



Бесплатный электронный журнал

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №5(19) (май)

В сегодняшнем номере:

Слово редактора

Новости законодательства

Календарь бухгалтера

«Бухгалтер и Жизнь»: Ю. Коченкова «О чем мечтает бухгалтер?»

«Спецрежим»: Ю. Коченкова «Уменьшение на фиксированные взносы ИП единого налога при совмещении ЕНВД и УСН»

«Операция автоматизация»: Д.Краснова «Зарплата и кадры в 1С: Бухгалтерии 3.0»

«Торговый учет»: М.Калинина «Справочник «Номенклатура» в 1С: УТ и не только»

«Зарплатный вопрос»: Ю. Коченкова «Уплата НДФЛ налоговым агентом: точно в срок»

«О налогах всерьез»: Н. Аршинцева «Сверка расчетов с налоговой инспекцией»

Ваши вопросы - наши ответы

Напоследок

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Бесплатная подписка на получение журнала:

<http://pommp.ru/zhurnal-sbp/>

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. №4(18) (апрель)



Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Всем привет! Я рада встрече, как с постоянными читателями, так и с теми, кто недавно к нам присоединился, на страницах этого девятнадцатого выпуска «Скорой бухгалтерской помощи».

Номер выходит с заметным опозданием от графика и можно сказать, родился в муках. Во всем виноваты затянувшиеся майские праздники с отличной погодой, в которую ну просто невозможно засадить себя за написание статей и верстку журнала. Ну никак! Тем более этой весной мы так ждали теплых деньков. К тому же сроки сдачи отчетности поджимали не только вас, но и нас тоже. Надеюсь, все благополучно «отстрелялись».

Тем не менее, мы постарались подготовить для вас качественный и полезный материал. Что же вас ждет в этом номере?

Ваши вопросы частенько служат отличным подспорьем при выборе тем для статей. Так в рубрике «Спецрежим» я затрагиваю тему уменьшения суммы единого налога на фиксированные взносы ИП при совмещении УСН и ЕНВД. Законодательство не дает здесь четкого ответа, поэтому читайте статью и высказывайте свое мнение.

Не менее интересная тема – сроки уплаты НДФЛ по зарплате. Казалось бы, ну уж здесь-то, где затаилась подстава? Давайте вместе прочитаем Налоговый кодекс, увидим противоречия и подумаем, как безопаснее всего платить налог.

Приглашаю вас в рубрику «Зарплатный вопрос».

Одна из самых важных задач наведения порядка в торговле – правильное составление товарного классификатора. На какие принципы ориентироваться, чтобы номенклатура не превратилась в помойное ведро, читайте в статье Марины Калининой в рубрике «Торговый учет».

Программа 1С: Бухгалтерия 3.0 вовсю шагает по планете. Поэтому сегодня Дина Краснова проведет для вас ликбез на тему учета заработной платы в этой чудо-программе. Прочитайте и узнаете, какие новые возможности появились в программе по сравнению с предыдущей версией в рубрике «Операция автоматизация».

После сезона уплаты налогов обязательно проведите сверку с налоговой инспекцией. О том, как это сделать, читайте в рубрике «О налогах всерьез».

С этого номера в журнале появилась новая рубрика «Бухгалтер и жизнь». В ней мы не будем разбирать тонкости учета и налогов, а просто поговорим с вами по душам. Сегодня в рубрике - «О чем мечтает бухгалтер» и почему многие мечты так и остаются не реализованными. Читайте и комментируйте, поделитесь своей мечтой с нами, и кто знает, возможно, это приблизит вас к ее достижению!

Как всегда в номере новости, календарь бухгалтера, анекдоты и ответы на ваши вопросы.

Спешу вас обрадовать, что совсем скоро, возможно уже на следующей неделе, выходит наш совместный курс с Диной Красновой «Зарплата и кадры легко и просто за 10 шагов». Как всегда в честь выхода будут самые «вкусные» скидки. Не пропустите! Как всегда, самыми первыми возможность заказать курс получают те, кто записался в предварительный список. А пока вы можете посмотреть видео-нарезку из курса на этой странице <http://kochenkova.quickpages.ru/zarplata>.

С уважением, Юлия Коченкова.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Минтруд разработал проект приказа утверждающего Классификацию видов экономической деятельности по классам профессионального риска.

Текст ведомственного приказа размещен на сайте министерства. Документ, который должен вступить в силу в 2014 году содержит 59 классов профессионального риска.

Думский комитет по экономической политике и предпринимательству разработал законопроект «О внесении изменения в статью 14 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», предусматривающий дифференцированный подход к установлению фиксированных страховых взносов для ИП.

В соответствии с законопроектом предлагается перейти к исчислению размера фиксированного страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию для самозанятых индивидуальных предпринимателей, исходя из величины полученного ими дохода.

Для ИП с годовым доходом до 300 000 руб. предлагается сохранить размер страхового взноса, исходя из 1 МРОТ (19 425 руб. в год), для ИП с доходами более 300 000 руб. — ставка в 1 МРОТ плюс 1% дохода.

Позже подобный подход поддержали премьер-министр Дмитрий Медведев и Президент РФ Владимир Путин.

ФНС разработала рекомендуемую форму счета-фактуры, которая позволит использовать его в качестве первичного документа при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав.

Как сообщает пресс-служба ФНС РФ, в проекте «дорожной карты» «Совершенствование налогового администрирования» прописана возможность по желанию налогоплательщика использовать счет-фактуру в качестве первичного документа, при условии ее дополнения необходимыми реквизитами.

В ведомстве отмечают, что после обсуждения этого вопроса с представителями бизнеса и согласования с Минфином будет подготовлено соответствующее письмо ФНС России.

Штраф, установленный в статье 123 НК РФ, взимается не только в случае неправомерного неперечисления НДС, но и в случае несвоевременного перечисления сумм налога (письмо Минфина России от 12.04.2013 № 03-02-07/1/12347).

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства (подп. 1 п. 3 ст. 24 НК РФ).

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотрены в статье 109 НК РФ. Последующее перечисление налога не является обстоятельством, исключающим привлечение лиц к ответственности за совершение указанного налогового правонарушения.

С 1 января 2014 года страхователи с численностью работников от 25 человек должны будут представлять отчетность в ПФР только в электронном виде. Такой порядок предусмотрен в проекте закона, который размещен на сайте Минтруда.

ФНС предлагает сделать счет-фактуру первичным документом. Налогоплательщики смогут использовать счет-фактуру в качестве первичного документа. Только для этого форму придется дополнить необходимыми реквизитами, которые требует законодательство о бухгалтерском учете, отмечает ФНС на своем сайте.

Депутаты на очередном пленарном заседании одобрили в первом чтении проект закона о повышении «детских» вычетов по НДС. Из проекта следует, что с 1 января 2014 года вычет на первого ребенка составит 1400 руб., на второго — 2000 руб., на третьего и каждого последующего — 4000 руб. Кроме того, вычет в

размере 12 000 руб. будет введен на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, а также ребенка — учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы. Сейчас, напомним, максимальный «детский» вычет составляет 3000 руб.

И еще одна важная поправка. Сейчас налоговый вычет действует до месяца, в котором доход работника превысил 280 000 руб. С 2014 года эта сумма будет увеличена до 350 000 руб.

В середине апреля на сайте Министерства финансов появился проект закона «О внесении изменений в ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 закона «Об аудиторской деятельности». Суть его коротка и ясна: Минфин предлагает обязать аудиторов раскрывать конфиденциальную информацию об их клиентах по запросу налоговой инспекции.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

15 мая 2013

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации:

- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.;
- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 г.

Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования:

- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.
- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 г.;

Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации:

- плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.

Акцизы:

- налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или)

подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за май 2013 г.

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования:

- страхователи представляют сведения о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2013 г.

20 мая 2013

Акцизы:

- налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за май 2013 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза

НДС:

- налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за I квартал 2013 г.

Косвенные налоги:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налоги по товарам, принятым на учет в апреле 2013 г.

