



Бесплатный электронный журнал

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9(34) (октябрь)

В сегодняшнем номере:

Слово редактора

«Спецрежим»: Ю. Коченкова «Заполнение раздела IV Книги учета на УСН»

«Дебет - Кредит»: Н. Коломазова «Расходы на спецодежду – бухгалтерский и налоговый учет»

«Операция «Автоматизация»: Д. Краснова «Новое в версии 1С: Бухгалтерия 8 ред. 3»

«Зарплатный вопрос»: Ю. Коченкова «НДФЛ: из нерезидента в резиденты и обратно»

«О налогах серьез»: Н. Коломазова «Уплата и принятие к вычету НДС при импорте товаров»

«Учет в торговле»: Н. Аршинцева «Учет многооборотной тары»

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Бесплатная подписка на получение журнала:

<http://pommp.ru/wppage/podpiska/>

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:

email@pommp.ru

Принимаются заказы от рекламодателей на размещение рекламы в журнале.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Добрый день, дорогие коллеги!

Рада вас приветствовать в очередном выпуске бесплатного электронного журнала «Скорая бухгалтерская помощь».

Одна из тем номера, любезно подсказанная мне одним из подписчиков – расчет НДФЛ при смене налогового статуса сотрудника. Я постаралась вместить в узкие рамки статьи максимум информации, с привлечением мнений чиновников. Читайте статью в рубрике «Зарплатный вопрос».

Несмотря на то, что форму Книги доходов и расходов на УСН мы применяем не первый год, вопросы по ее заполнению все равно остаются. На днях мне задали вопрос по ее заполнению, речь шла об отражении начисленных пособий в разделе 4. В ответ я подготовила статью, в которой вы найдете ответы на самые частые вопросы, возникающие по разделу 4 Книги.

В программу 1С: Бухгалтерия снова внесены дополнения, которые позволят облегчить бухгалтерский труд. О них читайте статью Дины Красновой в рубрике «Операция автоматизация»

Наталья Коломазова подготовила статьи, которые помогут начинающим бухгалтерам правильно рассчитать и принять к вычету НДС при импорте товаров и учесть расходы на спецодежду.

В этом номере мы уделим внимание и бухгалтерам, работающим в торговле. Многооборотная тара – частое явление в этой отрасли. Как ее учесть, вам подскажет Наталья Аршинцева.

В прошлом выпуске журнала мы начали обсуждать изменения по НДС. Но, конечно, в рамках статьи невозможно рассказать обо всем. Поэтому мои коллеги из компании Профбух приглашают вас на семинар [«Как пережить апокалипсис по НДС»](#). Этот семинар обязательно стоит посетить, если вы являетесь плательщиком НДС или посредником – неплательщиком НДС, который перевыставляет счета-фактуры.

Приятного вам чтения!

С уважением, Юлия Коченкова.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



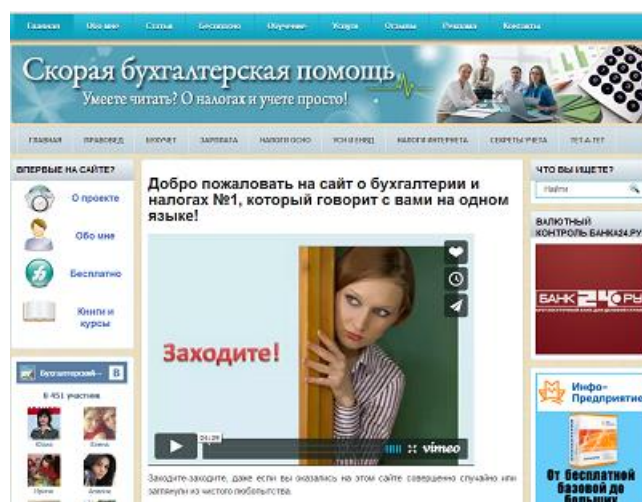
Рубрика: СПЕЦРЕЖИМ

Юлия Коченкова



Профессиональный бухгалтер, специализация - учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант, создатель сайтов "Скорая бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"

бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"



Заполнение раздела IV Книги учета на УСН

Действующая в настоящее время форма Книгу учета доходов и расходов (КУДиР) утверждена приказом Минфина от 22.10.2012г. №135н, применяется с 2013 года. Несмотря на то, что форма применяется уже почти два года, остаются вопросы по ее заполнению, особенно по разделу IV. Какие возникают сложности и как их грамотно разрешить, рассмотрим в этой статье.

Что отражаем в разделе

Раздел IV заполняют только те налогоплательщики, которые выбрали объект «доходы». В нем показывают расходы, предусмотренные п.3.1 ст.346.21 НК. Что же это за расходы, давайте обратимся к НК и перечислим их (кратко):

- страховые взносы во внебюджетные фонды, уплаченные в периоде в пределах начисленных сумм;
- расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности (кроме пособий, выплачиваемых по несчастным случаям и профзаболеваниям) за счет средств работодателя (в части, не покрытой страховыми выплатами страховых организаций);
- платежи по договорам добровольного личного страхования страховым организациям на случай временной нетрудоспособности работников.

Далее расходы по добровольному страхованию мы рассматривать не будем, поскольку на практике это встречается довольно редко. Итак, у нас остаются взносы в фонды и пособия за счет работодателя.

Далее в названии раздела мы можем видеть важное уточнение по расходам, записываемым в этот раздел – «уменьшающие сумму налога (авансовых платежей)». И сразу вспоминаем имеющиеся ограничения по уменьшению налога:

- для организаций и ИП с работниками – не более 50%;
- для ИП без работников – до 100%.

Поэтому в раздел записываем не все расходы из перечня выше, которые у вас есть, а только те, которые уменьшают налог (авансовые платежи).

