



Бесплатный электронный журнал

Скорая бухгалтерская ПОМОЩЬ

Простые и действенные советы малому
бизнесу по учету налогам и не только

2013 г. №10(24) (ноябрь)

В сегодняшнем номере:

Слово редактора

Новости законодательства

«Заморочки из бочки»: Ю.Коченкова «Учет дисконтных карт от проводок до налогов»

«Операция автоматизация»: Д.Краснова «Учет подарочных сертификатов в 1С»

«О налогах всерьез»: Н.Филь «Ах, скидка, скидочка, привлеки мне покупателя»

«Зарплатный вопрос»: Ю.Коченкова «Выплата премий к праздникам»

«Кадры решают»: Т.Кузнецова «Учет трудовых книжек»

«Дебет - Кредит»: Н.Аршинцева «Спонсорство и благотворительность: особенности налогообложения»

«На правах рекламы»: «Скидки по обучению МСФО ко дню бухгалтера»

Напоследок

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Бесплатная подписка на получение журнала:

<http://pommp.ru/besplatno/>

Редакция не несет ответственности за ущерб, который может быть причинен в результате использования, неиспользования или ненадлежащего использования информации, содержащейся в материалах данного электронного журнала.

Предложения и вопросы направляйте по адресу:

Ulia.Kochenkova@gmail.com

Принимаются заказы от рекламодателей на размещение рекламы в журнале.

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Добрый день, дорогие друзья! Рада приветствовать вас в очередном выпуске «Скорой бухгалтерской помощи».

Поздравляю вас с успешной сдачей квартальной отчетности по прибыли и НДС.

Новогодние праздники уже не за горами. Поэтому скоро запестрят витрины мишурой, серпантином, объявлениями о грандиозных скидках и распродажах. Покупатели будут проводить ревизию дисконтных карт и запасаться подарочными сертификатами.

Возможно, кто-то из вас примет участие в благотворительном мероприятии или окажет спонсорскую помощь.

Всем этим темам и посвящается сегодняшний номер журнала.

Внимание всем, кто участвует в нашем марафоне «Бухгалтер за стеклом». На следующей неделе специально для вас выступят два приглашенных спикера. Вы узнаете, как выгодно подать и продать свои профессиональные услуги по аутсорсингу на бухгалтерском рынке, а также как технически вести учет у клиента удаленно. Не пропустите!

Сегодня последний день, когда вы можете принять участие в конкурсе нашей группы вконтакте, выложить свою работу и получить приз – симпатичные кухонные полотенца. [Успейте присоединиться!](#)

Есть приятные новости и у наших партнеров. Ольга Шерст и ее команда организуют конференцию по бухгалтерскому учету и грядущим изменениям в нем. Кроме того, вы можете совершенно бесплатно получить бонусы от спикеров, просто подав заявку. [Заберите бонусы здесь.](#)

Наш партнер ЦО «Актив» специально ко Дню бухгалтера подготовил пакетные предложения для тех, кто планирует осваивать МСФО. С центром я работаю уже более года и могу сказать, что скидка 20% бывает только раз в году, к профессиональному празднику. Поэтому пора действовать, в новый год в новыми перспективами. Пройдите бесплатный пробный урок и подайте заявку на обучение [здесь.](#)

Приятного чтения! С уважением, Юлия Коченкова.

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Президент подписал поправки в Закона о бухучете, согласно которым субъекты малого предпринимательства смогут вести бухучет более простыми способами, чем это принято сейчас. Так что «упрощенцам», которые как раз и относятся к субъектам малого предпринимательства, с 2014 года можно будет существенно упростить бухучет. Конкретные правила упрощенного бухучета установит Минфин.

Недавно на сайте Центрального банка РФ был опубликован проект нового документа — указаний Банка России «Об осуществлении наличных расчетов». Проектом предполагается ввести ограничения на расход наличной выручки. И такие операции, как покупка ценных бумаг, выплата арендной платы, выдача займов, нельзя будет проводить, используя непосредственно кассовую выручку. Прежде потребуется снять денежные средства с расчетного счета.

Центробанк разработал новые формы кассовой книги, книги учета принятых и выданных наличных денег, приходных и расходных кассовых ордеров. Они начнут действовать с 1 января 2014 года. Согласно проекту малый бизнес, в том числе на УСН, вообще сможет не вести кассовую книгу.

Правительство одобрило проект закона, согласно которому малым предприятиям запрещается вести трудовые книжки работников. Помимо этого малый бизнес сможет заключать со всеми своими работниками срочные трудовые договоры. Подтверждать стаж и факт работы у работодателя будут не записи в трудовой книжке, а трудовой договор.

Госдума приняла в первом чтении проект закона об увеличении МРОТ с 5205 руб. до 5554 руб. с 1 января 2014 года.

С 1 января 2014 года может измениться порядок заполнения форм индивидуального учета. Проект новой инструкции на днях представил Минтруд.

На рассмотрение в Госдуму поступил законопроект (№ 369618-6), предусматривающий введение с 1 января 2014 года прогрессивной шкалы НДФЛ по доходам, превышающим 5 млн рублей в год. Максимальная ставка налога может составить 28%.

С 1 января 2014 года предельную величину базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды предлагается проиндексировать в 1,098 раза. На 2013 год предельная величина базы для начисления страховых взносов определена в размере 568 000 рублей.

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь

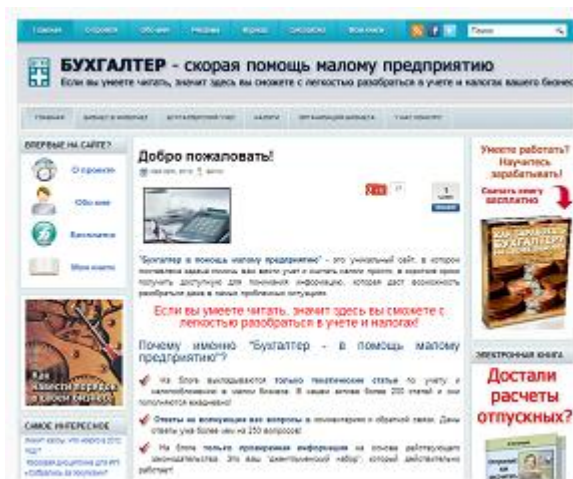


Рубрика: Заморочки из бочки

Юлия Коченкова



Бухгалтер,
специализация - учет и
налоги в малом бизнесе,
создатель сайта
"Бухгалтер - в помощь
малому предприятию"
<http://pommp.ru>



Учет дисконтных карт от проводок до налогов



Скидки любят все, независимо от того, в честь чего они предоставляются. Это так приятно, знать, что ты, потратив деньги, неожиданно еще и сэкономил. Скидки привлекают покупателей и увеличивают продажи. Поэтому все больше организаций, которые работают с конечными потребителями продукции, используют дисконтные карты.

Учет дисконтных карт – это ситуация, в которой бухгалтер вынужден разбираться самостоятельно, поскольку внятных разъяснений по этому вопросу от Минфина и ФНС крайне мало. Да и законодательство вопрос дисконтных систем обходит стороной.

Дисконтные прелести

Дисконтные карты могут иметь совершенно разные названия, например, дисконтная карта, карта члена клуба, карта постоянного покупателя и т.п. Но, несмотря на название, суть таких карт одна – владелец получает возможность при наличии карты получить скидку на покупку (т.е. приобрести товар по меньшей цене), а продавец увеличивает число покупателей и объемы продаж.

Размер предоставляемой скидки может прямо указываться на карте, но возможна и более общая формулировка – «карта предоставляет право на получение скидки». Карта может быть простой или накопительной, когда с увеличением объемов покупок процент скидки увеличивается. Кроме того, карту покупатель может:

- купить;
- получить за определенный объем покупок.

Условия получения карты определяются маркетинговой политикой организации.

Что же представляет собой дисконтная карта с точки зрения налогового и бухгалтерского учета? Гражданское и налоговое законодательство не дают прямого ответа на этот вопрос.

Дисконтная карта, кто ты?

Товар согласно ст.38 НК – это любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Имущество - виды объектов гражданских прав (кроме имущественных прав), которые относятся к имуществу в соответствии с ГК РФ. Является ли дисконтная карта товаром или иным имуществом?

В определении, которое дает Минфин и ФНС содержится отрицательный ответ на этот вопрос.

Так, по мнению ФНС, дисконтная карта представляет собой карту, на основании которой покупатель получает скидку, т.е. это документ, подтверждающий право клиента заключить в будущем договор (купли-продажи или оказания услуг) по льготной (сниженной) цене.

Карта налагает на продавца обязательство предоставить в будущем скидку. Поэтому товаром она не является (письмо ФНС от 15.07.2011г. №ЕД-4-3/11487). Практически аналогичное определение дает Минфин в письмах от 29.07.2011г. №03-11-09/49, от 18.01.2011г. №03-11-06/3/1.

Сама дисконтная карта не обладает ценностью. Ценны права, которые она предоставляет своему обладателю.

Не является дисконтная карта и рекламой, поскольку она выдается за плату или при выполнении определенных условиях, неопределенный круг лиц здесь отсутствует (закон от 13.03.2006г. №8-ФЗ "О рекламе").