Налог на игорный бизнес:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за апрель 2013 г.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов:

- налогоплательщики уплачивают регулярный взнос

21 мая 2013

Налог на прибыль организаций:

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2013 г.

27 мая 2013

Акцизы:

- налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за апрель 2013 г.;
- налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, уплачивают акцизы по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представляют налоговую декларацию за февраль 2013 г.

Отчетность по использованию этилового спирта:

- организация, имеющая свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, представляет в налоговые органы отчет за апрель 2013 г. об использовании денатурированного этилового спирта

Налог на добычу полезных ископаемых:

- налогоплательщики уплачивают налог за апрель 2013 г.

28 мая 2013

Налог на прибыль организаций:

- налогоплательщики уплачивают 2-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за II квартал 2013 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ);
- налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода;
- налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за апрель 2013 г.

31 мая 2013

Налог на добычу полезных ископаемых:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию за апрель 2013 г.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)

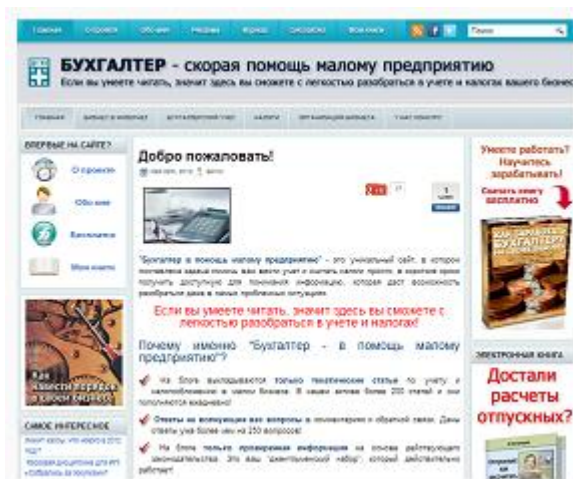


Рубрика: БУХГАЛТЕР И ЖИЗНЬ

Юлия Коченкова



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



О чем мечтает бухгалтер?



Позади майские праздники, а потому хотела бы спросить у вас, как вы провели этот мини-отпуск? Чем занимались? Что нового узнали, чему научились, где побывали, какие мечты воплотили в жизнь?

Почему я спросила вас про обучение и реализацию ваших мечтаний? Бухгалтерский труд настолько напряженный, что

в выходные дни обязательно нужно отдыхать. Можно сказать, что это святая для бухгалтера обязанность. Иначе можно перегореть очень быстро.

Другой вопрос, как вы отдыхаете? По статистике 95% - это телевизор, интернет, с детьми погулять, выспаться, почитать журнал, максимум – встреча с друзьями, дача и шашлыки. Ни в коей мере не хочу сказать, что это плохо. Организм

расслабляется и уже хорошо. Только вот вряд ли вы вспомните, чем занимались в выходные пару-тройку месяцев назад. Ведь не вспомните?

После выходных появляется ощущение: как быстро они прошли, вы даже оглянуться не успели. И опять ждем следующих. И так до бесконечности.

Слава Богу, что хотя бы сама бухгалтерская профессия не дает расслабиться: у нас то новые формы отчетности, то новые правила признания расходов, то новые формулы законодатели придумают. Однако, несмотря на то, что даже такая деятельность способна поддерживать наш мозг в тонусе, вряд ли можно сказать, что она приносит нам массу положительных впечатлений и новые эмоции. Эмоции все те же – недовольство, раздражение.



Конечно, вы догадываетесь, почему эта новая деятельность не приносит нам счастья. Это не то, чего мы хотим, о чем мечтаем. Но на то человеку и дан ум, чтобы он мог сам спланировать, чем ему заниматься. Наверняка у вас в голове затаилась несколько давнишних «мечт», которые до сих пор не реализованы. А почему, позвольте спросить? Ждете, когда возраст или состояние здоровья окончательно сделают их несбыточными, чтобы спокойно сказать: «видно, не судьба...»?

Конечно, если в категорию ваших «мечт» попадает особнячок в Майами или собственная яхта в Атлантике, то вряд ли, работая бухгалтером (даже крутым и главным) вы сможете когда-то ее осуществить, давайте будем честными. Хотя вы всегда вольны сменить свой вид деятельности, стать предпринимателем, а там – кто знает.

Вопрос в другом – сколько у вас небольших ваших личных желаний, которые вы вполне по силам воплотить в жизнь, но до сих пор не сделали это, все откладывая на потом? Просто потому что: сейчас не время, ситуация не та, деньги жалко, боимся выглядеть глупо, а что скажут люди, вот со следующего понедельника, вот на следующий отпуск, вот со следующего года... Вот в следующей жизни? Не будет такой.

О чем вы сейчас мечтаете: прыгнуть с парашютом, похудеть, прокатиться галопом на лошади, купить новую шубу, съездить в Париж, найти новую хорошо оплачиваемую работу, родить ребенка, нырнуть с аквалангом в Красном море, написать книгу, научиться ездить на роликах, влюбиться, пойти в пеший тур по Алтаю и т.п. список не ограничен.

Реализация именно таких желаний (а вовсе не особняки, яхты и крутые тачки) и жизнь рядом с близкими и любимыми людьми дает нам то, что называется счастьем. Счастье – это всегда процесс, движение. Без развития и движения вперед жизнь быстро становится застойным, протухающим болотцем, в котором

комфортно, уютненько, но нет ощущения полета, теряется вкус жизни и радость от новых свершений.

Если у вас есть мечта – вы способны творить чудеса, несмотря на то, что окружающим может казаться это невозможным. Мечты сбываются. Если вы этого по-настоящему захотите!

Давайте мечтать вместе и помогать друг другу в достижении целей. О чем мечтаете вы? Пишите в нашу группу Вконтакте в раздел Обсуждения <http://vk.com/board34841861>!



С уважением, Юлия Коченкова

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

Мой E-mail Ulia.Kochenkova@gmail.com.

Присоединяйтесь к нам:

Наша группа ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Наша группа на Фейсбук:
<http://www.facebook.com/pages/Скорая-бухгалтерская-помощь/159508964161339?sk=wall>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: СПЕЦРЕЖИМ

Юлия Коченкова



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



Уменьшение на фиксированные взносы ИП единого налога при совмещении ЕНВД и УСН

Казалось бы, какую тему для статей еще придумать по теме спецрежимов? Вроде все уже расписано вдоль и поперек, только успевай читать и использовать. Но иногда всплывают такие мутные темы, что и не знаешь даже, где искать ответы.

Сегодня мы попробуем ответить на один вопрос, который прислали недавно мне на почту. Скажу сразу, мнения по нему в интернете – самые многочисленные, а разъяснения Минфина противоречивые и часто нелогичные. Потому приглашаю вас искать ответ вместе. Начнем?



Суть ситуации такая: ИП совмещает УСН «доходы» и ЕНВД, причем на «вмененке» есть наемные работники, а на «упрощенке» работает только сам предприниматель. Вопрос: можно ли уменьшить величину налогов на уплаченные фиксированные взносы на ИП и взносы+пособия на работников, и в каком размере?

А как вы будете вести учет на "упрощенке" в 2013 году?

Легко и современно или "на коленке"?



Давайте сразу оговоримся, что согласно новым правилам 2013 года налоги можно уменьшать только на величину уплаченных взносов в периоде, потому для дальнейшего обсуждения предполагаем, что все страховые взносы и пособия ИП уплатил «внутри» квартала.

Сначала давайте обратимся к Налоговому кодексу и посмотрим, что он говорит об уменьшении величины налогов на взносы и пособия. Дословно цитировать не буду, акцентирую внимание лишь на тех моментах, которые имеют отношение к нашей теме.

ст.346.21

п.3.1. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на

сумму:

- 1) страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;
- 3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (редко используемый вид расходов, поэтому мы его опустим в дальнейшем)

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере.

