

## Диалог

# Письма в редакцию

## Доходы

### Страховую выплату учитывают в налоговой базе при УСН

Автомобиль, находящийся в собственности нашей фирмы, попал в ДТП. Страховая компания выплатила возмещение для ремонта автомобиля. Нужно ли эту сумму учитывать в доходах при УСН?

*Бухгалтер ООО «Прогресс» М.В. Фролова*

*На вопрос отвечает*

**Ю.В. Подпорин,**  
*советник государственной  
гражданской службы РФ  
1-го класса, Минфин России*

Да, сумму, полученную от страховой компании, нужно включить в налоговую базу при УСН. Согласно статье 346.15 НК РФ при упрощенной системе отражают доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). В свою очередь в пункте 3 статьи 250 НК РФ среди внереализационных поступлений указаны суммы, полученные в счет возмещения убытков или ущерба. Значит, компенсацию от страховой компании необходимо включить в облагаемые доходы. Их отражают на дату получения денег (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

### Аванс нужно включить в доходы, даже если услуга не оказана

Автошкола применяет УСН. Ученики, подписывая договор, вносят предоплату либо сразу всю сумму за обучение. Однако некоторые ученики в процессе обучения «теряются». Как учитывать поступления от них, ведь акт об оказании услуг им не выписан?

*Бухгалтер НОУ «Старт» Е.П. Маслова*

*На вопрос отвечает*

**М.Г. Заркова,**  
*главный государственный  
налоговый инспектор отдела  
налогообложения УФНС России  
по Ленинградской области*

Плательщики УСН признают доходы кассовым методом, то есть непосредственно на день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Соответственно автошкола, получив оплату или предоплату по договору, обязана учесть ее в составе доходов при УСН. Согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 346.17 НК РФ корректировка доходов (в сторону уменьшения) возможна только в случае возврата заказчику уплаченных им денежных средств. Поэтому даже если ученик прекра-

## Письма в редакцию

тил обучение и вы не выписали ему акт об оказании услуг, это не влияет на ваш налоговый учет, за исключением случаев, когда деньги возвращаются.

### Чтобы не возникло внереализационных доходов, заем нужно вернуть вовремя

В связи с временными финансовыми трудностями наша фирма получила беспроцентный заем от физического лица — руководителя компании. В течение какого срока сумму займа можно не включать в доход компании? Приме-  
няем УСН с объектом доходы.

*Бухгалтер ООО «Геркулес» Л.В. Львова*

*На вопрос отвечает*

**А.И. Косолапов,**  
*начальник отдела специальных  
налоговых режимов  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной  
политики, Минфин России*

«Упрощенцы» включают в налоговую базу доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые согласно статьям 249 и 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). А поступления, перечисленные в статье 251 НК РФ, при налогообложении не учитывают. В подпункте 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ как раз упомянуты денежные средства, поступившие по договору займа. То есть сумму займа не нужно включать в доходы в период действия договора займа.

Другой вопрос, если заем не только не возвращен вовремя, но и прошел срок исковой давности — три года, отсчитываемый с даты возврата, предусмотренной договором (п. 18 ст. 250 НК РФ и ст. 196 ГК РФ). Тогда невозвращенную сумму нужно включить в состав внереализационных доходов и соответственно учесть при расчете «упрощенного» налога (п. 18 ст. 250 НК РФ).

## Бухгалтерская отчетность при УСН

### «Упрощенцы» могут не заполнять приложения к бухгалтерской отчетности

Надо ли нам, плательщикам УСН, составлять приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также пояснительную записку?