Бухгалтерский учет

Нормативные акты по бухгалтерскому учету не содержат указаний, как правильно должен выглядеть **учет дисконтных карт**. Логичным представляется рассмотрение их как материально-производственных запасов и применение норм ПБУ 5/01, а также Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.

Дисконтные карты (как МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на их изготовление (для организаций на общей системе без НДС, для «упрощенцев» - с НДС).

Для дисконтных карт можно выделить на счете 10 отдельный субсчет, например 10-12 «Дисконтные карты».

Пример

ООО «Кокетка» занимается розничной торговлей женской одеждой и находится на общей системе налогообложения. 21 октября перечислен аванс типографии в сумме 23 600 руб. на изготовление дисконтных карт в количестве 2000 штук. 25 октября карты были изготовлены и получены работником ООО «Кокетка» в типографии по доверенности, вместе с накладной и счетом-фактурой. Начиная с ноября покупателям при единовременной покупке на 3000 руб. выдавались бесплатно дисконтные карты, дающие право на получение скидки при следующих покупках на 5%. По итогам ноября выдано 50 штук таких карт. Бухгалтерские проводки в учете будут такими:

Дебет 60-2 – Кредит 51 – на сумму 23 600 руб. – перечислен аванс типографии с расчетного счета

Дебет 10-12 – Кредит 60-1 – на сумму 20 000 руб. – оприходованы дисконтные карты

Дебет 19 – Кредит 60-1 – на сумму 3 600 руб. – учтен НДС

Дебет 60-1 – Кредит 60-2 – на сумму 23 600 руб. – зачтен аванс

Дебет 68 – Кредит 19 – на сумму 3 600 руб. – НДС принят к вычету

Дебет 44 – Кредит 10-12 – на сумму 500 руб. (10 руб./шт. * 50 штук) - списана фактическая себестоимость дисконтных карт, выданных покупателям в ноябре.

Если мы предположим, что ООО «Кокетка» продает дисконтные карты по цене 23,60 руб. за штуку, тогда вместо последней проводки будут проводки по реализации (отразим суммарными оборотами):



Дебет 50 – Кредит 91-1 – на сумму 1 180 руб. – поступили в кассу денежные средства от продажи карт

Дебет 91-2 – Кредит 10-12 – на сумму 500 руб. – списана фактическая себестоимость проданных карт

Дебет 91-2 – Кредит 68 – на сумму 180 руб. – начислен НДС.

Существует также мнение, что **учет дисконтных карт** ведется на счете 41, также на отдельном субсчете. В случае применения этого счета порядок их учета аналогичен представленному выше, с той лишь разницей, что вместо счета 10 будет 41, а вместо 91 счет 90.

Налоговый учет и НДС

Как уже было сказано выше, дисконтные карты могут передаваться покупателям бесплатно при выполнении определенных условий (согласно маркетинговой политике) или продаваться. В первом случае при выдаче карт у организации доходов не возникает. Во втором – в бухгалтерском и налоговом учете появляется доход от реализации.

Возникает вопрос, облагается ли НДС передача и реализация дисконтных карт. Разъяснения налоговых органов и Минфина по этому вопросу отсутствуют.

1. Передача дисконтных карт. Налоговая инспекция может приравнять выдачу карты к безвозмездной передаче и потребовать начислить НДС (пп.1 п.1 ст.146 НК). Как подстраховаться:

- прописать в маркетинговой политике выдачу карт только за выполнение условий (например, покупка на определенную сумму). Тогда передачу дисконтной карты уже нельзя назвать безвозмездной, поскольку она не может чем-то обуславливаться (п.2 ст.423 ГК);

- выдавать дисконтную карту в пользование, сделав надпись на карте типа «Данная карта является собственностью ООО «Альфа». При утере не возобновляется». В маркетинговой политике и анкете, которую заполняет покупатель на получение карты также указать, что карта остается в собственности фирмы.

2. При продаже дисконтных карт начислить НДС придется.

Дисконтные карты могут раздаваться бесплатно в рамках рекламной акции. Если затраты на изготовление одной карты меньше 100 руб. (с НДС), то при их безвозмездной передаче НДС не начисляется. Однако и «входной» налог к вычету не принимается, а включается в стоимость карты (пп.1 п.2 ст.170 НК).

Теперь поговорим о признании затрат на изготовление дисконтных карт в составе расходов организации. Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты (п.1 ст.252 НК).

Использование дисконтных карт связано с реализацией товаров и направлено на увеличение объемов продаж, т.е. их применение имеет целью получение дохода. Поэтому расходы на их изготовление учитываются в прочих расходах, связанных

с производством и реализацией по пп.49 п.1 ст.264 НК (письмо Минфина от 13.02.2007г. №03-03-06/1/84).

Спецрежимы

На УСН «доходы-расходы» отдельного вида расходов на дисконтные карты нет, в качестве товаров их также нельзя рассматривать. Можно попытаться учесть расходы как материальные по пп.5 п.1 ст.346.16 НК. Однако поскольку разъяснений Минфина и судебной практики по этому вопросу нет, есть налоговые риски.

Поэтому осторожным налогоплательщикам на УСН «доходы-расходы» стоимость дисконтных карт в расходах лучше не учитывать. Или продавать их по себестоимости. На УСН «доходы» карты лучше передавать безвозмездно.



Продавать дисконтные карты на ЕНВД невыгодно. По мнению Минфина и ФНС реализация имущественных прав в виде карт на скидку не относится к розничной торговле, поэтому этот вид деятельности на ЕНВД не переводится и должен учитываться на других режимах (ОСНО или УСН). Отсюда – необходимость ведения раздельного учета (Письма ФНС России от 15.07.2011г. №ЕД-4-3/11487, от 16.08.2011г. №АС-4-3/13324@, Минфина России от 18.01.2011г. №03-11-06/3/1, от 29.07.2011г. №03-11-09/49).

Поэтому на ЕНВД лучше выдавать карты без оплаты, за выполнение условий, предусмотренных маркетинговой политикой организации.

Материальная выгода и НДФЛ

Воспользовавшись дисконтной картой, покупатель приобретает товары по цене ниже, чем розничная цена в магазине. При этом у него возникает материальная выгода. Однако такая выгода не является доходом, который облагается НДФЛ. Почему?

Согласно пп.2 п.1 ст.212 НК НДС облагается доход в виде материальной выгоды, который появляется при приобретении товаров (услуг) по меньшей стоимости у организаций и ИП, которые являются взаимозависимыми к налогоплательщику.

Понятие взаимозависимости раскрывается в ст.105.1 НК. Между покупателем – обладателем дисконтной карты и продавцом взаимозависимости нет, поэтому облагаемого НДС дохода не возникает.

Пример учета продаж (продажные цены)

За месяц ООО «Фейерверк» реализовано товаров в розницу на сумму 2 360 000 руб. (в том числе НДС 360 000 руб.). Учет товаров ведется по продажным ценам. Себестоимость проданных товаров 1 000 000 руб., торговая наценка 1 360 000 руб. Сумма предоставленных скидок по дисконтным картам 118 000 руб.

Выручка от продаж за месяц с учетом скидок составила: 2 360 000 руб. – 118 000 руб. = 2 242 000 руб., в том числе НДС 342 000 руб.

Бухгалтерские проводки по реализации:

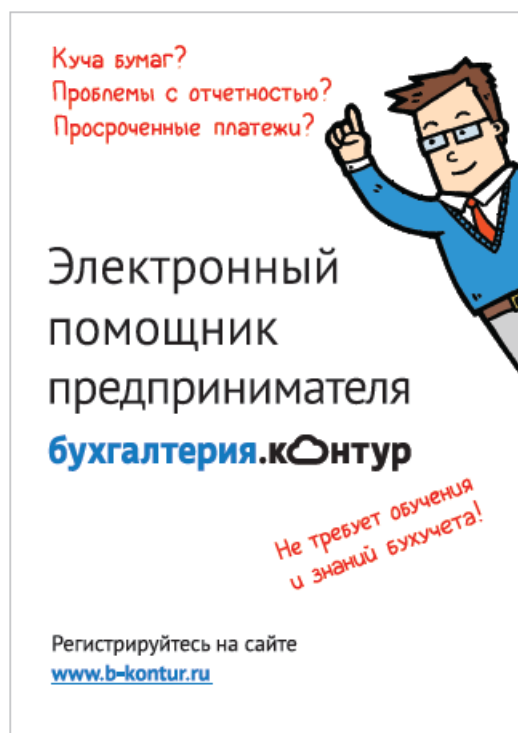
Дебет 50 – Кредит 90 – на сумму 2 242 000 руб. - отражена выручка с учетом скидок

Дебет 90 – Кредит 68 – на сумму 342 000 руб. – начислен НДС со стоимости реализованных товаров

Дебет 90 – Кредит 41 – на сумму 2 360 000 руб. – списывается стоимость реализованных товаров по продажным ценам

Дебет 90 – Кредит 42 – на сумму 118 000 руб. (сторно) – сторнируется предоставленная скидка

Дебет 90 – Кредит 42 – на сумму 1 242 000 руб. (сторно) – сторнирована реализованная торговая наценка.



