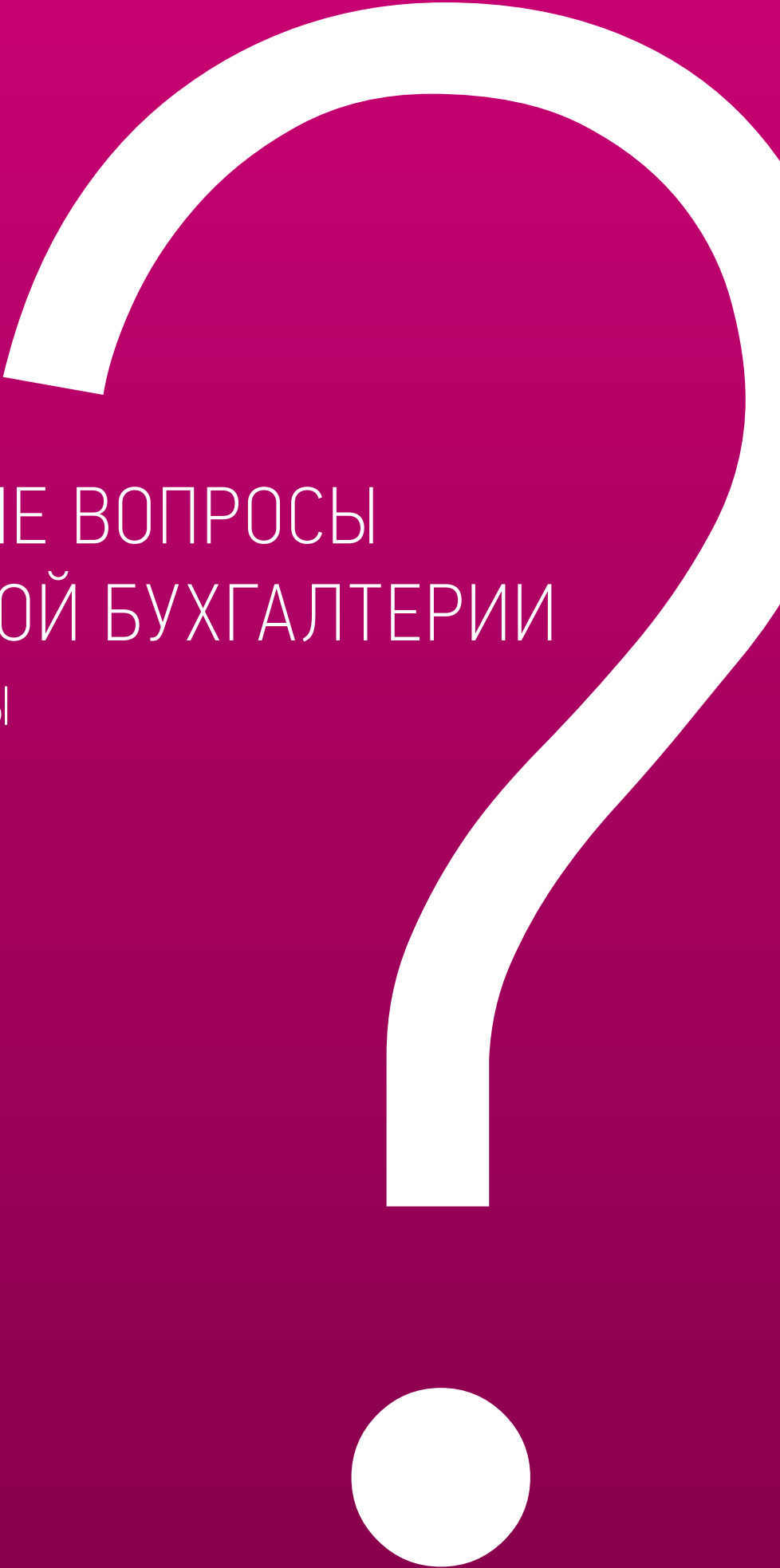


Берасоф®



ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ
СОВРЕМЕННОЙ БУХГАЛТЕРИИ
ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

МОСКВА, НОЯБРЬ 2015



Дорогие читатели.