Что в сухом остатке: на УСН если есть наемные работники, то уменьшаем единый налог на взносы на себя, на работников и на пособия, но не больше 50%. Если

работников нет – на взносы на себя до 100%. Хотя такие выводы некоторые консультанты признают спорными, отмечая, что при наличии работников уменьшение налога при УСН на фиксированные взносы не производится совсем, также, как на ЕНВД.

ст.346.32

п.2. Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования.

2.1. Указанные в п.2 настоящей статьи страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог.



При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы фиксированном размере.

Что в сухом остатке: на ЕНВД если есть наемные работники, то уменьшаем единый налог на взносы только на работников и на пособия, но не больше 50%. Если работников нет – на взносы на себя до 100%.

Таким образом, возможность уменьшить единый налог на взносы и пособия есть на обоих спецрежимах. Но в каком размере отнести эти расходы по каждому из них?

Если ИП совмещает виды деятельности, переведенные на ЕНВД и не переведенные, то согласно п.7 ст.346.26 НК он обязан вести отдельный учет доходов и расходов в целях налогообложения. Раздельному учету мы посвятили

серию статей в выпусках журнала прошлого года, поэтому при необходимости вы можете вернуться к ним.

Если четко отнести какие-то виды расходов к одному из спецрежимов не получается, то их нужно распределять пропорционально долям доходов в их общем объеме, полученном ИП. Методику такого распределения ИП разрабатывает самостоятельно и утверждает в учетной политике.

Обязанность ИП как работодателя начислять страховые взносы на вознаграждение работникам и выплачивать им пособия не зависит от режима налогообложения. Как мы выяснили, в обоих случаях разрешается уменьшать единый налог на эти выплаты, до лимита в 50% от величины налога.

Вернемся к нашим «баранам». В рассматриваемой нами ситуации работники есть только по деятельности, переведенной на ЕНВД. Поэтому страховые взносы по этим работникам и выплаченные пособия могут уменьшить величину единого налога на ЕНВД в пределах 50%.

Основной вопрос головоломки – что делать с фиксированными взносами ИП? Теоретически возможно 4 варианта:

1. Поскольку есть наемные работники в принципе (неважно, к какому виду деятельности они относятся), то из буквального прочтения норм НК следует вывод: уменьшение единого налога на фиксированные платежи может производиться только на УСН, и только в пределах 50%.

2. Поскольку на ЕНВД есть наемные работники, а на УСН нет, то фиксированные платежи в полном объеме (без распределения) уменьшают единый налог на УСН.

3. Фиксированные платежи необходимо распределить пропорционально доходам. Часть, приходящаяся на деятельность на УСН, уменьшит единый налог в полном объеме (на УСН работников нет), часть, приходящаяся на ЕНВД его уменьшать не будет.

4. Фиксированные платежи необходимо распределить пропорционально доходам. Часть, приходящаяся на деятельность на УСН, уменьшит единый налог в размере не более 50% (т.к. у ИП есть наемные работники), часть, приходящаяся на ЕНВД, его уменьшать не будет.

Дельного и внятного ответа, как именно действовать не дает ни Кодекс, ни письма Минфина, везде только обтекаемые формулировки, как будто законодатели и сами еще не решили этот вопрос.

В письме Минфина от 08.06.2012 № 03-11-11/184 говорится только про распределение страховых взносов и пособий по работникам. Про распределение фиксированных взносов на самого ИП нет ни слова. Кроме того, говорится, что если



по виду деятельности на УСН нет работников, то сумма налога может быть уменьшена на страховые взносы на ИП «без ограничения». Т.е. это наш второй вариант.

Аналогичная точка зрения фигурирует в письме Минфина от 3 апреля 2013г. №03-11-11/130. В том случае, если данный налогоплательщик при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения, не производит выплат и иных вознаграждений физическим лицам, он вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы без ограничения.

Обнадеживающе получается, не так ли? Однако давайте, все-таки, обратим внимание, что в обоих письмах есть требование вести отдельный учет доходов и расходов по ЕНВД и УСН, хотя и напрямую не написано распределять таким образом фиксированные платежи на ИП. И, несмотря на всю привлекательность этого варианта, он напрямую не следует из норм НК. Наемные работники все-таки есть! А фиксированные платежи нельзя отнести напрямую к одному из видов деятельности, поскольку ИП занят сразу в обоих.

Поэтому возможен случай, когда Минфина внезапно изменит свое мнение, а мы останемся у разбитого корыта со своими уменьшениями «без ограничения». Я больше склоняюсь к озвученному варианту №4. А что думаете вы? Пишите в нашу группу Вконтакте в раздел Обсуждения <http://vk.com/board34841861>, давайте вместе подумаем над этим вопросом!

С уважением, Юлия Коченкова

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

Мой E-mail Ulia.Kochenkova@gmail.com.

Присоединяйтесь к нам:

Наша группа ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Наша группа на Фейсбук: <http://www.facebook.com/pages/Скорая-бухгалтерская-помощь/159508964161339?sk=wall>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: ОПЕРАЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ»

Дина Краснова



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



Зарплата и кадры в 1С: Бухгалтерии 3.0



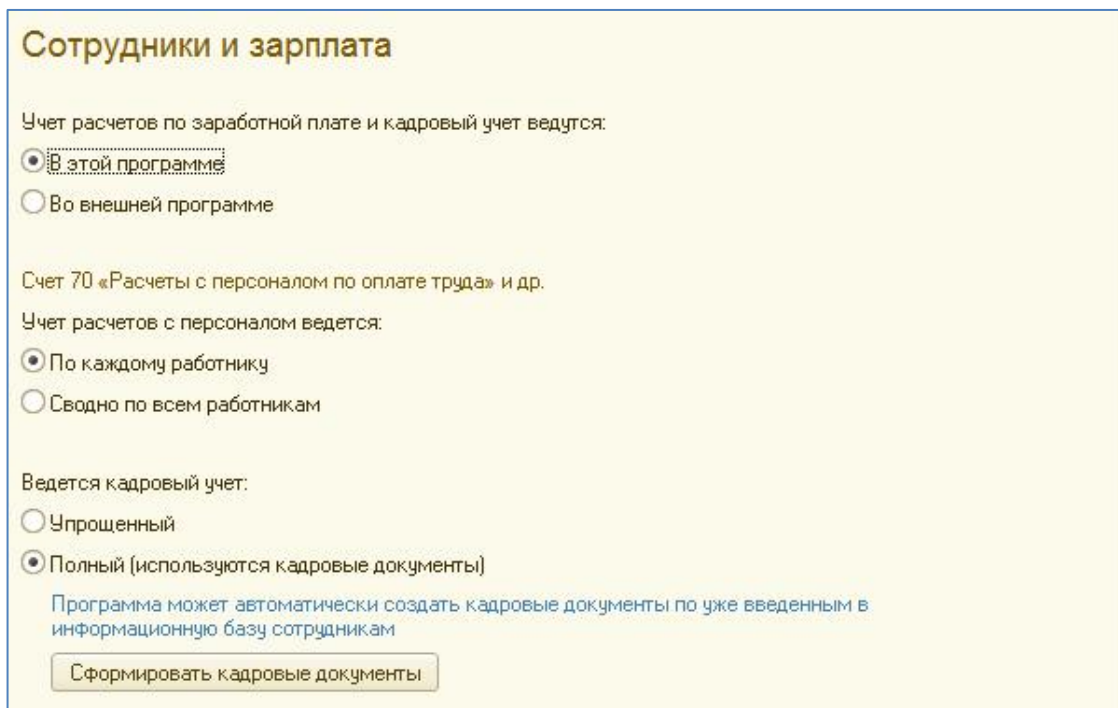
В апреле 2012 года вышла новая редакция 1С Бухгалтерия 8 – это редакция 3.0. Больше всего изменений в новой редакции произошло в учете кадров и зарплаты, по сравнению с учетом этих разделов в редакции 2.0.

В предыдущей редакции все документы и отчеты по кадрам и зарплате можно было найти на двух различных закладках, то в новой редакции 3.0 они объединены на одной закладке под названием «Сотрудники и зарплата».