Все ли расходы записывать?

Отсюда иногда возникает вопрос: мы должны записывать полные суммы расходов, входящих в перечень или только то, что уменьшает налог (авансовый платеж) с учетом ограничения?

Если мы обратимся к инструкции по заполнению Книги, то увидим, что никаких прямых ограничений в тексте не прописано, например: «5.6. В графе 4 отражаются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование». Аналогично по другим видам взносов. К тому же авансовые платежи считаются в календарном году нарастающим итогом и то, что какие-то расходы вышли за пределы ограничения (в 50% или 100%) в одном отчетном периоде, не означает, что они не войдут в уменьшение платежа в следующем отчетном периоде, и наоборот.

Поэтому все те взносы и пособия, которые входят в перечень расходов, т.е. способны уменьшить авансовый платеж или налог, мы записываем в данный раздел.

Страховые взносы, уплаченные ИП за себя, также отражаются в разделе в полной сумме.

Пособия по нетрудоспособности

Следующий вопрос, который часто появляется у налогоплательщиков, касается отражению в разделе пособий по нетрудоспособности. На что обратить внимание:

- в разделе IV (графа 8) мы записываем не всю сумму пособия, начисленного и выплаченного работнику, а только ту часть, которая выплачивается за счет работодателя (для пособия по временной нетрудоспособности в связи с болезнью работника это первые три дня болезни);



- в графе 5 записываются взносы в ФСС на страхование в связи с нетрудоспособностью и материнством, уменьшенные на сумму пособий за счет ФСС (т.е. то, что фактически уплачено).

Таким образом, пособия за счет ФСС в данном разделе нигде не показываются, поскольку единый налог и авансовые платежи они не уменьшают.



Пример

ООО «Веснушка» в 2014 году работает на УСН с объектом «доходы». Один из сотрудников предоставил больничный лист за период с 13 по 17 января, который оплачен ему вместе с заработной платой 4 февраля. Выдано за счет компании 3000 руб., за счет ФСС – 2000 руб. (удержанный НДФЛ не вычитается).

10 февраля бухгалтер перечислил страховые взносы за январь 2014 года (льгот по уплате взносов у организации нет):

- на обязательное пенсионное страхование – 66 000 руб.
- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 6 700 руб. (начислено 8 700 руб., уменьшение на сумму части пособия за счет ФСС на 2000 руб.)
- на обязательное медицинское страхование – 15 300 руб.
- на страхование от несчастных случаев – 600 руб.

Сделаны записи в раздел IV как показано на рисунке.

Данные по каждому документу записываются отдельно. Для перечисленных страховых взносов это платежное поручение, для оплаты больничного листа – платежная ведомость. На рисунке выведены итоги, но в вашем случае это будет сделано за квартал в целом.

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Период, за который произведена уплата страховых взносов, выплата пособия по временной нетрудо- способности, предусмот- ренных в графах 4 - 9	Сумма						Итого (руб.)
			Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудо- способности и в связи с материнством (руб.)	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессио- нальных заболеваний (руб.)	Расходы по выплате пособия по временной нетрудо- способности (руб.)	Платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования (руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	п/вед. 04.02.14 №2, 6/л 13.01.14 №123456789123, п/п 04.02.14 №22	январь 2014					3000,00		3000,00
2	п/п 10.02.14 №23	январь 2014	66000,00						66000,00
3	п/п 10.02.14 №24	январь 2014		6700,00					6700,00
4	п/п 10.02.14 №25	январь 2014			15300,00				15300,00
5	п/п 10.02.14 №26	январь 2014				600,00			600,00
Итого за I квартал			66000,00	6700,00	15300,00	600,00	3000,00		91600,00

Еще один распространенный вопрос – сумму начисленного пособия за счет работодателя указывать до удержания НДФЛ или после? Чиновники разрешают включить в уменьшение налога всю сумму пособия и НДФЛ не вычитать – письмо Минфина от 11.04.2013г. №03-11-06/2/12039.

Пособие записывается одной строкой, НДФЛ отдельной записью не выделяется, поскольку НДФЛ сам по себе единый налог уменьшать не может. Тогда возникает вопрос, какой документ записывать в графу 2? В документе на выдачу пособия сотруднику будет фигурировать сумма уже за вычетом налога на доходы. Можно в дополнение указать дату и номер листка нетрудоспособности, реквизиты платежного поручения на перечисление НДФЛ.

Если вы совмещаете УСН «доходы» с уплатой ЕНВД, то страховые взносы вы перечисляете общей платежкой по обоим видам деятельности. Именно эти платежи и записываете в графу 2, а в дополнение укажите реквизиты бухгалтерской справки или другого документа, по которому вы производите распределение расходов. Суммы указываете только те, которые относятся к УСН.

С уважением, Юлия Коченкова

[проект «Скорая бухгалтерская помощь»](#)

Присоединяйтесь к нам:

[ВКонтакте](#)

[Фейсбук](#)

[Одноклассники](#)

[Мой мир](#)

[Канал на YouTube](#)



Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: ДЕБЕТ – КРЕДИТ



Коломазова Наталья

Бухгалтер, член Института
профессиональных бухгалтеров
России

Расходы на спецодежду – бухгалтерский и налоговый учет

Некоторые организации приобретают для своих сотрудников спецодежду как по требованию законодательства, так и по собственной инициативе. Такая экипировка может стоить немалых денег, поэтому компании важно знать, можно ли включать стоимость спецодежды в расходы по налогу на прибыль. Что входит в понятие спецодежды, как она учитывается в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотрим в этой статье.

Что такое спецодежда?