Из-за постоянных изменений в законодательстве, вопросы, которые еще вчера решались легко и просто, сегодня требуют комментариев экспертов.

В основу этой книги легли вопросы, которые бухгалтеры прислали в редакцию «Бератор» с просьбой помочь им разобраться в проблемной ситуации. Мы собрали вопросы, которые встречались по несколько раз и ответили на каждый из них подробно. Надеемся, что вы встретите в вопросах свою или аналогичную ситуацию и сможете воспользоваться опытом коллег и мнением эксперта для того, чтобы проверить себя и свою бухгалтерию.

*Редакционная коллегия
Бератор*

Материал для этой книги предоставлен экспертами редакции «Бератор».

Бератор – это современная система работы с большими объемами часто изменяющейся профессиональной информации с уникальной системой быстрого поиска. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Открыв бератор и задав вопрос, вы всегда найдете правильный ответ, который соответствует действующему законодательству.

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11**.

Или напишите нам по адресу berator@berator.ru, мы с удовольствием вам ответим.

Оглавление

Учет, отчетность, право	3
Оформление счета-фактуры при реализации товаров обособленному подразделению	3
Заполнение строки 1510 баланса «Заемные средства».....	3
Налоговая база по экспорту в иностранной валюте.....	4
Отчетность по «упрощенке»	4
Ошибочно пробиты кассовый чек	5
«Нулевые» сведения 2-НДФЛ.....	6
Общехозяйственные расходы в стоимости основного средства	6
Обязанности материально-ответственных лиц	7
Использование факсимиле в документах.....	8
Отражение в бухгалтерском учете расходов на медицинские осмотры	8
Как отразить в учете товар без НДС при наличии запчастей к нему с НДС	9
Если зарплата перечисляется на банковскую карту	9
Как правильно вести расчеты с покупателями через интернет-магазин	10
Как отразить в учете перечисление займа	11
Срок подачи декларации при прекращении деятельности.....	12
Как правильно оформить передачу программного продукта на безвозмездной основе	12
Как правильно отразить данные по грузоотправителю в счете-фактуре.....	13
Порядок получения документов из ЕГРЮЛ.....	14
Заполнение отчета о финансовых результатах.....	14
О заполнении товарного чека.....	15
Внесение изменений в ЕГРЮЛ при изменении паспортных данных	16
Изменение вида деятельности по коду ОКВЭД.....	16
Оплата поставщикам с банковской карты	17
Учет расходов на оплату услуг агентства недвижимости.....	17
Как внести корректировки в счет-фактуру	18
Нужно ли выставлять счета-фактуры физлицам.....	18
Сокращение срока годового патента	19
Среднесписочная численность при единственном учредителе	19
Применение ККТ при безналичных расчетах за реализованные товары.....	20
Товарный чек при оплате услуг	21
Замена основного средства в период гарантии	21
Подача сведений для внесения в ЕГРЮЛ.....	22

Незаконное использование товарного знака	23
Возврат ошибочно перечисленного налога на счет казначейства	23
Проверки фондов.....	24
Как отложить выездную проверку	24
Спецрежимы	26
Уменьшение ЕНВД на сумму страховых взносов	26
Учет НДС «упрощенцем», когда он не платит этот налог	26
О применении ЕНВД при оказании услуг по ремонту автотранспорта.....	26
Принятие расходов на экспертную систему при УСН	27
Безнадежный долг. Отражение в учете «упрощенца» с объектом «доходы».....	28
Система налогообложения для интернет-магазина	28
Какими проводками отразить договор цессии	29
Уплата налогов от сдачи имущества в субаренду, полученного в безвозмездное пользование.....	30
В каких случаях оформляется счет-фактура при возврате товара.....	30
Освобождение от уплаты налога на имущество при сдаче его в аренду	31
Особенности применения спецрежимов – УСН и ЕНВД.....	32
Изменение объекта налогообложения на УСН	32
ЕНВД при оказании автотранспортных услуг.....	33
Может ли комитент использовать ЕНВД.....	33
Налогообложение при оказании бытовых услуг	34
Какие услуги в рекламном агентстве подпадают под ЕНВД.....	34
Применение ЕНВД при оказании прокатных услуг	35
Можно ли применять ПСН при изготовлении готовых обедов.....	36
Подпадает ли торговля шаурмой через киоск под ЕНВД	36
Можно ли совмещать спецрежимы – ЕНВД и УСН	37
Какие бытовые услуги подпадают под ЕНВД.....	38
Нужно ли к декларации по ЕНВД прилагать квитанции об уплате фиксированного платежа	39
Помогите рассчитать ЕНВД.....	40
Налог на добавленную стоимость.....	41
Уплата НДС налоговым агентом с арендной платы	41
Можно ли принять к вычету НДС по купленному природному газу.....	41
Можно ли восстановить НДС по затратам на приобретение ТМЦ, если их компенсировало государство	42
Можно ли получить вычет НДС по ошибочным счетам-фактурам	43
Освобождение от НДС, если пропущен срок подачи соответствующего уведомления	43