Недавним новшеством в учете кадров в 1С Бухгалтерия 8 редакция 3.0 является упрощенный и полный кадровые учеты. В самом начале в программе был представлен только упрощенный учет, затем добавили полный учет. Суть упрощенного учета в том, что при его использовании в программу не вносятся кадровые документы, а все изменения по сотрудникам отражаются в одноименном справочнике. При использовании полного учета используются

документы по кадровому движению, такие как приемы на работу, кадровые переводы и увольнения.

Вид учета устанавливается в настройках параметров учета на закладке «Сотрудники и зарплата». Настройка параметров учета находится на закладке программы «Справочники и настройки учета» или вызывается на рабочем столе.



Если нужно, то при переходе на полный учет с упрощенного возможно сформировать кадровые документы по тем сотрудникам, которые уже внесены в базу.



В новой редакции 3.0 произошли изменения и в учете заработной платы. Теперь начисление зарплаты, НДФЛ и взносов производится одним документом «Начисление зарплаты».

Для выплаты зарплаты в программе существуют два документа: Ведомости в банк (если зарплата выплачивается на карточку) и ведомости в кассу (если зарплата выдается из кассы). В 1с Бухгалтерия 8 редакция 3.0 реализована выплата аванса, хотя его суммы заполняются вручную.

Еще одним новым изменением в редакции 3.0 является возможность отразить удержания. Для этого предусмотрен одноименный справочник. Такие удержания показываются корректно в расчетных листах по стороне удержания, а не с минусом, как это было в предыдущей редакции 2.0.

Отдельные разделы предусмотрены для отчетов по кадрам и зарплате. Из раздела отчеты по кадрам формируются списки уволенных и списки штатных сотрудников, а так же личные карточки.

В разделе отчеты по зарплате представлены расчетная ведомость, расчетно-платежная ведомость, расчетные листки и другие отчеты по заработной плате.

В редакции 3.0 отдельно создаются заявления на вычеты сотрудников для расчета НДФЛ, также их можно заполнить через справочник «Сотрудники».

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



Смотрите видео в тему статьи:

<http://www.youtube.com/watch?v=9QnZJ1eJCPw>



С уважением, Дина Краснова.

Сайт "Профессиональный бухгалтер"

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

Страница ВКонтакте

["Профессиональный бухгалтер 1С"](#)

Скорая бухгалтерская помощь

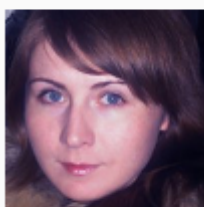
Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: ТОРГОВЫЙ УЧЕТ

Марина Калинина



Специалист по ведению бухгалтерского учета в организациях торговли, преподаватель курсов по 1С: Управление торговлей, предприниматель,

основатель сайта "Школа торгового учета"

<http://sib-digital.ru/>

ШКОЛА ТОРГОВОГО УЧЕТА

Справка Статьи Видео Контакты

Учет и контроль в розничном магазине

Бесплатный мини-курс "15 главных понятий торгового учета" или "Торговый учет для Чайников"

« Бесплатный мини-курс для тех, кто хочет перестать быть "чайником" в области торгового учета, не имеет возможности брать большие объемы информации и запомнить себя полугоду совершенно неумными вещами. [Подробнее](#)

Бесплатный мини-курс "Как навести порядок в торговом учете и в базе 1С всего за 7 дней"

« Бесплатный мини-курс для тех, кто хочет навести порядок в торговом учете своей организации и в базе 1С всего за неделю. [Подробнее](#)

Справочник «Номенклатура» в 1С: УТ и не только

Продолжаю рассказывать о том, как идут дела у ИП Пупкина в проекте по автоматизации учета. Сейчас проект на этапе ввода данных в основные справочники системы 1С: Управление торговлей 8.

Как и обещала, в данной статье я расскажу о том, как формировался справочник номенклатуры. Казалось бы, что в этом такого, вводите перечень товаров, которые продаются в организации и все.



Но нет, друзья, я на примере проекта по внедрению 1С УТ 8 у ИП Пупкина хочу рассказать, насколько важно правильно подойти к перечню товаров.

Справочник «Номенклатура» – это товарный классификатор организации.

Правильно составленный и структурированный товарный классификатор – это тот ресурс, который позволит анализировать ассортимент и принимать решения выводе неприбыльных позиций и вводе в ассортимент новых товарных позиций, которые предлагают поставщики.

В организации ИП Пупкина учет велся раньше в 1С ТИС 7.7. Учет был не ахти какой, справочник номенклатуры, товарный классификатор явно требовал пересмотра.



При составлении товарного классификатора у ИП Пупкина возникли некоторые проблемы и разногласия между сотрудниками. Ведь организация Пупкина – оптово-розничная, состоящая из оптового подразделения и нескольких магазинов, в которых разный ассортимент, и разные принципы продвижения товаров. Поэтому у сотрудников возникало желание по-разному структурировать перечень товаров. А поскольку учет вестись будет и по оптовому подразделению и по всем розничным торговым точкам одной информационной базе, необходимо было определиться с общими принципами, по которым будут классифицировать товары в справочнике. После

некоторых обсуждений пришли к выводу, что делить товары по группам нужно ориентируясь на конечного потребителя товара. Т.е. решили делить товары так, как выбирает розничный покупатель.

Товарный классификатор будет «общий» для всей организации. В дальнейшем, анализируя продажи, обороты и прибыль будет составляться ассортиментная матрица для каждого розничного магазина и оптового подразделения. Ассортиментная матрица будет регулярно обновляться и пересматриваться, чтобы ассортимент каждой торговой точки был сбалансирован, привлекателен для покупателя и выгоден для самой организации.

Далее привожу общие правила формирования товарного классификатора, руководствуясь советами известных консультантов по оптимизации ассортимента. Именно ими руководствовались сотрудники в организации ИП Пупкина. После чего привожу выдержку из товарного классификатора, который сформировали сотрудники ИП Пупкина.

Итак, как грамотно составить товарный классификатор?

Товарный классификатор – разделение всех товаров на уровни: классы, товарные группы и товарные категории. При этом товары на каждом уровне объединяются в класс или категорию, или позицию по общим признакам или свойствам.

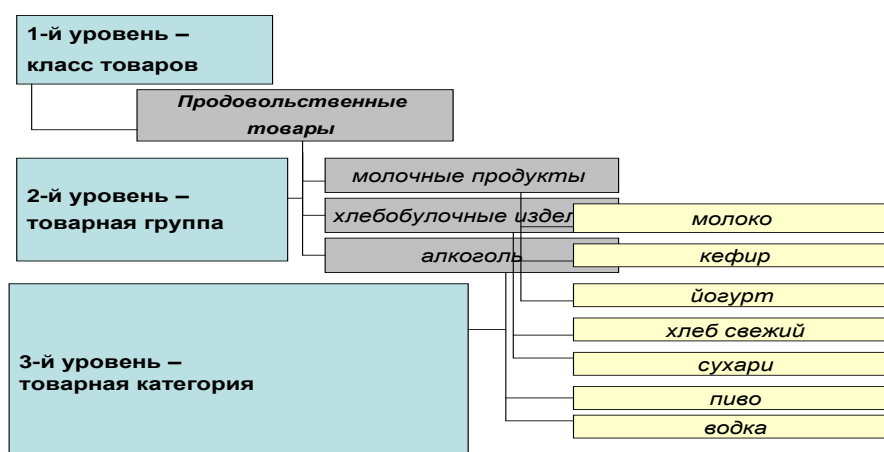
Выделяют три основных уровня деления товарного классификатора:

1-й уровень – класс товаров: Чем крупнее формат магазина, тем больше уровней деления. В ряде случаев первым (высшим) уровнем классификатора может

являться класс товаров – например, «продовольственные товары» и «непродовольственные товары» - то есть то, что в представлении покупателя объединено общим функциональным назначением. Например, «продовольственные товары» - это то, что едят, а «непродовольственные товары» - то, что никак не едят. Но в магазинах более мелкого формата или там, где все товары однородны (например, магазин торгует только продуктами), выделение класса необязательно.

