в кассе на конец дня — сверхлимитными.

Специалисты Банка России подтвердили правильность выгодного варианта.

То есть если малая компания не установила лимит, то руководитель может сам решить, сколько наличных будет храниться в кассе до следующего дня.

В приказе руководителя стоит четко прописать, что с такой-то даты компания как субъект малого предпринимательства не устанавливает лимит наличных (образец → «Главбух» № 12, 2014, 30). Это обезопасит ее на случай кассовой проверки.

Если же компания не отменит лимит кассы, то его нужно будет соблюдать. Иначе инспекторы могут взыскать штраф в размере до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 15.1 КОАП РФ).

**Источник:** письмо Банка России от 8 декабря 2014 г. № 29-1-1-6/9698 → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

## Лимит доходов на упрощенке надо считать без возвращенных авансов



Компания на упрощенке вправе исключить возвращенные покупателям авансы из расчета предельной выручки, дающей право оставаться на спецрежиме. К такому выгодному выводу пришли чиновники.

При расчете налога компания на упрощенке должна учесть доходы от реализации и внереализационные доходы (ст. 346.15 НК РФ). А значит, и полученные от покупателей авансы. Ведь на упрощенке действует кассовый метод. Но если эти деньги компания вернула покупателю, то на их сумму можно уменьшить текущие доходы (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Предельную выручку, которая позволяет компании до конца года оставаться на упрощенке, считают по правилам статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). А значит, при ее подсчете доходы также можно уменьшить на сумму авансов, возвращенных контрагентам.

Кстати, в 2015 году лимит выручки на упрощенке составляет 68 820 000 руб. (60 000 000 руб. × 1,147). Это изменение и другие поправки есть в таблице → 104

Подробнее → «Главбух» № 2, 2015.

**Источник:** письмо Минфина России от 31 октября 2014 г. № 03-11-06/2/55215 → [e.glavbukh.ru](http://e.glavbukh.ru), [1gl.ru](http://1gl.ru)

# Коротко о других изменениях

## Для кого

## Что изменилось

Все компании

В накладной № ТОРГ-12 поле «Грузоотправитель» может быть не заполнено. Этот реквизит не является обязательным для первички (письмо ФНС России от 25 ноября 2014 г. № ЕД-4-15/24227).

Компании на общей системе

Чтобы скорректировать книгу продаж и книгу покупок за III квартал 2014 года и более ранние периоды, нужно использовать формы дополнительных листов, которые действовали до 1 октября (письмо Минфина России от 10 ноября 2014 г. № 03-07-14/56669).

Организации с обособленными подразделениями

Если компания перечислила НДФЛ с доходов работников обособленных подразделений по местонахождению головного офиса, инспекторы не вправе начислять пени и штраф (письмо Минфина России от 10 октября 2014 г. № 03-04-06/51010).

— Ответы на разные вопросы по налогам я всегда нахожу в «Библиотеке журнала «Главбух»»

Елена Лобановская, старший бухгалтер по расчету заработной платы

## 3399 руб.

за шесть книг, с которыми вам будет проще работать в I полугодии

**Читайте в феврале:**

Самые важные изменения в расчете взносов и пособий



реклама

Быстрая подписка: 8 (800) 555-66-00 (звонок по России бесплатный), 8 (495) 785-01-13

# Перемены в работе, которые готовят чиновники и законодатели



квартал  
2015

## Вырастут штрафы за грубые нарушения бухучета

Грубые ошибки в бухучете будут стоить дороже — от 5000 руб. до 10 000 руб. (сейчас максимум 3000 руб.). Такие поправки подготовило правительство в статью 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Также планируется ввести санкции за повторное нарушение. Если в течение одного года налоговики выявят нарушения в учете несколько раз, то бухгалтера могут оштрафовать еще на 10 000—20 000 руб. за каждую ошибку.



квартал  
2015

## Бюджет будет компенсировать компаниям расходы на привлечение иногородних сотрудников

Компаниям, которые работают на территориях с нехваткой рабочей силы, станет проще привлечь сотрудников. Расходы на переезд, аренду жилья и переобучение работников из других регионов можно будет покрыть за счет государственных субсидий. Такие поправки в Закон «О занятости населения в РФ» приняты Госдумой и ожидают визы в Совете Федерации. Правительство РФ должно утвердить перечень территорий приоритетного привлечения трудовых ресурсов. Скорее всего в него войдут Дальний Восток и Сибирь.



квартал  
2016

## НДС на упрощенке перестанет быть доходом

Компания на упрощенке, которая выставляет покупателю счет-фактуру, обязана перечислить в бюджет НДС. А его сумму надо включить в доходы, учитываемые при расчете налога по упрощенке. Законопроект, который сейчас находится в Госдуме, предлагает исключить этот НДС из доходов. И снимает ограничение на применение упрощенки для тех компаний, у которых есть представительства ●

# 27

апреля

надо сдать декла-  
рацию по НДС  
за I квартал

---



# Налоги И ВЗНОСЫ

«НДФЛ, который компания  
заплатила из своих средств,  
можно вернуть» →56

КИРИЛЛ КОТОВ,  
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Новые сроки отчетности по взносам  
со всеми переносами →27

С 2015 года движимые объекты снова обла-  
гаются налогом на имущество. Наглядная  
схема →54

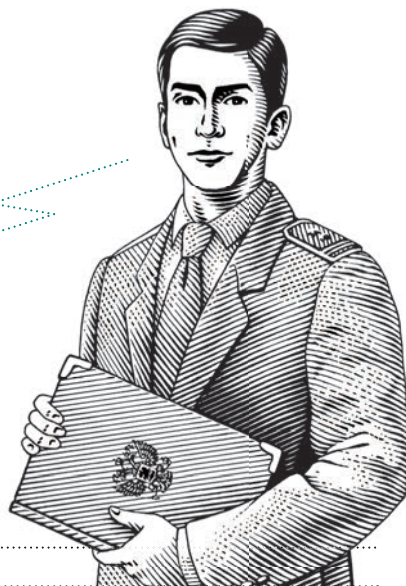
По НДС изменились не только сроки отчет-  
ности, но и уплаты →37

В расчете авансов по налогу на при-  
быль за I квартал что-то не так. Найдите  
ошибку →59

# Как с 2015 года платить взносы и сдавать отчетность в фонды

### Хочу предупредить

Сроки уплаты страховых взносов остались прежними. Перенесли только сроки отчетности. Не перепутайте!



### Все самое важное

1

#### Ориентируйтесь на новые сроки сдачи расчетов

Времени на подготовку РСВ-1 и 4 ФСС стало больше. Шпаргалка с новыми сроками →25

2

#### Проверьте формат своей отчетности

Многие из тех, кто сдавал 4-ФСС и РСВ-1 на бумаге, теперь должны отчитываться электронно. Возможно, ваша компания в их числе →25

3

#### Платите взносы в рублях и копейках

А что будет, если перечислить взносы, как раньше, в рублях →25

4

#### Соблюдайте новые лимиты

Лимит по взносам в ФФОМС отменили. А по взносам в ПФР и ФСС РФ вместо одного лимита стало два — 711 000 и 670 000 Р →25



С 1 января 2015 года вступили в силу многочисленные поправки по страховым взносам. Наши рекомендации помогут разобраться со всеми важными изменениями и сразу же начать применять их в работе.

## Стало больше времени на подготовку отчетности

Сроки сдачи расчетов по страховым взносам в ПФР и ФСС РФ отодвинулись. Теперь они зависят от того, сдает компания бумажный или электронный расчет.

**Форма 4 ФСС.** Бумажный расчет 4 ФСС теперь можно сдать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. А электронный — не позднее 25-го числа.

**Бумажный РСВ-1.** Срок сдачи бумажного РСВ-1 остался прежним — 15-е число второго месяца, следующего за отчетным периодом. А электронный теперь надо представить не позднее 20-го числа второго месяца.

Таким образом, если вы сдаете 4 ФСС и РСВ-1 на бумаге, для вас важны две даты: 20-е и 15-е соответственно. Если вы отчитываетесь электронно — 25-е и 20-е. Отчетные даты, как обычно, могут сдвигаться из-за выходных и праздников. Точные сроки сдачи отчетности по взносам на весь 2015 год мы привели в таблице ниже.

Срок уплаты страховых взносов остался прежним. Для обычных взносов это 15-е число каждого календарного месяца, следующего за месяцем, по итогам которого они были начислены. А для взносов на травматизм — день, установленный в конкретной компании для выплаты зарплаты.

### Еще по этой теме

Все поправки по страховым взносам, действующие с 1 января 2015 года, есть в таблице →31

### Шпаргалка

#### Новые сроки отчетности в 2015 году со всеми переносами

Отчетный период	Бумажная отчетность		Электронная отчетность	
	4 ФСС	РСВ-1	4 ФСС	РСВ-1
2014 год	20 января	16 февраля	26 января	20 февраля
I квартал 2015 года	20 апреля	15 мая	27 апреля	20 мая
Полугодие 2015 года	20 июля	17 августа	27 июля	20 августа
9 месяцев 2015 года	20 октября	16 ноября	26 октября	20 ноября

## Больше компаний должны отчитываться электронно

С 2015 года компании со среднесписочной численностью сотрудников свыше 25 человек должны сдавать электронную отчетность по взносам (п. 2 ст. 1, подп. «в» п. 3 ст. 5 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 188-ФЗ).

Этот новый лимит нужно учитывать уже при сдаче отчетности за 2014 год. Не важно, что в 2014 году электронную отчетность надо было сдавать компаниям с численность более 50 человек. Ведь расчеты за этот период компании будут представлять уже в 2015 году, когда новая поправка уже вступила в силу.

Компанию, которая сдаст бумажный расчет вместо электронного, ждет штраф в сумме 200 руб. (ч. 2 ст. 46 Закона № 212-ФЗ). Но принять отчетность на бумаге специалисты фонда должны все равно.

## Взносы надо перечислять в рублях и копейках

По новым правилам в платежках нужно приводить точную сумму взносов без округлений, в рублях и копейках (ч. 7 ст. 15 Закона № 212-ФЗ в ред. Закона № 188-ФЗ). Это касается и платежей за прошлые периоды, которые вы будете перечислять в 2015 году, например, за декабрь 2014 года. Так подтвердили нам и в Минтруде.

По старым правилам взносы надо было начислять в рублях и копейках, а платить — в рублях. Округлять взносы требовалось по правилам математики: сумму до 50 коп. отбросить, а 50 коп. и больше округлить до полного рубля.

Из-за округлений в меньшую сторону у компаний возникали недоимки, ведь она платила в фонд на сколько-то копеек меньше, чем начисляла в отчетности. Официально такие расхождения не считались недоимкой (письмо Минтруда России от 14 февраля 2013 г. № 17-4/264). Но проверяющие на местах начисляли на эти суммы пени, за обнулением которых компаниям приходилось обращаться в суд (постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 июля 2013 г. по делу № А21-634/2013).

### Важные цифры

**711 000 Р**

составляет новый лимит по взносам в ПФР. Выплаты в пределах суммы облагаются по тарифу 22%, все что свыше — по 10%.



Какие последствия возможны теперь, если программа округлит взносы? Если в большую сторону — не страшно, так как будет копеечная переплата. Но если в меньшую — то возникнет недоимка. И на нее ПФР точно начислит пени. Хотя суммы небольшие, но за компанией будет числиться долг.

**Взносы надо платить в рублях и копейках. За прошлый год тоже**

## Вместо одного лимита по взносам стало два

Лимит по медицинским взносам отменен. Теперь их надо начислять по тарифу 5,1 процента на все выплаты работнику независимо от суммы. Взносами в ПФР по тарифу 22 процента облагаются выплаты в пределах 711 000 руб. Все, что начислено в течение года сверх этой предельной величины, подпадает под тариф 10 процентов, как и раньше. Взносы в ФСС РФ по тарифу 2,9 процента в 2015 году начисляются на доходы работника в пределах 670 000 руб. (постановление Правительства РФ от 4 декабря 2014 г. № 1316).

## Выросли тарифы для некоторых компаний

Общий тариф страховых взносов для большинства компаний остался прежним — 30 процентов (ч. 1.1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ в ред. Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 406-ФЗ). Сохранились и тарифы взносов на травматизм (Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 401-ФЗ). В то же время некоторые льготники, которые в 2014 году платили взносы по пониженной ставке, с 2015 года должны применять общий тариф (см. таблицу → 30). К ним относятся, в частности, сельхозпроизводители, СМИ, а также компании, в которых работают инвалиды (ч. 2, 3.1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

Кроме того, законодатели уточнили правила применения льготного тарифа для аптек на вмененке и предпринимателей на патенте. Аптеки теперь должны начислять взносы по пониженным тарифам только в отношении фармацевтов и провизоров (Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ).

# 670 000 Р

составляет новый лимит по взносам в ФСС. В этих пределах выплаты облагаются по тарифу 2,9%, все что свыше — освобождено.

## По каким тарифам платить взносы в 2015 году, %

Фонд	Лимит	УСН	ИТ	Остальные
ФФОМС		—	4	5,1
ПФР	До 711 000 Р	20	8	22
	Свыше 711 000 Р	—	—	10
ФСС РФ	До 670 000 Р	—	2	2,9
	Свыше 670 000 Р	—	—	—

А предприниматели могут применять льготную ставку только в отношении работников, занятых в деятельности на патенте (п. 14 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ в ред. Закона № 188-ФЗ). С остальных сотрудников взносы надо начислять по общему тарифу.

## Больше не надо сообщать в фонды о подразделениях

Компании больше не обязаны сообщать в ФСС РФ и ПФР о создании или закрытии обособленных подразделений (п. 2 ч. 3 ст. 28 Закона № 212-ФЗ в ред. Закона № 188-ФЗ). Кроме того, не нужно будет сообщать о реорганизации или ликвидации компании и о прекращении деятельности предпринимателя (п. 3 ч. 3 ст. 28 Закона № 212-ФЗ в ред. Закона № 188-ФЗ). Об этом фонды узнают от налоговиков.

Как нам подтвердили в ФСС РФ, сообщать о подразделениях, созданных или закрытых в декабре 2014 года, не надо. Ведь отведенный для этого срок — один месяц — заканчивается в январе, когда уже будут действовать новые упрощенные правила. То же самое касается реорганизации и ликвидации, начатой в последний месяц 2014 года.

Однако новые правила не отменяют обязанности зарегистрировать обособленное подразделение в ФСС РФ, если оно имеет свой баланс, расчетный счет и работников, которые получают зарплату. Иначе возможен штраф до 10 000 руб. (ст. 19 Закона № 125-ФЗ) ●

ЛИНА СТАВИЦКАЯ, эксперт журнала «Главбух»

# 17 изменений по страховым взносам

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### Продлен срок сдачи электронной и бумажной формы-4 ФСС →27

Форму-4 ФСС компании сдавали не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Срок сдачи электронной формы-4 ФСС — 25-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Бумажной — 20-е. Новые сроки, соответственно, такие: 25 (20) апреля, 25 (20) июля, 25 (20) октября и 25 (20) января. Эти сроки могут сдвигаться из-за выходных (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

### Продлен срок сдачи электронного расчета РСВ-1 →27

Расчет РСВ-1 компании сдавали в ПФР не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Срок сдачи электронного расчета РСВ-1 — 20-е число второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Бумажного, как и раньше, — 15-е. Новые сроки, соответственно, такие: 25 (15) мая, 25 (15) августа, 25 (15) ноября и 25 (15) февраля. Эти сроки могут сдвигаться из-за выходных (п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ, подп. 10 п. 2 ст. 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ).

### Больше компаний должны сдавать электронную отчетность по взносам →28

Отчитываться по взносам в электронном виде должны были компании со среднесписочной численностью работников свыше 50 человек.

Отчитываться по взносам электронно должны компании, у которых среднесписочная численность работников за прошлый год превышает 25 человек (ч. 10 ст. 15 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

### Изменились лимиты для взносов в ПФР и ФСС, а лимит для взносов в ФОМС отменили →29

Начислять взносы по общим ставкам надо было на выплаты в пределах 624 000 руб. в год на одного человека. Суммы сверх этой величины облагались только взносами в ПФР по тарифу 10 процентов.

711 000 руб. — новый лимит по взносам в ПФР. Зарплата в пределах этой суммы облагается по тарифу 22 процента. Все что свыше — по тарифу 10 процентов, как раньше. 670 000 руб. — новый лимит по взносам в ФСС. Зарплата в пределах этой суммы облагается по тарифу 2,9 процента. Все что свыше от взносов в ФСС освобождено. Лимит в ФОМС отменен, взносы по тарифу 5,1 процента нужно платить независимо от размера дохода сотрудника (ч. 1.1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ, постановление Правительства РФ от 4 декабря 2014 г. № 1316).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### Изменился порядок перечисления взносов →28

Взносы надо было платить в рублях. Суммы менее 50 коп. требовалось отбросить, а 50 коп. и более округлить до полного рубля.

Страховые взносы надо платить в рублях и копейках. Даже если компания перечисляет в фонд-посредником недоимку (ч. 7 ст. 15 Закона № 212-ФЗ).

### Можно зачесть разные взносы внутри одного фонда

Было невозможно зачесть между собой разные взносы, например пенсионные и медицинские.

Стал возможен зачет между разными видами взносов при условии, что их администрирует один фонд. Например, переплату по пенсионным взносам можно зачесть в счет долга по медицинским, а переплату по взносам на травматизм — в счет обычных взносов в ФСС РФ (ч. 21 ст. 26 Закона № 212-ФЗ).

### Больше выходных пособий освободили от взносов

Чиновники разрешали не платить взносы только с выходных пособий, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. Например, при сокращении штата.

От взносов освобождены любые выходные пособия в пределах трехкратного среднего заработка. А для работников Крайнего Севера — шестикратного среднего заработка. Такое же правило действует и для взносов на травматизм. При этом не важно, платит компания пособие, предусмотренное трудовым законодательством (например, при сокращении штата), или отступные в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон (подп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ, п. 2 ч. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ в ред. Закона № 188-ФЗ).

### Уточнили правило о том, что от взносов освобождена стоимость проезда в отпуск и обратно для работников Крайнего Севера

В перечне выплат, освобожденных от взносов, значилась оплата проезда в отпуск и обратно как для самого работника Крайнего Севера, так и для членов его семьи.

В перечне льготных выплат осталась только оплата проезда в отпуск и обратно для самого работника Крайнего Севера. Упоминание о родственниках исключено. Но это не значит, что теперь с оплаты проезда членам семьи работника надо начислять взносы. Объектом для взносов являются выплаты в рамках трудовых отношений, а между родственниками работника и компанией таковых нет. И данные расходы по-прежнему не облагаются взносами. Поправка техническая (п. 7 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ, подп. 8 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года



### Фонды получили право начислять пени за день уплаты задолженности по страховым взносам

День погашения долга по взносам не входил в расчет пеней (письмо Минтруда России от 16 мая 2014 г. № 17-4/В-211).

В законе прямо сказано, что пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день перечисления (взыскания) долга по взносам. Это касается и пеней, начисляемых фондом в 2015 году по прошлогодним долгам (ч. 3 ст. 25 Закона № 212-ФЗ).



### Выросли дополнительные тарифы взносов в ПФР для компаний, которые не провели спецоценку

Дополнительный тариф взносов с выплат работникам из списка № 1 составлял 6 процентов, а из списка № 2 — 4 процента (списки утв. постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 г. № 10).

С выплат сотрудникам из списка № 1 взносы надо начислять по тарифу 9 процентов, а из списка № 2 — 6 процентов. Компания, которая провела спецоценку, вправе платить дополнительные взносы в ПФР по тарифам, зависящим от класса условий труда (ч. 1–2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ).