Начисление НДС при благотворительной деятельности	44
Подрядчик использует имущество заказчика.....	44
Налог на прибыль.....	46
Можно ли в состав расходов по налогу на прибыль включить стоимость абонемента в фитнес-клуб?.....	46
Можно ли отнести стоимость спиртных напитков к представительским расходам?.....	47
Как экономически обосновать спорные расходы.....	47
Можно ли амортизацию по основному средству, не приносящему доход, включить в расходы по налогу на прибыль	47
Прочие налоги	49
Налогообложение участников договора доверительного управления.....	49
О получении имущественного налогового вычета	50
Срок давности для получения имущественного налогового вычета	51
По какой ставке облагаются доходы сотрудника, направленного в зарубежную командировку	52
Как исчислить взносы в отношении работника, уволенного и принятого вновь	52
Уплата транспортного налога	53
Трудовые отношения	55
Оформление налоговых вычетов для беженца из Украины.....	55
Предрейсовые и послерейсовые медосмотры водителей.....	55
НДФЛ: оплата проезда к месту собеседования.....	56
Предоставление неиспользованного дополнительного отпуска	57
Возврат переплаченных отпускных	57
Суммы отпускных в расчет среднего заработка не включаются.....	58
Перевод на другую должность по срочному трудовому договору.....	58
Выход на работу без закрытия «больничного»	59
Затраты на медицинские осмотры сотрудников можно учесть в составе расходов	60
Заключение трудового договора с директором – учредителем фирмы	61
Какие расходы на лечение можно учесть в социальных налоговых вычетах	62
Из декрета в декрет. Правила оформления отпуска	63
Расчет заработной платы при исполнительном производстве.....	66
Компенсация за неиспользованный отпуск	66
Запись в трудовой книжке при переводе на половину ставки	67
Расчет декретных	68
Обложение страховыми взносами ежемесячной денежной компенсации на питание.....	70

Учет, отчетность, право

Оформление счета-фактуры при реализации товаров обособленному подразделению

Как заполнить строку 66 счета-фактуры при реализации товаров обособленному подразделению организации?

Согласно подпункту «л» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137, в строке 66 счета-фактуры необходимо отразить идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет покупателя. В этой связи в случае реализации товара обособленному подразделению по строке 66 «ИНН/КПП покупателя» указывается КПП этой структуры.

Заполнение строки 1510 баланса «Заемные средства»

Здравствуйте! Наша компания в октябре 2014 года взяла в банке кредит. Сумма кредита – 500 000 руб. Срок кредита – 90 дней. Кредит предназначен для пополнения оборотных средств. Согласно договору, проценты уплачиваются банку при погашении кредита по ставке 20% годовых. Каким образом необходимо заполнять строку 1510 баланса?

Для того, чтобы заполнить строку 1510 баланса, используйте ПБУ 15/2008. Для учета краткосрочных кредитов банков и займов у небанковских организаций предусмотрен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы отражают в учете раздельно. Поэтому к счету 66 необходимо открыть субсчета:

66-1-1 «Расчеты по основной сумме краткосрочного кредита»;

66-1-2 «Расчеты по процентам по кредиту»;

66-2-1 «Расчеты по основной сумме краткосрочного займа»;

66-2-2 «Расчеты по процентам по займу».