2-й уровень - товарная группа – это совокупность товаров, объединенных некими общими признаками – видом товара, способом производства и т.д. (Например, «молочные продукты», «хлебобулочные изделия», «вино-водочные изделия», «слабоалкогольные напитки», «безалкогольные напитки» и т.д.). Как правило, в организациях любой торговой специфики этот уровень присутствует и часто является высшим уровнем, ниже которого уже идет товарная категория.

3-й уровень - товарная категория – это совокупность товаров, которые покупатель воспринимает как сходные между собой, или товаров, объединенных совместным использованием. Проще говоря, товарная категория – это то, за каким товаром покупатель идет в магазин. (За молоком. За хлебом. За пивом. За сахаром. За плавленым сыром). Здесь важно провести очень четкий детальный анализ своего конечного потребителя, чтобы понять, какими категориями он мыслит, за чем он пришел в магазин.



Важно еще раз отметить, что необходимо объединять товары по совокупности общих признаков в представлении конечного покупателя. Часто бывает, когда магазин делает упор на бренды, с которыми удобно работать закупщику (например, организация продает определенные товары финского производителя «XXX», товары немецкого производителя «AAA», товары французского производителя «BBB» и так далее). Но покупатель думает иными категориями –

он пришел в магазин за хлебом, маслом и солью. В таком случае правильно сделать так, как удобно покупателю, а классификацию по производителям «XXX», «AAA», «BBB» и перенести на уровень субкатегорий (или подкатегорий).



Надеюсь, вам будет очень полезна эта информация. По крайней мере у Василия Петровича и его сотрудников получилось довольно-таки неплохо. Здесь можете скачать фрагмент товарного классификатора, в котором увидите структуру товарной группы «Молочная продукция»:

http://yadi.sk/d/gkub_oYk4VazT.

Могу сказать, что он все-таки не идеален. Пока. В процессе работы над ассортиментом он будет пересматриваться. Некоторые товарные позиции будут уточнены, переименованы и возможно отнесены в другие товарные категории. Например, товарная позиция «Йогурт "Альпенгурт" 4,5% в асс. 100г 1/24» будет расписана по вкусам. Сейчас, все виды этого йогурта в справочнике как одна товарная позиция.

Поэтому не думайте, что за один-два дня можно навести порядок в справочнике товаров и в ассортименте. Процесс оптимизации ассортимента непрерывен, поскольку каждый день на рынке появляются новые товары, меняются предпочтения покупателей, и вам нужно свой ассортимент держать наиболее оптимальным, т.е. и привлекательным покупателю и прибыльным для вас.

Ну что же, до встречи в следующих статьях, где я продолжу рассказывать о том, как идут дела у УП Пупкина в его проекте по автоматизации учета.

[Узнайте о том, как навести порядок в торговом учете и в базе 1С всего за одну неделю прямо сейчас!](#)


С уважением, Марина Калинина

Школа торгового учета <http://sib-digital.ru/>

Как навести порядок в торговом учете и в базе 1С всего за одну неделю

- Простым и понятным языком!
- От человека, научившего сотни людей вести торговый учет ПРАВИЛЬНО!
- Никакой воды!

Работай в удовольствие:



А не так:



Не упуси возможность получить курс БЕСПЛАТНО!

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: ЗАРПЛАТНЫЙ ВОПРОС

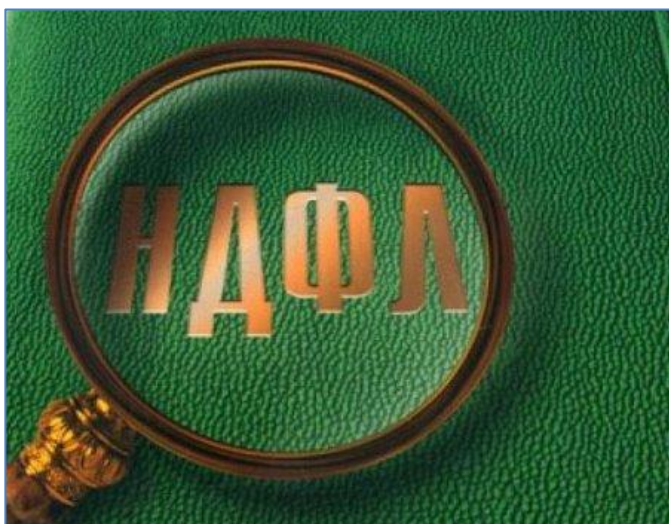
Юлия Коченкова



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



Уплата НДФЛ налоговым агентом: точно в срок



агентом, несомненно, хорошо вам знакомы:

- при получении наличных в банке на выплату зарплаты НДФЛ платится не позже дня снятия денег (абз.1 п.6 ст.226 НК);

С уплатой налога на доходы физических лиц регулярно имеет дело каждый бухгалтер, который занимается расчетом заработной платы. Да и предприниматель, самостоятельно ведущий учет в своем деле, тоже должен знать правила уплаты этого налога из доходов своих работников.

Нормы Налогового кодекса по срокам уплаты НДФЛ, удержанного из заработной платы налоговым

- при перечислении зарплаты с расчетного счета на личные карточки работников – не позднее дня такого перечисления (абз.1 п.6 ст.226 НК);
- в других случаях – не позже дня, который следует за днем фактического получения дохода (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ), например, при выдаче зарплаты из наличной выручки.

Может показаться, что все предельно просто, главное, не опоздать со сроками. В НК четко написано «не позже». Однако закрадывается сакраментальный вопрос – если не позже, тогда можно ли раньше? И насколько раньше? И стоит ли платить НДФЛ авансом? Попробуем ответить на эти вопросы.

В статье 226 НК четко прослеживается логика:

- сначала НДФЛ от зарплаты начисляется;
- затем удерживается;
- и наконец, уплачивается в бюджет.

Перечислению в бюджет подлежит сумма «исчисленного и удержанного налога». В какой момент выполняются оба этих условия?

Исчисляется НДФЛ в последний календарный день месяца, на который считается заработная плата. При этом появляются проводки:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 и др. – Кредит 70 – начислена заработная плата

Дебет 70 – Кредит 68-1 – НДФЛ из заработной платы

А в какой момент производится удержание? В тот, когда возникает проводка дебет 70 – кредит 68? С точки зрения логики, удержание – это не только вырывание денег из цепких рук работника. Если вы просто не выдадите работнику часть зарплаты, перечислив ее в бюджет – это тоже удержание.

Получается, что законно уплатить НДФЛ не получится раньше последнего календарного дня месяца. До этого момента НДФЛ не исчислен и не удержан. Дохода-то в виде заработной платы еще нет!

Согласно ст.223 п.2 при получении работником доходов в виде заработной платы датой фактического получения такого дохода является последний день месяца, за который начислена зарплата.

Тогда выходит, что начиная с первого дня следующего месяца по день выплаты зарплаты можно перечислить НДФЛ?

Погодите минутку, не будем спешить. У НК по сути понятия «удержание» есть свое мнение. Согласно п.4 ст.226 НК, «налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате». А также «удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств,



выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику».

Сказано четко «удержание производится при фактической выплате». А значит, пока нет выплаты, никакого удержания нет. И пока не настает день выплаты зарплаты уплатить НДФЛ «исчисленный и удержанный» нельзя.

Таким образом, слова «не позднее» плавно перетекают в другое понятие – точно в срок. А именно, НДФЛ нужно перечислить в день снятия денег со счета на выплату зарплаты и в день перечисления денег на карточки работников с расчетного счета организации.



Что будет, если вы не сдержали лошадей и уплатили НДФЛ в бюджет раньше его исчисления и удержания? Или, допустим, уплатили в бюджет больше, чем получилось по расчетам, и образовалась переплата по налогу? Наказуема ли такая инициатива?

