

Есть основания списать расходы на аренду пустующего офиса

«...Сняли офис, чтобы сдавать его в субаренду. Клиентов пока ищем. Вправе ли наша компания списывать расходы на аренду при временном простое помещения, а НДС принимать к вычету?»

— Из письма главного бухгалтера Веры Кондратьевой, г. Пятигорск

Вера, мы считаем, что компания вправе списать расходы и принять к вычету НДС. Но есть риск, что у проверяющих будет другая точка зрения.

Помещение, которое арендует компания, простаивает временно до тех пор, пока вы не найдете подходящего субарендатора. Кодекс не связы-

вает право на признание расходов с одновременным получением дохода. Достаточно того, что у компании были затраты в рамках деятельности, от которой она планирует получить прибыль. Значит, расходы на аренду обоснованы и направлены на получение прибыли, поэтому вы вправе их учесть (ст. 252, подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Это подтверждают и судьи (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 02.03.10 № А32-26302/2008-63/376). Вычеты НДС также обоснованы, так как компания в будущем будет использовать помещение в облагаемой деятельности (ст. 171, 172 НК РФ).

На практике налоговики иногда проверяют, действительно ли компания ищет субарендатора. И если не обнаруживают объявлений в интернете и СМИ, то исключают арендные платежи из расходов, а также отказывают в вычетах. На этот случай безопаснее подготовить приказ директора о необходимости сдать помещение в аренду, а также разместить объявления на сайтах, сделать скриншоты интернет-страниц и распечатать их. А если компания размещает рекламу в печатных СМИ, то безопаснее хранить опубликованные объявления.

Елена Салова, эксперт «УНП»

Для смены учредителя достаточно одного заявления

«...В компании недавно поменялся один из участников. Прежний вышел из состава учредителей, а на его место пришел новый. Но в новой форме Р14001 данные о прежнем учредителе сократили до его Ф. И. О. и ИНН (при наличии). Значит ли это, что другие данные о нем больше заполнять не надо?»

— Из письма главного бухгалтера Анастасии Прохоровой, г. Калининград

Да, Анастасия, в листе Д заявления по форме Р14001 о выходящем участнике сейчас необходимо вписать только его Ф. И. О. и ИНН, если он присвоен. А вот сведения о новом участнике в листе Д потребуются заполнить в полном объеме. Помимо Ф. И. О. и ИНН необходимо привести паспортные данные, дату рождения, место жительства и размер доли (приказ ФНС России от 25.01.12 № ММВ-7-6/25@).

Если данные об учредителях фигурируют в учредительных документах или одновременно со сменой учредителей происходит увеличение уставного капитала, то вместо формы Р14001 надо подать заявление по форме Р13001. Заявление по форме Р14001 одновременно с этим представлять не требуется.

Александр Гармаев, юрист корпоративной практики VEGAS LEX

В едином счете-фактуре можно отразить скидку на прошлогодний товар

«...Снижаем стоимость товара, отгруженного в четвертом квартале 2012 года и первом квартале 2013-го. Вправе ли мы скидку на весь товар включить в один корректировочный счет-фактуру?»

— Из письма главного бухгалтера Надежды Анциферовой, г. Улан-Удэ

Да, Екатерина, вправе. С 1 июля Налоговый кодекс позволяет продавцу выставлять единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости товаров, которые ранее он включил в два или более счета-

фактуры (п. 5.2 ст. 169 НК РФ). Для оформления этого документа не важно, в каком периоде компания отгрузила товары и выставила первоначальные счета-фактуры. Это позволяет продавцу включить в один документ скидку на товары, проданные в разных кварталах и разных годах. Это нам подтвердили в Минфине России.

Правительство пока не внесло изменений в форму корректировочного документа. А в нем предусмотрена строчка только для реквизитов одного первоначального счета-фактуры. Поэтому вы вправе сами решить,

как отразить даты и номера исходных документов. К примеру, можно добавить дополнительно еще несколько строк 1б. Либо перечислить все счета-фактуры в одной строке.

Вычет НДС со скидки компания вправе заявить сразу после составления единого корректировочного счета-фактуры. Конечно, если у вас уже есть подписанный покупателем документ о снижении стоимости, например акт или соглашение (п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172 НК РФ).

Марина Томилина, эксперт «УНП»

Частые вопросы

Какой код ОКВЭД поставить в отчетности за девять месяцев

Компания в октябре изменила основной вид деятельности и внесла изменения в госреестр. В РСВ-1 за девять месяцев надо записать старый или новый код?

В расчете РСВ-1 надо поставить старый код, поскольку он был для компании основным в течение девяти месяцев, то есть весь отчетный период. В порядке заполнения РСВ-1 такого правила нет, но его, как мы выяснили, рекомендуют придерживаться специалисты региональных отделений ПФР. Это важно для

компаний, которые платят страховые взносы по пониженному тарифу. К примеру, для компаний на упрощенке с льготной деятельностью. Специалисты ПФР на местах настаивают, чтобы в отчетности таких организаций стоял именно тот код вида деятельности, который дает право на льготу.

Компания в начале года подтвердила в Фонде соцстраха один ОКВЭД, а в выписке из госреестра у нее другая основная деятельность. Какие коды ставить в разделах I и II формы 4 ФСС?

Если компания платит обычные взносы в соцстрах по пониженному тарифу, то в разделе I формы 4 ФСС надо поставить код деятельности, дающей право на льготу. Если по обычной ставке, то прочерк. А вот в разделе II надо поставить код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер

«несчастных» взносов в текущем году. Код для этого раздела надо взять в справке-подтверждении из ФСС об основном виде деятельности за 2012 год. А если компания новая, то код берут из уведомления о размере взносов на травматизм, которое присылает Фонд соцстраха после регистрации.

Компания применяет вмененку. В третьем квартале появился новый вмененный вид деятельности. Какой код ОКВЭД поставить в декларации за третий квартал?

Любой. Если у компании есть несколько видов деятельности на вмененке с разными кодами, на титульном листе декларации все равно надо поставить какой-то один. Какой именно, в правилах заполнения декларации не уточняется (приказ ФНС России от 23.01.12 № ММВ-7-3/13@).

А значит, компания вправе решить это самостоятельно. Обычно это вид деятельности, который заявлен при регистрации как основной. Но даже если компания поставит в декларации другой код, нарушением это не будет и подавать уточненную декларацию не требуется.

Основной вид деятельности компании на вмененке, а дополнительный на общей системе. Какой код ОКВЭД надо поставить в декларации по прибыли?

Безопаснее поставить ОКВЭД дополнительного вида деятельности. В правилах заполнения декларации по налогу на прибыль не сказано, какой код ставить, если у компании несколько видов бизнеса. Значит,

можно ставить любой. Но если записать ОКВЭД для вмененки, не исключено, что инспекторы потребуют пояснения, почему компания сдает декларацию по прибыли в отношении вмененной деятельности.

Деловые предложения

Реклама Лицензия №73728

ГАРАНТПОСТ
ЭКСПРЕСС-ДОСТАВКА

СРОЧНАЯ ДОСТАВКА
ПОЧТЫ И ГРУЗОВ
ПО РОССИИ И МИРУ

8-800-200-65-65
единый федеральный номер

WWW.GARANTPOST.RU