Пример учета продаж (покупные цены)

Изменим условия предыдущего примера и предположим, что ООО «Фейерверк» ведет учет по покупным ценам. Проводки будут такие:

Дебет 50 – Кредит 90 – на сумму 2 242 000 руб. - отражена выручка с учетом скидок

Дебет 90 – Кредит 68 – на сумму 342 000 руб. – начислен НДС со стоимости реализованных товаров

Дебет 90 – Кредит 41 – на сумму 1 000 000 руб. – списывается стоимость реализованных товаров по покупным ценам

Прибыль в обоих случаях будет одинаковой.



С уважением, Юлия Коченкова

Сайт "Бухгалтер - в помощь малому предприятию" <http://pommp.ru>

Присоединяйтесь к нам:

Мы ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Мы на Фейсбук:
<https://www.facebook.com/pommp>

Мы на Одноклассниках:
<http://www.odnoklassniki.ru/group/51925847900383>

[Канал на YouTube](#)

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь

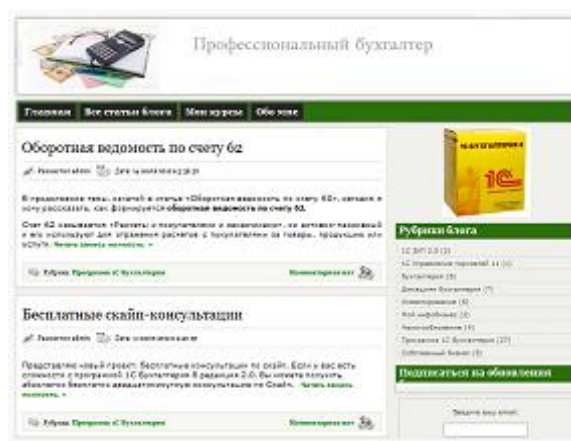


Рубрика: ОПЕРАЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ»

Дина Краснова



Практикующий бухгалтер, преподаватель курсов по 1С, создатель сайта "Профессиональный бухгалтер" <http://prof-accontant.ru/>



Отражение недостачи при инвентаризации в 1С

Подарочный сертификат – это обычно небольшая карточка определенного номинала. Такой сертификат можно приобрести в магазине, например, для подарка родным или друзьям.

Учет операций с сертификатами можно разделить на три этапа:

1. выпуск сертификата
2. продажа сертификата
3. обмен на товары (погашение)

Выпуск сертификата

Изготовлением сертификатов обычно занимаются специальные фирмы. Расходы по изготовлению подарочных сертификатов относятся к расходам по обычным видам деятельности и учитываются по дебету счета 44.



В программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0 для отражения операции по изготовлению сертификатов используется документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Услуги».

Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 18.10.2013 9:29:50 (Услуги)

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Акт №: 1 от: 18.10.2013 Контрагент: ООО Конус

Номер: 0000-000002 от: 18.10.2013 9:2 Договор: договор 1

Организация: Веда ООО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Цена не включает НДС

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена без НДС	Сумма без НДС	Ставка НДС	Сумма НДС
	Содержание услуги, доп. сведения					
1	Изготовление подарочных сертификатов		300,00	300,00	18%	54,00
	Изготовление подарочных сертификатов					

Всего: 354,00 руб. НДС (в т.ч.): 54,00 руб.

Счет-фактура: 1 от 18.10.2013

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Проводки по документу:

Дт 44.01 Кт 60.01

Дт 19.04 Кт 60.01

Сам подарочный сертификат является разновидностью бланка строгой отчетности и отражается на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Поступление сертификатов в 1С Бухгалтерия ред. 3 отражается операцией БУ и НУ.

Узнайте, как освоить программу в максимально короткое время с наименьшими затратами



Операция (БУ и НУ) 0000-000001 от 18.10.2013 9:27:19... (1С:Предприятие)

Операция (БУ и НУ) 0000-000001 от 18.10.2013 9:27:19

Записать и закрыть | Корректировка регистров | Бухгалтерская справка | Все действия ▾

Номер: 0000-000001 от: 18.10.2013 9:27:19

Организация: Веда ООО Сумма: 1,00

Содержание: Оприходование сертификата

Способ заполнения: Вручную

Для использования сторнирования движений документов выберите соответствующий способ заполнения операции

Добавить | Все действия ▾

N	Счет Дт	Субконто1 Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто1 Кт
	Подразделение Дт	Субконто2 Дт	Валюта Дт	Подразделение Кт	Субконто2 Кт
		Субконто3 Дт	Вал. сумма Дт		Субконто3 Кт
1	006	10560 подарочный серти...			
		Основной склад			

Продажа сертификата

Многие специалисты считают сертификат разновидностью предварительного договора, и уплаченные за него средства считаются получением аванса. Данной позиции придерживается и Минфин России (письмо от 25.04.2011 №03-03-06/1/268). Поэтому оплата за сертификат отражается на счете 62.02. Поступление оплаты в программе отражается документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Оплата от покупателя».

Аналитика к счету 62 предусматривает указание наименования покупателя и договора, однако чтобы не заносить каждого покупателя сертификата в программу, можно создать одного покупателя, например, «Розничный покупатель», указать договор к нему «Продажа сертификатов» и все время указывать его.

Приходный кассовый ордер 0000-000001 от 18.10.2013 9:32:30 - Бухгалтерия предприятия (б... (1С:Предприятие)

Приходный кассовый ордер 0000-000001 от 18.10.2013 9:32:30

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Напечатать чек | Все действия

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 50.01

Номер: 0000-000001 | от: 18.10.2013 9:32:30 | Контрагент: Розничный покупатель

Организация: Веда ООО | Сумма: 500,00 | Валюта: руб.

Добавить | Все действия

N	Договор	Сумма платежа	Погашение задолженности	Ставка НДС	Счет на оплату	Счет расчетов
	Статья движения ден. средств		Документ расчетов	Сумма НДС		Счет авансов
1	Продажа сертификатов	500,00	Автоматически	18%		62.01
	Поступление от продажи продукции ...		<Авто>		76,27	62.02

Сумма платежа: 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 76,27 руб.

Принято от: Розничный покупатель

Основание:

Приложение:

Ответственный: <Не указан>

Комментарий: сертификат 10560 (номинал 500 руб.)

И на основании ордера оформляется счет-фактура на аванс.

Обмен на товары (погашение)

Для отражения операции по погашению сертификата можно использовать документ «Отчет о розничных продажах».

Товар, который оплачивается сертификатом, выбирается из справочника. На закладке «Платежные карты и банковские кредиты» указывается вид оплаты «Сертификат». Обратите внимание, что здесь создается новый договор «Обмен сертификата на товары» с видом «Прочее».

Это основные операции, которые могут быть на предприятии при использовании подарочных сертификатов.

Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 18.10.2013 9:39:12 - (1С:Предприятие)

Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 18.10.2013 9:39:12

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Все действия

Вид операции: ККМ | Счет кассы: 50.01

Номер: 0000-000001 | от: 18.10.2013 9:39:12 | Склад: Основной склад

Организация: Веда ООО | Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, въ ...

Инвентаризация: | Цена включает НДС

Товары (1) | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты (1)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Цена с НДС	Сумма с НДС	%НДС
1	набор косметики	1,000	500,00	500,00	18%

Всего: 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 76,27 руб. Безналичных оплат: 500,00 руб.

Ответственный: <Не указан>

Комментарий:

Далее нужно сделать зачет при помощи документа «Корректировка долга» с видом операции «Прочие корректировки».

ВНИМАНИЕ: [Вышел новый бесплатный обучающий курс по 1С: Бухгалтерия 3.0.](#)

С уважением, Дина Краснова.

Сайт "Профессиональный бухгалтер"

<http://prof-accontant.ru/>.

Страница ВКонтакте

["Профессиональный бухгалтер 1С"](#)



Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: О НАЛОГАХ ВСЕРЬЕЗ

Автор: Наталия Филь

Ах, скидка, скидочка, привлеки мне покупателя



Кто любит скидки? Скидки любят все! Независимо от пола, расы, социальной принадлежности, размера организации-покупателя. Скидки – один из самых популярных методов поощрения клиентов, которым активно пользуются практически все организации.

Однако скидки – это не только рост продаж, но и сложности, которые подстерегают в бухгалтерском и

налоговом учете. Мы попробуем разобраться: какой вариант представления скидки наиболее удобен и безопасен для предприятия, учитывая при этом и удобство для покупателя.

Зачем проводить скидки документально?

Гражданский кодекс не ограничивает нас в размере скидки. Главное, чтобы в договоре было описано условие, при котором будет предоставлена скидка. Если таких условий нет, то сделка может быть расценена налоговыми инспекторами как дарение, которое между организациями запрещено (ст. 575 ГК).

Для управленческого учета или учета финансовых результатов деятельности предприятия более удобным будет проводить скидки документально в программных продуктах (1С или др.) Вы сможете легко подсчитать результаты от представления скидок.