На этот вопрос НК и письма ФНС дают четкий ответ. Ст.226 п.9 НК любезно сообщает нам, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Т.е. пока налог не исчислен и не удержан, уплатить его нельзя. Строго говоря, уплатить-то можно, только это будет не налог.

Письмо ФНС РФ от 19.10.2011г. №ЕД-3-3/3432@ говорит о том, что все, что переплачено в

бюджет по НДФЛ – это не налог. Если случилась переплата, то налоговый агент обращается с заявлением в налоговый орган и возвращает ее на свой расчетный счет.

Если заплатили НДФЛ раньше срока (раньше, чем исчислили и удержали его), то это не налог. Следовательно, после сам налог вы вовремя не заплатили, а потому ждите пеней и штрафов. Поэтому не гоните лошадей.

Комичная выходит ситуация, когда зарплата выдается из наличной выручки. Тогда НДФЛ надо заплатить не позже дня, который следует за днем фактического получения дохода (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ). Но! При получении работником доходов в виде заработной платы датой фактического получения такого дохода является последний день месяца (напоминаю, это ст.223 п.2). И что же – перечислить НДФЛ придется не позже 1 числа следующего месяца? Налицо несогласованность данных пунктов НК.

Еще один конфуз: получив деньги в банке на зарплату, мы можем ее выдать в течение 5 рабочих дней. Если по букве НК удержание налога происходит при фактической выплате работнику (т.е. в момент получения денег на руки) не в день получения денег со счета, тогда мы платили НДФЛ еще не удержанный. Вот такой парадокс.

Что же делать? Самый безопасный вариант – платить точно в срок. Снимаете деньги на зарплату, переводите на карточки – точно в этот день перечисляете НДФЛ. При выплате зарплаты из выручки НДФЛ перечисляете в тот же день или на следующий. Суммы исчисленного НДФЛ и уплаченного должны совпадать. И никаких «авансов» по НДФЛ в счет следующих месяцев быть не должно.

А когда платите НДФЛ с зарплаты вы? Несомненно, у вас есть опыт, которым стоит поделиться! Помогите новичкам, пишите в нашу группу Вконтакте в раздел Обсуждения <http://vk.com/board34841861>, давайте обсуждать профессиональные вопросы вместе!



С уважением, Юлия Коченкова

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

Мой E-mail Ulia.Kochenkova@gmail.com.

Присоединяйтесь к нам:

Наша группа ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Наша группа на Фейсбук:
<http://www.facebook.com/pages/Скорая-бухгалтерская-помощь/159508964161339?sk=wall>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: О НАЛОГАХ ВСЕРЬЕЗ

Наталья Аршинцева



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



Сверка расчетов с налоговой инспекцией



Сверка расчетов по налогам производится по желанию налогоплательщика в любое время. Лучше всего делать ее не реже одного раза в год. Так вы можете выявить недоимку по какому-то налогу, проверить правильность перечисления платежей. Проанализировав данные, вы можете при необходимости перекинуть платежи с одного КБК на

другой, доплатить недоимку, зачесть или вернуть переплату. Этими действиями вы убережете себя от разных проблем: безакцептного снятия денежных средств по недоимке и пеням, ареста счета и прочих неприятностей. Сверка с налоговой инспекцией необходима, если вам требуется взять справку об отсутствии задолженности при получении лицензии, участии в тендере, получении кредитов и т.д.

Сверка осуществляется на основании пп. 5.1 ст. 21 НК РФ Федерального закона № 229-ФЗ от 27 июля 2010 г, где определено право налогоплательщика на совместную сверку с налоговой инспекцией по налогам и сборам, а также пеням и штрафам.

Сверка частично определена и другими статьями закона: сверка уплаченных сумм осуществляется на основании п. 7 ст. 45 НК РФ, для зачета сумм или возврата переплаты - п. 3, 8 ст. 78 НК РФ и т.д.

Основной документ для налоговой по сверке с налогоплательщиками – п.3 Регламента организации работы с налогоплательщиками, утвержденный приказом ФНС России № САЭ-3-01/444 от 9.09.2005 г.

Когда сверка производится обязательно? Существует несколько случаев:

- при снятии с учета налогоплательщика, если он переходит из одной налоговой инспекции в другую.
- при снятии с учета налогоплательщика, если происходит ликвидация или реорганизация организации,
- с крупнейшими налогоплательщиками сверка производится ежеквартально.

На основании сверки налоговый инспектор формирует акт сверки, либо справку о состоянии расчетов по налогам, штрафам, пеням на определенное число.

Акт сверки расчетов с налоговой

Форма акта сверки определена приказом ФНС России № ММ-3-25/494 от 20 августа 2007 г. Рассмотрим его основные положения.

Акт сверки по налогам имеет титульный лист и два раздела, в которых содержится информацию на определенную дату.. В первом разделе содержатся данные об итоговых суммах по налогам, пеням и штрафам, а также проценты за пользование бюджетными деньгами. Если у плательщика возникли разногласия с данными налогового органа, ему необходимо в графе «Отметка налогоплательщика о расхождениях» указать позицию, по которой возникли расхождения, и правильную, по мнению налогоплательщика, сумму.

Второй раздел акта сверки с налоговой отражает все показатели более детально. Он включает в себя такие показатели, как сальдо на начало и конец заявленного сверяемого периода, и все расчеты за этот период.

В графе расчетов указываются все начисления, оплаты, списания, возвраты, передачи денежных средств.

Также во втором разделе отражаются данные самого налогоплательщика и данные налогового органа. Здесь же включена графа, предусмотренная для расхождений по результатам сверки. В конце раздела 2 указываются причины разногласий и методы по их устранению. Их могут дать обе стороны. Если стороны не могут устранить разногласия, они указывают причину этого.

По каждому виду налога и КБК формируется оба раздела.

Как сделать сверку «на бумаге»?

Чтобы сделать сверку по налогам, необходимо написать заявление (запрос) в налоговый орган. Иногда он имеет свою специальную местную форму (все зависит от налоговой). Заявление поступает в отдел по работе с налогоплательщиками. Сверка проводится в течение 10 рабочих дней (если нет расхождений). Если расхождения выявлены, срок продлевается до 15 рабочих дней. Доставка почтой не учитывает дни в пути. При сверке с крупными налогоплательщиками, сроки формирования акта сверки могут быть увеличены.

По инициативе плательщика сроки формирования акта сокращаются до 5 рабочих дней с момента подачи заявления (формируется первый раздел акта).

На основании Регламента работы с налогоплательщиками передача акта сверки

Сначала налоговый инспектор формирует первый раздел акта. Если расхождений нет, он подписывается обеими налогоплательщику осуществляется в течение трех дней. С 2011 года сверка должна передаваться уже на следующий день с момента составления акта сторонами, на этом сверка заканчивается. Если вы пришли за сверкой лично, на втором экземпляре сверки (который остается у налоговиков) вы ставите свою подпись и дату получения. Если вы не появитесь в налоговой инспекции, акт вам будет выслан почтой.

Что делать, если расхождения выявлены? Тогда формируется второй раздел акта, вы приходите на сверку с подтверждающими ваши суммы документами (платежками, квитанциями, отчетами и пр.) и вместе с инспектором ищите разницу и устраняете ее. При этом инспектору необходимо будет поднять все ваши документы из своих архивов. Это идеальный вариант.

На практике каждый отдел налоговой устраняет свои ошибки и недочеты. Поэтому исправлять ошибки должен тот отдел, который ее и совершил. Для этого согласно письма ФНС России № СК-6-25/375 от 8 мая 2007 г. при получении акта налогоплательщика с отметкой «согласовано с разногласиями» инспектор отдела работы с налогоплательщиками, занимающийся вашей сверкой, на следующий день после получения акта должен написать служебные записки в отделы, которые занимаются обработкой информации и камеральными (выездными) проверками. Служебная записка содержит информацию о КБК и виде налога, по которому выявлены расхождения.