В балансе нужно указать не только сумму кредитов (займов), но и сумму процентов, которые по ним должна заплатить ваша фирма.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 ПБУ). Хотя формально проценты не являются заемными средствами, отражать их обособленно (по строке 1550 баланса) не следует. Поэтому по строке 1510 укажите кредитовое сальдо счета 66 по состоянию на отчетную дату.

В вашем случае необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 66-1-1

– 500 000 руб. – получен кредит.

Сумму процентов, подлежащих уплате банку, рассчитывают так:

$500\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 365 \text{ дн.} \times 90 \text{ дн.} = 24\,657 \text{ руб.}$

На сумму процентов бухгалтер должен сделать проводку:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 66-1-2

– 24 657 руб. – начислены проценты, подлежащие уплате по банковскому кредиту.

В балансе за отчетный год заемные средства и проценты на них нужно показать по строке 1510 – в сумме 525 тыс. руб. (500 000 + 24 657). Кроме того, по строке 1510 баланса покажите задолженность по долгосрочным кредитам и займам, отраженную по кредиту счета 67, до погашения которой осталось менее 12 месяцев (письмо Минфина РФ от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01). Обратите внимание, что проценты по долгосрочным кредитам и займам, которые вы должны оплатить в ближайшие 12 месяцев, по строке 1510 баланса не отражаются (письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01).

Налоговая база по экспорту в иностранной валюте

Мы экспортируем товары из России в Казахстан. По какому курсу надо произвести расчет по счетам-фактурам при заполнении декларации по НДС, если мы выставаем счета и накладные в евро?

При определении налоговой базы в случае расчетов по экспорту товаров из РФ в Республику Казахстан выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату отгрузки товаров (ст. 153 НК РФ). Данная сумма отражается в соответствующем разделе 4 декларации по НДС. Имейте в виду, что декларация по НДС за IV квартал 2014 года предоставляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 15 октября 2009 года № 104н. А с отчетности за 2015 год представляется декларация по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@.

Отчетность по «упрощенке»

Какую отчетность и куда я должна сдать, если я ИП на «упрощенке» и моя деятельность не ведется? Род деятельности – оценка и юридические услуги (консультация).

Декларацию по УСН подавать нужно даже в том случае, если деятельность не велась.

Обязанность представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием суммы такого налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога (п. 3 Определения КС РФ от 17 июня 2008 года № 499-О-О). Поэтому, даже если предпринимательская деятельность не ведется и не извлекается прибыль, плательщик должен представить в инспекцию соответствующие документы. Таким документом при применении упрощенной системы налогообложения является налоговая декларация, отражающая все показатели хозяйственной деятельности субъекта, вне зависимости от их результатов.

Учитывая, что по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, налоговым периодом признается календарный год, у налогоплательщиков отсутствует обязанность представления деклараций по итогам отчетных периодов (квартал, полугодие и девять месяцев).

Организации-налогоплательщики УСН, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этому налогу объекта налогообложения, представляют единую (упрощенную) налоговую декларацию только за налоговый период (календарный год). Так разъясняют налоговики в письме ФНС России от 8 августа 2011 года № АС-4-3/12847@.

Ошибочно пробит кассовый чек

Что делать, если ошибочно выбит возвратный чек?

Если ошибка была совершена вами в присутствии покупателя, то вам необходимо пробить и выдать покупателю новый чек на правильную сумму, а ошибочный чек попросить покупателя вернуть. В конце дня вам следует составить акт по унифицированной форме № КМ-3. Акт составляется в одном экземпляре и применяется для оформления возврата денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам, в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам.

В графах 4 и 5 акта следует указать соответственно номер и сумму ошибочного чека. Акт должен быть подписан ответственными лицами комиссии. В состав комиссии обязательно должны входить руководитель организации, заведующий отделом (секцией) магазина, старший кассир и кассир-операционист организации.

На ошибочно пробитый кассовый чек необходимо поставить специальный штамп «Погашено». Погашенный чек наклеивается на лист бумаги и вместе с актом по форме № КМ-3 сдается в бухгалтерию, где он должен храниться вместе с иными документами за данное число. Сумма ошибочно пробитого кассового чека заносится в журнал кассира-операциониста.