*Бухгалтер ООО «Лик» А.Н. Филатов*

*На вопрос отвечает*

**А.А. Федорова,**  
*эксперт журнала «Упрощенка»*

Такой необходимости нет. «Упрощенцы», как правило, являются субъектами малого предпринимательства. А такая категория компаний может формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. 6 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

## Диалог

Соответственно вы можете представлять в контролирующие органы лишь бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. А приложения к бухгалтерской отчетности (отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств) заполнять и прикладывать только в том случае, если есть важная информация (на ваш взгляд!), которая отражается именно в таких отчетах. И без знания этой информации пользователи отчетности (учредители компании, контролирующие органы) не смогут оценить должным образом финансовое положение организации или финансовые результаты ее деятельности. Поэтому ознакомьтесь с формами приложений. Если, по вашему мнению, отражать вам в данных отчетах нечего, то их можно не заполнять. То же самое касается пояснительной записки — составляйте ее, если есть что уточнить и расшифровывать.

## Трудовые отношения

### На лицо, которое будет подписывать документы за предпринимателя, нужно оформить нотариальную доверенность

Индивидуальный предприниматель собирается уехать в отпуск. Кто за него вправе подписывать документы, например расходный кассовый ордер, по строке «руководитель»?

*Бухгалтер О.М. Фадеева*

*На вопрос отвечает*

**А.Г. Желудова,**

*заместитель директора*

*ООО «Оценка. Консалтинг.*

*Аудит»*

Налоговый кодекс позволяет индивидуальному предпринимателю участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя (ст. 26 НК РФ). Как сказано в пункте 3 статьи 29 НК РФ, условием передачи полномочий коммерсанта представителю является нотариально заверенная доверенность. Это подтверждает и судебная практика (см. постановления ФАС ЦО от 31.05.2012 № А14-7931/2011 и ФАС ДВО от 27.04.2009 № Ф03-1177/2009).

Таким образом, бизнесмен вправе поручить подписывать за себя документы родственнику, работнику, любому лицу, к которому испытывает доверие. Ставя свою подпись, такой человек должен указать реквизиты свидетельства о регистрации индивидуального предпринимателя и ссылку на доверенность.

## Письма в редакцию

Исходя из вашей ситуации, предпринимателю целесообразно на период своего отпуска оформить нотариальную доверенность на лицо, которое будет подписывать документы в его отсутствие.

### Директор фирмы и главбух могут быть одним человеком

Здравствуйте! Скажите, может ли директор фирмы являться одновременно и главбухом? Если да, нужно ли оформлять какие-либо документы для этого?

*Генеральный директор ООО «Секрет» И.М. Шохин*

*На вопрос отвечает*

А.Г. Желудова,  
заместитель директора  
ООО «Оценка. Консалтинг.  
Аудит»

Да, директор организации может быть одновременно и главным бухгалтером. Чтобы вы как руководитель начали вести бухгалтерский учет самостоятельно, достаточно оформить приказ, например, по образцу, который представлен ниже.

Таким образом, если руководитель организации ведет бухгалтерский учет лично, то в штатное расписание можно не вводить должность главного бухгалтера (бухгалтера). Тогда директор будет вести бухгалтерский учет в рамках трудовой функции руководителя.

#### На заметку

Трудовой кодекс РФ не содержит норм, запрещающих руководителю совмещать должности внутри организации.

Вместе с тем если в штатном расписании уже есть должность главного бухгалтера, то, принимая ведение учета на себя, вы будете совмещать должность руководителя и главного бухгалтера. В этом случае надо оформить дополнительное соглашение к трудовому договору (ст. 60.2 ТК РФ). В нем следует указать срок, в течение которого

Общество с ограниченной ответственностью «Секрет»

Приказ № 7

г. Самара

10 февраля 2014 года

Согласно пункту 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 10 февраля 2014 года принимаю ведение бухгалтерского учета организации на себя.

Генеральный директор

*Шохин*

И.М. Шохин

## Диалог

будет выполняться дополнительная работа, ее содержание, объем, размер и порядок оплаты.

Далее на основании этого соглашения издается приказ о совмещении. Фрагмент приказа приведен ниже.

<...>

На период отсутствия главного бухгалтера принимаю исполнение обязанностей главного бухгалтера на себя с выплатой доплаты в размере 5000 руб. в месяц.

Основание: дополнительное соглашение от 10.02.2014 к трудовому договору от 01.02.2010 № 5-ТД.