Например, у нас есть стоимость товара продажная, стоимость товара со скидкой. Разница – упущенная выгода. Но возможно, вследствие предоставления скидок увеличилась оборачиваемость активов, уменьшилась дебиторская

задолженность. И общий результат от представления скидок может быть весьма эффективным. Все эти ресурсы – ценная информация для руководителя.

Понятно, что в отделе маркетинга или отдела продаж могут быть свои аргументы для представления именно определенных видов скидок. Но бухгалтер тоже должен понять сам и разъяснить руководству, какие налоговые последствия будут в результате применения различных видов скидок.

Готовим нормативную базу

1. В локальных документах организации (положение, приказ, решение) описываем виды предоставляемых скидок, мотивируя их. Пример, маркетинговая политика предприятия имеет приоритетные направления: продвижение товаров российского производства, поощрение «верности» поставщику, снижение дебиторской задолженности за счет предоплаты со скидкой или соблюдение сроков оплаты.

Можно использовать поощрение покупателей в форме предоставления скидок, бонусов при реализации товаров, частично утеревших товарный вид, реализации товаров срок годности, которых находится на исходе.

О возможности представления индивидуальной скидки тоже желательно упомянуть.

2. Утверждаем прайсы с указанием скидок. Прайсы должны быть доступны покупателю (можно разместить их в уголке покупателя, на стендах)

3. В договорах указываем условия представления скидки (от объема закупок, от предоплаты). Если вопрос о предоставлении скидки возник после подписания договора, обязательно оформляем на скидку дополнительное соглашение.

При фактическом оформлении сделки могут возникнуть множество дополнительных вопросов. Частности могут быть:

-каким методом вы пользуетесь: кассовый метод или метод начисления;

-продан покупателем купленный товар или еще нет,

-продажная или покупная цена товаров для целей бухгалтерского учета отражена в учетной политике предприятия. В налоговом учете всегда учет по покупным ценам.

Скидка покупателю при отгрузке

Обычно это – скидка выходного дня, определенным категориям лиц, скидки на товары, частично утратившие свой товарный вид, потребительские качества, по дисконтным картам.



В документах (товарных чеках, накладных, актах, счетах-фактурах) цена продажи уже указывается с учетом предоставленной скидки. Ничего править не нужно. Для налоговой обоснованием цены будет локальный документ организации (см. выше).

Одной из самых сложных ситуаций является предоставление так называемых ретроскидок, т.е. скидок, предоставляемых задним числом. Сначала покупатель выполняет условия, выдвинутые продавцом, а затем последний его поощряет.

Условием предоставления скидки может быть закуп определенного количества товара за конкретный срок, выполнение условий по быстрой оплате товаров и др. После выполнения условий договора стоимость всей партии товара пересчитывается, в том числе и отгруженная покупателю ранее. Это один из наиболее трудоемких для бухгалтера вариантов предоставления скидки.

Фиксируем изменение стоимости

В первую очередь составьте документ об изменении стоимости. Им может быть допсоглашение к договору, уведомление о скидке, протокол согласования цен и др. Однако право на получение скидки может быть предусмотрено и самим договором.

Директору ООО «Север»
Николаеву Н.Н.
от ЗАО «Юг»
ИНН 7720123540, КПП 772001001
адрес: 129140 г. Москва ул. Красная д.40
тел. (495) 800-70-60

исх. №45 от 10 мая 2013 года

Уведомление о предоставлении скидки

Уведомляем Вас, что руководство ЗАО «Юг» приняло решение предоставить сезонную скидку и пересчитать цену товаров, отгруженных в адрес ООО «Север» в 1 квартале 2013 года. Общая сумма скидки, согласно приложению к уведомлению и программе лояльности, составляет 150 000 руб.

В адрес вашей компании направляем исправленные накладные и корректировочные счета-фактуры.

генеральный директор	Павлов	П.П.Павлов
менеджер по продажам	Хвостов	Х.Х.Хвостов

М.П.

Важно: условие об уменьшении цены не стоит прописывать в договорах на поставку продовольственных товаров. Для этой категории продукции определено, что предоставленные покупателю денежные премии не изменяют цену товаров (п.4 ст.9 закона от 28.12.2009г. №381-ФЗ).

Корректировка проводок у продавца

Отгрузка товаров:

Дебет 62 – Кредит 90 - отражена выручка

Дебет 90 - Кредит 68 - начислен НДС

Дебет 90 – Кредит 41 - списана покупная стоимость товара

Корректировка:

Дебет 62 – Кредит 90 - скорректирована выручка на сумму скидки **сторно**

Дебет 90 - Кредит 68 - скорректирован НДС **сторно**

Дебет 76 – Кредит 68 – НДС с аванса, если переплата остается как аванс

Если реализация произошла в одном году, а скидку предоставили в следующем, то ее сумма признается в составе прочих расходов.

Дебет 91 – Кредит 62 – отражена скидка

Дебет 68 – Кредит 91 – отражен вычет НДС по корректировочному счету-фактуре

Дебет 76 – Кредит 68 – НДС с аванса, если переплата остается как аванс



Корректировка документов по НДС

Оформляем корректировочный счет-фактуру (п.3 ст.168 НК), корректируем товарно-сопроводительные документы

Корректировочный счет-фактура регистрируется в книге покупок за текущий период и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (п.10 ст.172 НК). Уточненная декларация по НДС за период отгрузки не подается (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137).

Если покупатель уже расплатился с продавцом в полном объеме, и разница между суммой со скидкой и без нее не возвращается, то она считается у продавца как полученный аванс в счет следующих

поставок. А значит, с суммы такого аванса надо заплатить НДС.

Налог на прибыль

Возможны следующие ситуации и их решения:

1. Вы уже сдали декларацию по налогу на прибыль:

- вы подаете уточненную декларацию за период отгрузки и уменьшаете выручку;

- вы отражаете сумму скидки в текущей декларации по налогу на прибыль как выявленный убыток прошлых периодов (письмо Минфина от 23.06.2010 г. №03-07-11/267).

2. Вы еще не сдавали декларацию – в декларации укажите уменьшенную выручку.

Изменения у покупателей

Полученный от поставщика корректировочный счет-фактура занесите в книгу продаж текущего периода, этим вы восстановите вычет по НДС. Вносить исправления в книгу покупок за прошлый период не нужно.

При получении от продавца исправленных первичных документов, расходы, которые вы возможно уже учли для расчета налога на прибыль, надо пересчитать (например, все товары или их часть продали). В итоге получится, что расходов у вас станет меньше, т.е. вы недоплатили налог на прибыль. Перечислите в бюджет пени и недоимку, а затем подайте уточненную декларацию по налогу на прибыль (письмо Минфина от 20.03.2012г. №03-03-06/1/137).

Получение товаров:

Дебет 41 – Кредит 60 – оприходованы товары

Дебет 19 – Кредит 60 – отражен НДС

Отражена скидка:

Дебет 41 – Кредит 60 – сторнирована стоимость товаров на величину скидки без НДС **сторно**

Дебет 19 – Кредит 60 – сторнирован НДС с суммы предоставленной скидки **сторно**

Учет денежных премий при выполнении условий договора

Для поощрения покупателя кроме предоставления ретро-скидок, о которых мы говорили в прошлой статье, могут применяться и другие инструменты, например, выплата денежной премии. В этом случае цена товара не изменяется, а покупателю в случае исполнения условий договора перечисляется премия (на расчетный счет).

Большим плюсом такого вида поощрения является отсутствие необходимости переоформлять первичные документы. Для продовольственных товаров правда, есть ограничение согласно п.4 ст.9 закона №381-ФЗ от 28.12.2009г. – по договору поставки премия за достигнутый объем закупок не может быть больше 10%.

Как производится учет денежных премий при выполнении условий договора у поставщика и покупателя?

Учет премий у поставщика

Денежная премия, которую покупатель получает от продавца за достигнутый объем закупок, не связана с реализацией товаров. Она учитывается продавцом в текущем периоде в составе расходов по налогу на прибыль (пп. 19.1 п.1 ст. 265 НК), с этим согласен и Минфин (письмо от 08.11.2011г. №03-03-06/1/729).

Не нужно корректировать сумму отгруженных товаров, переоформлять первичные документы, составлять корректировочный счет-фактуру, т.е. это очень удобно для продавца.

Первичный документ - акт, содержащий сведения о том, что покупатель выполнил определенные условия заключенного договора. Типовой формы для такого акта нет. При использовании организацией метода начисления расход возникает на дату составления акта; при кассовом методе – при перечислении денежной премии на расчетный счет покупателя.

Учет премий у покупателя

Учет денежных премий при выполнении условий договора у покупателя также сложностей не вызывает. Он полностью включается в состав налогооблагаемых доходов. НДС на премию не начисляется. Премия не связана с прошлой реализацией, поэтому пересчета стоимости приобретенных товаров и вычетов по НДС не требуется.

Однако в последнее время налоговые инспекторы сурово взялись за денежные премии. Они могут квалифицировать их как оплату услуг продвижения товаров и доначислить НДС.