Согласно требованиям ст. 221 ТК РФ работодатель обязан предоставить своим сотрудникам специальную одежду и специальную обувь, на которую оформлены обязательные сертификаты или соответствие которой задекларировано, если работники заняты на:

- работах с вредными или опасными условиями труда,
- работах, связанных с высокими температурами,
- работах, связанных с загрязнением.

Работодатель самостоятельно и за свои средства приобретает спецодежду для своих работников и в дальнейшем бесплатно выдает ее в соответствии с нормами, установленными законодательством или утвержденными самой компанией.

Бухгалтерский учет

Большое значение при учете спецодежды имеет срок ее полезного использования. Он определяется в соответствии с отраслевыми нормами или устанавливается компанией и закрепляется приказом организации. Если СПИ не превышает 12 месяцев, расходы на покупку спецодежды можно принять единовременно. Учет спецодежды при этом осуществляется в соответствии с п. 11 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина №135н от 26.12.02, на счете 10.

Если же СПИ спецодежды более года, то расходы на ее приобретение следует включать в состав расходов равномерно в течение срока полезного использования. При этом компания имеет право самостоятельно выбрать, как учитывать подобную спецодежду:

- на счете 10, вручную списывая ежемесячно расходы на счета затрат,
- на счете 01 (письмо Минфина России от 12 мая 2003 г. № 16-00-14/159), погашая стоимость спецодежды путем начисления амортизации на счете 02.

Выбранный способ учета спецодежды с СПИ более года утверждается компанией в учетной политике.



Проводки, которые компания делает в учете на счете 10, разберем на практике.

Пример

ООО «Огонек» приобрело 1 октября 2014 года для своих сотрудников 2 вида спецодежды. В соответствии с отраслевыми нормами спецодежда 1 используется менее года, а СПИ спецодежды 2 составляет 18 месяцев. Стоимость спецодежды 1 составляет 10 000 руб. (без НДС), а спецодежды 2 – 18 000 руб. (без НДС). Спецодежда выдана сотрудникам 1 октября. Учет спецодежды сроком полезного использования более года происходит на счете 10.

1 октября 2014 года:

Д10 К60 – 10 000 руб. – поступила спецодежда 1,

Д10 К60 - 18 000 руб. – поступила спецодежда 2,

Д20 (или иного счета затрат) К10 – 10 000 руб. - стоимость спецодежды 1 списана на затраты,

Ежемесячно с октября 2014 по март 2015 года:

Д20 (или иного счета затрат) К10 – 1 000 руб. - стоимость спецодежды 2 списана на затраты.

Также учет спецодежды можно вести на забалансовом счете. Это позволит отслеживать движение и сохранность спецодежды.

Налоговый учет

В налоговом учете расходы на приобретение спецодежды признаются в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ и списываются единовременно, независимо от срока полезного использования спецодежды.



При приобретении спецодежды сроком полезного использования более года в учете компании возникают временные разницы.

Налоговый кодекс не предусматривает особых условия для включения спецодежды в состав расходов, однако налоговая инспекция может придерживаться другого мнения. ИФНС и Минфин считают, что включать затраты на приобретение спецодежды компания может только в пределах установленных отраслевых норм, а также если компания проводила аттестацию рабочих мест или СОУТ. В противном случае, по мнению ведомств, расходы не учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Однако суды часто поддерживают налогоплательщиков. Законодательство не запрещает компаниям улучшать условия труда своих сотрудников по собственной инициативе с превышением типовых норм. Приобретенные средства защиты используются для выполнения служебных обязанностей или в процессе производства. Налоговый и Трудовой кодекс не предусматривают проведение аттестации рабочих мест или СОУТ для применения спецодежды (и не снимают обязанности с работодателя обеспечить работников средствами защиты, если не проведена аттестация или спецоценка рабочих мест).

С уважением, Коломазова Наталья

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: ОПЕРАЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ»

Дина Краснова



Профессиональный бухгалтер, сертифицированный специалист по 1С, независимый финансовый советник, создатель сайта

"Профессиональный бухгалтер" <http://prof-accountant.ru/>



Новое в версии 1С: Бухгалтерия 8 ред.3

22 сентября 2014 года была выпущена версия 3.0.36 конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0. Рассмотрим новое в версии 1с.

Первое изменение – это возможность создать напоминание о регулярных платежах. Это могут быть коммунальные платежи, арендные платежи, услуги связи или оплата за интернет.

Напоминание создается при заполнении платежного поручения. Щелкнув по синей гиперссылке «Повторять платеж» можно установить дату следующего платежа и его периодичность (каждый месяц, каждый квартал или каждый год).

Созданные напоминания будут отражаться в списке задач бухгалтера на рабочем столе. Оттуда же можно быстро создать новое платежное поручение на указанный платеж.



Платежное поручение 0000-000005 от 27.09.2014 9:33:08

Провести и закрыть | Провести | Заполнить... | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Все действия

Номер: 0000-000005 от: 27.09.2014 9:33:08 **Повторять платеж?** Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ОКЕАН БАНК (ЗАО)
 Счет получателя: 30232810500000000066, ОКЕАН БАНК (ЗАО)
 ИНН 7744002356, КПП <не требуется>, ОКЕАН БАНК (ЗАО)

Договор: Основной договор (с покупателем)
 Сумма платежа: 100,00
 Ставка НДС: Без НДС
 Сумма НДС: 0,00
 Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору Основной договор (с покупателем)
 Сумма 100,00
 Без налога (НДС)

<http://prof-accontant.ru>

Оплачено: ☐ Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: Ответственный: Дина

Повторять платеж * (1С:Предприятие)

Повторять платеж *

☒ Следующий платеж: 08.10.2014 и далее каждый месяц

Напоминание о платеже можно будет увидеть на начальной странице - в списке задач бухгалтера

OK Отмена

Изменились названия документов по наличным денежным операциям. Теперь они называются «Поступление наличных» и «Выдача наличных». У поступления наличных печатной формой является «Приходный кассовый ордер», у выдачи – «Расходный кассовый ордер».