Если причина разногласий видна сразу (например, не отражены начисления из какой-нибудь декларации), то служебная записка пишется только в отдел, который занимается непосредственно разноской данных. Если же причина сразу не выявлена, служебные записки пишутся во все налоговые отделы, касающиеся разноски начислений и оплат. Расхождения затем проверяются в течение 5



рабочих дней, и затем опять пишутся служебные записки об отсутствии или выявлении и устранении ошибок и возвращаются в отдел работы с налогоплательщиками.

Затем здесь опять формируют уже исправленный первый раздел акта сверки, распечатывают его в двух экземплярах, один из которых передается налогоплательщику, второй - подписывается и остается в налоговой. По рекомендации налоговиков, эта процедура должна занимать не более 5 рабочих дней.

Результаты сверки должны быть подписаны обеими сторонами. Тогда сверка будет считаться завершенной.

Электронная сверка

Электронная сверка определена Федеральным законом № 229-ФЗ от 27 июля 2010 г. На основании этого закона при ее осуществлении по запросу налогоплательщика, результаты сверки передаются из налоговой уже на следующий день после составления акта по телекоммуникационным каналам, либо передаются по почте заказным письмом.

Проведения сверки в электронном виде возможно лишь тем налогоплательщикам, которые подключены к специальным программам, имеющими полномочия посредников между плательщиками и налоговыми органами (приказ ФНС России. № ММВ-7-8/781 от 29 декабря 2010 г).

Факт получения или отправки сверки по телекоммуникационным каналам подтверждается извещением о получении документов, которые имеют определенный формат. К тому же, сверка должна быть подписана электронной подписью.

Датой принятия акта налогоплательщиком в электронном виде является дата извещения о получении документа.

Электронные документы содержат ту же информацию, что и бумажные, но срок их документооборота значительно сокращается. Это позволяет налогоплательщику и налоговой оперативно сотрудничать друг с другом.

Сверка расчетов с налоговой инспекцией

Сверку с налоговой инспекцией лучше производить один раз в год. Это поможет избежать некоторых проблем, например, приостановление операций по расчетному счету без акцептного снятия денежных средств по недоплатам или пеням. Кроме того, сверка необходима для получения справки об отсутствии задолженности при участии организации в тендере, получении какой-либо лицензии, получении кредитов или субсидий и пр.

В результате внесения поправки Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ права налогоплательщиков дополнились правом на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам (подп. 5.1 ст. 21 НК РФ).

Правда, такая сверка проводилась и ранее. И если до сих пор право на нее не было закреплено в соответствующей статье кодекса, то фактически другими нормами сверка все же предполагалась. Например, для выверки уплаченных сумм (п. 7 ст. 45 НК РФ), при проведении зачета или возврата суммы переплаты (п. 3, 8 ст. 78 НК РФ) и пр.

Основные нормы, которыми руководствуются налоговые органы при проведении совместных сверок, это пункт 3 Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов и налоговыми агентами (утв. приказом ФНС России от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444). В обязательном порядке сверка расчетов проводится в следующих случаях:

- с крупнейшими налогоплательщиками – ежеквартально;
- при процедуре снятия налогоплательщика с учета при переходе из одной налоговой инспекции в другую;
- при процедуре снятия налогоплательщика с учета при ликвидации (реорганизации) организации.

Разумеется, налоговики не смогут отказать в сверке, если она инициирована по желанию налогоплательщика.

По результатам сверки должностное лицо отдела работы с налогоплательщиками сформирует акт сверки расчетов налогоплательщика либо справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам.

Прочитаем акт

Форма акта совместной сверки утверждена приказом ФНС России от 20 августа 2007 г. № ММ-3-25/494 (код налогового документа КНД 1160070). Поможем разобраться в этом документе.

Акт состоит из двух разделов и имеет титульный лист. Первый раздел аналогичен ранее действующей краткой форме акта сверки. В нем отражаются итоговые данные по налогу, пеням, штрафам и процентам за пользование бюджетными средствами на дату сверки. Если плательщик не согласен с данными налогового органа, он должен указать в этом разделе, по какой позиции у него возникли разногласия. Для этого в графе «Отметка налогоплательщика о расхождениях» надо указать «свою» сумму.

Второй раздел более развернутый, он похож на ранее действующую полную форму акта сверки. Информация во втором разделе детализирована по показателям. Она отражается в таком виде:

- сальдо на начало сверяемого периода;
- расчеты за сверяемый период;

Достали расчеты отпускных?



Получите решение
ваших проблем!

- сальдо на конец сверяемого периода.

Расчеты за период включают в себя начисленные/уменьшенные суммы налогов (сборов, пеней, санкций и процентов), уплаченные/возвращенные средства, списанные задолженности, а также принятые/переданные суммы реорганизованного юридического лица.

Во втором разделе выделены графы, в которых отдельно отражаются данные налогоплательщика (сверяемого лица) и данные налогового органа. Кроме того, предусмотрена графа для сведений о расхождениях и для указания результатов совместной сверки.

В конце второго раздела предусмотрено место для объяснения причин разногласий, а также предложений по устранению их. Предложения может дать как налоговый орган, так и налогоплательщик. Если разногласия не устранены, необходимо указать причину.

Оба раздела формируются отдельно по каждому виду налога и КБК. К примеру, если сверка будет проводиться только по одному налогу на прибыль организаций, то фактически разделов 1 и 2 будет по две штуки, так как данный налог зачисляется в два уровня бюджета – федеральный (КБК 18210101011020000110) и региональный (КБК 18210101012010000110).

Алгоритм сверки «на бумаге»

Запрос или заявление на проведение сверки поступает от компании или физического лица в отдел работы с налогоплательщиками. Срок проведения сверки (включая формирование и оформление акта) при отсутствии расхождений между данными налогового органа и налогоплательщика не должен превышать 10 рабочих дней. Акт с выявленными расхождениями должен быть составлен не позднее 15 рабочих дней. Дни доставки по почте не учитываются. Срок проведения сверки с крупнейшими налогоплательщиками можно продлить.



Если сверка осуществляется по инициативе плательщика, то сроки сокращаются. Первый раздел акта подготавливается в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления налоговым органом.

Обратите внимание: в соответствии с Регламентом работы с налогоплательщиками для непосредственной передачи акта заявителю предусматривается **три рабочих дня**. Налоговый кодекс не содержал каких-либо сроков подготовки или передачи акта плательщику. Однако с 2011 года с введением обязанности формирования акта в электронном виде установлено, что акт должен

передаваться плательщику **в течение следующего дня** после дня его составления.

Первоначально формируется первый раздел акта – его краткая часть. Если налогоплательщик полностью согласен с данными, предоставленными ему налоговым органом, то акт подписывается обеими сторонами, и сверка считается законченной. При личном посещении инспекции на втором экземпляре документа нужно будет поставить свою подпись и дату получения. Если вы не придете за актом, он будет направлен вам по почте.

А вот если расхождения выявлены, то окончание сверки может затянуться. Налоговики начнут выверку своего информационного ресурса, содержащего данные по налогоплательщику, и попытаются найти собственные ошибки. Для этого формируется второй раздел акта сверки – полная форма акта. Данные информационных ресурсов налоговой будут сверяться с первичными документами плательщика. К примеру, организация посчитала, что в акте сверки отражена уплата по налогу на доходы физических лиц в меньшей сумме. Неучтенная разница складывается из двух платежных поручений фирмы. Поэтому инспектор, удостоверившись в правильности заполнения первичных документов об уплате, должен будет принять меры для устранения ошибок.

В идеале выявленную ошибку надо сразу исправить, но работа в налоговых органах структурирована по функциональным обязанностям отделов. Поэтому проверить и исправить ошибку должен соответствующий отдел инспекции. Как рекомендовано в письме ФНС России от 8 мая 2007 г. № СК-6-25/375, при поступлении в отдел работы с налогоплательщиками от налогоплательщика акта сверки с отметкой «согласовано с разногласиями» должностное лицо этого отдела не позднее следующего рабочего дня направляет служебные записки в те отделы инспекции, к компетенции которых относятся вопросы ввода и обработки данных, урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства, учета налоговых поступлений, начислений по камеральным или выездным проверкам. В служебной записке указывается вид налога и КБК, по которым налогоплательщиком заявлены разногласия.