### Повышен тариф взносов для некоторых компаний, которые раньше имели право на льготу →29

С выплат в пользу инвалидов можно было начислять взносы по тарифу 27,1 процента. Такой же тариф применяли сельхозпроизводители. Для СМИ действовал пониженный тариф по взносам в ФФОМС — 3,9 процента.

Для сельхозпроизводителей, СМИ, а также компаний, в которых работают инвалиды, действует общий тариф — 30 процентов (ч. 2, 3.1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

В суде можно было доказать, что аптеки на ЕНВД вправе начислять взносы по пониженным тарифам с зарплат всех своих сотрудников, а не только фармацевтов (определение ВАС РФ от 6 марта 2014 г. № ВАС-1968/14).

В законе теперь сказано, что аптеки на ЕНВД вправе применять пониженные тарифы только в отношении работников, которые имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ней (то есть фармацевтов, провизоров). С выплат всем остальным работникам взносы надо начислять по общему тарифу и с учетом новых лимитов (п.10 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

Вопрос о том, могут ли предприниматели на патенте применять пониженные тарифы в отношении всех работников независимо от вида деятельности, был спорным.

Пониженные тарифы страховых взносов можно применять только в отношении работников, занятых в деятельности на патенте. С выплат другим сотрудникам взносы надо начислять по общему тарифу и с учетом новых лимитов (п.14 ч.1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).



## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### За всех временно пребывающих иностранцев надо платить взносы в ПФР и ФСС РФ

С выплат в пользу временно пребывающих иностранных работников надо было начислять взносы только в ПФР. И только при условии, что трудовой договор с иностранцем бессрочный или заключен не менее чем на 6 месяцев (общий срок всех трудовых договоров за год составляет как минимум 6 месяцев).

С выплат сотрудникам, временно пребывающим в РФ, надо начислять взносы в ПФР по тарифу 22 процента. Срок договора не важен. В ФСС РФ надо платить взносы на случай временной нетрудоспособности по тарифу 1,8 процента. Это связано с новым правилом, по которому временно пребывающие иностранцы имеют право на больничные пособия → 75. А вот детские и декретные пособия им по-прежнему не положены (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ, п. 2.1 ч. 2 ст. 12, 3 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ).

### Ревизоры получили право приходить с повторной проверкой

Фонды могли проводить выездную проверку не чаще чем один раз в три года. Возможность провести повторную проверку не было.

Фонд вправе провести повторную выездную проверку, если компания подала уточненный расчет с уменьшенной суммой взносов. Допускается проведение повторных проверок, если вышестоящее отделение фонда контролирует деятельность нижестоящего. То есть по сути правила такие же, как для налоговых выездных ревизий (ч. 24–27 ст. 35 Закона № 212-ФЗ).

### Фонды получили право продлить выездную проверку

Выездная проверка могла продолжаться не больше двух месяцев.

Срок проведения проверки может быть продлен до четырех или шести месяцев. Например, если у компании есть обособленные подразделения или фонд получил информацию о нарушениях (ч. 11, 11.1, 11.2 ст. 35 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

### Компании вправе получить отсрочку и рассрочку по взносам

Отсрочки и рассрочки не были предусмотрены законом.

Компания может обратиться в фонд с просьбой предоставить ей отсрочку (рассрочку) по уплате взносов. И возможно, фонд примет положительное решение. Отсрочка (рассрочка) возможна на срок, не превышающий одного года, в трех случаях:

- компания получила ущерб в результате обстоятельств непреодолимой силы;
- компания не получила бюджетное финансирование (или его задержали);
- у предприятия из-за сезонного характера работ не хватает денег на уплату взносов в срок (ст. 18.1, п. 13 ч. 1 ст. 28 Закона № 212-ФЗ).

## Как было до 2015 года



Фонд больше не обязан учитывать смягчающие обстоятельства, рассматривая материалы проверки

Рассматривая материалы проверки, руководитель или заместитель руководителя фонда должен был выявлять обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность компании.

## Как стало с 1 января 2015 года

Из закона исключили норму, которая обязывала руководителя фонда на рассмотрении материалов проверки выявлять обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность компании. Только в суде можно попросить о том, чтобы судьи учли наличие смягчающих обстоятельств и снизили штраф (ст. 18.1, п. 4 ч. 6 ст. 39 Закона № 212-ФЗ).



Выросли фиксированные взносы для предпринимателей

Предприниматель должен был перечислять:

- 17 328,48 руб. в ПФР, если доход за 2014 год не превысит 300 000 руб.;
- дополнительно в ПФР сумму, равную 1 проценту с доходов, превышающих 300 000 руб., но всего не более 138 627,84 руб.;
- 3399,05 руб. в ФФОМС.

Предприниматель теперь должен перечислять:

- 18 610,80 руб. в ПФР, если доход за 2015 год не превысит 300 000 руб.;
- дополнительно в ПФР сумму, равную 1 проценту с доходов, превышающих 300 000 руб., но всего не более 148 886,40 руб.;
- 3650,58 руб. в ФФОМС (Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 408-ФЗ, ст. 12, 14 от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).



# Источник успеха и красоты

Реклама

Каждая современная женщина стремится к успеху как в личной жизни, так и на работе. Но для того, чтобы строить карьеру, успевать заботиться о близких и поддерживать себя любимую в хорошей физической форме, нужно прилагать немало сил и энергии!

Где же найти источник дополнительной энергии, чтобы всё успевать и жить полноценной жизнью?

Чтобы получить больше энергии, организм должен использовать

жиры. Для этого они должны попасть в митохондрии – «главные генераторы энергии» в клетках. Жиры доставляются в них с помощью витаминopodobного вещества – L-карнитина (левокарнитина).

Потребность в L-карнитине индивидуальна, но при повышенных эмоциональных и физических нагрузках она возрастает в разы, в результате может возникнуть недостаточность этого важного для выработки энергии вещества. Это приводит к слабости, повышенной утомляемости. И тут уже не до красоты и успеха!

В этом случае поможет Элькар – безрецептурный лекарственный препарат левокарнитина (L-карни-

тина). Регулярный прием Элькара позволит поддерживать хорошую физическую форму, быть успешной во всем и жить полноценной жизнью!

Элькар – источник энергии для успеха и красоты!



Рег. уд.: № ЛСР-006143/10

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

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ, ПЕРЕД ПРИМЕНЕНИЕМ ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ

# Новые правила, по которым надо заявлять вычеты и отчитываться по НДС

Все самое важное

1

## С 20-го на 25-е число перенесен срок отчетности

Сдавать декларацию по НДС можно на пять дней позже. Платить налог — тоже. Точные даты в таблице →37

2

## Журнал учета счетов-фактур отменен

Его можно больше не вести. Если, конечно, вы не работаете в посреднической компании →38

3

## Стало проще заявлять вычеты

Их можно спокойно переносить на следующие кварталы. Главное уложиться в новый срок →38

4

## Нормировать вычеты почти не нужно

Можно полностью принимать к вычету НДС по всем нормируемым расходам. Кроме одних →40

5

## Декларация растолстела

В новых разделах нужно отражать все счета-фактуры: и полученные, и выставленные. Даже если их тысячи →41

### Будет проще,

если отчитаетесь за IV квартал по-старому — не позднее 20 января. Тогда точно просрочки со сдачей и штрафа за нее не будет.





С 1 января 2015 года вступили в силу сразу несколько выгодных поправок по НДС. Вычеты стало безопасно переносить на следующие кварталы, на пять дней увеличился срок для сдачи отчетности, больше не надо нормировать вычеты по рекламным расходам и вести журнал учета счетов-фактур. В то же время законодатели ужесточили порядок заполнения декларации — теперь в нее надо включать данные обо всех полученных и выставленных счетах-фактурах.

#### Еще по этой теме

Обо всех поправках по НДС, вступивших в силу с 1 января 2015 года, читайте в таблице → 42

## Стало больше времени на подготовку декларации и уплату НДС

На пять дней увеличился срок, отведенный для подготовки декларации по НДС. Теперь отчитываться можно не до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по 25-е включительно. Сдвинулся и срок для уплаты налога. Теперь его надо перечислять в бюджет равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом (п. 1, 5 ст. 174 НК РФ в ред. Федерального закона от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ). Компании на спецрежимах, которые выставляют счета-фактуры с НДС, тоже могут платить налог на пять дней позже, чем раньше. Новый срок — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Из закона № 382-ФЗ не ясно, применяются ли эти изменения к платежам и декларации по НДС за IV квартал 2014 года. В Минфине, куда мы обратились за разъяснениями, пока воздерживаются от ответа. Мы считаем, что новый срок — 25-е число — применяется к IV кварталу. Ведь сдавать декларацию и перечислять НДС за этот период вы будете в 2015 году, то есть когда старого срока в Налоговом кодексе уже не будет. К тому же все сомнения должны толковаться только в пользу налогоплательщиков (п. 7 ст. 3 НК РФ). Но из-за такой смелой позиции

### Шпаргалка

#### Когда отчитываться и платить НДС в 2015 году

Период	Срок отчетности	Срок уплаты
I квартал	27 апреля	27 апреля, 25 мая, 25 июня
II квартал	27 июля	27 июля, 25 августа, 25 сентября
III квартал	26 октября	26 октября, 25 ноября, 25 декабря
IV квартал	25 января 2016 г.	25 января, 25 февраля, 25 марта 2016 г.

у компании может возникнуть спор с инспекторами, если они станут придерживаться старых сроков. Поэтому если официальных разъяснений не появится, то безопаснее декларацию сдать не позднее 20 января, а налог заплатить не позднее 20 января, 20 февраля и 20 марта.

## Больше не нужно вести журнал учета счетов-фактур

### Важная деталь

С 2015 года журнал учета счетов-фактур должны вести только посредники и только если они действуют от своего имени.

Начиная с I квартала 2015 года большинство компаний больше не должны вести журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур (п. 3 ст. 169 НК РФ). Теперь он обязателен только для посредников (п. 3.1 ст. 169 НК РФ). Не важно, работают они на общей системе или спецрежиме. Под посредниками в данном случае понимаются:

комиссионеры и агенты, которые реализуют либо приобретают товары, работы или услуги от своего имени;

застройщики;

компании, которые работают по договору транспортной экспедиции и учитывают в доходах только посредническое вознаграждение.

Таким компаниям нужно регистрировать в журнале учета счета-фактуры, выставленные и полученные в рамках посреднической деятельности. При этом счет-фактуру на комиссионное вознаграждение отражать в журнале учета не нужно.

## Можно без риска переносить вычеты на будущие кварталы

По новым правилам компания вправе заявить вычет в течение трех лет после того, как приняла на учет товары, работы или услуги



На заметку

### Как свести на нет расхождения в декларациях по НДС

**Обмениваться электронными счетами-фактурами.** Данные из них будут автоматически подгружаться в компьютерную программу. Это позволит избежать ошибок при вводе в бухгалтерскую программу, книгу покупок или декларацию реквизитов входящих счетов-фактур.

**Проверять ИНН поставщика и покупателя.** Именно по ИНН в декларациях инспекторы прежде всего будут идентифицировать контрагентов. Актуальные ИНН и КПП есть на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Электронные сервисы» → Проверка корректности заполнения счетов-фактур».

**Установить сроки, когда комиссионер обязан передать копии счетов-фактур.** Иначе показатели из них комиссионер отразит в отчетности, фактический покупатель товара заявит вычет НДС. А у комитента в декларацию эти отгрузки не войдут.

(п. 1.1 ст. 172 НК РФ). То есть стало безопасно переносить вычеты НДС на следующие кварталы. Например, в ситуации, когда компания не хочет заявлять в декларации возмещение. Или старается придерживаться безопасной доли вычетов.

Раньше налоговики считали, что НДС нужно принимать к вычету только в том периоде, в котором выполнены все необходимые условия: компания получила счет-фактуру и поставила товары на учет. Чтобы заявить вычет позже, нужна уточненка (письмо ФНС России от 30 марта 2012 г. № ЕД-3-3/1057).

Часто бывает, что счет-фактура приходит в компанию уже после окончания того квартала, в котором товары приняты на учет. В этом случае трехлетний срок, в пределах которого можно переносить вычеты, безопаснее все равно считать с постановки товаров на учет. Так сказано в новых правилах. Другой подход приведет к доначислениям.

Поправки распространяются только на два вида вычетов. Первый — это вычет налога, предъявленного поставщиками товаров, работ или услуг. Второй — вычет НДС, который компания платит при ввозе товаров (п. 2 ст. 171 НК РФ). Другие вычеты переносить рискованно. Это касается, например, сумм НДС, которые принимают к вычету компании — налоговые агенты.

Кроме того, трехлетний срок не действует при возврате покупателем товаров или если поставщик возвращает клиенту аванс. В этом случае продавец вправе принять к вычету начисленный ранее НДС в течение года после возврата или отказа покупателя от товаров (п. 4 ст. 172 НК РФ).

## Стало проще заявлять вычеты по опоздавшим счетам-фактурам

С 1 января действуют выгодные правила для вычетов по опоздавшим счетам-фактурам. Если счет-фактура пришел после окончания отчетного квартала, но до срока сдачи декларации, у компании есть выбор. Первый вариант — заявить вычет в декларации за тот квартал, в котором компания приняла на учет товары по опоздавшему счету-фактуре (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Второй — включить вычет в декларацию за тот квартал, в котором получен счет-фактура. Либо в любом следующем периоде в пределах трехлетнего срока (см. предыдущую поправку →38).



года

после постановки товара на учет есть у компаний, чтобы заявить вычет НДС

Раньше чиновники разъясняли, что вычет можно заявить строго в том квартале, в котором пришел счет-фактура (письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-07-11/26592).

**Пример. Как определить период, в котором возможен вычет по запоздавшему счету-фактуре**

Поставщик отгрузил товары в марте 2015 года. В этом же месяце покупатель принял товары на учет. Счет-фактуру покупатель получил 16 апреля. Срок сдачи декларации за I квартал 2015 года — не позднее 27 апреля. Значит, вычет по счету-фактуре можно отразить в книге покупок за I квартал или за II квартал. А можно перенести на следующие периоды в пределах трех лет.

Как мы выяснили в Минфине России, новое правило можно применять и в ситуации, если счет-фактура не только получен, но и выставлен после окончания отчетного квартала. Например, поставщик в первых числах апреля оформил счет-фактуру на услуги, оказанные в марте. В этом случае покупатель тоже может заявить вычет в декларации за I квартал.

**Нормировать надо только вычеты по представительским**

С 1 января компании могут без риска полностью принимать к вычету НДС по рекламным расходам, а также любым другим нормируемым расходам, за исключением представительских.

По новым правилам вычеты можно заявить по представительским и командировочным затратам, которые компания учитывает при расчете налога на прибыль (п. 7 ст. 171 НК РФ). Из этого можно сделать вывод, что в отношении сверхлимитных представительских и командировочных расходов вычет по-прежнему заявить нельзя. Для остальных расходов подобных ограничений теперь не прописано.

Таким образом, ориентироваться на лимит нужно только по представительским расходам. Ведь для командировочных сейчас нет никаких нормативов. До 2015 года чиновники требовали нормировать вычеты по любым расходам, для которых в налоговом учете установлены лимиты (письмо Минфина России от 13 марта 2012 г. № 03-07-11/68).

**Важная деталь**

Счета-фактуры по рекламным расходам регистрируйте в книге покупок сразу на всю сумму.



## В декларации нужно приводить данные о каждом счете-фактуре

С отчетности за I квартал 2015 года декларацию по НДС нужно будет сдавать по новой форме (находится на регистрации в Минюсте). В нее теперь будут включаться данные из книги продаж и книги покупок (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

Конкретно в разделах 8 и 9 декларации нужно будет приводить данные по каждому выставленному и полученному счету-фактуре. Даже если их много тысяч. По этим данным инспекторы будут сопоставлять показатели отчетности поставщика и покупателя. Налог, начисленный продавцом, должен равняться сумме вычета НДС у покупателя. Если сумма вычета окажется больше начисленного налога, инспекторы запросят у покупателя или у поставщика пояснения, счета-фактуры, первичку и другие документы. Конечно, расхождения могут иметь объективные причины. Например, из-за округлений. Сейчас чиновники обсуждают вопрос о допустимой сумме погрешности.

Но несовпадения также возможны из-за обычных ошибок при вводе данных в книгу продаж или книгу покупок. Нужно оптимизировать этот процесс так, чтобы исключить или хотя бы минимизировать такие ошибки (см. врезку →38). Ведь иначе они перекочат в декларацию.

Посредники будут дополнительно заполнять разделы 10 и 11 декларации. Речь идет о комиссионерах, агентах, которые приобретают или реализуют товары, работы, услуги от своего имени, застройщиках, а также компаниях, действующих по договору транспортной экспедиции. Такие организации должны приводить в декларации данные из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

Посредник, который применяет упрощенную систему или вмененку и не является налоговым агентом по НДС, отчитываться по этому налогу не должен. Тем не менее обязан вести и передавать в налоговую инспекцию электронный журнал учета счетов-фактур, выставленных и полученных в рамках посреднической деятельности. Сдавать журнал учета счетов-фактур налоговикам посредник должен не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ) ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

В новой декларации по НДС надо будет приводить данные о каждом счете-фактуре

## 12 изменений по НДС


### Как было до 2015 года

### Как стало с 1 января 2015 года

 Срок уплаты налога и сдачи декларации продлили до 25-го числа →37


Декларацию сдавали не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. НДС нужно было платить равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за отчетным кварталом.

Отчитываться по НДС нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом. То есть 25 апреля, 25 июля, 25 октября и 25 января. Платить налог надо не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за отчетным кварталом. Эти сроки могут переноситься с учетом выходных и праздничных дней (п. 1, 5 ст. 174 НК РФ).

 В декларацию по НДС нужно включать сведения из книги продаж и книги покупок →41


В декларации указывали размер налоговой базы и суммы НДС. Фиксировать показатели каждого счета-фактуры не требовалось.

В новой декларации есть специальные листы 8 и 9, в которых надо приводить данные по всем выставленным и полученным счетам-фактурам (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

 Компаниям на упрощенке или вмененке, которые выставляют счета-фактуры с НДС, надо приводить в декларации показатели этих счетов-фактур


Организации на спецрежимах, которые выставляли счета-фактуры с НДС, приводили в декларации только общую сумму начисленного налога.

Компаниям на упрощенке или вмененке, которые выставляют покупателям счета-фактуры, данные каждого такого счета-фактуры надо отражать в разделе 12 декларации по НДС (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

 Комиссионеры и агенты, которые платят НДС, должны приводить в декларации данные о выставленных и полученных счетах-фактурах

В отчетности по НДС не требовалось показывать счета-фактуры, составленные или полученные в рамках посреднической деятельности.

В декларации по НДС появились разделы 10 и 11, в которых нужно приводить показатели счетов-фактур, выписанных и полученных посредниками. Это комиссионеры и агенты, которые действуют от своего имени; застройщики; компании, которые действуют по договору транспортной экспедиции (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

 Инспекторы вправе заблокировать счет компании, которая сдаст декларацию по НДС на бумаге →80

За то, что компания сдала декларацию по НДС на бумаге, а не в электронном виде, налоговики могли выписать штраф в размере 200 руб.

Декларация по НДС, представленная на бумаге, считается несданной. Если в срок не представить электронный отчет, налоговики вправе заблокировать компании счет и взыскать штраф, минимальная сумма которого 1000 руб. (п. 5 ст. 174 НК РФ).

**Как было до 2015 года****Как стало с 1 января 2015 года** **Большинству компаний больше не нужно вести журнал учета счетов-фактур →38**

Выставленные и полученные счета-фактуры требовалось регистрировать в журнале учета.

Журнал учета счетов-фактур обязателен для посредников, в том числе на спецрежимах. Это комиссионеры и агенты, которые действуют от своего имени; застройщики; компании, которые действуют по договору транспортной экспедиции и включают в доходы только посредническое вознаграждение (п. 3.1 ст. 169 НК РФ).