<...>

### Если работа является временной, к ней можно привлечь основных сотрудников, оформив совмещение

В нашей организации есть котельная, которая работает только в период с октября по апрель. Могут ли наши сотрудники совмещать свою работу и работу оператора котельной? Если возможно, то как это оформить? Если нет, то по какому договору трудоустроить физлиц на период работы котельной?

*Бухгалтер ООО «Астра» А.Г. Листьева*

*На вопрос отвечает*

**М.В. Кошкин,**

*главный государственный инспектор труда по правовым вопросам ГИТ в Ленинградской области*

Да, с письменного согласия работника вы можете поручить ему выполнение дополнительной работы по другой или такой же профессии за дополнительную оплату. Об этом говорится в статьях 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ. При этом поручаемая дополнительная работа по другой профессии может осуществляться путем совмещения профессий.

В этом случае надо оформить дополнительное соглашение к трудовому договору. В нем следует указать срок, в течение которого будет выполняться дополнительная работа, ее содержание, объем, размер и порядок оплаты.

Отмечу, что работник может досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а ваша организация — досрочно отменить поручение о ней, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня.

Есть и другой вариант решения вопроса. Вы можете принять на работу граждан со стороны по срочному трудовому договору на период проведения сезонных работ. Это следует из статьи 59 ТК РФ.

## Расходы

### Плату за участие в открытом аукционе нельзя включить в расходы

Мы выиграли конкурс в сфере ЖКХ, получили акт и счет на оплату за участие в открытом аукционе в электронной форме. Можно ли включить в расходы данную сумму? Применяем УСН с объектом доходы минус расходы.

*Бухгалтер ООО «Жилстройсервис» Д.А. Дымова*

*На вопрос отвечает*

**М.Г. Заркова,**  
*главный государственный  
налоговый инспектор отдела  
налогообложения УФНС России  
по Ленинградской области*

Нет, ваша фирма не сможет включить в налоговую базу по УСН подобные расходы. Дело в том, что перечень расходов, на которые можно уменьшить доходы, является закрытым (п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Затраты, связанные с оплатой счета за участие в открытом аукционе, в электронной форме в нем не указаны. Соответственно расходы по оплате этого счета нельзя учесть при расчете «упрощенного» налога (письмо Минфина России от 13.05.2009 № 03-11-06/2/85).

Возможно, в будущем затраты на участие в торгах будут внесены в перечень расходов, учитываемых при УСН, в связи с широким распространением такого вида размещения заказов.

### Отчетность через Интернет учитывается в затратах

Фирма на УСН с объектом доходы минус расходы приобрела несколько программных продуктов для сдачи отчетности через Интернет, а также заключила договор на их абонентское обслуживание (все сроком на 1 год). Как правильно учесть расходы на данную покупку?

*Бухгалтер ООО «Реестр» И.Н. Стрельцова*

*На вопрос отвечает*

**М.Г. Заркова,**  
*главный государственный  
налоговый инспектор отдела  
налогообложения УФНС России  
по Ленинградской области*

Ваша фирма может учесть в расходах стоимость программных продуктов. Дело в том, что в подпункте 19 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ указаны затраты на покупку прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). Причем траты должны быть обоснованными, документально подтвержденными и оплаченными. Это требование пункта 1 статьи 252 и пункта 2 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обновление программ также уменьшат налоговую базу по УСН. Специальных правил для учета подобных трат нет, поэтому они учитываются сразу после оплаты (письмо Минфина России от 21.03.2013 № 03-11-06/2/8830).

## Диалог

Что касается ежемесячных платежей за передачу отчетности, то их тоже можно учесть, но уже согласно подпункту 18 пункта 1 статьи 346.16 как затраты на оплату услуг связи. О возможности списывать подобные затраты говорит и Минфин России в своем письме от 09.10.2007 № 03-11-04/2/250.