Еще одно новое в версии 1с Бухгалтерия 8 ред.3.0 – это изменение в учете у индивидуального предпринимателя. Стало доступным уплачивать взносы и налоги наличными средствами через банк. Теперь уплачивая фиксированные страховые взносы (закладка «Учет, налоги и отчетность», пункт «Страховые взносы ИП») в способе оплаты можно выбрать наличными по квитанции или с банковского счета.

Для тех, кто все еще на "двойке"



Уплата фиксированных страховых взносов

Период: 9 месяцев 2014 г.

Способ оплаты: **Наличными по квитанции**

С банковского счета

Страховые взносы: **Наличными по квитанции**

Взнос в ПФР (фиксированный): 4 332,02

<http://prof-accontant.ru>

Также способ оплаты наличными для индивидуального предпринимателя можно выбрать в помощнике уплаты налогов и взносов.

Помощник можно открыть из списка платежных поручений и журнала кассовых документов, щелкнув по кнопке «Уплата налогов».

26 сентября 2014 года была выпущена версия 3.0.36.12. Здесь не очень много изменений.

Основные – это добавление новых организационно-правовых форм ПАО (Публичное акционерное общество) и АО (Акционерное общество).



Также при работе с интерфейсом «Такси» стало удобнее работать с открытыми окнами. Их можно увидеть в верхней части экрана при первом запуске. Тем пользователям, которые уже работают с интерфейсом «Такси», могут включить в настройках панель открытых окон.

С уважением, Дина Краснова.



[Новый бесплатный обучающий курс по 1С: Бухгалтерия](#)

[3.0.](#)

[Сайт "Профессиональный бухгалтер"](#)

[Страница ВКонтакте](#)

Если Вам нужна моя бесплатная консультация по вопросам сохранения и создания капитала, страховой защиты Вас и Вашей семьи, накопления средств на пенсионное обеспечение, образование детей и т.п., то записывайтесь на [этой странице](#).

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



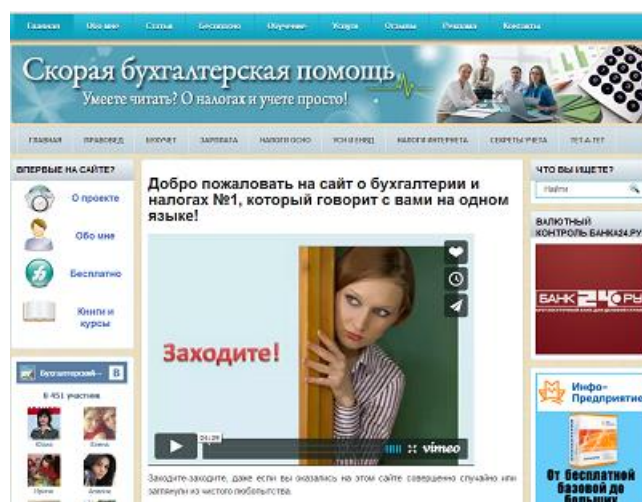
Рубрика: ЗАРПЛАТНЫЙ ВОПРОС

Юлия Коченкова



Профессиональный бухгалтер, специализация - учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант, создатель сайтов "Скорая бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"

бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"



НДФЛ: из нерезидента в резиденты и обратно

На сегодняшний день организациям все чаще приходится принимать на работу иностранцев. Поэтому у бухгалтера всегда хватает проблем с начислением НДФЛ. Это связано с существованием различных ставок по налогу для резидентов и нерезидентов, а также с изменением статуса работника с течением времени. Как рассчитывать НДФЛ, когда нерезидент, работающий на территории РФ в российской организации, становится резидентом, и нужно ли при этом пересчитать уже удержанный налог?

Резиденты и нерезиденты

Для начала давайте вспомним определения некоторых понятий:

- резидент – гражданин РФ или иностранец, который находился на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение последних 12 месяцев;
- нерезидент - гражданин РФ или иностранец, который находился на территории РФ менее 183 календарных дней в течение последних 12 месяцев.

12 месяцев являются следующими подряд, не обязательно строго календарными (с 1 по 30(31) число) – письмо УФНС по г. Москве от 24.07.2009г. №20-15/3/076408@. Например, период 12 месяцев может быть с 15 апреля 2013 года по 14 апреля 2014 года.

Ставка, по которой удерживается НДФЛ с зарплаты сотрудника-иностранца, зависит от его статуса:

- для резидентов – 13%;
- для резидентов – 30%.

Исключения:

- иностранные сотрудники – высококвалифицированные специалисты;
- граждане республики Беларусь, для которых в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения от 21.04.1995 г. установлены некоторые условия для нерезидентов, дающие право на применение ставки 13%.

В данной статье эти исключения мы рассматривать не будем. Далее речь пойдет о работниках иностранцах, которые не являются гражданами республики Беларусь или высококлассными специалистами.



Как определить статус

Статус налогового резидента подтверждается документами, подтверждающими факт нахождения физического лица на территории РФ:

- справки с места работы, составленные на основании табелей рабочего времени;
- копии паспорта (загранпаспорта, дипломатического, служебного, паспорта моряка), миграционной карты, проездного документа беженца с отметками пограничной службы о пересечении границы;
- квитанции о проживании в гостинице;
- другие документы, которые помогают определить длительность пребывания иностранца на территории РФ.