**Компании на упрощенке или ЕНВД, которые выставляют или получают счета-фактуры в качестве посредников, должны передавать в инспекцию журнал учета →41**

Посредник на спецрежиме, который выставлял или получал счета-фактуры, должен был вести журнал учета счетов-фактур. Но этот документ не требовалось сдавать в инспекцию.

Посредники, которые применяют упрощенку или ЕНВД не являются плательщиками НДС и не должны отчитываться по нему. Но журнал учета счетов-фактур они ведут. По новым правилам этот журнал надо сдавать в инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Норма касается агентов и комиссионеров, действующих от своего имени; застройщиков; экспедиторов, включающих в доходы только посредническое вознаграждение (п. 5.2 ст. 174 НК РФ).

**Нормировать нужно только вычеты НДС по представительским расходам →40**

В законе норма была неоднозначной. А чиновники считали, что лимит нужно применять к вычетам по любым затратам, которые нормируются в налоговом учете.

Компании могут без риска принимать к вычету всю сумму НДС по рекламным и другим нормируемым расходам. Нормировать надо только вычеты по представительским расходам (п. 7 ст. 171 НК РФ).


**Стал выгоднее порядок применения вычетов по опоздавшим счетам-фактурам →39**

Чиновники считали, что НДС нужно принимать к вычету строго в том квартале, в котором организация получила счет-фактуру.

Компания вправе включить в декларацию за отчетный квартал счет-фактуру, который пришел после окончания этого квартала, но до срока сдачи декларации (то есть до 25-го числа следующего месяца). Но можно отразить вычет и в декларации за тот квартал, в котором пришел счет-фактура. А также в любом следующем квартале в пределах трех лет после постановки товаров на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

 Компания, которая покупает имущество у организации-банкрота, не должна удерживать НДС


Реализация имущества банкрота облагалась НДС. Налог должен был удерживать покупатель. Однако судьи посчитали это правило неверным.

Реализация имущества организаций-банкротов не облагается НДС (подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ).

 Отменили норму о том, что экспортеры обязаны восстанавливать НДС

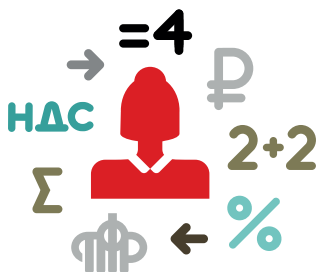
В Налоговом кодексе РФ было правило: если компания использовала приобретенные товары, работы, услуги в экспортной деятельности, нужно восстановить по ним НДС, принятый к вычету.

Хотя специальную норму о восстановлении НДС отменили, безопаснее действовать так же, как и раньше. То есть восстанавливать вычеты по товарам, использованным в экспортной деятельности. Ведь экспортер по-прежнему вправе заявить вычет входного налога после того, как подтвердит право на нулевую ставку. Поэтому если налог не восстановить в том периоде, когда товары отгружены на экспорт, то получится, что компания заявила вычет раньше времени. И на проверке инспекторы наверняка пересчитают налог.

 Предприниматели должны восстанавливать вычеты НДС при переходе с общей системы на патентную

Чиновники требовали восстанавливать НДС в данной ситуации. Но в законе прямой нормы не было.

В Налоговом кодексе РФ теперь четко прописана обязанность бизнесменов восстанавливать НДС при переходе с общей на патентную систему (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).



## Суперсправочник за **858 рублей!**

- ✓ Изменения, которые сказались на годовой отчетности
- ✓ Самые опасные строки каждой формы
- ✓ Ситуации, о которых молчат инструкции и ПБУ

### **В подарок**

набор закладок по самым важным разделам, решение своего вопроса вы найдете за секунды.



Реклама

## **Закажите сейчас:**

**8 (800) 555-66-00** ЗВОНОК бесплатный, **8 (495) 785-01-13**

# В налоге на прибыль много выгодных изменений

## Не допустите ошибку

...если в налоговом учете вы решите списывать инвентарь и спецодежду в том же порядке, что и в бухгалтерском.



Все самое важное

1

### ЛИФО больше нет

В налоговом учете осталось лишь три метода, как в бухучете →47

2

### Суммовые разницы стали курсовыми

Их теперь считают на конец каждого месяца. Но по договорам, заключенным до 2015 года, правила иные →49

3

### Можно списывать все проценты

Даже по займам и кредитам, взятым в прошлые годы. Но есть одно исключение →47

4

### Поменялся учет материальных расходов

Стоимость инвентаря можно списывать частями. Иногда это выгодно →47



Большинство поправок, которые произошли в налоге на прибыль с 1 января 2015 года, выгодны компаниям. Они позволяют, во-первых, еще больше сблизить налоговый и бухгалтерский учет. Во-вторых, снизить сумму налога за счет того, что теперь больше расходов можно признавать в учете.

#### Еще по этой теме

Все поправки по налогу на прибыль, действующие с 1 января 2015 года, в таблице →50

## Отменили метод ЛИФО

С 1 января компании не вправе списывать товары и материалы в налоговом учете методом ЛИФО. Осталось только три способа: ФИФО, по средней себестоимости и по цене единицы запасов (п. 8 ст. 254 и подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ в ред. Федерального закона от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ). Законодатели внесли эту поправку, чтобы сблизить налоговый учет с бухгалтерским. Ведь в бухучете метод ЛИФО отменен уже давно. Компаниям, которые в налоговом учете применяли метод ЛИФО, понадобится предусмотреть в учетной политике другой способ. Стоимость остатков товара, числящихся в налоговом учете на 1 января 2015 года, пересчитывать не нужно. В 2015 году ее нужно списывать уже по новым правилам.

## Больше не надо нормировать проценты по кредитам и займам

По новым правилам проценты по кредитам и займам можно включать в расходы полностью, не нормируя. Но при условии, что стороны договора не являются взаимозависимыми (ст. 269 НК РФ в ред. Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ). Переходных положений в Законе № 420-ФЗ нет. Поэтому даже если стороны заключили договор до 2015 года, начисленные после 1 января проценты нормировать не надо. Это нам подтвердили в Минфине России.

## Спецодежду и инвентарь можно списывать по выбору — сразу или постепенно

Имущество, которое не относится к амортизируемому, можно теперь списывать не только единовременно, но и постепенно — в течение

*Не пропускать «Главбух» №2.  
Там будут формулировки  
для учетной политики на 2015 год.*



**Убытки прошлых лет можно списывать каждый отчетный период и не ждать, когда закончится год**

срока службы (новая редакция подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). Это спец-одежда, приспособления, приборы, инвентарь. То есть имущество, которое «не дотягивает» до основного средства, например, срок полезного использования больше года, но стоит 40 000 руб. или меньше.

Новый способ поможет сблизить бухгалтерский и налоговый учет. В бухучете всегда можно было списывать инвентарь и спецодежду единовременно или в течение срока службы (Методические указания, утв. приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н). Этот способ может пригодиться компании, которая хочет равномерно распределить расходы (чтобы не показывать убытки). Выбрать постепенное списание можно, если имущество введено в эксплуатацию с 2015 года.

#### **Пример 1. Как можно включить в расходы стоимость неамортизируемого имущества**

ООО «Вега» приобрело станок за 35 000 руб. (без учета НДС). Поскольку имущество стоит дешевле 40 000 руб., оно не является в налоговом учете амортизируемым. Бухгалтерия приняла решение, что будет списывать станок постепенно в течение срока службы. Он равен трем годам. Бухгалтерия будет списывать расходы на покупку имущества каждый месяц в размере 972,22 руб. (35 000 Р : 36 мес.).

#### **Можно снизить налог при продаже безвозмездно полученного имущества**

Компания получила имущество безвозмездно и включила его рыночную стоимость в доходы (ст. 250 НК РФ). Затем это имущество решили продать. С 2015 года в такой ситуации доходы от реализации можно уменьшать на стоимость, по которой имущество отражено в налоговом учете (новые редакции ст. 254 НК РФ и п. 1 ст. 268 НК РФ). Проще говоря, появилась возможность включить в расходы ту сумму, которая была учтена в доходах. Раньше поступать так было опасно. Чиновники считали, что раз имущество получено безвозмездно, то у компании нет расходов по его покупке (письмо Минфина России от 26 сентября 2011 г. № 03-03-06/1/590).

#### **Пример 2. Как в 2015 году уменьшать доходы от продажи безвозмездно полученного имущества**

ООО «Вега» в декабре 2014 года получило безвозмездно от арендодателя компьютер. Это имущество компания включила

во внереализационные доходы по рыночной стоимости, равной 38 000 руб. В январе руководство компании решило продать компьютер по стоимости 45 000 руб. На дату продажи «Вега» включила 45 000 руб. в доходы, а 38 000 руб. — в расходы. Налог надо заплатить с 7000 руб. (45 000 – 38 000).

## **Убыток прошлых лет безопасно списывать в отчетных периодах**

Новые правила позволяют компании учитывать убытки прошлых лет не только при расчете налога на прибыль за год, но и при расчете авансовых платежей (п. 2 ст. 283 НК РФ).

### **Пример 3. Как включать в расходы убытки прошлых лет**

ООО «Вега» уплачивает ежемесячные авансы в отчетном периоде исходя из прибыли прошлого квартала. В 2010 году ООО «Вега» получило убыток в размере 200 000 руб. Часть убытка компания списала по итогам 2011—2013 годов. За три года в расходах компания учла убыток на сумму 100 000 руб. По итогам 2014 года прибыль компании равна 50 000 руб. В итоге компании не надо ничего платить в бюджет в марте, потому что остаток убытка 2010 года больше полученной прибыли. Остаток убытка 2010 года к апрелю составил 50 000 руб. (100 000 – 50 000). На эту сумму компания уменьшит аванс к уплате по итогам I квартала 2015 года. А вот авансы января—марта безопаснее на убыток не уменьшать.

Минфин России и раньше разрешал учитывать убыток прошлых лет по итогам отчетных периодов (письмо от 3 августа 2012 г. № 03-03-06/1/382). Теперь в кодексе появилось прямое правило

## **Суммовые разницы стали курсовыми**


В налоговом учете больше нет суммовых разниц. Если стоимость товаров, работ, услуг выражена в условных единицах, то образуются курсовые разницы. Их надо определять на конец каждого месяца. Но есть переходный период: по сделкам, заключенным до 2015 года, надо учитывать суммовые разницы. Они возникают на дату оплаты ●

ЕКАТЕРИНА ПОСТНИКОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

## 12 изменений по налогу на прибыль

Как было до 2015 года

Как стало с 1 января 2015 года

 Инвентарь и другое неамортизируемое имущество можно списывать по выбору: единовременно или в течение срока службы (с учетом других показателей) → 47

Стоимость имущества, которое не является амортизируемым (инвентаря, инструментов, спец-одежды и т.д.), при расчете налога на прибыль можно было учесть только единовременно — после ввода в эксплуатацию.

Компания вправе выбрать, как списывать расходы на приобретение инструментов, инвентаря, спец-одежды и т.д. Можно признать такие затраты единовременно, а можно постепенно в течение срока службы. Последний вариант удобен, если компания в таком же порядке списывает стоимость инвентаря в бухучете. А также если в отчетном периоде нужно учесть меньше расходов, например для снижения суммы убытков (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

 Стало безопасно уменьшать доходы от реализации безвозмездно полученного имущества на его рыночную стоимость → 48

При продаже имущества, полученного безвозмездно, было опасно уменьшать доходы на стоимость, по которой его приняли к учету. Раньше не было четкого правила на этот случай.

В законе прямо сказано, что доходы от реализации безвозмездно полученного имущества компания вправе уменьшить на стоимость, по которой оно было принято на учет (то есть учтено в налоговых доходах). А значит, теперь в такой ситуации налог будет меньше (п. 2 ст. 254 НК РФ).

 Отменен метод ЛИФО → 47

Материалы, покупные товары и ценные бумаги можно было списать в расходы методом ЛИФО (по стоимости последних приобретенных товаров).


Материалы и товары можно списать одним из трех методов: ФИФО (по стоимости первых приобретенных товаров), по средней стоимости или по цене единицы запасов. А для ценных бумаг осталось два способа — ФИФО и по стоимости единицы (п. 8 ст. 254, подп. 3 п. 1 ст. 268, ст. 329 НК РФ).

 Суммовые разницы стали курсовыми → 49

По сделкам в у. е. у компаний возникали суммовые разницы в налоговом учете. Их учитывали на дату оплаты, если отгрузка товаров произошла раньше.


По сделкам в у. е. нужно учитывать курсовые разницы. Они возникают на день оплаты, а также на конец каждого месяца (независимо от того, какой отчетный период по налогу на прибыль предусмотрен в учетной политике компании). Для сделок, заключенных до 2015 года, действуют переходные положения — по ним, как и раньше, надо учитывать суммовые разницы. А их определяют на дату оплаты, если отгрузка произошла раньше, чем получены деньги (п. 11 ст. 250 и подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ).

**Как было до 2015 года****Как стало с 1 января 2015 года**

 Стало безопасно включать в расходы выходное пособие при увольнении работника по соглашению сторон

Было рискованно списывать в налоговом учете отступные, предусмотренные соглашением сторон. Чиновники не признавали их зарплатой.

Выплаты, начисленные работникам, уволенным по соглашению сторон, прямо включены в перечень расходов на оплату труда (п. 9 ст. 255 НК РФ).

 Основные средства можно продолжать амортизировать во время длительной реконструкции или модернизации

Из состава амортизируемого имущества компаниям надо было исключать все основные средства, которые реконструируют или модернизируют по приказу руководителя дольше 12 месяцев.

Если имущество, которое реконструируют или модернизируют дольше года, компания продолжает использовать, то амортизацию приостанавливать не надо (п. 3 ст. 256 НК РФ).

 В большинстве случаев проценты по кредитам и займам можно списывать не нормируя → 47

Компании списывали проценты в пределах нормативов или в полной сумме, если расходы не превышали средний уровень по полученным сопоставимым долговым обязательствам (кредитам и займам).

Проценты по кредитам и займам, в том числе прошлогодним, можно признать в расходах полностью. Нормировать эти затраты теперь должны только взаимозависимые компании (ст. 269 НК РФ).

 Пополнился перечень расходов, не учитываемых при расчете налога на прибыль

В налоговом учете раньше нельзя было отнести к расходам налоги, предъявленные покупателю, например НДС, акцизы.

К НДС и акцизам добавили новый торговый сбор. Его теперь тоже нельзя учесть в расходах при расчете налога на прибыль (п. 19 ст. 270 НК РФ). О новом торговом сборе → 104

 Убыток от уступки права требования долга можно учесть единовременно

Убыток от уступки права требования долга в налоговом учете списывали двумя частями. Половину на дату уступки, а остальные 50 процентов — через 45 дней.

Компания вправе единовременно учесть убыток от уступки права требования долга — на дату такой уступки (п. 2 ст. 279 НК РФ).


 Уточнен порядок признания убытков прошлых лет

Было не ясно, можно ли убытки прошлых лет компании учесть в отчетных периодах. Чиновники в письмах разрешали не дожидаться окончания года и списывать убыток прошлых лет по итогам отчетных периодов (письмо Минфина России от 16 января 2013 г. № 03-03-06/2/3).

В Налоговый кодекс РФ внесли правило о том, что убытки прошлых лет можно учесть при расчете налога на прибыль за отчетный период. Теперь точно ясно, что компании не надо ждать окончания года, чтобы признать прошлогодние убытки (п. 2 ст. 283 НК РФ).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

 Стало понятно, как перейти с авансов, рассчитываемых из фактической прибыли, на авансы, которые считают исходя из прибыли прошлого квартала

В законе не было четких правил. Чиновники советовали подать заявление о переходе на другой расчет авансов до начала года. А авансы за январь–март определять исходя из авансов IV квартала (письмо Минфина России от 12 апреля 2012 г. № 03-03-06/1/196).

В Налоговом кодексе РФ теперь четко сказано, что подать заявление о переходе на уплату авансов исходя из прибыли прошлого квартала можно лишь до конца предыдущего года. А авансы января–марта надо определять исходя из прибыли за 9 месяцев и полугодие (п. 2 ст. 286 НК РФ). Подробный пример расчета → 59

 Выросла ставка налога на прибыль с дивидендов

Доходы компаний в виде дивидендов облагались по ставке 9 процентов.

Доходы компаний, полученные в виде дивидендов, теперь облагаются налогом на прибыль по ставке 13 процентов. Даже если такие доходы начислены в 2015 году за 2014 год и более ранние налоговые периоды (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ).



### Отложенные поправки

## Декларация по налогу на прибыль изменится

Скорее всего декларацию по налогу на прибыль за 2014 год компаниям понадобится сдавать уже по новой форме. Ее проект разработала ФНС России и разместила на regulation.gov.ru. Мы подробно расскажем, как заполнять новый бланк, после того, как приказ о его утверждении зарегистрируют в Минюсте. Перечислим самые важные изменения.

### 1. В отчете поменяется структура раздела о дивидендах.

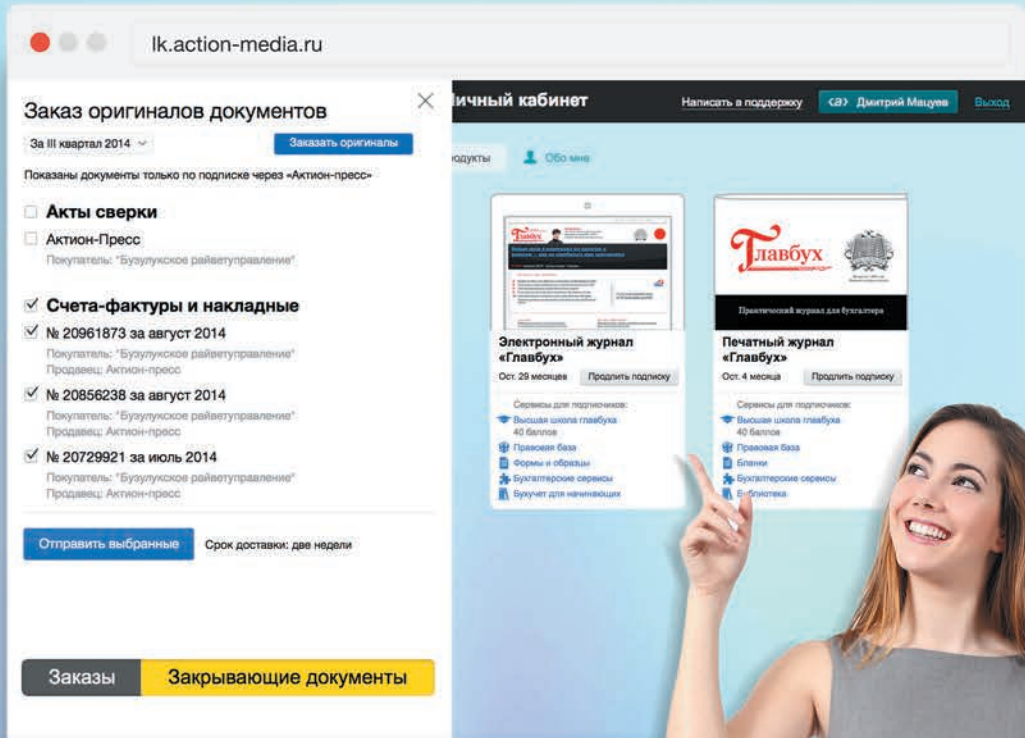
Суммы, выплаченные российским физическим лицам и организациям, надо будет писать в отдельных строках. А не в расшифровке «в том числе», как сейчас.