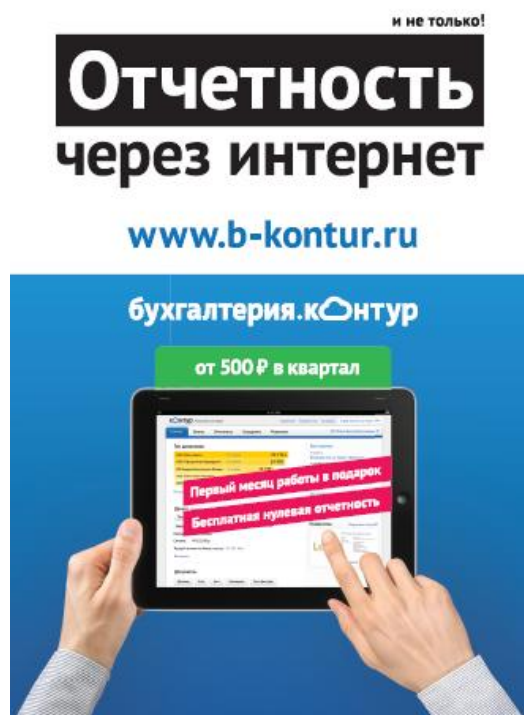
К сожалению, судебная практика здесь неоднозначна. Так, в постановлении Президиума ВАС от 07.02.2013г. №11637/11 денежный бонус приравнен к ретроскидке, что привело к пересчету стоимости отгруженных товаров в рассмотренной судом ситуации.

Как подстраховаться: не допускайте в первичных документах и договорах формулировок, которые связывают денежную премию с прошлой реализацией. Лучше, когда премия преподносится как нечто общее, например, за постоянное сотрудничество. Размер бонуса можно прописать в уведомлении покупателю. По этому вопросу смотрите письмо Минфина от 17.05.2012 г. №03-07-14/52.

Обратите внимание: в этой статье мы ведем речь о той ситуации, когда премия в виде денежных средств реально перечисляется покупателю. Премии, которые не связаны с обратным движением денег и засчитываются в счет следующих поставок товаров, будут рассмотрены отдельно.

Скидка за счет уменьшения задолженности покупателя за ранее отгруженный товар

Разновидностью денежных премий является скидка, уменьшающая задолженность покупателя за товар, если он его еще не оплатил. Данная скидка может стать проблемной. Уменьшение задолженности инспекторы классифицируют как «прощение» долга или безвозмездную передачу части



товара, поэтому эти суммы лучше не учитывать при налогообложении прибыли. Можно поспорить с налоговиками, что списание задолженности происходит только при выполнении особых условий, а не безвозмездно.

Если мы все-таки относим такую скидку к расходам, то в формулировках, содержащихся в договоре или акте, лучше не использовать сочетания слов «списание долга», «прощение долга», а, написать, например, «уменьшение долга на сумму предоставленной скидки вследствие выполнения условий договора». Частично списанную задолженность относим к внереализационным расходам (п.1 подп.19.1 ст.265 НК) за «минусом» НДС со скидки.

Для покупателя учет такой же, как при получении денежной премии. Это внереализационный доход. Правильным будет уменьшение вычета по НДС с суммы списанной кредиторской задолженности. Фактических затрат на покупку товара в этой части не было.

Бонусный товар

Покупатель в качестве скидки получает не денежное вознаграждение, а дополнительную партию товара. (Популярный слоган: 3 по цене 2-х). Цена товара отгруженного ранее не пересчитывается.

Самый невыгодный вариант с точки зрения налогообложения. Бонусы инспекторы относят к безвозмездно переданным товарам даже при тщательном оформлении документов, следовательно, их невозможно включить в расходы при налогообложении прибыли. Со стоимости переданных товаров придется заплатить НДС (подп.1 п.1 ст.146 НК) по рыночным ценам (п.2 ст.154 НК).

Покупателю данный вариант также не «интересен». Стоимость подаренных товаров нужно учесть в составе внереализационных доходов (п.8 ст.250 НК) по рыночным ценам и заплатить с них налог на прибыль. Входного НДС нет, нет вычета по НДС.

Надеемся, что результат предоставления скидок будет радовать Вас и Ваших покупателей, и, не станет головной болью для бухгалтера!

С уважением, Наталия Филь

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: Зарплатный вопрос

Юлия Коченкова



Бухгалтер,
специализация - учет и
налоги в малом бизнесе,
создатель сайта
"Бухгалтер - в помощь
малому предприятию"
<http://pommp.ru>



Выплата премий к праздникам



В некоторых организациях выплачиваются премии сотрудникам к юбилейным датам, государственным и профессиональным праздникам и т. п. Как отражается в учете организации выплата работникам премий, не связанных с результатами труда?

Премии, выплачиваемые

организацией, можно разделить на два вида:

- премии за производственные результаты (поощрительные и стимулирующие);
- премии, не связанные с производственными результатами (непроизводственные премии).

О премиях за производственные результаты мы говорили в одном из предыдущих видео.

К непроизводственным премиям относят, например, премии:

- за выслугу лет,
- за общественную активную деятельность на предприятии
- за участие в конференциях, победу (участие) в профессиональных конкурсах
- за вклад в развитие отрасли, новаторство, изобретательство
- в связи с определенными событиями, не связанными с трудовой деятельностью (государственными, профессиональными или личными праздниками (юбилеем, свадьбой), рождением ребенка, выходом на пенсию и т.п.).



Вопросы премирования работников регулируются статьями 57, 129, 135, 191 ТК РФ.

Согласно части первой ст. 191 ТК РФ работодатель имеет право поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности, в том числе путем выплаты премий.

Таким образом, трудовое законодательство напрямую предусматривает выплату только премий за добросовестное исполнение трудовых обязанностей (ст. 191 ТК РФ). Однако выплачивать непроизводственные премии ТК РФ не запрещает.

Непроизводственные премии (в отличие от стимулирующих) не входят в систему оплаты труда, имеют разовый характер. При этом ТК РФ не запрещает предусматривать выплату таких премий в трудовых или коллективном договорах.

Решение о выплате непроизводственной премии принимает руководитель организации. Возможность выплаты премии непроизводственного характера не обязательно отражать в положении о

премировании. Также не требуются дополнительные записи в коллективном или трудовых договорах, достаточно приказа руководителя. Основание для выплаты может быть любым.

На основании п. 21 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

Суммы непроизводственных премий не отвечают условиям для учета в расходах при налогообложении выплаты, так как они, в общем случае, не соответствуют положениям п. 1 ст. 252 НК РФ (критериям признания расходов) и не предусматриваются трудовыми или коллективным договорами. Следовательно, такие премии нельзя учесть в качестве расходов в целях налогообложения прибыли.

В письме от 22.09.2010 N 03-03-06/1/606 Минфин России разъяснил, что если согласно положению о премировании премии выдаются на основании и в размерах, предусмотренных приказом руководства компании (то есть не упомянуты в трудовых, коллективном договорах и в локальных нормативных актах), то выплату этих премий можно учесть в целях налогообложения прибыли при условии, что такие расходы соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ и связаны с производственными результатами.

Ситуация по включению премиальных выплат в расходы по налогу на прибыль спорная.

Финансовое ведомство в ряде писем указывает, что выплаты к праздничным датам не могут быть приравнены к выплатам стимулирующего характера, поэтому не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда и уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль, даже если они предусмотрены условиями коллективного договора.

(-) письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 15 марта 2013 г. N 03-03-10/7999 Об учете расходов на выплату премий к юбилейным и праздничным датам

(-) письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 ноября 2007 г. N 03-04-06-02/208 О налогообложении ЕСН выплат премий работникам к праздничным и юбилейным датам

(-) письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 9 ноября 2007 г. N 03-03-06/1/786 Об учете в расходах для целей налогообложения прибыли организаций премий, выплачиваемых работникам

(-) письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22 мая 2007 г. N 03-03-06/1/287 О непроизводственных премиях: порядок учета

В других разъяснениях указано, что если нормы о премировании работников к празднику отражены в трудовом договоре (контракте), то



расходы на выплату премий учитываются для целей налогообложения прибыли на основании ст. 255 НК РФ. Кроме того, Минфин России и налоговые органы допускают включение премий в состав расходов на оплату труда, если они прямо не указаны в трудовом договоре, но предусмотрены коллективным договором и иными локальными актами организации, ссылки на которые указаны в трудовом договоре.

В письме Минфина России от 26.02.2010 N 03-03-06/1/92 рассмотрена ситуация, когда выплата премии приурочена к юбилейной дате, но обоснована, как выплата за долгий и успешный труд заслуженным работникам, связана с производством, так как стимулирует работников на дальнейший успешный труд, размер премии зависит от сложности (интенсивности, напряженности) работы и продолжительности трудового стажа.

Судьи в большинстве случаев поддерживают налогоплательщиков, указывая: премии к праздничным датам могут признаваться расходом, если предусмотрены трудовым договором либо коллективным договором (или локальным актом).

Пример

В связи с 55-летним юбилеем работника организации Василькова В.В. администрацией ООО «Ромашка» было принято решение о выплате ему единовременной премии в размере 20 000 руб. Согласно положению о премировании руководитель имеет право принять решение о выплате единовременных поощрительных премий работникам в связи с их личным праздником независимо от стажа работы в организации и трудовых достижений.