Важные моменты, на которые также нужно обратить внимание:

1. Отметки пограничных служб иностранных государств не учитываются (письмо Минфина от 26.04.2012г. №03-04-05/6-557).
2. Отметки о регистрации по месту жительства не могут подтверждать налоговый статус (письма Минфина от 27.06.2012г. №03-04-05/6-782, от 17.09.2010г. №03-04-06/6-219, от 05.02.2008г. №03-04-06-01/31, от 04.02.2008г. №03-04-07-01/20).
3. В количество дней пребывания на территории РФ:
 - по мнению контролирующих ведомств включаются дни отъезда и приезда (письма Минфина от 07.10.2010г. №03-04-06/6-245, от 04.07.2008г. №03-04-06-01/187, от 03.07.2008г. №03-04-05-01/228, ФНС России от 04.02.2009г. №3-5-04/097).

- по мнению некоторых судов дни отъезда и приезда не включаются (Постановление ФАС ЦО от 11.03.2010г. №А54-3126/2009С4, п.6.1 НК);
- дата приезда на территорию РФ не включается, а дата отъезда включается (письмо ФНС от 28.12.2005г. №04-1-04/929).

4. На определение резидентства статус иностранца (постоянно проживающий, временно проживающий) значения не имеет.

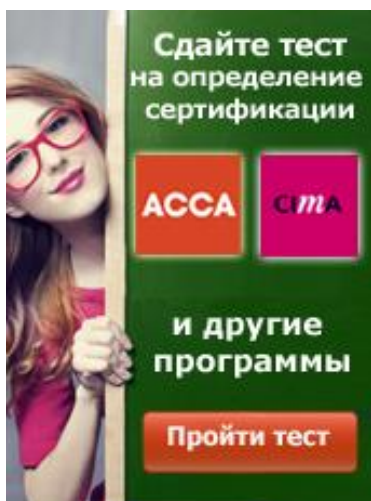
Срок нахождения иностранца на территории РФ не прерывается на следующие периоды выезда за границу (п.2 ст.207 НК):

- лечение или обучение сроком менее 6 месяцев (подтверждающие документы – договоры с учреждениями на лечение или обучение, выданные ими справки по времени лечения или обучения, копии специальных виз и отметки пограничного контроля). Ограничений по видам заведений, дисциплинам, заболеваниям, странам нет.
- исполнение трудовых обязанностей по работам на морских месторождениях углеводородов.

Нерезидент становится резидентом

До тех пор, пока иностранец не пробыл в РФ 183 календарных дня в течение 12 месяцев, его доходы облагаются НДФЛ по ставке 30% (п.3 ст.224 НК).

12-месячный период определяется на дату получения дохода (для заработной платы – это последний календарный день месяца, причем этот последний день также включается в срок). Когда иностранец в течение 12 следующих подряд месяцев пробыл в РФ 183 календарных дня, он становится резидентом. С заработной платы, которая начислена после приобретения статуса, НДФЛ начинает удерживаться по ставке 13% (п.1 ст.224 НК).



В начале года налоговый статус работника нужно проверять каждый месяц. После того, как в текущем календарном году сотрудник пробудет на территории РФ 183 дня, то его статус за этот год уже не поменяется, поэтому в оставшиеся месяцы до конца года проверку можно уже не проводить (письмо Минфина от 29.03.2007г. №03-04-06-01/94).

Определять статус, исходя из предполагаемого срока пребывания иностранца в РФ, нельзя. Срок действия заключенного трудового договора значения не имеет (исключение – граждане республики Беларусь).

Если в течение налогового периода (для НДФЛ это календарный год) срок пребывания иностранца в РФ достиг 183 дня, то резидентский статус по итогам года уже не изменится (письма Минфина от 29.03.2007г. №03-04-06-01/94 и №03-04-06-01/95).

НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода. Поэтому бухгалтер должен пересчитать ранее начисленный по ставке 30% налог

и в расчетах зачесть излишне удержанную сумму. Если к концу календарного года весь налог, удержанный по ставке 30%, зачесть не удастся, переносить его на следующий год нельзя. Сотрудник-иностранец возвращает переплату самостоятельно в налоговой инспекции по месту учета (письма Минфина от 03.10.2013г. №03-04-05/41061, от 22.09.2011г. №03-04-06/6-233, от 21.09.2011г. №03-04-06/6-226, от 19.09.2011г. №03-04-06/6-224 и ФНС от 21.09.2011 г. №ЕД-4-3/15413).

Налоговый период, который определен по итогам года, не меняется, независимо от времени пребывания иностранца в РФ в следующем календарном году. Например, по состоянию на 31.12.2013 г. он нерезидент, а в феврале 2014 года стал резидентом. НДФЛ, удержанный за 2013 года, пересчету не подлежит (письмо Минфина от 07.04.2011г. №03-04-06/6-79).

Пример

ООО «Незабудка» 15 ноября 2013 года приняло на работу в качестве кассира-операциониста гражданку Молдавии Мунтяну С.А. По данным миграционной карты она находится на территории РФ с 20 октября 2013 года. Оклад сотрудницы 30 000 руб.

Заработная плата сотрудницы с ноября 2013 года по март 2014 года облагается по ставке 30%. Ежемесячная сумма налога составит:

$30\,000 * 30\% = 9\,000$ руб.

В бухгалтерском учете с декабря ежемесячно делаются проводки:

Дебет 44 – Кредит 70 – на сумму 30 000 руб. – начислена заработная плата

Дебет 70 - Кредит 68 – на сумму 9 000 руб. – удержан НДФЛ

Дебет 70 – Кредит 50 – на сумму 21 000 руб. – выплачена заработная плата из кассы

20 апреля 2014 года истекло 183 дня пребывания сотрудницы на территории РФ, что подтверждено табелями учета рабочего времени и миграционной картой. На дату начисления зарплаты за апрель – 30 апреля за 12 следующих подряд месяцев (с 1 мая 2013 года по 30 апреля 2014 года) сотрудница является резидентом, она пробыла на территории РФ больше 183 дней.