Если расхождение явное (в лицевом счете налогоплательщика не отражен какой-либо платеж, сумма по какой-либо декларации разнесена в другом размере и пр.), то служебную записку направят в соответствующий отдел. Если же установить причину расхождения невозможно, запросы направляются во все перечисленные выше отделы инспекции. В этих подразделениях инспекции в срок не более пяти рабочих дней проверяют данные, и по результатам проверки подготавливают служебные записки об отсутствии либо устранении ошибок и возвращают их в отдел работы с налогоплательщиками.

После этого отдел работы с налогоплательщиками формирует обновленный раздел 1 акта сверки с учетом исправленных ошибок. Как правило, акт передается налогоплательщику в двух экземплярах. Второму надо

будет вернуть в инспекцию со своей подписью. Налоговики рекомендуют сделать это в течение пяти рабочих дней.

Итак, результаты сверки должны быть задокументированы. Этой цели и служит акт совместной сверки расчетов налогоплательщика.

Сверка с электронной скоростью

Как отмечено ранее, совместную сверку проводили всегда, а вот такую обязанность для налоговых органов в нормативно-правовом акте закрепили только что. Она введена Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ. Теперь если сверка осуществляется по заявлению плательщика, то результаты совместной сверки, оформленные актом, вручаются (направляются по почте заказным письмом) или передаются в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в течение следующего дня после дня составления такого акта.

Для проведения совместной сверки в электронном виде налоговая служба разработала соответствующий порядок (приказ ФНС России от 29 декабря 2010 г. № ММВ-7-8/781). Разумеется, электронную сверку могут проводить только те организации и физические лица, которые «подключены» к специализированным операторам связи, наделенным полномочиями посредников между налоговиками и налогоплательщиками.

Предполагается, что участники информационного обмена в процессе электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи обмениваются актом совместной сверки расчетов и извещением о получении электронного документа по форме и утвержденному формату. Все отправленные документы обязательно должны быть защищены электронной цифровой подписью.

Обратите внимание: извещение о получении документа является важным документом. Акт считается принятым налогоплательщиком, если в налоговый орган поступило извещение о его получении. При этом датой принятия акта совместной сверки в электронном виде будет дата, указанная в этом извещении.

Электронные документы аналогичны их бумажным вариантам, но их применение сокращает сроки документооборота и позволяет осуществлять взаимодействие между налоговиками и налогоплательщиками более оперативно.

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. №4(18) (апрель)



Рубрика: ВАШИ ВОПРОСЫ – НАШИ ОТВЕТЫ

Вопрос от Людмилы:

Если ИП хочет работать на общей системе налогообложения (оптовые продажи), открывать расчетный счет надо? А кассовый аппарат покупать?

Отвечает Юлия Коченкова:

Обязанность ИП открывать расчетный счет законодательством не установлена. Однако при расчетах с юридическими лицами и ИП нужно помнить о лимите расчетов наличными по одному договору – максимум 100 тыс. руб. Сверх этого – только безналичный расчет.

Если будет наличная выручка, то кассовый аппарат в данном случае обязателен.

Вопрос от Ирины:

Здравствуйте. Я ИП на УСН, вся выручка идет по безналичке. Деньги я снимаю с карты на выплату з/п, личные нужды и заплатить за сырье. Оформляю на все ПКО и РКО. В основании РКО на покупку сырья пишу «Выдача средств ИП на оплату сырья», могут ли налоговики при проверке попросить подтвердить (чек), что деньги были направлены на оплату сырья (закупаю у физ. лиц - подтвердить не чем)? Может быть, лучше писать все на личные нужды, а там тратить на свое усмотрение?

Отвечает Юлия Коченкова:

Для подтверждения расходов в целях налогообложения на УСН при объекте «доходы» подтверждающие документы не нужны, а при «доходы-расходы» потребуются. С точки зрения кассовых операций не важно, что напишете как основание при выдаче денег – на личные нужды или закупку сырья, ИП отчитываться сам перед собой не обязан.

Вопрос от Клавдии:

Добрый день. Работаю по ЕНВД. У меня два наемных работника. Скажите, пожалуйста, в разделе 3 код строки 030 что нужно ставить в 2013 году. Взносы в Пенсионный фонд, ФФОМС, ФСС за работников и фиксированный платеж за себя? Или как-то по-другому?

Отвечает Юлия Коченкова:

При наличии наемных работников у ИП на ЕНВД сумму единого налога на фиксированные взносы ИП уменьшить нельзя, только на взносы и пособия на работников и не более 50%.

Вопрос от Лидии:

Хотелось бы узнать о заполнении раздела 2.2 и 2.3. Там идет ссылка на ст. 58.3 закона 212-ФЗ, а та, в свою очередь, ссылается на п 1-18 ст. 27 173-ФЗ. В этой статье указаны профессии работников, имеющих право на досроч. пенсию и оговорены сроки их работы.

У нас имеются так называемые вредники. Но они отработали на вред. условиях менее 3-х лет. Надо ли с их з\пл удерживать доп. взносы 2% или 4% и соответственно заполнять этот раздел?

Отвечает Юлия Коченкова:

В ст.58.3 закона 212-ФЗ ничего не говорится о стаже работников во вредных условиях труда для начисления страховых взносов. Дается только отсылка на виды работ для этих лиц. Поэтому страховые взносы работодатель начисляет на выплаты всем работникам во вредных условиях труда (кроме случаев освобождения), независимо от стажа.

Вопрос от Софьи:

Купили товар у упрощенца. Раньше они нам давали письмо-уведомление от налоговой, прикладывали к поставке. В этом году прислали письмо на своем бланке и сказали, что по новым правилам от налоговой уведомлений больше не требуется. Верно ли это и достаточно ли обычного письма от самой фирмы?

Отвечает Юлия Коченкова:

Налоговая инспекция выдает информационные письма по форме 26.2-7 только по запросу налогоплательщика. Если вам нужен такой документ, то можете

попросить вашего контрагента его предоставить или его заверенную копию.
Обычное письмо – это не официальное подтверждение.

Ваши вопросы вы можете задать в Обсуждениях в группе Вконтакте:

<http://vk.com/pommp>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2013 г. №4(18) (апрель)



Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Директор фирмы приглашает к себе одного из служащих.

- Я слышал, - говорит он, - что вы постоянно молитесь богу о повышении зарплаты. Это правда?

- Правда, господин директор.

- В таком случае я должен вам сказать, что ваше желание никогда не сбудется.

- Почему же, господин директор?

- Потому что я не люблю, когда мои служащие обращаются в вышестоящую инстанцию через мою голову.

* * *

- Говорят, наш директор задумал большое сокращение штатов.

- Нас с тобой это не касается. Он поссорился с женой и решил уволить всех ее родственников.

* * *

- Это просто невероятно, чем сейчас занимаются медики! - говорит начальник производственного отдела. - Сегодня Новикова отпросилась с работы в поликлинику, а вернулась с новой прической!

* * *

Специалист по научной организации труда знакомил начальника штаба части с персональным компьютером:

- Это устройство, сэр, уменьшит на половину объем выполняемой вами работы.
- Отлично! Установите в моем кабинете два таких компьютера.

* * *

Шеф - своему служащему:

- Это безобразие, Браун. Опять вы спите на работе. Для этого у вас есть время дома.
- Время - да. Но ведь требуется еще и тишина.

* * *

На работу нужно приходить либо вовремя, либо каждый день

* * *

У меня хроническая офисная болезнь: До обеда всегда хочется есть, После обеда спать, И такое чувство, что мало платят!

* * *

На классическую начальственную манипуляцию «Это надо было сделать еще вчера!» правильный ответ звучит так:

— Значит, сегодня уже поздно? Можно расслабиться?!