### 2. В декларации появится строка для убытка от операций с ценными бумагами.

Его учитывают отдельно, так как он уменьшает не общую налоговую базу, а только базу по операциям с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ). Но в действующей форме декларации этот убыток отдельно не показывают. Из-за этого налоговикам приходится просить пояснения с расшифровками сумм. Когда появится новая форма, этой путаницы больше не будет.

# Ваш Личный кабинет подписчика

## Все документы под рукой



### В Личном кабинете (lk.action-media.ru)\*:

- ✓ под рукой копии всех закрывающих документов;
- ✓ моментальный заказ оригиналов;
- ✓ помощь службы сервиса — в течение 24 часов.

Заходите в Личный кабинет под своим логином и паролем от сайта «Главбуха» или любого другого сайта «Акциона». Можно просто кликнуть на свое имя наверху сайта любого нашего журнала.

lk.action-media.ru

*Попробуйте — это удобно!*

\*Пока только при подписке в ООО «Акцион-Пресс»

# Проверьте, подпадает ли движимое имущество вашей компании под налог

**С чего начать:** *Определите, к какой амортизационной группе относятся движимые объекты компании. И когда они приняты на баланс.*

До конца прошлого года движимое имущество облагалось налогом только в одном случае — если компания приняла его на учет самое позднее 31 декабря 2012 года. Движимость, поставленная на баланс позже, вообще не являлась объектом налогообложения, и платить по ней налог на имущество было не нужно.

Однако эти правила поменялись с 1 января 2015 года. Движимое имущество, которое было принято на баланс компании до 1 января 2013 года, как и прежде, облагается налогом. За исключением основных средств I или II амортизационных групп в соответствии с Классификацией основных средств (п. 8 ст. 374 НК РФ). Это имущество со сроком использования максимум три года. К примеру, компьютеры, серверы, хозяйственный инвентарь и др. Даже если вы до сих пор платили по ним налог на имущество, с 1 января 2015 года этого делать не нужно.

Движимое имущество из III–X групп — легковушки, грузовики, фотоаппараты, кинокамеры и др. — по-прежнему облагается налогом, если поставлено на баланс до 2013 года.

По объектам, учтенным 1 января 2013 года и позже, платить налог, как и раньше, не нужно. За исключением одного нового случая — когда объекты перешли к компании после 1 января 2013 года в результате реорганизации или от взаимозависимых лиц. С 1 января 2015 года по такому движимому имуществу придется платить налог (п. 25 ст. 381 НК РФ). Законодатели убрали лазейку, которая позволяла освобождать от налога на имущество движимые объекты, учтенные до 2013 года.

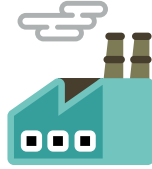
Схема на странице справа наглядно показывает, какие движимые объекты теперь нужно и не нужно учитывать при расчете налога на имущество ●

#### Важная деталь

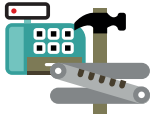
Легковушки и грузовики по-прежнему облагаются налогом, если поставлены на баланс до 2013 года.

ЛИНА ШУВАЛОВА, эксперт журнала «Главбух»





К какой амортизационной группе  
относится движимое имущество  
вашей компании?



I—II группы



III—X группы

Когда они поставлены  
на баланс?

1 января 2013 года  
и позже

До 1 января 2013 года

Объекты получены в ходе  
реорганизации, ликви-  
дации компании или от  
взаимозависимых лиц?

Нет

Да

Не нужно платить налог  
на имущество

Нужно платить налог  
на имущество

## Налоги и взносы

### Налоговый спор

# Текущие платежи по НДФЛ можно уменьшать на сумму переплаты



Что вы делаете с переплатой по НДФЛ?

54% Уменьшаем на нее текущие платежи

29% У нас не бывает переплаты по НДФЛ

13% Оставляем в бюджете

4% Возвращаем

Опрос на сайте glavbukh.ru

**Из-за чего спорят:** инспекторы считают, что нельзя уменьшать текущие платежи по НДФЛ на переплату по этому налогу, и начисляют пени. Компании настаивают, что такой зачет правомерен.

**Кого обычно поддерживают судьи:** компанию.

**Решающий аргумент:** пени — это компенсация потерь бюджета. А раз в бюджете есть переплата по НДФЛ, то компенсировать нечего.

Компания исчисляла и удерживала у работников НДФЛ. Но в инспекцию не перечисляла, так как в бюджете у организации была значительная переплата по этому налогу — более 500 000 руб. По итогам выездной проверки инспекторы заявили, что за компанией числится свыше полумиллиона недоимки по НДФЛ. Ее необходимо погасить, заплатив также пени. Наличие переплаты в данном случае не имеет значения. Дело в том, что компания не вправе перечислять НДФЛ из собственных средств. Значит, переплата в бюджете не является налогом.

Компания не согласилась с налоговиками и обжаловала такое решение в УФНС. Но в управлении ее не поддержали. Конфликт дошел



#### Аргументы практика

Компания удерживала из зарплаты работников НДФЛ в полном размере. А не перечисляла его, так как была переплата. Она возникла из-за того, что компания ранее заплатила этот налог в большей сумме. Статья 45 Налогового кодекса РФ не запрещает налоговым агентам досрочно исполнить обязанность по уплате НДФЛ. Поэтому переплата является именно налогом, а не ошибочным платежом. Значит, недоимка в бюджете отсутствовала. В связи с этим не может быть и пеней.

ПАВЕЛ ИВЧЕНКОВ, юрист компании «Деловой фарватер»



до суда. В первой инстанции судьи согласились с инспекторами. Но компания на этом не остановилась и все же переспорила проверяющих во второй инстанции (постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 25 сентября 2014 г. по делу № А67-6347/2012).

### **Совет от редакции: в случае с НДСЛ самый безопасный вариант — обходиться без переплат**

Большинство коллег предпочитают самостоятельно зачитывать излишне уплаченный НДСЛ в счет предстоящих платежей, а не возвращать его из бюджета. Об этом свидетельствуют результаты опроса, проведенного на сайте glavbukh.ru. Это наиболее удобный вариант, но, как показывает практика, самый небезопасный. Ведь в таком случае надо подготовиться к спору с инспекторами. Компании, как правило, выигрывают (постановление ФАС Северо-Западного округа от 10 декабря 2013 г. по делу № А56-16143/2013).

Если сумма излишне уплаченного НДСЛ для компании является существенной, то лучше всего сделать возврат. Однако инспекторы обычно отказываются возвращать переплату до того, как проведут выездную проверку по НДСЛ. Как они поясняют, у ИФНС нет другого способа проверить правильность начисления и уплаты этого налога.

Есть и третий вариант для тех, кто не хочет провоцировать проверку или налоговый спор, — оставить переплату в бюджете. Этот способ идеально подойдет на случай, когда цена вопроса для компании небольшая. На будущее рекомендуем по возможности избегать подобных ситуаций: перечислять НДСЛ точно в срок и ровно в той сумме, которую удержали ●



#### Аргументы проверяющих

Налоговый агент не вправе перечислять налог в бюджет из собственных средств. Это запрещает пункт 9 статьи 226 Налогового кодекса РФ. Если компания это сделала, то перечисленная сумма не является налогом. Ведь ее не удерживали из доходов работников. Эту сумму нельзя зачесть в счет будущих платежей по НДСЛ, а можно только вернуть. Для этого надо подать заявление в свободной форме. При этом за просрочку текущих платежей по НДСЛ компания должна заплатить пени, ведь бюджет недополучил налог.

КИРИЛЛ КОТОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



## О чем еще недавно спорили компании с проверяющими

### Ситуация

### Аргументы судей

#### О пособиях

 ФСС РФ обязан возместить декретные, выплаченные директору-совместителю

ФСС РФ отказал в возмещении пособия по беременности и родам, выданного директору. Сотрудница была оформлена как совместитель. И на работе появлялась в среднем дважды в месяц. На время декретного отпуска ее никто не заменял. Кроме того, у компании при этом руководителе увеличился убыток и выросла кредиторка.

У фонда не было оснований отказывать в зачете пособия. На совместителей распространяются гарантии и компенсации, предусмотренные для всех остальных работников (ст. 287 ТК РФ). Оценивать эффективность работы директора должна компания, а не ФСС РФ. Пособие рассчитано верно и выдано в полном соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (определение Верховного суда РФ от 28 ноября 2014 г. № 309-КГ14-4819).

#### О премиях

 В расходы можно списать премии декретницам и провинившимся сотрудникам

Компания учла в расходах премии, выданные работникам в рамках коллективного договора. Инспекторы доначислили налог на прибыль, посчитав необоснованными премии декретницам, так как они не работали. И сотрудникам, к которым применялись дисциплинарные взыскания. Ведь у компании было право лишить их премий.

Расходы обоснованы, а доначисления незаконны. Премии — это часть оплаты труда. К тому же в локальных актах предусмотрено право, а не обязанность компании депремировать работников. Сотрудницы в декрете вправе получать премии. Ведь трудовые отношения с ними не прекращаются (постановление Арбитражного суда Московского округа от 5 декабря 2014 г. по делу № А40-12724/2014).

#### О работе с ККТ

 За отсутствие Z-отчета инспекторы могут оштрафовать

Кассир компании не снял Z-отчет за два дня. Инспекторы оштрафовали организацию на 30 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КОАП РФ).

Штраф за отсутствие Z-отчета правомерен. Именно на основании этого документа компания должна оприходовать всю выручку за смену (постановление Верховного суда РФ от 5 ноября 2014 г. № 301-АД14-2615).

#### О вычетах НДС

 В вычетах откажут, если компания не ведет деятельность

Компания купила автомобиль на средства, полученные как заем от физлица. И предъявила НДС к вычету по этой покупке. Инспекторы отказали в возмещении, так как фактически деятельность в компании не велась.

Инспекция справедливо отказала в возмещении НДС. Компания не поставила машину на баланс и не начисляла амортизацию. В производственной деятельности транспорт не участвовал (определение Верховного суда РФ от 5 декабря 2014 г. № 306-КГ14-5094).

## Налоги и взносы

Найдите ошибку

# В расчете авансов по прибыли за I квартал что-то не так

**Задача:** бухгалтер, рассчитывая ежемесячные авансы по налогу на прибыль в I квартале, допустил три ошибки. Попробуйте их найти!

В 2014 году компания платила ежемесячные авансы из фактической прибыли. Но в декабре подала в ИФНС заявление о смене способа расчета. И с 2015 года стала платить их исходя из прибыли прошлых кварталов. Авансы 2014 года составили: за полугодие — 135 000 руб.; за 9 месяцев — 210 000 руб. Рассчитайте авансы I квартала 2015 года.

### Как действовал бухгалтер

У компаний, которые перечисляют авансы исходя из прибыли прошлого квартала, платежи I квартала равны платежам IV квартала предыдущего года. Но в 2014 году компания считала авансы по фактической прибыли. Поэтому бухгалтерия взяла платежи за сентябрь, октябрь и ноябрь: 22 000 руб., 25 000 руб. и 20 000 руб. Бухгалтер рассчитал ежемесячный аванс I квартала в январе. Он составил 22 333 руб.  $((22\ 000\ \text{Р} + 25\ 000\ \text{Р} + 20\ 000\ \text{Р}) \times 1/3)$ . Авансы отражены в бухгалтерской справке и уплачены 27 февраля, 27 марта и 27 апреля.

### Где бухгалтер ошибся?

Бухгалтер допустил три ошибки. Попробуйте их найти. А правильные ответы вы увидите на обороте.

#### Подсказка

Разобраться, в чем ошибся бухгалтер, вам поможет новая редакция статьи 286 НК РФ, вступившая в силу с 2015 года.

Подробнее → 52



Конкурс

Адрес: [glavbukh.ru/zadacha](http://glavbukh.ru/zadacha) — Конкурсы от редакции журнала

22 января мы откроем условие следующей задачи. Вы сможете оставить свой комментарий с решением. Автор первого правильного и наиболее полного, аргументированного ответа получит приз от редакции → [glavbukh.ru/zadacha](http://glavbukh.ru/zadacha)

## Разбор ошибок

**Ошибка первая: авансы по налогу на прибыль рассчитаны по недействующим правилам — исходя из авансов IV квартала прошлого года.** По новым правилам в нашей ситуации платежи I квартала надо определять исходя из авансов за 9 месяцев и полугодие 2014 года. Разницу между ними следовало разделить на 3 (ст. 286 НК РФ в ред. Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ). Верная сумма ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль I квартала 2015 года равна 25 000 руб.  $((210\,000\text{ Р} - 135\,000\text{ Р}) \times 1/3)$ .

**Ошибка вторая: авансы перечислены с опозданием на месяц.** Авансовые платежи надо было перечислять не позднее 28 января, 2 марта (перенос с 28 февраля), 30 марта (перенос с 28 марта). Если аванс, рассчитанный по итогам I квартала исходя из фактической прибыли за этот период, окажется больше перечисленных сумм, то доплатить разницу в бюджет компании надо будет не позднее 28 апреля 2015 года.

**Ошибка третья: авансы I квартала 2015 года надо было считать в декабре, а не в январе.** Компания отказалась от расчета авансовых платежей по фактической прибыли. Поэтому должна была отразить исчисленные авансы января, февраля и марта 2015 года в налоговой декларации за 11 месяцев 2014 года (п. 5.11 Порядка, утв. приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174). Сдать отчетность надо было не позднее 29 декабря прошлого года (перенос с 28 декабря).



### Еще три частые ошибки в авансах по прибыли

**1. Не перечисляют ежемесячные авансы, когда очевиден убыток.** Компания, уплачивающая авансы в отчетном периоде, определяет их сумму исходя из прибыли предыдущего квартала. И обязанность платить авансы не отменяется, если в настоящее время предприятие работает без прибыли. Впрочем, если по итогам отчетного периода действительно будут убытки, пени все равно обнулятся.

**2. Новые компании сразу же платят ежемесячные авансы. Однако этого делать не надо.** Исчислять ежемесячные авансы надо по истечении полного квартала после даты регистрации. До этого достаточно исчислять авансы по итогам отчетного периода исходя из фактической прибыли.

**3. Меняют способ уплаты авансов в середине года.** Перейти на другой способ можно только с 1 января, подав заявление в ИФНС до конца предыдущего года. Иначе инспекторы могут посчитать, что компания не меняла способ расчета авансов. В этом случае будут пени, если авансы, рассчитанные по-старому, окажутся больше сумм, уплаченных по новым правилам.

## Налоги и взносы

Проверьте себя

# Хорошо ли вы разобрались в изменениях по налогам и взносам?

**1** Коммерческий директор уволен по соглашению сторон в январе 2015 года. В трудовом договоре на этот случай есть условие о выплате выходного пособия в размере пятикратного среднемесячного заработка. Надо ли начислить взносы на эту сумму?

- А. Да, взносы надо начислить на всю сумму выходного пособия.
- Б. Да, но только с части пособия, превышающей трехкратный среднемесячный заработок.
- В. Нет, взносы начислять не нужно.

**2** Компания заплатила вознаграждение агентству за создание рекламного видеоролика. В базу по налогу на прибыль включили только часть этих расходов — 1 процент от выручки. Можно ли заявить вычет по НДС со сверхнормативных рекламных расходов, если первичка и счета-фактуры оформлены в 2015 году?

- А. Да, можно.
- Б. НДС можно заявить только в пределах норматива.
- В. Нет, вычет НДС с рекламных расходов заявлять нельзя.

**3** В январе 2015 года компания приобрела и выдала работникам склада теплую спецодежду. Стоимость каждой вещи не превышает 10 000 руб. А срок полезного использования составляет два года. Вправе ли бухгалтер в налоговом учете списывать стоимость одежды постепенно в течение этого срока?

- А. Вправе, если условие о таком способе списания спецодежды есть в учетной политике компании.
- Б. Нет, не вправе.

**4** На балансе организации с 2012 года числятся только компьютеры. Срок полезного использования каждого из этих основных средств — три года. Нужно платить налог на имущество в 2015 году?

- А. Да, нужно.
- Б. Нет, не нужно.



# Налоги и взносы

## Правильные ответы

- 1 — Б** С 2015 года от взносов освобождены все выходные пособия в пределах трехкратного среднего заработка. При этом не имеет значения, выплачивают его в соответствии с законодательством или трудовым договором (подп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ) →26
- 2 — А** С 1 января компании могут без риска полностью принимать к вычету НДС по рекламным расходам, а также любым другим нормируемым расходам, за исключением представительских (п. 7 ст. 171 НК РФ) →36
- 3 — А** Имущество, которое не относится к амортизируемому, можно теперь списывать не только единовременно, но и постепенно — в течение срока службы. Это спецодежда, приспособления, приборы, инвентарь (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). Но условие об этом надо закрепить в учетной политике →46
- 4 — Б** Движимое имущество, которое было принято на баланс компании до 1 января 2013 года, как и прежде, облагается налогом. Но с 2015 года это правило не распространяется на основные средства I или II амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ) →54



### Книжная полка



### Годовой отчет '2014

Скорее спешите купить книгу года — «Годовой отчет '2014». Это уникальный справочник, с которым вы быстро и без ошибок подготовите и сдадите всю годовую отчетность — бухгалтерскую, налоговую и по страховым взносам. 800 страниц полезного текста, ни одного теоретического рассуждения, исчерпывающая информация обо всех изменениях, которые нужно учитывать при сдаче отчетности за 2014 год. Авторам можно доверять — это ведущие специалисты Минфина России и ФСС РФ, эксперты журнала «Главбух» и БСС «Система Главбух».

Подарок всем покупателям — 25 полезных закладок. Каждая из них — удобная шпаргалка по заполнению и сдаче конкретной формы отчетности.

Цена — пока что 858 рублей. Купить можно по телефонам: 8 (800) 555-66-00, звонок бесплатный  
8 (495) 785-01-13.

## Книга про расчеты с работниками за **1276 рублей!**

- ✓ Правила расчета различных выплат с подробными примерами
- ✓ Идеальные образцы документов, необходимых для расчета выплат
- ✓ Все о налогах и взносах, которые нужно заплатить

### В подарок

плакат с важными лимитами по зарплате в 2015 году!



## Закажите сейчас:

**8 (800) 555-66-00** ЗВОНОК бесплатный, **8 (495) 785-01-13**

# Так должен выглядеть больничный, чтобы сотрудник получил пособие

# 10

дней

есть у компаний,  
чтобы оплатить  
больничный

## Первичный, дубликат

Значок «V» должен стоять в одной из первых двух ячеек. Если отметка стоит сразу в обеих ячейках, это ошибка. Такой листок сотрудник должен заменить.

## Место работы

Если врач оставит эту строку пустой, вы можете сами вписать название компании. Листок разрешено заполнять частично на компьютере и от руки. Но если врач написал неверное название, листок лучше заменить.

**ЛИСТОК НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ**

первичный  продолжение листа нетрудоспособности №

дубликат

МУЗ ГКУП 4

МОСКВА ПЕСТЕЛЯ 16

Дата выдачи 17.01.2015 1234567891234

ф. И.О. П. МЕЛЬНИКОВА  
И ЕЛЕНА  
О ПЕТРОВНА

21.03.1978 (дата рождения) м ж в

000 ПЕРЕСВЕТ (номер работы/наименование организации) №

Основное  По совместительству

05 (код профессии) 38 (код специальности)

09 (код причины нетрудоспособности)

Состоит на учёте в образовательной, учебной, научной, творческой, спортивной или иной организации

МУЗ ГОРОДСКАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №4

001 234 567 891

Печать учреждения медицинской экспертизы

Подпись врача

С какого числа По какому числу

19.01.2015 26.01.2015

Терапевт КАРАСЕВА ЛВ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ РАБОТЫ

Подпись врача

МУЗ ГОРОДСКАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №4

**ОГРН поликлиники**  
Пусть сотрудник проверит, чтобы эти ячейки были заполнены. Сам ОГРН вы сможете проверить на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru). Если этого номера нет или он ошибочный, то листок надо менять.