Налог, начисленный за предшествующий календарный 2013 год пересчету не подлежит. А налог с доходов за 2014 год пересчитывается исходя из ставки 13%.

Сумма налога удержанная с января по март по ставке 30%:

$9\,000 * 3 = 27\,000$ руб.



Сумма налога с января по март как резидента:

$$30\,000 * 3 * 13\% = 11\,700 \text{ руб.}$$

Разница за январь-март, возникшая из-за смены ставки НДФЛ:

$$27\,000 - 11\,700 = 15\,300 \text{ руб.}$$

Дебет 70 – Кредит 68 (сторно) – на сумму 15 300 руб. – сторнирована сумма переплаченного налога

Начиная с апреля при расчете зарплаты сотруднице, бухгалтер исходит из того, что она теперь резидент. Зачет переплаты будет произведен в периоде с апреля по июнь (если учитывать только выплаты в виде зарплаты). В справке 2-НДФЛ по итогам года будет заполнена таблица 3 «Доходы, облагаемые по ставке 13%».

Резидент становится нерезидентом

Если иностранец, который за время работы стал резидентом, в течение года увольняется, то удержанный по ставке 13% НДФЛ пересчитывать не нужно, даже если с начала календарного года он еще не отработал 183 дня (письмо Минфина от 25.05.2011г. №03-04-06/6-122). В случае изменения налогового статуса сотрудника после расторжения трудового договора возникшую разницу он должен рассчитать и перечислить в бюджет самостоятельно.

Налоговый статус сотрудника может измениться и в период действия трудового договора, например при поездках за границу в отпуск или длительные командировки. Возможны 2 варианта:

- налоговый статус сотрудника в пределах текущего календарного года еще может восстановиться (он находился за пределами РФ менее 183 дней);
- налоговый статус сотрудника в пределах текущего календарного года уже не восстановится (он находился за пределами РФ более 183 дней).

Во втором случае НДФЛ, удержанный ранее по ставке 13%, нужно пересчитать по ставке 30% (письмо Минфина от 05.04.2012г. №03-04-05/6-444). Разницу по налогам необходимо удерживать из любых денежных средств, выплачиваемых сотруднику с учетом ограничения в 50% (п.4 ст.226 НК).

Если в течение календарного года удержать доначисленный НДФЛ не удалось (например, сотрудник уволился), нужно до 1 февраля следующего года сообщить об этом налогоплательщику и в налоговую инспекцию.

Ранее начисленный НДФЛ по ставке 13% сторнируется в бухгалтерском учете и начисляется налог по ставке 30%.



НДФЛ для беженцев

В связи с последними событиями на Украине и возросшим потоком беженцев, недавно были приняты поправки в п.3 ст.224 НК законом от 04.10.2014г. №285-ФЗ. А именно, в исключения для применения ставки 30% для нерезидентов добавлены физлица, признанные беженцами или получившие временное убежище на территории РФ согласно закону «О беженцах». Для них доходы от трудовой деятельности облагаются по ставке 13%. Закон имеет обратную силу и ставка применяется с 1 января 2014 года.

С уважением, Юлия Коченкова

[проект «Скорая бухгалтерская помощь»](#)

Присоединяйтесь к нам:

[ВКонтакте](#)

[Фейсбук](#)

[Одноклассники](#)

[Мой мир](#)

[Канал на YouTube](#)



Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: О НАЛОГАХ ВСЕРЬЕЗ



Коломазова Наталья

Бухгалтер, член Института
профессиональных бухгалтеров
России

Уплата и принятие к вычету НДС при импорте товаров

Несмотря на сложные экономические отношения с рядом иностранных государств, большинство товаров зарубежного производства, как и прежде, представлены на российском рынке. Отечественные организации ввозят продукцию из-за границы и неизбежно сталкиваются с проблемой «импортного» НДС. Разберемся, как платится налог при ввозе товара через границу РФ, и при каких условиях его можно возместить.

Платим «импортный» НДС

Компания-импортер обязана заплатить «таможенный» НДС при ввозе товара на таможенную территорию РФ. Налоговая база при этом зависит от таможенной стоимости товара, которую по условиям договора покупатель должен заплатить поставщик. Также в таможенную стоимость включается стоимость доставки товара, лицензирования и прочих действий, связанных с приобретением данного товара. Отметим, что таможенные органы могут самостоятельно скорректировать таможенную стоимость товара, заявленную в документах.

Формула расчета таможенного НДС следующая:

(Таможенная стоимость товара + Таможенная пошлина + Акциз) × Ставка налога.

Обратите внимание, что НДС при импорте платится в таможенные органы, а не в ИФНС.

Возмещение НДС

Компания или индивидуальный предприниматель может принять НДС, уплаченный на таможне, к вычету, если соблюдаются следующие условия:

- налогоплательщик заплатил НДС на таможне, что подтверждается выпиской банка,
- налогоплательщик получил таможенную декларацию (ГТД),
- на товар есть товаросопроводительные документы от поставщика,
- товар оприходован покупателем,
- налогоплательщик является плательщиком НДС,
- товар приобретен для операций, являющихся объектом налогообложения НДС.

В том квартале, когда все условия соблюдены, налогоплательщик имеет право принять НДС по импорту к вычету, отразив операцию ввоза товара в книге покупок.

Если приведенные условия не соблюдаются, «импортный» НДС включается в стоимость товаров. В частности, так должны поступать компании и ИП, применяющие УСН.

При ввозе товара из стран Таможенного союза «импортный» НДС также можно учесть в вычетах. Но сделать это следует не ранее того квартала, когда компания прошла камеральную проверку по ввезенным товарам и получила свой экземпляр заявления, иначе возможно споры с налоговой инспекцией.