### **Стоимость продуктов, купленных для банкета, можно списывать сразу после покупки**

Предприятие общественного питания, применяющее УСН с объектом дохода минус расходы, получило заказ на проведение банкета. Можно ли учесть стоимость продуктов питания в расходах при УСН, если предоплата за проведение банкета поступила в 2013 году, а сам банкет прошел в 2014 году? Если да, как правильно это сделать?

*Бухгалтер ООО «Лисичка» В.А. Морковина*

*На вопрос отвечает*

**И.Ю. Гусев,**

*старший юрист юридической  
фирмы VEGAS LEX*

Предоплату за банкет (аванс) вам нужно учесть в доходах в тот день, когда его получили. Ведь «упрощенцы» признают доходы и расходы в налоговом учете кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Авансы при упрощенной системе также являются доходом. Соответственно предоплату, поступившую в 2013 году, нужно отразить в доходах 2013 года.

Что касается расходов, то их можно признать при УСН после фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). При этом расходы на покупку продуктов для дальнейшего приготовления блюд учитывают в качестве материальных затрат (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Списать затраты на продукты можно сразу после их покупки и оплаты (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). То есть ждать, пока блюда будут приготовлены и проведен банкет, не нужно.

Таким образом, если ваше предприятие закупило продукты в 2014 году, то вы и учтете их в расходах при упрощенной системе в 2014 году.

## Отзыв лицензии у банка

### **Деньги, поступившие на счет банка, у которого отозвана лицензия, нужно включить в доходы**

Наша компания за выполненную работу получила вознаграждение, которое поступило на расчетный счет в банке. Однако у банка отозвали лицензию

## Письма в редакцию

и мы не успели снять деньги со счета. Нужно ли эту сумму дохода включать в налоговую базу при упрощенной системе налогообложения?

*Бухгалтер ООО «Алмаз» Т.Б. Птушкина*

*На вопрос отвечает*

**Ю.В. Подпорин,**  
*советник государственной  
гражданской службы РФ  
1-го класса, Минфин России*

Да, в доходы вам следует включить всю сумму, которая была перечислена на расчетный счет. Ведь при упрощенной системе налогообложения используется кассовый метод определения доходов и расходов. Следовательно, дата получения дохода — это день поступления денежных средств, иного имущества или неимущественных прав за оказанные услуги (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Поэтому денежные средства, поступившие от заказчика на счет вашей компании, нужно учитывать в составе доходов, несмотря на то что фактически вы эти деньги не получили.

При этом следует иметь в виду, что главой 26.2 НК РФ не предусмотрено уменьшение доходов на сумму полученных убытков, если «упрощенец» считает единый налог с доходов. Если банк не выплатил организации средства, числящиеся на ее расчетном счете, то такую сумму безнадежной задолженности нельзя учесть в расходах при УСН. Так как такой вид расходов не входит в закрытый перечень, предусмотренный в статье 346.16 НК РФ.

## НДФЛ

### В справку 2-НДФЛ за 2013 год нужно записывать код ОКТМО

В справку о доходах физического лица внесено изменение. С 2014 года вместо ОКАТО в нее нужно вписывать ОКТМО. Какой код — ОКАТО или ОКТМО нужно указывать, выдавая справку сотруднику за 2013 год?

*Бухгалтер ООО «Сфинкс» А.Н. Золотова*

*На вопрос отвечает*

**Л.Б. Семина,**  
*советник государственной  
гражданской службы РФ  
2-го класса*

С 1 января 2014 года при заполнении справок 2-НДФЛ вместо кодов ОКАТО нужно ставить коды ОКТМО. То есть код административно-территориального образования, на территории которого находится работодатель. Если в течение календарного года физическое лицо получало доходы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных муниципальных образований, то о его доходах заполняется несколько справок 2-НДФЛ. Соответствующие изменения в порядок оформления справок внесены приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@.



## Диалог

### На заметку

Коды ОКТМО содержатся в Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований ОК 033-2013, который утвержден приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст.

Под показатель «Код по ОКТМО» отводится 11 знаков. Если код ОКТМО содержит только 8 знаков, то в оставшиеся справа свободные знакоместа нужно поставить прочерки. Например, ОКТМО «12345678---». Сам бланк формы 2-НДФЛ и порядок его заполнения не изменились (приказ ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@).