## Код

**нетрудоспособности**  
Листок надо заменить, если код неверный. Все коды приведены на обороте бланка. Код 09 — детский больничный, и в таком случае строка «по уходу» не может оставаться пустой. В ней должны стоять Ф.И.О. заболевшего ребенка.





# Журнал для безупречных работодателей



**ТРУДОВЫЕ  
СПОРЫ**

**[www.tspor.ru](http://www.tspor.ru)**

**8 (800) 555-66-00**

# 5965

рублей —

составляет новый  
федеральный МРОТ

---



## Зарплата

«Для расчета детских  
и декретных в 2015 году  
надо брать 730 дней, а не 731» →68

ТАТЬЯНА ИЛЬЮХИНА,  
начальник отдела Правового департамента ФСС РФ

Изменился расчетный период по пособиям — теперь это 2013 и 2014 годы →69

Детские пособия выросли. Все новые размеры — в таблице →71

Некоторым иностранным работникам теперь надо платить больничные →75

Проверьте даты в графике отпусков на 2015 год →76

# Три изменения в расчете больничных, декретных и детских

Все самое важное

1

### Другой расчетный период

Для расчета пособий надо брать заработок за 2013 и 2014 годы. Поэтому выросли максимальные суммы пособий →69

2

### Новые минимальные суммы пособий

Меньше новых минимумов платить нельзя. И детские, к примеру, надо пересчитать. Новые суммы — в таблице →72

3

### Увеличенный МРОТ

Федеральная минималка выросла с 5554 до 5965 руб. Это повлияло на расчет пособия. Наглядные примеры →73

### Не ошибитесь

В том году для расчета детских и декретных брали 731 день. А в этом — 730, но также за минусом исключаемых декретных и больничных периодов.







В 2015 году назначать пособия сотрудникам нужно с учетом трех важных изменений. Во-первых, в связи с ежегодной индексацией выросли некоторые выплаты, связанные с рождением детей. Во-вторых, в расчетный период теперь нужно включать два других года — 2013 и 2014-й (а не 2012 и 2013-й). В-третьих, МРОТ вырос с 5554 руб. до 5965 руб. В статье вы найдете детальные цифровые примеры, которые подскажут, как эти три изменения повлияли на расчет пособий.

#### Еще по этой теме

Обо всех изменениях по пособиям в 2015 году можно прочитать в таблице →75

## Изменение № 1. Новый расчетный период

В расчетный период теперь входят 2013 и 2014 годы. Следовательно, максимальная сумма выплат, которую можно включить в расчет пособия, увеличилась до 1 192 000 руб. (568 000 + 624 000). В 2014 году она составляла 1 080 000 руб. (512 000 + 568 000). А все производные от нее размеры, необходимые вам при расчете пособий, мы привели в «Важных цифрах» →70–71

В 2014 году в расчетный период входил 2012 год, високосный. Поэтому для расчета детских и декретных брали 731 день (366 + 365). Но сейчас расчетный период — это 2013 и 2014 годы. Поэтому для расчета надо брать 730 календарных дней (365 + 365), уменьшив на исключаемые дни (отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком, дни болезни).

### Пример 1. Как рассчитать пособие по беременности и родам, если сотрудница идет в декрет в начале 2015 года

Попова М.А. трудится в ООО «Мир» с сентября 2011 года. В январе 2015 года она уходит в отпуск по беременности и родам. Попова принесла в бухгалтерию компании больничный лист сроком на 140 дней на период с 17 января.

В таком случае расчетным периодом будут 2013—2014 годы (730 календарных дней). По данным бухгалтерии, в течение этого времени сотрудница болела 25 календарных дней.

Заработок Поповой за 2013 год составил 582 313,12 руб., а за 2014 год — 667 190,19 руб.

Обе эти суммы больше лимита в 568 000 руб. для 2013 года и 624 000 руб. для 2014 года.

Таким образом, сумма дневного заработка составит:  
(568 000 Р + 624 000 Р) : (730 дн. – 25 дн.) = 1690,78 Р.

**Детские и декретные пособия по отпускам, начавшимся до 2015 года, вам пересчитывать не нужно**

Эта сумма больше верхнего предела в 1632,88 руб. (568 000 Р + 624 000 Р) : 730 дн.). Значит, размер пособия по беременности и родам составит максимальную в этом году величину:  
 $1632,88 \text{ Р} \times 140 \text{ дн.} = 228\,603,20 \text{ Р.}$

Работница и в 2015 году вправе заменить годы в расчетном периоде, если в 2013 или 2014 году она была в детском отпуске. Тогда при расчете пособий по беременности и родам или по уходу за ребенком в расчетном периоде может оказаться и 731, и даже 732 дня.

Новые нормативы — предельную сумму заработка и максимальное число календарных дней — нужно использовать, только когда отпуск по беременности и родам начался в 2015 году. Для переходящих с прошлого года отпусков никаких перерасчетов делать не нужно.

То же самое с пособием по уходу за ребенком до полутора лет. Ориентироваться также надо на дату ухода в отпуск. Но надо учитывать, что работница вправе неоднократно прерывать и возобновлять детский отпуск.

Предположим, одна из ваших работниц с 2014 года находится в отпуске по уходу за ребенком. Если в 2015 году эта женщина выйдет на полный рабочий день, а через какое-то время снова напишет заявление на отпуск по уходу за ребенком, сумму пособия нужно будет рассчитать заново. Ведь расчетный период будет уже новый — не 2012 и 2013 годы, а 2013 и 2014 годы.

### **Пример 2. Как рассчитать пособие, если сотрудница прерывает и возобновляет детский отпуск**

Сотрудница ООО «Сокол» Петрова В.С. ушла в отпуск по уходу за ребенком с 24 июня 2014 года. Ребенок у нее первый. На тот момент пособие ей посчитали так.

Расчетный период — 2012—2013 годы (731 день). В 2012 году Петровой начислили 558 199,34 руб., а в 2013-ом — 633 914,15 руб.

Суммы за каждый год больше лимитов по взносам для тех лет. Значит, за 2012 год можно взять 512 000 руб., а за 2013 — 568 000 руб. Число исключаемых дней составило 25. Бухгалтер рассчитал дневной заработок таким образом:

$(512\,000 \text{ Р} + 568\,000 \text{ Р}) : (731 \text{ дн.} - 25 \text{ дн.}) = 1529,75 \text{ Р.}$

Важные цифры

# 1192000 Р

максимальная сумма выплат, которые можно включить в расчет пособия (568 000 + 624 000)



Это почти на 50 руб. больше прошлогоднего верхнего предела в 1479,45 руб.  $((5\,120\,000 \text{ Р} + 568\,000 \text{ Р}) : 730 \text{ дн.})$ .

Значит, сумма пособия по уходу за ребенком за полный месяц составила предельную в прошлом году величину:

$$1479,45 \text{ Р} \times 30,4 \text{ дн.} \times 40\% = 17\,990,11 \text{ Р.}$$

С 12 января 2015 года Петрова вышла на полный рабочий день. В феврале 2015 года она снова уходит в отпуск по уходу за ребенком. Значит, вам нужно еще раз посчитать ей сумму пособия.

Расчетный период теперь уже 2013—2014 годы (730 календарных дней). Данные по зарплате за 2013 год у нас есть. В 2014 году ей начислили 85 416,67 руб., что заведомо меньше 624 000 руб. При этом на исключаемые периоды пришлось 313 дней.

Сумма дневного заработка составит:

$$(568\,000 \text{ Р} + 85\,416,67 \text{ Р}) : (730 \text{ дн.} - 313 \text{ дн.}) = 1566,95 \text{ Р.}$$

Это меньше нынешнего предела в 1632,88 руб.

Значит, новая сумма пособия по уходу за ребенком за полный месяц составит:

$$1566,95 \text{ Р} \times 30,4 \text{ дн.} \times 40\% = 19\,054,11 \text{ Р.}$$

## Изменение № 2. Увеличены детские пособия

С 1 января выросла минимальная сумма пособия по уходу за ребенком. Пособие на первого ребенка составляет минимум 2718,34 руб. А на второго и следующих — минимум 5436,67 руб. за полный месяц (ст. 4.2 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ). Меньше выплачивать сотруднице нельзя. Поэтому с нового года сумму пособия нужно скорректировать. В остальных же случаях никаких пересчетов делать не нужно.

### Пример 3. Как пересчитать минимальную сумму пособия по уходу за ребенком

Сотрудница ООО «Пионер» Светлова М.А. с 6 июня 2014 года находится в отпуске по уходу за своим вторым ребенком. На тот момент бухгалтер сделал такой расчет.

Расчетный период — 2012—2013 годы (731 календарный день).

# 1632,88 Р

максимальный средне-дневной заработок для расчета любых пособий (1 192 000 Р : 730 дн.)

## Размеры детских пособий

Пособие	2014 год	2015 год
Минимальное пособие по уходу за ребенком до полутора лет, если ребенок первый	2576,63 ₽	2718,34 ₽
Минимальное пособие по уходу за ребенком до полутора лет, если ребенок — второй, третий и т. д.	5153,24 ₽	5436,67 ₽
Единовременное пособие при рождении ребенка	13741,99 ₽	14497,80 ₽
Единовременное пособие женщине, вставшей на учет в медицинских учреждениях в ранний срок беременности	515,33 ₽	543,67 ₽

В компанию Светлова устроилась в январе 2013 года, до этого нигде не работала. В 2013 году ее заработок составил 242 916,22 руб., что меньше лимита в 568 000 руб. В течение 2013 года сотрудница болела 30 календарных дней.

Таким образом, сумма дневного заработка составит:  
 $242\,916,22 \text{ Р} : (731 \text{ дн.} - 30 \text{ дн.}) = 346,53 \text{ Р}.$

Это заведомо меньше предела в 1479,45 руб., но больше минимальных в прошлом году 182,60 руб. ( $5554 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.}$ ).

Значит, сумма пособия по уходу за ребенком за полный месяц составит:  
 $346,53 \text{ Р} \times 30,4 \text{ дн.} \times 40\% = 4213,80 \text{ Р}.$

Но это меньше минимальных для 2014 года 5153,24 руб. Поэтому именно эту сумму нужно было выплачивать сотруднице за полный месяц в прошлом году. Сейчас же минимум на второго ребенка вырос до 5436,67 руб. И с 1 января 2015 года работнице нужно начислять именно эту сумму. Причем никаких заявлений от нее на пересчет пособия оформлять не нужно.

Выросли и суммы единовременных пособий. Это касается, в частности, пособия при рождении ребенка. А также сумм, которые вы начисляете женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности. Новые значения пособий в сравнении с прошлым годом мы привели в таблице на этой странице.



### Изменение № 3. Повышен МРОТ

С 1 января федеральный МРОТ составляет 5965 руб. в месяц вместо 5554 руб. Это изменение также влияет на размер пособий.

Во-первых, сумма больничных или декретных не может быть меньше величины, рассчитанной исходя из МРОТ. Для расчета минимального размера пособия нужно взять тот МРОТ, который установлен на день заболевания или ухода в декрет. В 2015 году размер минимального заработка за расчетный период составляет 143 160 руб. (5965₽ × 24 мес.), или 196,11 руб. в день (143 160₽ : 730 дн.). Если фактический заработок работника окажется меньше, то пособие выплатите исходя из минималки.

Во-вторых, если страховой стаж сотрудника оказался меньше шести месяцев, то размер пособия не может превысить 1 МРОТ за полный календарный месяц.

Рассмотрим на примере.

#### Пример 4. Как рассчитать больничное пособие, если страховой стаж меньше шести месяцев

Сотрудник ООО «Север» Рыжков П.С. проболел восемь календарных дней, с 23 по 30 января 2015 года включительно. На момент заболевания его стаж меньше шести месяцев. Расчетный период — 2013—2014 годы. Сотрудник трудится полный рабочий день, районные коэффициенты к зарплате в регионе не установлены. Прежде всего рассчитаем сумму пособия исходя из МРОТ. Она составит:

$$5965 \text{ Р} : 31 \text{ дн.} \times 8 \text{ дн.} = 1539,35 \text{ Р.}$$

Это верхняя планка пособия в данном случае, больше этой суммы оно быть не может. А теперь рассмотрим все три возможные ситуации.

**Ситуация 1.** Зарботок в расчетном периоде отсутствует или средняя месячная зарплата меньше 5965 руб.

В этом случае рассчитываем сумму пособия из минимального заработка в 5965 руб.:

$$5965 \text{ Р} \times 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \times 60\% \times 8 \text{ дн.} = 941,33 \text{ Р.}$$

Это меньше 1539,35 руб., значит, работнику полагается 941,33 руб.



Попробуйте бесплатно



Адрес: [rz.glavbukh.ru](http://rz.glavbukh.ru) — Безошибочный расчетчик зарплат

Быстро определить сумму любого пособия — больничного, декретного, детского — вы можете с помощью «Безошибочного расчетчика зарплат». В нем уже учтены все изменения-2015, в том числе новые максимальные и минимальные суммы пособий, расчетный период, федеральный МРОТ. Так что в ваших расчетах ошибок не будет. Пользуйтесь без опасений → [rz.glavbukh.ru](http://rz.glavbukh.ru).

**Важная деталь**

Для расчета пособий используйте федеральный, а не региональный МРОТ.

**Ситуация 2.** Среднемесячный заработок сотрудника больше 5965 руб., но ненамного.

Предположим, что в расчетном периоде Рыжков заработал 160 000 руб. Тогда сумма пособия исходя из его фактического заработка составит:  
 $160\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 60\% \times 8 \text{ дн.} = 1052,05 \text{ Р.}$

Это меньше 1539,35 руб., но больше 941,33 руб., значит, работнику полагается 1052,05 руб.

**Ситуация 3.** Среднемесячный заработок значительно больше 5965 руб.

Наконец, предположим, что в течение расчетного периода сотрудник заработал 300 000 руб.

Тогда сумма пособия исходя из его фактического заработка составит:  
 $300\,000 \text{ Р} : 730 \text{ дн.} \times 60\% \times 8 \text{ дн.} = 1972,60 \text{ Р.}$

Это уже больше 1539,35 руб., значит, работнику нужно начислить именно эту сумму. Ведь при таком стаже сумма пособия при любом фактическом заработке не может быть больше 1539,35 руб.

Не забывайте, что для расчета больничных и пособий по беременности и родам нужно использовать именно федеральный, а не региональный МРОТ ●

ТАТЬЯНА ИЛЬЮХИНА, начальник отдела правового обеспечения страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Правового департамента ФСС РФ,

СЕРГЕЙ ШИЛКИН, ведущий эксперт журнала «Главбух»

*Не забудьте купить страховщик  
«Зарплата 2015». Тел. 8 (800) 555-66-00.*

## 3 изменения по пособиям

### Как было до 2015 года

### Как стало с 1 января 2015 года

**Вырос максимальный размер заработка, который можно учесть при расчете пособий** →69

Максимальный размер заработка, который можно учесть при расчете пособий, составлял 1 080 000 руб. (512 000 + 568 000). При этом предельная сумма пособия по беременности и родам (если отпуск составляет 140 календарных дней) равна 207 123 руб., а предельный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет за полный календарный месяц — 17 990,11 руб.

Максимальный размер заработка, который можно учесть при расчете пособий, составляет 1 192 000 руб. (568 000 + 624 000). При этом предельная сумма декретных (если отпуск составляет 140 календарных дней) равна 228 603,20 руб., а предельный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет за полный календарный месяц — 19 855,82 руб. (ст. 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, ч. 4 и 5 ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

**Увеличились размеры детских пособий** →71

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, составляло 515,33 руб. Прошлогодний размер единовременного пособия при рождении ребенка — 13 741,99 руб. Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет рассчитывался так. Если ребенок у мамы первенец, то минимум — 2576,63 руб. за полный календарный месяц. Если ребенок второй, третий и т. д., то минимум равен 5153,24 руб.

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, составляет 543,67 руб. Новый размер единовременного пособия при рождении ребенка — 14 497,80 руб. Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет рассчитывается так. Если ребенок у мамы первенец, то минимум — 2718,34 руб. за полный календарный месяц. Если ребенок второй, третий и т. д., то минимум равен 5436,67 руб. (ст. 4.2 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ).

**Иностранцам, временно пребывающим в РФ, надо назначать пособие по нетрудоспособности** →«Главбух» № 2, 2015

Иностранцам, временно пребывающим в России, компания не должна была платить больничные пособия.

Иностранцы, временно пребывающие в России, получили право на пособия по временной нетрудоспособности. Но при условии, что компании платили за них страховые взносы в течение как минимум шести месяцев (ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).



## Зарплата

Что нам будет, если...

# «Мы не утвердили график отпусков на 2015 год»

**Чем рискуете: возможен штраф до 50 000 Р. и путаница в отпусках.**

### Еще по этой теме

Обо всех поправках по трудовым отношениям, вступивших в силу с 2015 года, можно прочитать в таблице →107

Утвердить график на 2015 год нужно было до 17 декабря 2014 года включительно, то есть за две недели до начала года (ст. 123 ТК РФ). Иначе это может обернуться штрафом за нарушение трудового законодательства до 50 000 руб. (ст. 5.27 КоАП РФ).

Но чтобы обнаружить это нарушение, у проверяющих есть всего два месяца, до 17 февраля 2015 года (постановление Президиума ВАС РФ от 3 июня 2014 г. № 1487/14). Срок исковой давности по трудовым нарушениям с 1 января 2015 года увеличился с двух месяцев до года (ст. 4.5 КоАП РФ). Но на нашу ситуацию это не распространяется, так как отсутствие графика отпусков не является длящимся нарушением

(п. 14 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24 марта 2005 г. № 5).

И хотя вероятность штрафа невелика, лучше не затягивать с графиком отпусков. Ведь без него будет путаница в том, кто и когда будет отдыхать. Можно оформить график по унифицированной форме № Т-7 (утв. постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1). Либо разработать свою форму (письмо Роструда от 14 февраля 2013 г. № ПП/1487-6-1). Главное, чтобы дата утверждения графика была не позже 17 декабря 2014 года и не выпадала на выходные (см. образец ниже) ●

ЛИДИЯ БОЧКОВА,  
эксперт журнала «Главбух»

### 17 декабря

Такая или более ранняя дата должна стоять на графике отпусков. Позже — нельзя.

### ГРАФИК ОТПУСКОВ

Номер документа	Дата составления	На год
1	10.12.2014	2015

Общество с ограниченной ответственностью «Стелла» (ООО «Стелла»)  
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Генеральный директор  
(должность)

(личная подпись)

С.С. Сомов

(расшифровка подписи)

« 10 » \_\_\_\_\_ декабря 20 14 г.

## Зарплата

Проверьте себя

# Как бы вы рассчитали пособия и оформили график отпусков?

**1** Сотрудница с сентября 2014 года находится в отпуске по уходу за вторым ребенком. В прошлом году ей выплачивали минимальную сумму пособия — 5153,24 руб. Сколько ей нужно платить в 2015 году за полный месяц?

- А. 5153,24 руб.
- Б. 5436,67 руб.
- В. Сумму пособия нужно посчитать заново исходя из нового расчетного периода.

**2** Какая дата должна стоять на графике отпусков на 2015 год?

- А. Не позже 17 декабря 2014 года.
- Б. Не позже 31 декабря 2014 года.
- В. Не позже 12 января 2015 года.
- Г. Утверждать этот документ необязательно.

**3** Какую максимальную сумму заработка можно включить в расчет пособий в 2015 году?

- А. 1 080 000 руб.
- Б. 1 192 000 руб.
- В. 1 294 000 руб.
- Г. 1 335 000 руб.