Импорт из стран таможенного союза

При ввозе товаров из Казахстана или Беларуси расчет и уплата «импортного» НДС происходит по-другому. Так как таможенной границы между странами нет, таможенное оформление товара, уплата таможенных пошлин и сборов не предусмотрена. Поэтому считать НДС налогоплательщику предстоит самостоятельно.

В качестве налоговой базы берется стоимость товара на дату его оприходования покупателем-импортером. Дата принятия к учету имеет значение, если товаросопроводительные документы составлены в иностранной валюте, и стоимость товара необходимо переводить в рубли.

Налоговые ставки по импортируемому товару определяются в соответствии со ст. 164 НК РФ.



Пример

ООО «Стул» ввезло на территорию России из Казахстана стулья. Стоимость ввезенного товара - 10 000 долларов. Покупатель принял товар на учет 3 октября 2014 года по курсу ЦБ РФ 39,5474.

Товары приняты на учет 03.10.2014 по стоимости 395 474,00 руб. (10 000\$ x 39,5474).

НДС 18% составит 71 185,32 руб.

Данную сумму ООО «Стул» должен перечислить в налоговую инспекцию до 20.11.2014.



Оплата «импортного» НДС при ввозе товара с территории ТС производится налогоплательщиком в налоговую инспекцию (а не на таможенную). Перевести налог нужно до 20-го числа месяца, следующего за месяцем, когда товар был принят к учету у импортера.

До этой же даты покупатель обязан предоставить в налоговый орган декларацию по косвенным налогам, утвержденную Приказом Минфина №69н от 7 июля 2010 г. Вместе с декларацией импортер предоставляет следующие документы:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (в электронном виде и 4 экземпляра в бумажном виде),
- договор поставки, - товаросопроводительные документы,
- документ, подтверждающий оплату «импортного» НДС: выписку банка,
- счет-фактуру, если поставщик обязан его выписывать в соответствии с законодательством своей страны,

На проведение камеральной проверки налоговой инспекции отводится 10 рабочих дней. В случае ее успешного прохождения вернуть 3 экземпляра заявления с отметкой (2 из них предназначены для поставщика и 1 для импортера).

С уважением, Коломазова Наталья

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



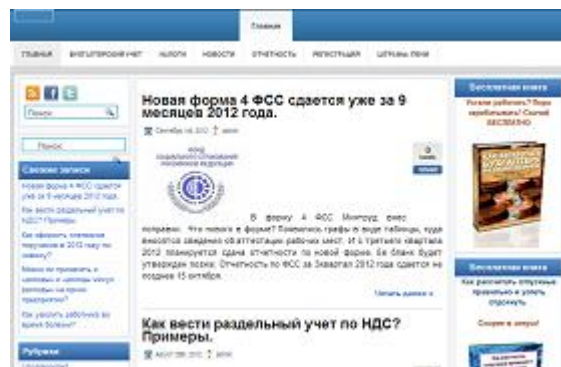
Рубрика: ДЕБЕТ-КРЕДИТ



Наталья Аршинцева

Практикующий бухгалтер,
предприниматель,
создатель сайта

[«Налоги,
предпринимательство,
бухгалтерский учет»](#)



Учет многооборотной тары

Многооборотная тара является самостоятельным объектом учета, поскольку сопровождает товар в пути, но сама не является товаром. Вследствие чего учет возвратной тары несколько отличается от учета операций по реализации. Особое внимание следует обратить на вычет НДС по многооборотной таре и определении налога на прибыль.

Что такое многооборотная (возвратная) тара?

Понятие «тара» определено в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Тарой является вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

По способу использования тара может быть безвозвратной (однократного использования) и многооборотной, предназначенной для возврата поставщику (ст. 517 ГК). По условиям договора тара может также быть использована и у покупателя.

Что относится к многооборотной таре? Это может быть картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая тара (бидоны, фляги, бочки), тара из тканей (различные мешки), стеклянная тара (бутылки, банки).

Бухгалтерский учет тары ведется на счете 10 «Материалы» (субсчет 4 «Тара и тарные материалы»). Что касается торговых компаний и общепита, то они учитывают тару на счете 41 «Товары» (субсчет 3 «Тара под товаром и порожня»).

Цена тары

Компании могут сами устанавливать цены на тару – учетные цены. Это может быть в том случае, если номенклатура тары очень велика и высока скорость оборачиваемости. Например, плановая или договорная цена. В этом случае между фактической себестоимостью тары и ее учетной ценой возникает разница, которая списывается со счетов учета затрат (при производстве тары самой организацией) и учитывается на счетах финансовых результатов (п. 176 Методических указаний).

Для налогового учета стоимость купленной тары учитывается в фактических расходах на ее приобретение, без учета НДС и акцизов. Помимо стоимости самой упаковки, в стоимость тары также можно включать комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины, расходы на транспортировку и прочие затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК).



Пример 1

Компания ООО «Альтаир» приобрело у ООО «Андромеда» 10 поддонов по цене 150 руб. за шт. (в том числе НДС — 22,88 руб.) на сумму 1500 руб. (в том числе НДС — 228,81 руб.).

ООО «Альтаир» установило учетную цену — 120 руб. за шт.

Бухгалтерские проводки в ООО «Альтаир»

Д-т 10-4 К-т 60 = 1271, 19 (1500-228,81) — оприходование тары;

Д-т 19 К- 60 = 228,81 руб. — отражен НДС по входящей таре;

Д-т 10-4 К-т 91-1 = — 71,19 руб. ((120 руб. — 127,12 руб.) × 10 шт.) — списана разница между учетной и фактической ценой;

Д-т 68 К-т 19 = 228,81 — принят НДС к вычету.