Если ошибка вами обнаружена после совершения операции и у вас нет возможности забрать у покупателя ошибочно пробитый кассовый чек, то вам также следует составить акт по форме № КМ-3 и сделать запись в журнале кассира-операциониста. В дополнение к акту следует приложить объяснительную записку кассира и товарный отчет, заверенный подписями руководителя и кассира-продавца. В объяснительной записке следует указать, что данная сумма внесена в память кассового аппарата ошибочно, и назвать причину (Постановление ФАС Московского округа от 9 апреля 2008 г. № КА-А40/2670-08).

«Нулевые» сведения 2-НДФЛ

Фирма «законсервирована» – в 2014 год деятельность не велась, доходы физическим лицам не выплачивались, руководителем является единственный учредитель. Нужно ли уведомлять налоговую инспекцию об отсутствии сведений по форме 2-НДФЛ?

Не обязательно. Пункт 2 статьи 230 Налогового кодекса РФ обязывает налоговых агентов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представлять в налоговый орган сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных за этот налоговый период налогов в порядке, который утвержден федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Такой порядок утвержден приказом ФНС России от 16 сентября 2011 года № ММВ-7-3/576.

Из пункта 2 этого Порядка следует, что сведения представляют только те налоговые агенты, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщики получили доходы.

В итоге штраф по статье 126 (п. 1) Налогового кодекса РФ за неуведомление налоговой инспекции об отсутствии доходов, полученных от вашей фирмы физическими лицами, вам не грозит. Этот вывод подтверждают письма ФНС России от 8 ноября 2010 года № ШС-37-3/14851 и Минфина России от 5 октября 2010 года № 03-04-06/6-236.

Общехозяйственные расходы в стоимости основного средства

Наша фирма – производственная. Мы возводим новый цех и закупили материалы для строительства. Работы выполняем подрядным и хозяйственным способом (своими силами). Следует ли распределять общехозяйственные расходы для их включения в первоначальную стоимость цеха?

Общехозяйственные расходы – расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом. К ним относятся: административно-управленческие расходы; содержание обслуживающего персонала; амортизационные отчисления, арендная плата за помещения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие.

В налоговом учете общехозяйственные расходы по выбору неторговой организации, закрепленному в учетной политике:

–или включаются в состав прямых расходов;

–или не включаются в состав прямых расходов, и тогда они являются косвенными. Косвенные расходы учитываются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, когда они возникли.

В бухучете неторговые организации учитывают такие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы по выбору в конце месяца списывают:

– или в дебет счета 90 «Продажи» и формируют показатель строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах;

– или в дебет счета 20 «Основное производство» и формируют показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Строительные организации так делают, только если общехозяйственные расходы возмещает заказчик, то есть когда они предусмотрены сметой (п. 14 ПБУ 2/2008).

В данном случае общехозяйственные расходы распределять не нужно. В фактические затраты на сооружение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с сооружением основных средств (абз. 11 п. 8 ПБУ 6/01). Если для включения в первоначальную стоимость цеха какая-либо сумма определяется путем распределения, то непосредственного отношения к сооружению цеха она не имеет.

Например, на стадии проектирования цеха заместитель директора выезжал в командировку для согласования характеристик проекта. Возмещение расходов, связанных со служебной командировкой – суточные, оплата проезда и проживания (ст. 167, 168 Трудового кодекса) – учитывается в первоначальной стоимости нового цеха. Такие суммы относят в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». А вот сумму среднего заработка замдиректора за период командировки списывают на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Обязанности материально-ответственных лиц

Кладовщик, будучи материально-ответственным лицом, отказывается предоставлять отчеты. В каком нормативном документе прописано, что материально-ответственное лицо должно предоставлять материальный отчет?

Основанием для отчетности кладовщика является подписанный договор о полной материальной ответственности. Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержден постановлением Минтруда РФ от 31 декабря 2002 года № 85.

В их число отнесены и кладовщики. Этим же постановлением предусмотрена типовая форма договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Подписав данный договор, работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему имущества, а также за ущерб, и в связи с изложенным обязуется:

– бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;