**4** Сотрудница компании принесла больничный лист по уходу за своим ребенком. Какие коды должны стоять в таком случае в листке нетрудоспособности?

- А. 01 — заболевание, 38 — мать.
- Б. 02 — уход за больным членом семьи, 38 — мать.
- В. 09 — уход за больным членом семьи, 38 — мать.
- Г. 09 — уход за больным членом семьи, 39 — мать.

# Зарплата

## Правильные ответы

- 1 — Б** Для переходящих с прошлого года отпусков никаких перерасчетов делать не нужно. Вместе с тем сумма пособия по уходу за ребенком до полутора лет не может быть меньше тех минимальных величин, которые установлены на конкретный год. А минимум на второго ребенка в 2015 году составляет 5436,67 руб. →71
- 2 — А** График отпусков должен быть в каждой компании. При этом утвердить его нужно не позднее чем за две недели до начала следующего года (ст. 123 ТК РФ). То есть на графике отпусков на 2015 год должна стоять дата не позже 17 декабря прошлого года. Причем этот документ обязателен как для компании, так и для ее работников →76
- 3 — Б** Максимальная сумма выплат, которую можно включить в расчет пособий в 2015 году составляет 1 192 000 руб. (568 000 + 624 000). Именно такие лимиты были установлены для страховых взносов в ФСС РФ соответственно в 2013 и 2014 годах. При этом новый норматив в 670 000 руб., который установлен для взносов в ФСС РФ на 2015 год, скажется на размере пособий только в 2016 году →69
- 4 — В** Код 09 означает, что работник ухаживал за заболевшим членом семьи, например ребенком. Тогда в больничном листе обязательно должна быть информация о том, кто именно болел, и стоять код родственной связи. Код для матери — 38 →64



### Книжная полка



### Все о зарплате в 2015 году с учетом поправок

Вышла в свет новая очень полезная книга — справочник «Зарплата '2015». Действие в ней разворачивается на 896 страницах вокруг абсолютно всех выплат работникам и важных изменений, которые произошли с 2015 года. Начинается все с зарплаты. Далее вы перенесетесь в увлекательный мир расчета премий, надбавок, доплат, подарков, матпомощи, удержаний. Особенно впечатлят вас исчерпывающие главы про отпускные и пособия. Заканчивается все хорошо — безошибочной отчетностью. Книга как воздух необходима бухгалтерам по зарплате и главбухам. Но будет интересна всем, кому хочется лично перепроверить свою зарплату, отпускные и пособия.

Не упустите возможность получить себе такого помощника на весь год. Тираж ограничен.

Цена ценного справочника всего 1276 рублей.

Телефоны: 8 (800) 555-66-00 — звонок бесплатный.  
8 (495) 785-01-13.

# 6

дней

есть на то,  
чтобы отправить  
в ИФНС квитан-  
цию о получении  
электронного  
требования

---



# Проверки

«Инспекторы вправе осматривать  
помещения на камералках  
по НДС за любой квартал» →86

СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ,  
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Налоговики вправе заморозить счет за бумажную декларацию по НДС. Есть и еще три причины блокировки →80

Камеральные проверки по НДС превратились в выездные. Что теперь позволено вашему инспектору →86

# Четыре причины, по которым счета компании будут заблокированы

Все самое важное

1

### Требование инспекции осталось без ответа

Почту от инспекции безопаснее проверять если не каждый день, то через день. Чтобы не допустить блокировки →81

2

### Компания отчиталась по НДС на бумаге

Бумажная декларация по НДС теперь может обернуться для компании блокировкой счета →82

3

### Не сдана декларация

За любую несданную отчетность инспекторы могут заблокировать счет, но только в течение трех лет →82

4

### Спецрежимник не отчитался по НДС

Налоговики легко смогут вычислить компании, которые на упрощенке выставляют счета-фактуры, но по НДС не отчитываются →83

### Будет проще

отслеживать требования налоговиков, если вы подключите у спецоператора услугу sms-уведомления о поступлении этих документов.



## Причина № 1. Требование инспекции осталось без ответа

С 1 января 2015 года компании, которые обязаны отчитываться в ИФНС электронно, должны обеспечить получение от налоговиков электронных документов. При этом у компании должна быть техническая возможность отправить в ответ электронную квитанцию, подтверждающую, что документ получен. Есть ли такая функция в вашей программе по сдаче электронной отчетности, вы можете выяснить у вашего спецоператора.

Срок, в течение которого компания обязана отправить налоговикам квитанцию о приеме документов, — шесть рабочих дней со дня отправки этих документов инспекцией (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Обратите внимание: именно со дня, когда инспекторы отправили документ, а не когда его получила компания. Поэтому мы рекомендуем назначить ответственного сотрудника, который бы ежедневно проверял, нет ли электронных посланий от ИФНС.

Почему это стало сейчас так важно? Если не отправить в срок квитанцию, инспекторы могут заблокировать счет. На это у них есть всего 10 рабочих дней после того, как компания обязана была отправить квитанцию (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ). А это, напомним, шесть рабочих дней. Если инспекторы заблокируют счет позже, компания может обжаловать их решение и потребовать, чтобы ИФНС уплатила проценты с заблокированных сумм (п. 9.2 ст. 76 НК РФ).

### Пример 1. Когда заблокируют счет из-за неполученной квитанции

Инспекторы отправили требование о представлении документов 10 февраля. Значит, компания должна выслать квитанцию не позднее 18 февраля (п. 2 ст. 6.1 НК РФ). Если этого не сделать в срок, то с 19 февраля по 5 марта инспекторы смогут арестовать счета компании.

Блокировка возможна только по трем видам документов.<sup>→82</sup> Если счет заблокирован, то разблокируют его только после того, как требование будет выполнено. То есть компания представит запрошенные документы, пояснения или ее представитель явится в инспекцию. Либо если организация направит налоговикам квитанцию о приеме документов. В этом случае инспекторы также должны отменить блокировку счета, даже если компания не выполнит их требование. Ведь за то, что организация не сдала инспекторам документы или пояснения, блокировка счета не предусмотрена.

### Важная деталь

Если налоговики заблокируют счет компании, то банк откажется открывать не только другой расчетный счет, но и депозит. Такие правила действуют с 5 декабря 2014 года.

1

тыс. рублей

как минимум налоговики могут взыскать с компании за бумажную декларацию по НДС. Наряду с блокировкой счета

Налоговики обязаны принять решение об отмене блокировки счета не позднее следующего рабочего дня после этого. И еще один следующий рабочий день у них будет на то, чтобы отправить это решение в банк.

## Причина № 2. Компания отчиталась по НДС на бумаге

С 1 января 2015 года бумажная декларация по НДС считается несданной (п. 5 ст. 174 НК РФ). В прошлом году некоторые компании пренебрегали электронной отчетностью, так как жесткой ответственности за это не было. Но теперь это небезопасно. Инспекторы вправе заблокировать счет через 10 рабочих дней после окончания срока отчетности. Давайте разберем на конкретных датах.

### Пример 2. Когда заблокируют счет из-за неполученной декларации по НДС

Электронная декларация по НДС за I квартал должна поступить 27 апреля (25-е — суббота). И если к 14 мая инспекторы ее так и не дождутся, то смогут уже 15 мая заблокировать все счета компании. Единственный способ их разблокировать — отправить декларацию по ТКС.

Решение об отмене блокировки налоговики должны принять на следующий рабочий день после отправки декларации в электронной форме. Не позднее следующего рабочего дня после принятия решения инспекторы обязаны направить этот документ в банк.

## Причина № 3. Не сдана декларация

Есть еще одно важное изменение, которое ограничивает инспекторов в сроках блокировки. Раньше они могли приостановить



На заметку

### По каким документам безопаснее всегда отвечать в срок

1. Требование о передаче документов.
  2. Требование о представлении пояснений.
  3. Уведомление о вызове в инспекцию представителя компании (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).
- Только если по этим электронным документам компания не отправит в ИФНС квитанцию о приеме

в течение шести рабочих дней со дня отправки, инспекторы вправе заблокировать все расчетные счета компании. По другим документам, которые налоговики высылают электронно, например, по решению инспекции о продлении сроков сдачи документов, задержка с квитанцией не критична.



операции даже из-за той декларации, срок сдачи которой давно превысил глубину проверки в три года. Например, по транспортному налогу за 2007 год. Ведь срок для блокировки счета не был четко ограничен (письмо Минфина России от 5 мая 2009 г. № 03-02-07/1-227). Теперь налоговики могут блокировать расчетный счет компании не позднее трех лет после того, как пройдет 10 рабочих дней после срока сдачи декларации (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

### **Пример 3. Когда заблокируют счет из-за старой декларации**

Декларацию по налогу на прибыль за 2014 год компания должна сдать не позднее 30 марта 2015 года. Иначе через 10 рабочих дней, то есть уже 14 апреля, инспекторы вправе заблокировать счета. Сделать они это смогут в любой момент до 14 апреля 2018 года.

## **Причина № 4. Спецрежимник не отчитался по НДС**

Инспекторы вправе заблокировать счет компании на спецрежиме, которая выставляет счета-фактуры с НДС, но не сдает декларацию по этому налогу. Теперь это прямо прописано в законодательстве (п. 11 ст. 76 НК РФ). Срок аналогичный — через 10 рабочих дней со дня окончания срока отчетности.

### **Пример 4. Когда заблокируют счет из-за несданной декларации по НДС на упрощенке**

Компания на упрощенке в марте 2015 года выписала покупателю счет-фактуру с НДС. Поэтому должна перечислить в бюджет сумму налога, указанную в счете-фактуре, и сдать декларацию по НДС в электронной форме не позднее 27 апреля. Если компания не отчитается по НДС по 14 мая включительно, 15 мая налоговики смогут заблокировать счет.

Чтобы разблокировать счет, нужно сдать налоговикам декларацию по НДС в электронном формате. Другого способа пока нет.


Кстати, начиная с отчетности за I квартал инспекторам не составит труда выявить тех, кто на упрощенке составляет счета-фактуры с НДС. Ведь у покупателя такой счет-фактура попадет в декларацию по НДС, как и все любые другие счета-фактуры. Этого теперь требует новая форма ●

ВИКТОРИЯ ПЕТРОВА, эксперт журнала «Главбух»

## 8 изменений по налоговым проверкам


Как было до 2015 года

Как стало с 1 января 2015 года

 Компания должна сообщить в инспекцию, что получила от нее электронный документ, например требование →81


Налоговый кодекс РФ не требовал, чтобы компания уведомляла ИФНС о том, какие электронные документы от нее получены.

Организация, которая получила из инспекции электронный документ (например, требование о представлении документов), должна отправить в ответ квитанцию о приеме. Срок — шесть рабочих дней с даты отправки электронного документа налоговыми. Иначе возможна блокировка счета (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Об этом — в следующей поправке.

 Налоговики вправе заблокировать счет компании, которая не подтвердила получение электронного требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове →81


В законе не было ответственности для компаний, которые получили из ИФНС электронный документ, но в ответ не отправили квитанцию о приеме. Не дождавись квитанции, налоговики дублировали документ на бумаге.

Налоговики ждут квитанцию о приеме электронного требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в течение шести рабочих дней с даты его отправки. А потом вправе заблокировать компании расчетный счет. Дублировать документ на бумаге они не должны (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

 Инспекторы не вправе блокировать счета, если компания опоздала с декларацией более чем на три года →82

Инспекторы на местах приостанавливали операции по расчетному счету независимо от того, как давно компания должна была сдать декларацию. Судебная практика по этому вопросу складывалась неоднозначно.

Решение о блокировке счета инспекторы могут принять в течение трех лет после срока сдачи декларации, но не позже (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

 Налоговики вправе заблокировать счет компании на упрощенке или вмененке, которая обязана, но не сдает декларацию по НДС →83

Налоговый кодекс РФ за просрочку с декларацией по НДС позволял инспекторам заблокировать только счет плательщику этого налога или налоговому агенту. Однако на практике налоговики в подобных ситуациях блокировали также счета компаний на спецрежимах, которые выставляют счета-фактуры с НДС.

В законе прямо прописали, что инспекторы вправе заблокировать счет компании, которая не является плательщиком налога, но должна отчитываться по нему. Например, предприятию на упрощенке или вмененке, которое выставляет счета-фактуры с НДС (п. 11 ст. 76 НК РФ).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года



Налоговики смогут чаще запрашивать первичку и счета-фактуры на камералках по НДС →87

В Налоговом кодексе РФ не было прописано право инспекторов запрашивать документы, если выявлены противоречия в декларации.

Налоговики вправе запрашивать счета-фактуры, первичные и другие документы, если выявили противоречия в декларации по НДС. А также если показатели в декларации самой компании расходятся с показателями, приведенными в отчетности контрагента (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).



Налоговики вправе проводить осмотр помещений компании на камералках по НДС →87

На практике налоговики на камеральных проверках деклараций иногда приходили в компанию с осмотром. Но судьи соглашались с тем, что это незаконно. И компаниям удавалось отменить доначисления.

Налоговики вправе провести осмотр помещений компании, если выявили противоречия в декларации по НДС, если данные отчетности не совпадают с показателями контрагента или если компания заявила возмещение налога. На руках у налоговиков должно быть постановление о проведении осмотра, подписанное руководителем ИФНС или его заместителем (п. 1 ст. 92 НК РФ).



Для крупных компаний ввели новую форму контроля — налоговый мониторинг

Налоговики во всех компаниях, включая крупные, проводили обычные камеральные и выездные проверки.

Компании, у которых выполняются определенные показатели (среди них — сумма налогов за прошлый год составляет не менее 300 млн руб.), могут подать в инспекцию заявление о налоговом мониторинге. Затем компания дает налоговикам доступ ко всем данным учета. Инспекторы изучают их и оценивают, правильно ли организация считает налоги. И если, по их мнению, неправильно, предлагают доплатить налог (разд. V.2 НК РФ).



С прибыли офшорных компаний надо платить налоги

В налоговом законодательстве не было требования платить налоги с прибыли офшорных компаний.

Если доля участия российской компании в офшорном предприятии составляет 50 процентов или больше, нужно раз в год декларировать его прибыль, равную более 50 млн руб. в эквиваленте, и платить с нее налоги (гл. 3.4 НК РФ).

Проверки

Изменения-2015

# Что ожидать от инспекторов на камералках по НДС

*С 1 января 2015 года у инспекторов стало больше возможностей на камералках по НДС. Практически на любой проверке от вас теперь могут потребовать счета-фактуры и прийти в ваш офис с осмотром. По сути, все это означает, что камеральные проверки по НДС превратились в выездные.*

## **Будут запрашивать счета-фактуры и другие документы**

До 2015 года на камералках по НДС инспекторы могли требовать пояснения. И только в некоторых случаях, например, если дело касалось возмещения или льготы, то вправе были запросить еще и подтверждающие счета-фактуры, договоры, первичку. Теперь же все эти бумаги инспекторы будут просить и при проверке отчетности с суммой НДС к уплате (п. 8.1 ст. 88 НК РФ). Объяснить свое требование проверяющие могут двумя причинами. Первая — внутри декларации выявлены противоречия. Вторая — сведения в ней не соответствуют декларации контрагента или журналу учета счетов-фактур посредника. Например, когда покупатель заявил вычет НДС, но в декларации поставщика сумма налога по этому счету-фактуре не отражена.



Изменения касаются и камералок за IV квартал

Налоговики вправе запросить счета-фактуры и другие документы, а также провести осмотр помещений компании, если выявят противоречия в декларации по НДС или ее данные расходятся с показателями отчетности контрагентов. Эти правила действуют с 1 января 2015 года. Значит, требовать документы и проводить осмотры инспекторы смогут на тех камералках, которые они проводят в 2015 году, в том числе начатых в прошлом году. При этом не важно, за какой квартал сдана декларация — это могут быть и периоды прошлых лет.

СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ,  
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



Но запрашивать бумаги инспекторы могут, только если такие нестыковки показывают, что НДС к уплате занижен или сумма к возмещению завышена. Причем для этого инспекторам достаточно просто одних подозрений в занижении налога.

Инспекторам будет проще сопоставить данные различных контрагентов, так как с декларации за I квартал 2015 года это будет централизованно отслеживать программа по проверке деклараций. Однако запросить документы налоговой могут и при проверке декларации за IV квартал 2014 года (см. комментарий на странице слева).

Запрошенные документы компания должна представить в течение 10 рабочих дней (п. 3 ст. 93 НК РФ).

## Смогут приходить в офис с осмотром

Теперь инспекторы также получают право на камеральных проверках декларации по НДС осматривать помещения компании, например производственные, складские, торговые (п. 1 ст. 92 НК РФ). Раньше такое право у налоговиков было только при выездных ревизиях (п. 24 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57).

Новые полномочия налоговиков действуют, если они выявили противоречия в отчетности либо заявлен НДС к возмещению. Осмотр помещений инспекторы обычно проводят, чтобы убедиться, ведет ли компания деятельность, которую отражает в отчетности. Например, инспекторы проверяют наличие товаров, по которым компания заявляет вычет. Поэтому, если инспекторы требуют показать товары, которые содержатся в упаковках, безопаснее пойти им навстречу. Иначе налоговики могут посчитать, что компания не приобретала товары в количестве, указанном в документах, и отказать в вычете.

Но проверьте, есть ли у налоговиков постановление, утвержденное руководителем инспекции или его замом. Также налоговики должны предъявить служебные удостоверения (п. 1 ст. 91 НК РФ).

По итогам осмотра налоговики должны составить протокол с участием не менее двух понятых, которые не заинтересованы в результатах проверки (п. 5 ст. 92, п. 2 ст. 98 НК РФ). Иначе инспекторы не вправе использовать протокол в качестве доказательства налоговых нарушений (п. 4 ст. 101 НК РФ). Например, если на этом документе нет подписи понятых. Либо понятыми выступили сами проверяющие.

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Инспекторы вправе затребовать счета-фактуры и первичку уже при проверке декларации за IV квартал**



Российский  
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

**19** февраля

Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ



**VIII**  
НАЛОГОВЫЙ  
ФОРУМ

**5** марта

Г. МОСКВА



**Новшества законодательства  
и нюансы составления отчетности  
за 2014 год**

Не пропустите!

Подробная информация

**(495) 783-74-00 • [семинарбухгалтера.рф](http://семинарбухгалтера.рф)**

## Проверки

Проверьте себя

# Вы уже в курсе, что меняется в проверках?

**1** В декларации за I квартал 2015 года компания заявила вычет НДС по приобретенным товарам на сумму 70 000 руб. На камералке налоговики обнаружили, что поставщик начислил НДС при отгрузке этих товаров в размере 50 000 руб. Вправе ли налоговики запросить у компании документы?

- А. Да, вправе, но только счета-фактуры.
- Б. Да, вправе запросить любые документы.
- В. Нет, не вправе.

**2** Налоговики в ходе проверки декларации по НДС затребовали счета-фактуры и договоры с контрагентами. В какие сроки компания должна передать документы в инспекцию?

- А. В течение пяти рабочих дней.
- Б. В течение 10 календарных дней.
- В. В течение 10 рабочих дней.

**3** Компания сдает налоговые декларации в электронной форме. В январе 2015 года инспекторы выслали компании электронное требование сдать пояснения по прибыли за девять месяцев 2014 года. Компания не отправила квитанцию о приеме требования. Вправе ли инспекторы заблокировать счет компании?

- А. Да, вправе.
- Б. Нет, не вправе.

**4** Бухгалтер сдал декларацию по НДС за IV квартал 2014 года в бумажной форме. Вправе ли налоговики заблокировать за это расчетный счет компании?

- А. Да, вправе.
- Б. Вправе, если у компании есть два расчетных счета.
- В. Нет, не вправе.