Тара под залог

На практике бывают ситуации, когда продавец за многооборотную тару взимает залог при реализации товара. Этот залог продавец возвращает покупателю после ее возврата в исправном состоянии.

При этом возникает вопрос: принимать ли НДС к вычету со стоимости возвратной тары, приобретенной у завода-изготовителя? На основании п. 7 ст. 154 НК, при реализации товаров в многооборотной таре по залоговым ценам, такие цены не включаются в налоговую базу по НДС в случае, если тара возвращается продавцу. Следовательно, суммы НДС, уплаченного при покупке тары, которая не является объектом обложения НДС, учитываются в стоимости тары и к вычету не принимаются.

Как быть, если залоговая цена тары выше себестоимости? Данное превышение при определении налога на прибыль доходом не является. Но в бухгалтерском учете образуется постоянный налоговый актив. Его оформляют проводкой

Д-т 68 К-т 99 (пункты 4 и 7 ПБУ 18/02).

Залоговая цена возвратной тары в бухгалтерском учете принимается в состав расходов на дату списания или продажи этой тары (п. 190 Методических указаний).

НДС вместо тары

Как отразить тару в документах? При отгрузке товаров в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары в документах отражается отдельно, соответственно, оплачивается покупателем тоже отдельно, т.е. покупатель оплачивает товар и тару по разным документам (п. 182 Методических указаний). При возврате тары продавец возвращает данную сумму покупателю. Бывает, что тару покупатель не вернул. Тогда право собственности на нее переходит к покупателю, а это есть реализация, и соответственно, нужно начислить НДС. Если тара не возвращена, продавец имеет право сделать вычет по НДС, уплаченный при покупке тары у завода-изготовителя (письмо Минфина от 21.03.07 г. № 03-07-15/36). Тогда и сумма залога остается у продавца и включается в состав доходов.



Пример 2

Компания ООО «Лега» приобрело 10 бутылей у завода-изготовителя по цене 1180 руб. (в том числе НДС — 180 руб.) на сумму 11800 руб. (в том числе НДС — 1800 руб.). Залоговая цена 1 бутыля — 900 руб. На основании договора тара должна быть возвращена поставщику в течение 30 дней после отгрузки. Покупатель перечисляет продавцу залог в сумме 9000 руб. В назначенный момент тара не была возвращена продавцу.

Бухгалтерские проводки при невозврате тары.

Д-76-5 К-т 10-4 = -9000 – сторнирована залоговая стоимость тары;

Д-т 10-4 К-19 = - 1800 - сторнирован НДС, учтенный в стоимости тары;

Д-т 91-1 К-т 10-4 = - 2800 ((1180-900)*10шт.) — отражена разница между покупной и залоговой ценой тары;

Д-т 68 К-т 19-3 = 1800 -принят к вычету НДС со стоимости тары;

Д-т 62 К-т 91-1 = 9000 — отражена реализация невозвращенной тары;

Д-т 91-2 К-т 68 = 1620 (9000 руб. × 18%) — начислен НДС с невозвращенной тары;

Д-т 91-2 К-т 10-4 =10000 - списана стоимость тары;

Д-т 76-5 К-т 62 = 9000 -сумма залога зачтена в качестве оплаты за тару.

Если тара пришла в негодность

Если тара пришла в негодность (поломка, порча, износ и пр.), она оформляется актом. Для этого создается комиссия, которая и определяет причины непригодности. Акт подписывает руководитель. И уполномоченное лицо, после чего делаются бухгалтерские проводки.

Д-т 91 К-т 10, 41

Стоимость списанной тары для налогового учета включается в состав внереализационных расходов (подп. 12 п. 11 ст. 265 НК).



С уважением, Наталья Аршинцева.

Сайт "[Налоги, предпринимательство, бухгалтерский учет](#)"

Если вам необходимы **услуги бухгалтера или консультация в Челябинске**, [пишите здесь](#).

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: НА ПРАВАХ РЕКЛАМЫ

Горячие предложения октября от компании «Актив»

1. Дипифр. Интенсив — скидка 10%

Практический курс нацелен на тех, кто желает в интенсивном режиме подготовиться к сдаче непростого экзамена ACCA DipIFR(rus). Получите ценные советы по решению задач (как на экзамене) на время и освоите реальную практику набора «легких баллов»!

[Подробнее](#)

2. МСФО. Базис + Практикум ACCA DipIFR(rus) — скидка 5%

Двухуровневый онлайн-курс направлен на изучение МСФО от основ к профессиональным высотам, подготовку к одному из самых непростых квалификационных экзаменов — ACCA DipIFR (rus) и получение целых 2 международных диплома ACCA DipIFR (rus) и IPFM.

[Подробнее](#)

3. Пакет «Дипифр. Гарантия» — скидка 15%

Получите комплексные знания МСФО, пройдя путь «от новичка до профи», освоите технику решения задач на время (как на экзамене), научитесь зарабатывать «легкие» баллы и гарантированно станьте обладателем диплома ACCA DipIFR (rus) с первого раза!

[Подробнее](#)

***Внимание! Предложение действует до 31.10.2014.**

Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №9 (34) октябрь



Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Мальчик спрашивает у отца:

М: - Папа, а где ты работаешь?

О: - О, сынок, моя работа очень тяжелая!

М: - Ты, наверное, шахтер.

О: - Нет, моя работа связана с риском!

М: - О, ты, наверное, гонщик.

О: - Нет, я постоянно занимаюсь сексом по своей и чужой воле!

М: - Что... Ты порноактер?

О: - Нет, мне постоянно приходится разгребать дерьмо!

М: - Ты сантехник?

О: - Нет, я связан с криминалом!

М: - Ты милиционер?

О: - Нет, я творец собственного счастья!

М: - Да ну, ты художник?

О: - Я ! Я !.....Я - бухгалтер!!!!