В бухгалтерском учете начисление премии к юбилею из кассы отражены следующим образом:

Дебет 91 – Кредит 70 – 20 000 руб. – начислена премия

Дебет 70 – Кредит 68 – 2 600 руб. – удержан НДФЛ

Дебет 26 – Кредит 69 – 6 040 руб. – начислены страховые взносы

Поскольку расходы, признанные в бухгалтерском учете, не учитываются при налогообложении прибыли, в бухучете следует отразить возникновение постоянного налогового обязательства (ПНО):

Дебет 99 – Кредит 68 – 4 000 руб. – начислено ПНО.



С уважением, Юлия Коченкова

Сайт "Бухгалтер - в помощь малому предприятию" <http://pommp.ru>

Присоединяйтесь к нам:

Мы ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Мы на Фейсбук:
<https://www.facebook.com/pommp>

Мы на Одноклассниках:
<http://www.odnoklassniki.ru/group/51925847900383>

[Канал на YouTube](#)

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: Кадры решают

Автор: Татьяна Кузнецова

Трудовые книжки: несколько слов об учете



К вам на фирму пришел новый сотрудник, который только начинает свою трудовую деятельность. Ему необходимо оформить трудовую книжку в соответствии с п.8 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства от 16 апреля 2003 г. №225. Согласно п.44 данных Правил работодатель обязан постоянно иметь необходимое количество бланков

трудовых книжек и вкладышей в них. Поэтому, не откладывая дело «в долгий ящик», бежим за покупкой.

Где купить?

Порядок обеспечения работодателей бланками трудовых книжек регламентирован Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 декабря 2003 г. №117н. Бланки трудовых книжек и вкладышей в них выпускает по единому образцу объединение ГОЗНАК. Просто купить в магазине трудовые книжки будет неправильно. Необходимо приобретать их на основании договора с изготовителем или распространителем.

Оформляем поступление

При выдаче трудовой книжки сотруднику организации необходимо взимать с него плату, равной размеру расходов на ее приобретение (п.47 Правил). На первый взгляд – это реализация товара, и их учет должен вестись на счете 41 «Товары». Однако реализация бланков не является основным видом деятельности организации и целесообразнее вести бухгалтерский учет приобретенных трудовых книжек на счете 10 «Материалы». Т.к. данные бланки являются

бланками строгой отчетности, то количественный учет их ведется также на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Пример

ООО «Строитель» приобрело 50 бланков трудовых книжек по цене 142 руб. за штуку, в т.ч. НДС 21,66 руб. Оплата была произведена с расчетного счета организации.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание проводки
Дт	Кт		
60	51	7 100	Оплачены 50 бланков трудовых книжек (142 руб.*50 шт.)
10	60	6 017	Оприходованы бланки (120,34 руб.*50 шт.)
19	60	1 083	Выделен НДС (21,66 руб.*50 шт.)
006		50	Оприходовано 50 бланков по условной цене 1 руб.
68	19	1 083	НДС предъявлен к вычету

Следует отметить, что учет трудовых книжек ведется не только в бухгалтерии, но и в отделе кадров. Для этого согласно п.40 Правил в бухгалтерии ведется приходно-расходная книга, а в кадровой службе – книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. Формы указанных книг утверждаются Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (в ред. Постановлений Правительства от 01.03.2008 №132, от 25.03.2013 №257).

В расходно-приходной книге будет сделана следующая запись:

№	Дата			От кого получено или кому отпущено	Основание (наименование документа, № и дата)	Приход			Расход		
	Чи сл о	Мес яц	Год			Количество		Сумма (руб.)	Количество		Сумма (руб.)
						Трудовых книжек (серия и номер)	Вкладыш ей (серия и номер)		Трудовых книжек (серия и номер)	Вкладыш ей (серия и номер)	
1	17	10	2013	ООО «ГОЗНАКСб ыт»	Договор №1234 от 01.10.2013	50 шт. ТК- III с № 771231 по № 771280		7 120			
2	18	10	2013	Специалист отдела кадров Краснова Л.Ю.	Заявка №7 от 18.10.2013				1 шт. ТК- III №771231		142

Выдача трудовой книжки сотруднику

Вернемся к нашему начинающему свою трудовую деятельность сотруднику. Сам бланк трудовой книжки выдан сотруднику кадровой службы Красновой Л.Ю. на

основании заявки, а факт передачи отражен в расходно-приходной книге. Теперь встает вопрос – удерживать ли стоимость бланка с сотрудника, и, если – да, то как это отразить в учете? Все в тех же Правилах в п.47 прописано, что выдавая трудовую книжку или вкладыш в нее сотруднику работодатель взимает с него плату в размере понесенных на ее приобретение расходов. Правда, в трех случаях возмещать расходы за трудовые книжки нельзя:

при массовой утрате в результате чрезвычайных ситуаций (п.34 Правил);

при неправильном первичном заполнении (п.48 Правил);

при порче бланка не по вине работника (п.48 Правил).

В нашем случае надо удержать 142 рубля с сотрудника. Удержание будем производить на основании заявления работника.

*Генеральному директору
ООО «Строитель»
Рожнову Г.П.
инженера
Петровичева Ю.Л.*

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу Вас удержать из моей заработной платы за октябрь 2013 г. Стоимость бланка трудовой книжки в размере 142 (Сто сорок два) рубля 00 копеек.

18 октября 2013 г.

Петровичев Ю.Л.

При начислении зарплаты было сделано удержание, а в бухгалтерском учете – следующие проводки:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание проводки
Дт	Кт		
73.3	91.1	142	Отражено возмещение стоимости выданной трудовой книжки
91.2	68	21,66	Начислен НДС со стоимости выданной книжки
91.2	10	120,34	Списана стоимость использованного бланка в прочие расходы
	006	1	Трудовая книжка выдана сотруднику
70	73.3	142	Стоимость бланка удержана из заработной платы работника

В заключение следует отметить, что за нарушение установленного законодательством порядка ведения, учета, хранения и выдачи трудовых книжек статьей 5.27 Кодекса об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

Надеюсь, благодаря этой статье вы избежите подобных неприятностей.

С уважением, Татьяна Кузнецова

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: ДЕБЕТ – КРЕДИТ

Наталья Аршинцева



Бухгалтер,
предприниматель,
создатель сайта
"Налоги,
предпринимательство,
бухгалтерский учет"
<http://prednalog.ru/>



Спонсорство и благотворительность: особенности налогообложения



Спонсорство и благотворительность являются основной финансовой поддержкой в проведении спортивных, культурных и прочих мероприятий. Когда компания финансирует какое-то мероприятие, для определения налогообложения необходимо точно знать, какого рода помощь оказывается: спонсорская или благотворительная. Все зависит от того, в каких целях проводится финансирование: в рекламных или нет. Рассмотрим эти

нюансы более подробно.

Кто такой спонсор? На основании п. 9 ст. 3 Федерального закона 38-ФЗ от 13.03.06 спонсор – это лицо, обеспечивающее предоставление или предоставляющее средства для организации и проведения спортивного,

культурного и иного мероприятия, для создания и трансляции теле- или радиопередачи, либо создания или использования иного результата творческой деятельности.

Обязательным условием спонсорства является спонсорская реклама, т.е. компания или иное лицо, получившее спонсорские средства, обязаны упомянуть о спонсоре в рекламе (п. 10 ст. 3 Закона № 38-ФЗ).

Таким образом, спонсорство может быть возмездным. Т.е. спонсор со своей стороны оказывает финансовую поддержку, а спонсируемое лицо обязано распространить информацию о нем, что и является рекламой, а спонсор – рекламодателем.

Спонсорская реклама в отличие от обычной имеет свои особенности.

Спонсируемый распространяет информацию именно о самом спонсоре, а не о его продукте (товарах, услугах). Причем способы обозначить свое участие в мероприятии рекламодатель может выбирать любые. Если же в рекламе упоминается товар или товарный знак, то такая реклама не попадает под обозначение спонсорская.

Спонсор не участвует в регулировке и контроле за рекламной кампанией, поскольку его цель - проведение мероприятия, а не распространение рекламы. Тем не менее спонсор может выбрать варианты распространения информации о нем: на баннерах, растяжках, световом табло, упоминание в теле- или радиоэфире и т. п. Спонсор вправе дать указание на саму распространяемую информацию о нем: только название его фирмы или плюс еще его эмблема или товарный знак.

Какими документами оформить спонсорскую помощь?

Взаимоотношения между спонсором и спонсируемым на возмездной основе регулируются главой 39 ГК РФ. Причем спонсором является заказчик рекламных услуг, а спонсируемым - исполнитель. Поэтому в договоре спонсорской помощи в обязанности спонсора входит финансирование мероприятия, а обязанности спонсируемого – размещение рекламы о спонсоре. Договор о спонсорской помощи содержит следующие сведения:

- место и время проведения мероприятия;
- условие об упоминании организации как спонсора, в том числе с размещением товарного знака, логотипа, эмблемы;
- место размещения информации;
- продолжительность рекламной акции;
- способ распространения рекламы: наглядная информация (листовки, флаеры, баннеры и др.), объявления в СМИ;

- способ предоставления помощи: передача спонсором помощи в денежной или натуральной форме.