# Проверки

## Правильные ответы

- 1 — Б** При камеральных проверках декларации по НДС инспекторы в определенных ситуациях вправе запрашивать счета-фактуры, первичку и другие документы (п. 8.1 ст. 88 НК РФ). Например, налоговики теперь могут затребовать документы, если сведения в декларации компании-покупателя не соответствуют отчетности поставщика →86
- 2 — В** Запрошенные документы нужно сдать в инспекцию в течение 10 рабочих дней (п. 3 ст. 93 НК РФ) →86
- 3 — А** Если налоговики выслали требование о сдаче пояснений, компания должна передать в инспекцию квитанцию о приеме этого документа (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Такие правила действуют с 2015 года для организаций, которые обязаны сдавать налоговую декларацию по ТКС. Если компания не направит квитанцию о приеме документа, инспекторы вправе заблокировать расчетный счет (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ) →81
- 4 — А** С 1 января 2015 года декларация по НДС на бумаге считается несданной (п. 5 ст. 174 НК РФ). Это касается и отчетности, представленной в 2015 году за прошлые периоды. Поэтому за несдачу электронной декларации за IV квартал 2014 года инспекторы вправе заблокировать счет →82



Высшая Школа Главбуха

→ Подробнее на [school.glavbukh.ru](http://school.glavbukh.ru)

### Еще два правила по налоговым проверкам

На сайте Высшей Школы Главбуха [school.glavbukh.ru](http://school.glavbukh.ru) вы можете пройти полный актуальный курс по налоговым проверкам. Из них вы узнаете обо всех новых правах инспекторов на камералках, а также что:

**1. Инспекторы могут затребовать пояснения, если выявили расхождения в декларации по НДС и налогу на прибыль.**

Например, налоговики часто запрашивают пояснения, если выручка в декларации по НДС не соответствует доходам в отчетности по налогу на прибыль. Однако эти показатели

должны быть равны не всегда. Так, некоторые сделки облагаются НДС, но при расчете налога на прибыль доход по ним учитывать не нужно. Например, если компания безвозмездно передала товары другой организации. Это можно пояснить налоговикам.

**2. Сдать инспекторам пояснения нужно в течение пяти рабочих дней.** Если компания не передаст пояснения, штраф за такое нарушение не установлен. Однако инспекторы могут в итоге неверно начислить организации налоги. Тогда решение по проверке понадобится обжаловать.

# 19

ответов

на ваши вопросы  
экспертам  
редакции

---



## Вопросы и ответы

**«Инспекторы вправе допросить  
сотрудников компании, даже если  
проверка приостановлена» →93**

СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ,  
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

ПФР не вправе проводить выемку документов →95

Комиссионер на упрощенке может отказаться от счетов-фактур. Но не всегда это хорошо →97

Можно обойтись без уточненки, если компания обнаружила переплату по взносам →96

Еще 11 быстрых консультаций по вашим вопросам →98

# О проверках по взносам, дивидендах, больничных и налоге на прибыль

## Есть способ снизить штраф за недоимку

**?** После камеральной проверки декларации по НДС налоговики вручили нам акт с доначислением налога, штрафом за его неполную уплату и пенями. Мы хотим добровольно заплатить долг и пени, не дожидаясь решения по проверке. А также сдать уточненную декларацию. Избежим ли мы тогда штрафа?

ЕЛЕНА БОГДАНОВА, гл. бухгалтер (г. Москва)

К сожалению, нет, но зато вы можете рассчитывать на уменьшение суммы штрафа.

От штрафа освобождаются лишь те компании, которые самостоятельно обнаружили ошибку в декларации, перечислили в бюджет недоимку и пени, а затем сдали уточненку (п. 4 ст. 81 НК РФ). Если компания узнала о своих долгах уже во время проверки, то она должна заплатить не только недоимку по налогу и пени, но и штраф в размере 20 процентов от суммы долга (ст. 122 НК РФ).

Впрочем, иногда досрочная уплата налоговой недоимки и пеней бывает на руку организации.

Во-первых, некоторые судьи признают такой поступок компании смягчающим обстоятельством и значительно снижают сумму штрафа (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 23 октября 2013 г. по делу № А32-37825/2012).

Во-вторых, если компания оплатит свой налоговый долг до вступления в силу решения по проверке, у нее появится возможность сэкономить на пенях (п. 3 ст. 75 НК РФ).

В самом решении сумма пеней будет та же, что и по акту. Однако налоговики должны будут пересчитать сумму пеней на дату фактической уплаты недоимки (п. 6 ст. 78, п. 5 ст. 79 НК РФ).

ЛИНА ШУВАЛОВА, эксперт журнала «Главбух»

## **Инспекторы вправе допрашивать сотрудников, даже когда проверка приостановлена**

**?** *В нашей компании проходит выездная налоговая проверка. Сейчас она приостановлена, но инспекторы вызывают наших сотрудников на допрос. Правомерно ли это?*

АННА МАЛКИНА, бухгалтер (г. Иркутск)

Да, действия инспекторов правомерны. Во время приостановления выездной проверки налоговики не должны требовать от компании документы, а те бумаги, которые они уже взяли для изучения, они обязаны вернуть организации. Кроме того, на это время налоговики должны покинуть помещение, где работает компания (п. 9 ст. 9 НК РФ). Но при этом Налоговый кодекс РФ не содержит запрета на получение от свидетелей информации по проверке во время ее приостановки. Ведь приостановление проверки не означает ее полного прекращения. Это подтверждают чиновники (письма Минфина России от 18 января 2013 г. № 03-02-07/1-11, ФНС России от 13 сентября 2012 г. № АС-4-2/15309).

Однако проводить допросы свидетелей в таких случаях налоговики вправе только на территории инспекции. Любые действия в рамках выездной проверки во время ее приостановки на территории компании незаконны (п. 26 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57).

СЕРГЕЙ ТАРАКАНОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

## **Опасно выплачивать дивиденды каждый месяц**

**?** *Учредители нашего ООО являются сотрудниками компании и хотят каждый месяц распределять прибыль в виде дивидендов. Можем ли мы ежемесячно выплачивать им дивиденды, если пропишем такую возможность в учредительных документах нашей компании?*

АНТОН КРУГЛОВ, бухгалтер (г. Вологда)

Это рискованно. Участники общества вправе распределять прибыль только ежеквартально, раз в полгода или раз в год (п. 1 ст. 28

Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). Проверяющие могут доначислить страховые взносы, решив, что компания намеренно заменяет зарплаты работников ежемесячными дивидендами. А кроме того, назначить организации штраф в размере от 20 до 40 процентов от всей суммы доначисленных взносов (ст. 47 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

В своем уставе организация может лишь прописать какой-то особый порядок распределения прибыли между участниками общества относительно их долей в уставном капитале (п. 2 ст. 28 Закона № 14-ФЗ). Сама же периодичность выплаты дивидендов меняться не может. Кроме того, прописывать ежемесячное распределение прибыли в своих учредительных документах рискованно. Налоговая инспекция может отказать компании в регистрации подобных изменений, сославшись на незаконность такого подхода.

ЮЛИЯ ЗАХАРОВА, эксперт журнала «Главбух»

### **Три года владения квартирой считают со дня регистрации права собственности**

**?** *Один из сотрудников нашей компании купил квартиру в 2011 году, а свидетельство о собственности получил только недавно – в декабре 2014 года. Сейчас он интересуется, с какого момента считать трехлетний срок владения недвижимостью, спустя который сотруднику не придется платить НДФЛ при продаже квартиры?*

АНДРЕЙ СТАРКОВ, бухгалтер (г. Москва)

Три года необходимо отсчитывать с декабря 2014 года. Ведь этот срок определяют непосредственно с даты государственной регистрации права собственности гражданина на недвижимость или долю в ней (п. 1 ст. 31, п. 2 ст. 223 ГК РФ). Дата начала официального владения квартирой указана в свидетельстве о госрегистрации права собственности.

Таким образом, трехлетний срок истекает в декабре 2017 года. И если продать квартиру, например, в январе 2018 года, то НДФЛ платить уже не понадобится (п. 17.1 ст. 217 НК РФ). Конечно, если к тому моменту трехлетний срок владения собственностью законодатели не увеличат до пяти лет, как планируют → «Главбух» № 23, 2014, с. 18.

АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВ, эксперт журнала «Главбух»

## ПФР не вправе проводить выемку документов

**?** *ПФР проводит в нашей компании выездную проверку. Инспектор нам пригрозил выемкой документов. Но вправе ли сотрудники фонда произвести эту процедуру?*

ОЛЬГА НАУМОВА, гл. бухгалтер (г. Ижевск)

Нет, не вправе. Во время выездной проверки инспекторы из ПФР могут лишь получить доступ на территорию компании и запросить копии необходимых документов (ст. 36–37 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Инспекторы также вправе ознакомиться с подлинниками документов в помещении, где работает компания (письмо Минтруда России от 4 марта 2013 г. № 17-4/377). Однако в отличие от налоговых инспекторов работники фонда не имеют права производить изъятие подлинников документов. На это у них просто нет полномочий (ч. 3 ст. 37 Закона № 212-ФЗ).

АЛЕКСАНДР РОМАНОВ, эксперт журнала «Главбух»

## Некоторым декретницам положены больничные

**?** *У нас есть сотрудница, которая сейчас находится в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Недавно она принесла листок нетрудоспособности на период собственной болезни. Должны ли мы принять такой больничный лист к оплате и назначить работнице пособие?*

ОКСАНА ЧЕРНОВА, ведущий бухгалтер (г. Калуга)

Зависит от того, работает она у вас неполный день или нет. Если сотрудница в период своего отпуска по уходу за ребенком трудится в компании неполный рабочий день, то вы должны оплатить ей больничный лист (п. 23 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н). Если же она прервала свою трудовую деятельность, то больничный лист оплачивать не нужно. Ведь в этом случае пособие ей не положено (п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Врачи в таких случаях не должны выдавать больничные листы.

ТАТЬЯНА ИЛЬЮХИНА, начальник отдела правового обеспечения страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Правового департамента ФСС РФ

## Не нужно уточнять налог на прибыль из-за переплаты по взносам

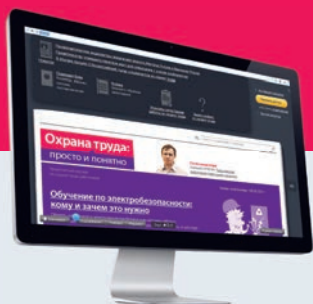
**?** По ошибке переплатили страховые взносы в III квартале 2014 года. В результате снизили налог на прибыль за 9 месяцев. Выяснилось это только сейчас. Нужно ли нам теперь подавать уточненную декларацию?

ЕЛЕНА МАРКЕВИЧ, гл. бухгалтер (г. Омск)

Нет, не нужно. На момент подачи декларации компания рассчитала налог на прибыль правильно, ведь тогда еще не было известно, что завышены взносы. А раз нет ошибки, значит, компания вправе обойтись без уточненки. Такого же мнения придерживаются судьи (постановление Пленума ВАС РФ от 17 января 2012 г. № 10077/11).

Переплату по взносам вы должны включить в доходы текущего периода (ст. 250 НК РФ). Это подтверждает ФНС России (письмо от 12 февраля 2014 г. № ГД-4-3/2216). А значит, спор с инспекцией маловероятен.

ЛИНА ШУВАЛОВА, эксперт журнала «Главбух»



ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ ПО ОХРАНЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ

**Охрана труда:**

просто и понятно

**В январе  
ответим на вопросы:**

**Как повысится ответственность работодателей за нарушения в охране труда?**

**Чем обучение по охране труда отличается от инструктажа и почему это важно?**

**Несчастный случай по пути на работу: особенности расследования**

**БЫСТРАЯ ПОДПИСКА ПО ТЕЛЕФОНАМ**

**8 800 555-66-00**

(по России звонок бесплатный даже с мобильных),

**8 (495) 785-01-13 или на сайте**

в удобном  
электронном  
формате

**e.otruda.ru**



# Самый интересный вопрос номера

## Может ли комиссионер на УСН отказаться от счетов-фактур

От

Кому

Тема

*Мы на упрощенке приобретаем товары как комиссионер. Вправе ли мы подписать с поставщиками соглашение о том, что на отгрузку они не будут составлять счета-фактуры?*

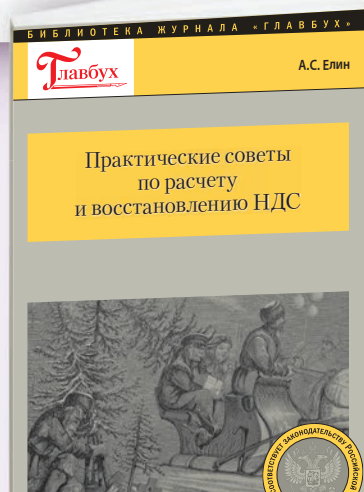
Ответ .....

Это зависит от того, какой режим налогообложения применяет комитент. С 1 октября 2014 года поставщики вправе не выставлять счета-фактуры при реализации товаров компаниям на спецрежимах (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). Реализацией является передача права собственности на товары к покупателю (п. 1 ст. 39 НК РФ). В вашем случае собственником товаров становится комитент (п. 1 ст. 996 ГК РФ). Поэтому будет правильным ориентироваться на режим налогообложения комитента. Если комитент применяет общую систему, то вы не должны отказываться от счетов-фактур. Как мы выяснили, специалисты ФНС России считают так же. Иначе если вы не получите от поставщика счет-фактуру, то не перевыставите его комитенту. А он не сможет заявить вычет НДС. Если комитент находится на упрощенке, то вы можете договориться с поставщиками об отказе от счетов-фактур. Ведь вычетов комитент не заявляет ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

### Приз за самый интересный вопрос

Лидия Филимонова получает в подарок книгу «Практические советы по расчету и восстановлению НДС» из уникальной серии «Библиотека журнала «Главбух»». В книге учтены все изменения-2015 и даны рекомендации, как минимизировать налоговые риски. Вы тоже можете задать свой вопрос на сайте [glavbukh.ru/ask](http://glavbukh.ru/ask). Если он станет лучшим в номере, книжка — ваша. В следующий раз в ней подробно про расчет пособий. Пишите!



# О вычетах, подотчетных, кассе, трудовых договорах и справках 2-НДФЛ

## ? Вычеты

*Вправе ли компания принять к вычету НДС на основании чека ККТ, приложенного к авансовому отчету?*

Это рискованно. Основанием для вычета НДС является счет-фактура (п. 1 ст. 172 НК РФ). Поэтому налоговики на местах снимают вычеты, заявленные по кассовым чекам. Доказать право компании на вычет налога, выделенного в чеке, удастся только в суде (постановление ФАС Московского округа от 23 августа 2011 г. № КА-А41/7671-11).

## ? Отчетность

*Должен ли предприниматель на вмененке сдавать декларацию по НДС?*

Нет, не должен, ведь он не является налогоплательщиком НДС (п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Но если предприниматель выставит хотя бы один счет-фактуру с НДС, то понадобится перечислить налог в бюджет и сдать декларацию (ст. 173, п. 5 ст. 174 НК РФ). Причем с 2015 года в нее надо будет включать данные из счетов-фактур →42

## ? 2-НДФЛ

*Обязана ли компания раздавать своим сотрудникам справки 2-НДФЛ за 2014 год?*

Нет, не обязана. Справки 2-НДФЛ работникам выдают по их письменным заявлениям (п. 3 ст. 230 НК РФ, ст. 62 ТК РФ).

## ? Переплата по налогам

*Включать ли в доходы на упрощенке возвращенную переплату по налогам?*

Нет, не надо. Эта сумма не является экономической выгодой, а значит, и доходом (ст. 41 НК РФ).

## ? БСО

*Можно ли выдать бланк строгой отчетности, если покупатель расплатился за ремонт бытовой техники наличными?*

Да, можно. Компания, оказывающая услуги населению, вправе вместо кассовых чеков выдавать БСО. Вид услуги не важен (письмо Минфина России от 8 октября 2012 г. № 03-01-15/8-213).

### ? Подотчетные

*Компания перечисляет деньги подотчетнику на его личную карту. Нужно ли заявление на подотчет?*

Да, безопаснее попросить у сотрудника заявление. Это защитит от штрафа в сумме до 50 000 руб. за нарушение кассовой дисциплины (ст. 15.1 КОАП РФ). Чиновники настаивают, что заявление надо оформлять не только при выдаче наличных, но и при перечислении подотчетных на карту (письмо Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-11-11/42288).

### ? Касса

*Можно ли выплатить декретные из кассы, не снимая заранее деньги со счета?*

Да, можно. Перечень ситуаций, когда для наличных расчетов деньги надо снимать со счета, закрыт. В него входят, например, платежи по аренде, выдача и возврат займов (п. 4 Указания Банка России от 9 октября 2013 г. № 3073-У). Пособия в этом списке не упомянуты.

### ? Испытательный срок

*Продлевает ли больничный испытательный срок новичка?*

Да, продлевает. Дни, когда сотрудник отсутствовал на работе, в том числе из-за болезни, не входят в срок испытания на новом рабочем месте (ст. 70 ТК РФ).

### ? Увольнение

*Вправе ли компания сократить сотрудницу, которая одна воспитывает своих детей?*

Только в одном случае — при ликвидации компании. Если же речь идет о простом сокращении штата, то работодатель не вправе уволить работницу, являющуюся матерью-одиночкой, имеющей ребенка до 14 лет (ст. 261 ТК РФ).

### ? Трудовой договор

*На какой максимальный период можно заключить срочный трудовой договор с директором?*

На пять лет. Но если в уставе для этого случая предусмотрен меньший срок, то надо взять его (ст. 58, 59, 275 ТК РФ).

### ? Автомобиль

*Надо ли начислять НДС при продаже полностью амортизированного автомобиля?*

Да, выручка от реализации такого актива облагается НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Начислить налог надо с продажной цены машины на дату перехода права собственности от компании к покупателю либо на дату получения предоплаты от покупателя (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

— *Какие изменения по «упрощенке» нас ждут в 2015 году? Я расскажу Вам в Школе УСН!*

**Юлия Семенова,**  
главный редактор журнала  
«Упрощёнка»



## Бесплатно

Лекции, дополнительные материалы, ответы на вопросы от экспертов



## Удобно

Дистанционное обучение в любое время и в любом месте, где есть доступ в Интернет



## Быстро

Вся необходимая для работы информация в одном источнике



## Эффективно

Квалификационный сертификат подтвердит ваш профессионализм

[school.26-2.ru](http://school.26-2.ru)



# Вокруг бухгалтерии

«В вашей галиматье, однако ж,  
есть идея» →112

М.Ю. ЛЕРМОНТОВ,  
«Герой нашего времени»

27 поправок по НДФЛ, имущественным  
налогам, спецрежимам и трудовым  
отношениям →102

Кто несет галиматью, что это такое и как  
она касается бухгалтеров →112

Степь, где цветут тюльпаны и действуют  
налоговые льготы →108

# Еще 27 изменений по налогам и кадрам

Как было до 2015 года

Как стало с 1 января 2015 года

## НДФЛ

 Повышена ставка НДФЛ по дивидендам

НДФЛ с дивидендов учредителям — резидентам РФ надо было удерживать по ставке 9 процентов.


НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых физическим лицам — налоговым резидентам РФ, надо удерживать по ставке 13 процентов. Даже если они выплачены за 2014 год (п. 1 и 4 ст. 224 НК РФ).

 НДФЛ с доходов иностранных работников надо уменьшать на авансы

НДФЛ с выплат любым иностранным работникам компании рассчитывали, не уменьшая его на какие-либо суммы.

Работодатели, исчисляя НДФЛ с доходов иностранных работников из безвизовых стран, должны уменьшать его на фиксированные авансы. Их с 1 января самостоятельно платят иностранцы, работающие по патенту. Предварительно компания должна обратиться в свою ИФНС за уведомлением об уменьшении налога → «Главбух» № 2, 2015 (ст. 227.1 НК РФ).