Таким образом, с января 2014 года в справке о доходах физического лица нужно вписывать вместо ОКАТО новый код ОКТМО.

## Расчет страховых взносов

### Начислять страховые взносы надо с даты, когда предприниматель внесен в ЕГРИП

Я зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя 15 февраля 2013 года. Расчет страховых взносов за 2013 год произвел за период с 16 февраля по 31 декабря 2013 года. Однако позже из ПФР пришло уведомление о необходимости доплаты, поскольку расчет должен осуществляться с 15 февраля 2013 года. Правы ли представители ПФР?

*Индивидуальный предприниматель Н.П. Коротков*

*На вопрос отвечает*

**Т.Н. Дашина,**  
*заместитель управляющего  
Отделения ПФР по Москве  
и Московской области*

Да, представители Пенсионного фонда правы. Действительно, индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в фиксированном размере с даты государственной регистрации, то есть с даты внесения записи в ЕГРИП. Таковы требования пунктов 3, 4 и 4.1 статьи 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

## Применение ККТ и лимит по кассе

### Продавать товар без применения ККТ запрещено

У нас сломался кассовый аппарат. Можно ли осуществлять розничную продажу в этом случае, отпуская товар без кассового чека?

*Бухгалтер ООО «Монетка» Е.А. Пантелеева*

*На вопрос отвечает*

**В.А. Чернышов,**  
*руководитель ЦТО «Авангард  
сервис»*

Осуществлять продажу товара без применения ККТ запрещено. За это возможно наказание в виде предупреждения или наложения штрафа на должностных лиц — от 3000 до 4000 руб., а для организаций — от 30 000 до 40 000 руб. (п. 2 ст. 14.5 КоАП РФ). Поэтому при выходе из строя ККТ кассир-операционист в присутствии руководителя

## Письма в редакцию

организации (его заместителя) должен оформить окончание работы. При этом в журнал кассира-операциониста нужно внести запись о причинах окончания работы с указанием времени поломки. Еще о поломке необходимо сообщить в ЦТО. Такой порядок установлен пунктом 4.5 Типовых правил, утвержденных письмом Минфина России от 30.08.93 № 104.

На случай поломки кассового аппарата у организации должен быть резервный аппарат. Он должен быть зарегистрирован по всем правилам в налоговой инспекции. Процедура введения в эксплуатацию резервной машины повторяет действия, совершаемые перед началом смены на обычных кассовых аппаратах. То есть сначала сверяют показания счетчиков с указанными в журнале кассира-операциониста суммами, после чего текущие показания заносят в журнал и оформляют начало контрольной ленты.

### На заметку

Затраты на техобслуживание и ремонт ККТ уменьшают налоговую базу при УСН после их оплаты (подп. 35 п. 1 ст. 346.16 и п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

## В 2014 году для «упрощенцев» сохранился порядок ведения кассовых операций

Наша фирма применяет упрощенную систему налогообложения. Нужно ли нам устанавливать лимит остатка по кассе на 2014 год?

*Бухгалтер ООО «Янтарь» С.Д. Морозова*

*На вопрос отвечает*

**Ю.В. Подпорин,**  
*советник государственной  
гражданской службы РФ  
1-го класса, Минфин России*

Да, в 2014 году для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций (п. 4 ст. 346.11 НК РФ).

Приказом Центробанка России от 12.10.2011 № 373-П утверждено Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ (далее — Положение).

В пункте 1.3 Положения сказано, что юридическое лицо и индивидуальный предприниматель определяют лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Положению. Данное требование распространяется на компании и коммерсантов, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, вашей компании необходимо устанавливать лимит остатка по кассе на 2014 год, если он не был установлен ранее, либо срок действия прежнего лимита закончился (например, он был установлен до конца 2013 года).❶

### Читайте также

Подробную информацию о том, как устанавливать кассовый лимит смотрина на с. 78 этого номера журнала.