В договоре обязательно должно быть указано, каким образом будет подтверждаться факт оказания услуг. Чаще всего, в подтверждении услуги используют акт сдачи-приемки с приложением подтверждающих документов: эфирных справок, макетов баннеров или растяжек, экземпляры листовок и т. д. Передача помощи спонсором может быть подтверждена платежным поручением или чеком ККТ и приходным кассовым ордером, а также актом приема-передачи или товарной накладной при передаче имущества.

Налогообложение у спонсируемой стороны

Налог на добавленную стоимость

Спонсорская помощь является объектом обложения по НДС на основании *пп. 1 п. 1 ст. 146 НК*, как возмездное оказание услуг. Чаще всего спонсорская помощь перечисляется авансом до наступления мероприятия. Моментом начисления НДС с авансов полученных является день получения спонсорской помощи в виде предоплаты (*пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ*). НДС с предоплаты считается по расчетной ставке 18/118.

После завершения мероприятия исполнитель вновь определяет налоговую базу по НДС в периоде оказания услуг и исчисляет сумму налога по обычной ставке. Одновременно сумма предоплаты принимается к вычету. К тому же, к вычету принимается и НДС, относящийся к поставщику, поставляющему рекламные услуги.

Налог на прибыль

Если организация при расчете налога на прибыль использует метод начисления, то перечисленная авансом спонсорская помощь не является доходом получателя (*пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ*). Моментом получения дохода от спонсорской помощи считается дата реализации услуг (*п. 3 ст. 271 НК РФ*).

Таким образом, определение налога на прибыль происходит у получателя в момент подписания акта оказания услуг. К тому же, в расходы принимаются затраты, связанные с осуществлением рекламных услуг (*ст. 252 НК РФ*).

Пример 1

ООО «Исполнитель» планирует провести спортивное мероприятие. Он находит спонсора, которым является ООО «Рекламодатель». На основании заключенного между сторонами договора спонсор обязуется оказать помощь в сумме 1 770 000 руб. (в т.ч. НДС 270 000 руб.), а рекламодатель со своей стороны распространяет информацию о спонсоре путем трансляции теле- и радиопередач, и путем размещения информации на рекламных щитах на стадионе. Спонсор оказывает помощь в денежной форме путем перечисления на расчетный счет

рекламодателя в виде 100% предоплаты. Услуги по размещению рекламы о спонсоре от поставщиков составили 424 800 руб. (в т.ч. НДС 64 800 руб.), услуги по организации соревнования – 1 168 200 руб. (в т.ч. НДС 178 200 руб.). На все операции есть подтверждающие документы.

Как отразить в учете спонсорство у спонсируемой стороны?

Получена предоплата от спонсора

Д-т 51 К-т 62-2 = 1 770 000 руб.

Отражен НДС с полученных авансов

Д-т 62-2(76ав) К-т 68 = 270 000руб (1770 000 *18/118)

Отражаем начисление дохода в момент подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг

Д-т 62-1 К-т 90,91 = 1 500 000 (1 770 000 – 270 000)

Начислен НДС с рекламных услуг

Д-т 90, 91 К-т 68 = 270 000 руб.

Исполнитель учитывает расходы по организации мероприятия

Д-т 20, 23, 26, 44 и т.д. К-т 60, 76 = 1350 000руб. (424 800-64 800 + 1168 200-178 200)

Отражен НДС по полученным услугам

Д-т 19 К-т 60,76 = 243 000руб. (64 800+178 200руб.)

Отражен вычет НДС с услуг поставщиков рекламы и с предоплаты в общей сумме 513 000рублей. В т.ч.

Д-т 68 К-т 19 = 243 000 - принят к вычету входной НДС от услуг поставщиков рекламы

Д-т 68 К-т 62-2(76ав) = 270 000 руб. – принят к вычету НДС с предоплаты

Д-т 62-2 К-т 62-1 = 1770 000руб. – списана предоплата в момент подписания акта

Налогообложение у спонсора

Налог на прибыль



В соответствии с пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ спонсорская помощь отражается в составе прочих расходов (письма Минфина РФ № 03-11-04/2/58 от 27.03.08 и № 03-03-04/2/201от 05.09.06).

Расходы спонсора могут быть ненормируемыми и нормируемыми (письмо УМНС по г. Москве от 19.07.04 № 21-09/47989). Все зависит от условий договора.

Расходы, которые включаются в состав прочих расходов спонсора в полном объеме:

- Расходы на рекламу посредством средств массовой информации (объявления в газетах, журналах, передачи по радио и телевидению и пр.) и через телекоммуникационные сети (письмо Минфина РФ № 03-03-04/2/201от 05.09.06);
- Расходы на изготовление наружной рекламы, в т.ч. световой, рекламных стендов и рекламных щитов;
- Расходы на изготовление печатных рекламных изданий: брошюр и каталогов, в которых содержатся сведения о товарах, работах, услугах, товарных знаках и знаках обслуживания или о самой организации.

Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли признаются в размере не более 1% от выручки от реализации деятельности спонсора. К ним можно отнести:

- расходы на изготовление или приобретений призов для вручения во время мероприятия.
- расходы, связанные с упоминанием о спонсоре словесно или путем изображение его товарного знака на спортивном оборудовании, обмундировании спортсменов во время спортивных соревнований (письмо Минфина РФ от 27.03.08 № 03-11-04/2/58);
- прочие виды рекламы, которые не относятся к ненормируемым.

Если в акте об оказании услуг на рекламу указана только общая сумма на спонсорство без расшифровки затрат, а в договоре было прописано, что расходы на рекламу могут быть как нормируемые, так и ненормируемые, то тогда вся сумма затрат должна отражаться в виде нормируемых расходов.

Какими документами подтверждаются расходы на рекламу о спонсоре? Это должны быть расходы, которые непосредственно относятся к компании-спонсору. Например, аналитические расчеты, маркетинговое исследование, приказ руководителя о проведении рекламной акции и пр.

Если спонсор применяет метод определения выручки – по начислению, то в расходы сумма финансовой помощи включается в том периоде, когда они были произведены. Это подтверждается датой акта сдачи-приемки услуг или после проведения рекламного мероприятия (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость у спонсора

При получении аванса (имеется в виду возмездное спонсорство) в денежной форме спонсируемое лицо выставляет на эту сумму счет-фактуру, на основании которой спонсор имеет право принять НДС к вычету (п. 12 ст. 171 НК РФ). При этом необходимо, чтобы у спонсора в подтверждении было выполнено несколько условий:



- аванс должен быть предусмотрен договором;

- на руках у спонсора должен быть платежный документ на перечисление денежных средств в качестве предоплаты (п. 9 ст. 172 НК РФ).

При передаче спонсорской помощи в виде имущества, по мнению Минфина, вычет НДС с предоплаты неправомерен, поскольку платежного поручения у заказчика нет (письмо № 03-07-15/39 от 06.03.09).

В арбитражной практике есть случаи, когда НДС с предоплаты в безденежной форме тоже правомерен (постановление Уральского округа № Ф09-5136/11 от 14.09.11).

После оформления документов об окончательном выполнении услуги (подписание акта об оказании услуг) при наличии счета-фактуры, НДС принимается к вычету (п. 1 ст. 172 НК РФ). В этот же момент НДС с предоплаты необходимо восстановить (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

В каком размере можно принять НДС к вычету: в полном объеме или по нормативу? Арбитражная практика по-разному оценивает ситуацию. Одни считают, что НДС принимается только по нормативу, ссылаясь на абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ и письмо Минфина РФ № 03-07-11/285 от 06.11.09 (постановление Уральского округа № Ф09-746/06-С2 от 20.02.06).

Другие поддерживают налогоплательщиков, ссылаясь на то, что п. 7 ст. 171 НК РФ имеет отношения только к определенному виду расходов: командировочным и представительским. Для остальных видов расходов нормативы законодательством не предусмотрены. Ссылаясь на это обстоятельство, НДС по рекламным расходам можно принять к вычету в полном объеме, что доказывается постановлением Президиума ВАС РФ № 2604/10 от 06.07.10.

Тема по вычету НДС с авансов для спонсорской помощи – проблемная, и споров с чиновниками, скорее всего, избежать не удастся.

Пример 2

Возьмем условия примера 1. Спонсор перечисляет всю сумму полностью в качестве предоплаты. Исполнитель выставляет ему счет-фактуру на аванс и на ее основании спонсор делает следующую запись:

Д-т 91 К-т 51 = 1770 000 руб. – перечислена спонсорская помощь с расчетного счета

Д-т 68 К-т 76-ав = 270 000 руб. – принят входящий НДС с аванса

После подписания акта оказанных услуг у спонсора делаются следующие записи:

Д-т 99 К-т 68 = 270 000 руб. – начислен НДС со спонсорских услуг.