## Транспортный налог

 Обновлено форма декларации по транспортному налогу. Ее нужно сдать уже по итогам 2014 года ко 2 февраля

В прежней декларации не было строки, в которой можно отразить коэффициент для расчета налога с дорогостоящих автомобилей.

В разделе 2 обновленной декларации появилась строка 150 для повышающего коэффициента, используемого при расчете транспортного налога с дорогих машин → «Главбух» № 23, 2014, стр. 76 (приказ ФНС России от 25 апреля 2014 г. № ММВ-7-11/254).

## Налог на имущество организаций

 Расширен перечень недвижимости, налог на имущество по которой надо считать исходя из кадастровой стоимости

Компания должна была платить налог с кадастровой стоимости недвижимости, если минимум 20 процентов ее площади заняты административно-деловыми или торговыми помещениями.

Под налог исходя из кадастровой стоимости попадают объекты, где одновременно размещены административно-деловые и торговые помещения и их общая площадь составляет 20 процентов или больше от общей площади объекта (ст. 378.2 НК РФ).

**Как было до 2015 года****Как стало с 1 января 2015 года** **Стало ясно, как считать налог на имущество по кадастровой стоимости с недвижимости, приобретенной или проданной в середине года**

По закону только иностранные компании, не имеющие представительств в России, могли рассчитывать налог за месяцы владения имуществом. Для этого они вправе были воспользоваться специальным коэффициентом. Налоговики разрешали применять его и российским организациям (письмо ФНС России от 19 июня 2014 г. № БС-4-11/11793).

Налог с недвижимости, которую компания купила или продала в середине года, можно уменьшить с помощью специального коэффициента. Он зависит от количества полных месяцев, в течение которых имущество принадлежало компании. Например, если в течение четырех месяцев, то коэффициент равен 4/12. Такое правило в Налоговом кодексе РФ теперь установлено для всех компаний, а не только иностранных (п. 5 ст. 382 НК РФ).

**Больше движимости облагается налогом на имущество**

От налога освобождалось любое движимое имущество, которое компания поставила на учет после 1 января 2013 года.

Все зависит от того, к какой амортизационной группе относится движимое имущество по Классификации основных средств. Если к I и II группам, то налог на имущество платить не нужно. Не важно, когда объект поставлен на учет — до 1 января 2013 года или после. Движимые объекты из остальных амортизационных групп освобождены от налога, если они поставлены на учет после 1 января 2013 года. Если до этой даты, то налог надо платить. Такое же имущество, полученное при реорганизации или от взаимозависимой организации, облагается налогом независимо от даты постановки на учет (п. 8 ст. 374, п. 25 ст. 381 НК РФ). Подробная схема действий →<sup>54</sup>

**Налог можно рассчитать с остаточной стоимости имущества, уменьшенной на оценочное обязательство**

Компании в бухгалтерском учете должны создавать оценочное обязательство на демонтаж и утилизацию основных средств (п. 5 ПБУ 8/2010). Эта сумма увеличивает первоначальную стоимость актива. Раньше налог на имущество приходилось платить со стоимости актива, увеличенной на такое обязательство.

При расчете налога на имущество из остаточной стоимости основных средств можно исключить все оценочные обязательства. Это правило действует для активов, налог по которым компания считает исходя из среднегодовой, а не кадастровой стоимости (п. 3 ст. 375 НК РФ).

**Компании на упрощенке должны платить налог на имущество исходя из кадастровой стоимости недвижимости**

С 1 января 2014 года обязанность по уплате налога с кадастровой стоимости недвижимости появилась у компаний на общей системе, а с 1 июля 2014 года — у компаний на вмененке.

Компании на упрощенке должны платить налог на имущество. Речь об организациях, у которых есть недвижимость, налог на имущество по которой считается исходя из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).



## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### Госпошлина

 Увеличены размеры госпошлин

Последний раз ставки госпошлин индексировались в 2009 году. Например, размер госпошлины за регистрацию прав на недвижимость составлял для компаний 15 000 руб.

Увеличились размеры госпошлин за большинство видов юридически значимых действий. Например, пошлина за оспаривание решений налоговых инспекций, ПФР и ФСС сейчас составляет 4500 руб. А за государственную регистрацию прав на недвижимость компаниям придется заплатить 22 000 руб. (Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 221-ФЗ).

### Торговый сбор

 В середине 2015 года компаниям понадобится платить новый торговый сбор

В перечне налогов и сборов не было торгового сбора.


Платить торговый сбор будут компании и предприниматели, которые занимаются торговлей. Власти Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя вправе ввести торговый сбор на своей территории не ранее 1 июля 2015 года. В муниципальных образованиях, которые не входят в состав этих городов, торговый сбор можно установить только после того, как эти образования подадут заявку, а законодатели примут соответствующий федеральный закон (гл. 33 НК РФ).

### Упрощенка

 Декларацию по упрощенке за 2014 год надо сдать по новой форме к 31 марта

Компании на упрощенке сдавали декларацию по форме, утвержденной приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 58н.

В новой форме стало больше разделов. Какие из них заполнять, зависит от объекта налогообложения, который применяет компания на упрощенке. Подробно о том, как заполнить новую декларацию, — в одном из ближайших номеров «Главбуха» (приказ ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352).

 Увеличились лимиты выручки, при соблюдении которых компания вправе перейти на упрощенку и оставаться на этом спецрежиме до конца года

Остаться на упрощенке до конца 2014 года могла компания, доходы которой укладывались в лимит 64 020 000 руб. (60 000 000 руб. × 1,067). А перейти на упрощенку с 2015 года могла компания, доходы которой за 9 месяцев 2014 года составляли максимум 48 015 000 руб. (45 000 000 руб. × 1,067).

Коэффициент-дефлятор на 2015 год равен 1,147. Значит, остаться на упрощенке до конца 2015 года вправе компания, доходы которой укладываются в 68 820 000 руб. (60 000 000 руб. × 1,147). А перейти на упрощенку с 2016 года смогут компании, доходы которых за 9 месяцев 2015 года составят максимум 51 615 000 руб. (45 000 000 руб. × 1,147) (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685).

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### Утратила силу норма о суммовых разницах на упрощенке

Компании на упрощенке вправе были не учитывать в доходах и расходах суммовые разницы по договорам в условных единицах.

Из Налогового кодекса РФ исключили норму о том, что на упрощенке не нужно включать в доходы и расходы суммовые разницы по договорам в у. е. Но для компаний все остается по-старому. Поскольку доходы и расходы на упрощенке определяются кассовым методом, суммовых разниц не возникает. А поправку внесли в связи с тем, что из налогового учета с 2015 года исключено понятие суммовых разниц (ст. 346.17 НК РФ).

### На упрощенке больше нельзя списывать товары методом ЛИФО

Компании на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» могли в налоговом учете для списания стоимости покупных товаров выбрать один из четырех методов, в том числе метод ЛИФО (то есть по стоимости последних приобретенных товаров).

Покупные товары можно списывать одним из трех методов: ФИФО (по стоимости первых приобретенных товаров), по средней стоимости или по стоимости единицы. А ЛИФО отменен (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

### Компания на объекте «доходы» вправе уменьшить налог на всю сумму торгового сбора

Торгового сбора не существовало, поэтому не было и правила о том, как его учитывать компаниям на упрощенке.

На объекте «доходы» налог можно уменьшить на сумму уплаченного торгового сбора. Причем без ограничения в 50 процентов (п. 8 ст. 346.21 НК РФ). Для компаний на объекте «доходы минус расходы» аналогичная поправка не понадобилась. Ведь в перечне учитываемых расходов уже есть сборы, которые компания платит в соответствии с законодательством (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

## Вмененка

### Декларацию по ЕНВД за I квартал 2014 года надо сдавать по новой форме

Компании на вмененке заполняли декларацию по форме, утвержденной приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13.

Для взносов и пособий, которые уменьшают налог, отведена одна строка, а не три. Компании будут отражать в строке 020 раздела 3 общую сумму взносов и пособий с учетом лимита — 50 процентов от суммы исчисленного ЕНВД. Предприниматели, у которых нет наемных работников, в новой строке 030 раздела 3 будут отражать взносы за себя (приказ ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353). Подробнее о том, как заполнить новую декларацию, — в одном из ближайших номеров «Главбуха».

## Как было до 2015 года

## Как стало с 1 января 2015 года

### Увеличился коэффициент-дефлятор К1, необходимый для расчета ЕНВД

При расчете ЕНВД компании умножали базовую доходность на коэффициент-дефлятор 1,672.

При расчете ЕНВД базовую доходность надо умножать на новый коэффициент-дефлятор 1,798 (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685).

### Плательщики торгового сбора не вправе работать на вмененке

Не было и запрета на применение вмененки плательщиками торгового сбора.

Виды предпринимательской деятельности, облагаемые торговым сбором, не переводятся на ЕНВД (п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ). Например, торговля со склада. Список всех видов приведен в пункте 2 статьи 413 Налогового кодекса РФ.

## Патентная система

### Больше нет лимита в виде минимального потенциального годового дохода

Минимальный размер потенциального годового дохода составлял 114 700 руб. (100 000 Р. × 1,147).

Региональные власти, устанавливая в своем законе размеры потенциально возможного к получению дохода, не обязаны придерживаться минимального лимита (п. 7 ст. 346.43 НК РФ).

### Увеличился максимальный размер потенциального годового дохода

Максимальный потенциальный доход, который власти региона в 2014 году могли установить для предпринимателей на патенте в своем законе, составлял 1 067 000 руб. (1 000 000 Р. × 1,067).

Размер максимального дохода для конкретного вида деятельности может составлять не более 1 147 000 руб. (1 000 000 Р. × 1,147). Для отдельных видов бизнеса максимальный доход, как и прежде, может быть увеличен (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685).

### Власти региона вправе определить территорию действия патента

Патентная система, введенная законом субъекта РФ, действовала на территории всего региона.

Власти региона вправе определить территорию действия патентов. Предприниматель может обратиться за получением патента и в другие ИФНС в пределах субъекта, если он планирует работать на подведомственных им территориях (подп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ).

### У налоговиков стало больше оснований отказать в выдаче патента

В перечне оснований для отказа в выдаче патента не было такого пункта, как заполнение не всех обязательных полей в заявлении.

Налоговики вправе отказать в выдаче патента, если обнаружится, что в заявлении заполнены не все обязательные поля (п. 4 ст. 346.45 НК РФ).

Как было до 2015 года

Как стало с 1 января 2015 года

## Трудовые отношения

### Вырос МРОТ

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составлял 5554 руб. в месяц.

МРОТ составляет 5965 руб. в месяц (ст. 1 Федерального закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ). Как учитывать МРОТ при расчете пособий → 68

### Работнику можно выдать на руки оригинал трудовой книжки

Компании не имели права выдавать работнику на руки оригинал трудовой книжки. Организация, которая выдала сотруднику трудовую книжку, должна была в случае утери восстанавливать ее за свой счет.

Организация обязана выдать сотруднику оригинал трудовой книжки. Но нужно взять с работника заявление. А выдать оригинал книжки можно только для ее представления в ПФР. Максимум через три рабочих дня после получения книжки человек должен будет вернуть документ в организацию (ст. 62 ТК РФ).

### Выросли штрафы за нарушение трудового законодательства

За любое нарушение трудового законодательства ответственность была одинаковой. Для компании это штраф в размере от 30 000 до 50 000 руб. или приостановление деятельности компании на срок до 90 суток. Для директора это штраф в размере от 1000 до 5000 руб., а при повторном нарушении — дисквалификация на срок от одного года до трех лет.

Штраф для компании составляет от 30 000 до 50 000 руб., а при повторном нарушении — от 50 000 до 70 000 руб. Для должностных лиц при первичном нарушении — предупреждение или штраф от 1000 до 5000 руб., при повторном нарушении штраф от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от одного года до трех лет (ст. 5.27 КоАП РФ).

### Появился отдельный штраф за уклонение от заключения трудового договора или за его подмену гражданско-правовым

Специального штрафа за эти нарушения не было. Поэтому проверяющие штрафовали за них как за любые нарушения трудового законодательства на сумму от 30 000 до 50 000 руб.

Штраф для компаний составляет от 50 000 до 100 000 руб., а при повторном нарушении — от 100 000 до 200 000 руб. Для должностных лиц — штраф от 10 000 до 20 000 руб., а при повторном нарушении — дисквалификация на срок от одного года до трех лет (ст. 5.27 КоАП РФ).

### Появился отдельный штраф за отсутствие спецоценки

Специальных штрафов за эти нарушения не было. Поэтому проверяющие штрафовали компании за такие нарушения на сумму от 30 000 до 50 000 руб.

За непроведение спецоценки штраф для компаний — от 60 000 до 80 000 руб., а при повторном нарушении — от 100 000 до 200 000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток. Санкции для руководителя — предупреждение или штраф от 5000 до 10 000 руб., а при повторном нарушении штраф от 30 000 до 40 000 руб. или дисквалификация на срок от года до трех лет (ст. 5.27.1 КоАП РФ).



Цветущая калмыцкая степь весной

**География Главбуха**  
Республика Калмыкия

# Степь, где цветут тюльпаны и действуют налоговые льготы

*Калмыкия — это бескрайние степи. А гордость и краса калмыцких степей — тюльпаны. Оказывается, их там столько, что Голландия и рядом не стояла. А еще Калмыкия в 2014 году вышла в лидеры по темпам развития среди всех субъектов России. Одной из причин является льготное налогообложение.*

В 2014 году журнал «Генеральный директор» (gd.ru) составил рейтинг привлекательности российских регионов — где лучше всего вести бизнес. Неожиданно бывшая чаще всего в тени Республика Калмыкия совершила настоящий прорыв: по показателю «Динамика экономического роста» она вышла на первое место среди всех. Одна из главных причин — налоговые льготы для инвесторов. Региональная





Тюльпан Шрэнка занесен в Красную книгу России

часть налога на прибыль снижена до 13,5 процента плюс освобождение от налога на имущество. Для проектов с объемом инвестиций от 50 млн руб. льготы даются на два налоговых периода. А если вкладывать более 500 млн руб., то поблажки делятся пять периодов. В частности, поэтому в регионе стало сильно развиваться жилищное строительство, и спрос даже превышает предложение. Например, купить однушку в столице Элисте можно в среднем за 1,2—1,3 млн руб.

Но в целом по общему экономическому развитию регион пока еще остается среди замыкающих. Зато ему нет равных по яркости территорий. Вся площадь республики — это сочетание степных и пустынных участков. Их уникальность в том, что весной они сплошь усыпаны красными огоньками — тюльпанами. Туристы говорят, что испытывают необычные ощущения, когда смотрят на бесконечный яркий ничем не нарушаемый горизонт. Калмыкия — самый безлесный регион России.

Тюльпаны в Калмыкии растут с незапамятных времен. Для местных жителей приход весны и цветение тюльпанов — неотделимые понятия. В апреле—мае степи приобретают ярко-красно-желтую окраску. Там даже проводятся фестивали тюльпанов для всех желающих. Но срывать цветы запрещено под страхом крупных штрафов. Тюльпанные поля охраняются законом и экологами. Например, тюльпан Шрэнка, который редко встречается даже в Калмыкии, занесен в Красную книгу России. Если вы цветовод-любитель, вам будет интересно узнать, что степные тюльпаны в основном размножаются



Здание уфнс России по Республике Калмыкия



Элиста в одной фотографии: шахматы, пагода, современная архитектура и советские здания

семенами. С того момента, как семя прорастет, до начала цветения проходит целая жизнь — от пяти до семи лет.

Столица Калмыкии — город Элиста (с ударением на последнюю букву). Он отличается от других населенных пунктов России своей эклектичностью — смесью буддизма, пятиэтажек, шахматной столицы и современной архитектуры.

На въезде в город стоит не просто памятник, а драгоценный памятник «Золотой всадник». Это богатырь Джангар, герой национального эпоса, олицетворение добра и силы. Высотой он с восьмиэтажный дом и весь в сусальном золоте. Понятно, почему к нему приставлена усиленная охрана и проведена сигнализация.

В городе очень много буддийских храмов. Но в мире Элиста больше известна как шахматная столица. На центральной площади устроена гигантская напольная шахматная доска, и каждый желающий бесплатно может сыграть на ней собственную партию. Недалеко от Элисты к 33-й Всемирной шахматной олимпиаде выстроен целый Город Шахмат, или City-Chess (Сити-Чесс). Здесь есть Дворец шахмат с музеем, а по территории разбросано множество скульптур — «Гамбит», «Цейтнот», «Ничья», «Ход конем», «Шагающий слоник» и т. д. Еще два объекта, которые не обделены туристическим вниманием, — статуя Остапа Бендера и коттедж, подаренный Стивену Сигалу ●



# Самая бухгалтерская справочная система

с ответами в виде практических рекомендаций от специалистов профильных ведомств

Нужно ли переделывать больничный, если работодатель поименован неточно?

Найти



Отвечает **Нина Ковязина**, заместитель директора департамента образования и кадровых ресурсов Минздрава России

Нет, не нужно. Если в медицинском учреждении указали неточное наименование организации-работодателя, ФСС РФ может идентифицировать ее по регистрационному номеру. Листок нетрудоспособности с сокращенным (неточным) наименованием организации не считается испорченным и может быть принят к оплате.

Из рекомендации «Как должен быть оформлен больничный листок, который сотрудник представляет в организацию для получения больничного пособия»

 *Сдайте отчеты в срок!*

Вы уже знаете про новый бесплатный сервис для подписчиков – «Система Главбук Отчеты»?

[otchet.1gl.ru](http://otchet.1gl.ru)



Попробуйте бесплатно!

**1gl.ru**



1

минута

смеха равнозначна  
10 минутам фитнеса,  
а хохот до слез в течение  
получаса сжигает  
550 калорий

---

Слово номера

# Галиматья

вздор, нелепость чепуха

Есть несколько версий появления слова «галиматья» в русском языке. По одной из основных, слово происходит от имени парижского доктора Гали Матье, который жил в конце XVII века и врачевал. Но лечил он не медикаментами, а, как это сейчас называется, смехотерапией. Матье заметил, что жизнерадостные люди чувствуют себя лучше, чем грустные. Он стал рассказывать пациентам анекдоты и давал забавные рекомендации. Популярность доктора так возросла, что он не успевал обслуживать всех своих посетителей. Тогда он стал писать на бумажках свои веселые истории и рассылать их пациентам. Сверху всегда красовался брэнд — Гали Матье. Так эти бумажки и прозвали в народе галиматьей. Теперь это синоним бессмыслицы. А тот, кто ее несет, — галиматейщик и галиматейщица.

Почему мы заговорили об этом? Попробуйте прочитать и, главное, понять Федеральный закон от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ. Он вносит немыслимое количество изменений в НДС, дивиденды, налог на имущество и прочие налоговые правила. Когда мы пытались получить ответы на наши вопросы в Госдуме, там нам честно ответили, что объем законопроекта не позволяет разбираться в каждой мелкой поправке. Знаете, как это называется, когда ничего не понимают ни сам говорящий, ни слушающий? Это, согласно толковым словарям, галиматья сугубая. А еще бывает галиматья простая, когда только один из собеседников ничего не понимает. А наши законы — это галиматья с секретом. Как у Лермонтова в «Герое нашего времени»: «В вашей галиматье, однако ж, есть идея!» ●

Реклама

## Как ваша зарплатная программа, только проще

**ПРОГРАММА  
ГЛАВБУХ**

Зарплата  
и кадры



Попробуйте бесплатно

**1pgb.ru**



Главбух

СКОРО СТАРЫЙ НОВЫЙ ГОД!  
СОЗДАЙТЕ ОТКРЫТКУ ДЛЯ БЛИЗКИХ

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



Главбух