Д-т 76-ав К-т 68 = 270 000 руб. – возмещен НДС с авансового платежа

Передача спонсорской помощи готовой продукцией или товарами

На практике часто спонсор оказывает помощь не денежными средствами, а имуществом или товарами. В этом случае, помимо остальных документов, стороны заключают соглашение о зачете встречных обязательств. Такое соглашение представляет собой операции по реализации: товаров у спонсора и рекламных услуг у спонсируемой стороны.

НДС у спонсора

НДС у спонсора начисляется на дату отгрузки товаров (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Налоговая база для НДС и является сумма самой этой отгрузки (п.2 ст. 154 НК РФ). НДС к вычету от спонсируемой стороны на основании счета-фактуры принимается по общим правилам.

Налог на прибыль у спонсора

Передача готовой продукции в качестве спонсорской помощи принимается в учете в качестве налоговой базы по налогу на прибыль. Выручкой считается выручка по обычной реализации (без НДС) и отражается в составе доходов на момент отгрузки (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Если доход получен в натуральной форме, то его размер определяется, исходя из цены сделки. Проще говоря, доходом от спонсорской деятельности является доход, рассчитанный по обычной цене реализации готовой продукции без НДС (п. 4 и 6 ст. 274 НК РФ). Доходы могут быть уменьшены на сумму расходов, связанных с реализацией данной продукции.

Пример 3

Организация производит автомобили и является спонсором авторалли. В виде спонсорской помощи передается готовая продукция - автомобили в размере 3 штук. Стоимость автомобилей 1 062 000 рублей, в т.ч. НДС 162 000 рублей. Исполнитель распространяет информацию о спонсоре в телеэфире и на рекламных щитах в момент проведения авторалли. Себестоимость одного автомобиля 250 000 рублей. Стоимость автомобилей определена в договоре

между сторонами и равна цене их реализации (300 000 рублей). Автомобили передаются в месяце проведения мероприятия.

Отражаем доход у спонсора

Д-т 62 К-т 90 = 1062 000 – отражена реализация автомобилей

Д-т 90 К-т 68 = 162 000 начислен НДС с переданных автомобилей

Д-т 20, 23, 25, 26, 44 К-т 60, 76 - определены расходы на закупку запчастей для автомобилей и прочие расходы, связанные с производством автомобилей

Д-т 90 К-т 20 = 750 000 рублей (250 000 * 3) – определена себестоимость автомобилей

Таким образом, в налоговом учете спонсора налогооблагаемая база по прибыли будет считаться следующим образом:

$1062\ 000 - 162\ 000 - 750\ 000 = 150\ 000$ рублей.

Спонсорство и благотворительность: в чем отличие?

Закон не запрещает того, чтобы спонсорская помощь оказывалась на безвозмездной основе, т.е. без встречных обязательств. Спонсорская помощь может оказываться на безвозмездной основе только для проведения определенных мероприятий, определенных в п. 9 ст. 3 Закона № 38-ФЗ.

Но безвозмездная помощь не всегда является благотворительной, а лишь если оказывается некоммерческой организации или физлицу в целях, определенных п. 1 ст. 2 Закона № 135-ФЗ. Если же получателями спонсорской помощи являются коммерческие организации, политические партии, движения и прочие, то спонсорская помощь не будет являться благотворительной (п. 2 ст. 2 Закона № 135-ФЗ). При безвозмездном спонсорстве на такие цели, имеет место безвозмездное спонсорство.

Налогообложение благотворительности и безвозмездного спонсорства

Налог на прибыль

Расходы в виде благотворительности путем передачи имущества или целевых средств некоммерческим организациям в определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не участвуют (п. 16 и 34 ст. 270 НК РФ), поскольку целью таких операций не является получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Таким образом, для спонсора и благотворительная, и безвозмездная спонсорская помощь налогооблагаемую прибыль не уменьшают.

НДС.

На основании пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по безвозмездной передаче товаров (за исключением подакцизных), выполнению работ, оказанию услуг, передаче имущественных прав в целях благотворительной деятельности НДС не

облагаются, если помощь оказывается на цели, определенные в ст. 2 Закона № 135-ФЗ.

К тому же, для благотворительной организации необходимо оформить подтверждающие документы. В противном случае благотворительная помощь может попасть под сомнение у налоговиков, и подлежать обложению НДС.

Таким образом, для подтверждения благотворительности необходимо:

- подтвердить благотворительный характер мероприятия;
- предоставить подтверждающие документы.

Документами, подтверждающими благотворительность, являются:

Договора на безвозмездную передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках оказания благотворительной деятельности;

Копии документов, подтверждающих постановку на учет переданного имущества или денежных средств у получателя помощи;

Акт или аналогичных документов, свидетельствующих о целевом использовании товаров, работ, услуг, полученных в качестве благотворительности.

При этом нужно иметь в виду, что в случае оказания безвозмездной спонсорской помощи, не являющейся благотворительностью, реализация товаров для данных целей облагается НДС (ст. 146 НК РФ). Если же передаются денежные средства, то такие расходы НДС не облагается (пп. 1 п. 3 ст. 39 и пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).



С уважением, Наталья Аршинцева.

Сайт "Налоги, предпринимательство, бухгалтерский учет" <http://prednalog.ru/>

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: НА ПРАВАХ РЕКЛАМЫ

Скидки на обучение МСФО ко Дню бухгалтера

В честь Дня Бухгалтера наш партнер ЦО «Актив» подготовил для российских финансистов специальные подарки:

онлайн курс ACCA DiplFR(rus) + онлайн курс «МСФО.Базис» со скидкой 20%

курс ACCA DiplFR(rus) + онлайн практикум «Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО» со скидкой 20%.

Наличие знаний по МСФО у финансового специалиста — это обязательное условие удачного трудоустройства и продвижения по карьерной лестнице. А наличие международного диплома по МСФО и умение трансформировать отчетность из национальных стандартов в международные являются конкурентным преимуществом на современном финансовом рынке труда.

Что же останавливает бухгалтеров, аудиторов, экономистов от получения столь необходимых сегодня знаний. Зачастую это отсутствие свободного времени на обучение, дороговизна курсов или даже их отсутствие в нужном регионе. Онлайн курсы ЦО «Актив» - это решение всех перечисленных проблем. А праздничные скидки ко Дню бухгалтера России — это дополнительная возможность сэкономить, получив при этом качественное и эффективное обучение.

Комплексное обучение МСФО: онлайн курс ACCA DiplFR(rus) + онлайн курс «МСФО.Базис»

Комплексный подход в изучении международных стандартов финансовой отчетности очень важен. Очень часто специалисты, приступившие к подготовке по программе ACCA DiplFR(rus), понимают что им не хватает базовых теоретических знаний по МСФО. Мы предлагаем ступенчатое, последовательное обучение, состоящее из теоретического онлайн курса «МСФО. Базис» и практического — ACCA DiplFR(rus).

Онлайн курс [«МСФО. Базис»](#) предполагает глубокое изучение теории МСФО, а также возможность сдать экзамен онлайн и получить диплом по МСФО международного образца. Знаний, полученных на данном курсе, достаточно, для

того чтобы приступить к подготовке по программе ACCA DipIFR(rus) — самой престижной русскоязычной квалификации по МСФО. Оплатив обучение в рамках акции, приступить к нему можно в любой момент. Более того, на каждом курсе вы можете пройти первый модуль бесплатно.

[Записаться](#) на бесплатный первый модуль «МСФО. Базис»

[Записаться](#) на бесплатный первый модуль ACCA DipIFR(rus)

Практические знания по МСФО: курс ACCA DipIFR(rus) + онлайн практикум «Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО»

Для специалистов, которые уже сейчас переходят на МСФО, незаменимым опытом будет участие в онлайн-практикуме [«Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО»](#), а дистанционный курс [ACCA DipIFR\(rus\)](#) позволит повысить шансы на квалификационном экзамене и получить самый престижный диплом по МСФО с первого раза. Оплатив обучение сейчас, вы можете выбрать любое удобное время начала обучения ACCA DipIFR (rus). Кроме того, вы можете [зарегистрироваться](#) и пройти первый модуль данного курса бесплатно.

Успехов в ваших начинаниях!

С уважением, ЦО «Актив»

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №10(24) ноябрь



Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Анекдоты про скидки

Захожу в магазине цифровой техники, продавец меняет ценник электронной книги с 11000 на 9000, спрашиваю - почему так подешевела? "А у нас новогодние скидки закончились" - честно отвечает продавец

Магазин бытовой техники. Кассир (приветливо):

- У вас есть дисконтная карта?

Покупатель (доверительно):

- Я начальству покупаю. Без скидки обойдутся!

Мамаша со своим чадом у врача:

- Скажите, доктор, а вы не делаете скидки за количество? Ведь он заразил для вас всех своих одноклассников!

Владелец одного магазина женской одежды повесил на двери объявление:

«Покупательницам, которые выбирают то, что им нужно, менее чем за 20 минут, предоставляется скидка 25 %».

- Алло! Полиция! Это хозяин ювелирного магазина! Меня хотят ограбить!

- А, Рабинович, опять Вы? Не можем Вам помочь. По закону, если клиент попросил скидку 2%, это еще не считается грабежом!