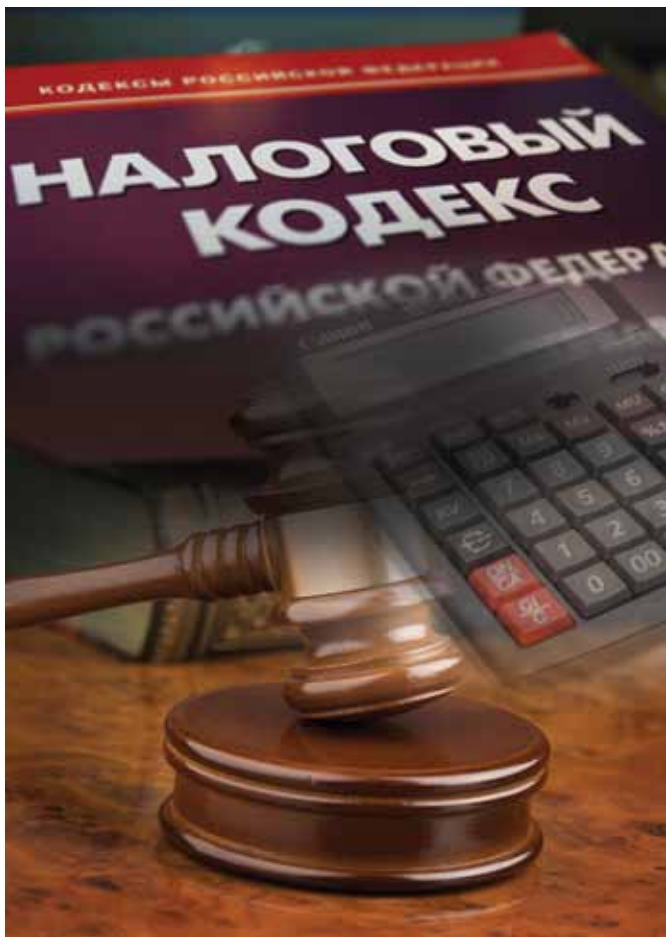


О влиянии законодательных изменений на деятельность предприятий в 2014 году

Канд. экон. наук И. Шлиппе



Приближается Новый год, и финансовым работникам приходится не только думать об отчетности за прошлый период, но и выстраивать работу в условиях изменений, вносимых в законодательные акты. Ведь как ни крути, а финансовый работник – это и финансист, и юрист, и кадровик, и счетовод, и от него в немалой степени зависит финансовое состояние фирмы. Чтобы несколько облегчить финансовым работникам вступление в новый финансовый год, проведем небольшой экскурс по нововведениям, подготовленным законодателями. Надо отдать им должное: в отличие от предыдущих годов основные изменения были приняты и введены в действие уже во второй половине 2013 года.

Изменения, внесенные в Гражданский кодекс РФ

Пожалуй, стоит начать с изменений, внесенных в Гражданский кодекс Российской Федерации. С 1 сентября 2013 г. Гражданский кодекс РФ действует в новой редакции, с учетом изменений, внесенных в него Федеральным законом от 07.05.2013 №100-ФЗ. Новшествам подверглись положения, регламентирующие сделки и представительство, а также сроки и исковую давность. Поправки также коснулись оснований и порядка признания сделки недействительной. Увеличен предел суммы договоров, которые можно заключать в устной форме.

Срок исковой давности, как и ранее, остается три года (ст. 196 ГК РФ). А вот порядок определения начала течения срока исковой давности изменен. До 1 сентября 2013 г. начало течения срока исковой давности отсчитывалось со дня, когда лицо узнавало о нарушении своего права. Это условие сохранилось и в новой редакции п.1 ст. 200 ГК РФ, но добавилось еще одно – необходимо также знать надлежащего ответчика по иску. Теперь истцам можно не бояться опоздать с подачей искового заявления, определяя, кто является надлежащим ответчиком. Пока истец не определит ответчика, течение срока исковой давности не начнется. Конечно, в своей финансовой деятельности фирма, выступающая кредитором, как правило, знает, кто должник. В этом случае применяется правило, предусмотренное п. 2 ст. 200 ГК РФ: срок исковой давности нужно считать после того, как закончится установленный в договоре срок исполнения обязательства. А если срок исполнения не определен или привязан к моменту востребования, срок исковой давности начинает исчисляться со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства. Если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования. При этом срок исковой давности во всяком случае не может превышать десяти лет со дня возникновения обязательства.

Второе новшество – оформлять доверенность теперь можно на любой удобный для предпринимателя срок. Если ранее срок доверенности ограничивался тремя годами, то теперь срок этого документа ограничен прописанным конкретным сроком в самой доверенности. Если же конкретный срок не будет указан, то доверенность, как и сейчас, будет сохранять силу в течение года с даты выписки. В любом случае дата выписки доверенно-

сти должна быть обязательно указана. Без даты доверенность считается недействительной.

Еще одно новшество – выдавая доверенность, печать на ней ставить не обязательно. Теперь достаточно заверить документ лишь подписью руководителя. Однако, если руководство предпочитает ставить печать, нарушением это не считается. Также внесены изменения в п. 3 ст. 187 ГК РФ, а именно: доверенности, выданные в порядке передоверия юридическими лицами, не нуждаются в нотариальном заверении.

Появился новый вид доверенности – безотзывная. С 1 сентября 2013 г. вступило в силу положение, в соответствии с которым можно выписывать доверенность, в которой указывается, что она не может быть отменена до срока, указанного в доверенности. Возможен вариант досрочного отзыва доверенности, но тогда в тексте самой доверенности должны быть предусмотрены случаи досрочного приостановления доверенности. Порядок оформления таких документов прописан в новой ст. 188.1 «Безотзывная доверенность» ГК РФ. Насколько будут популярны на практике безотзывные доверенности, покажет время.

Все сделки по общему правилу теперь признаются оспоримыми.

До 1 сентября, если заключалась сделка с нарушением закона, она по умолчанию признавалась ничтожной, т.е. недействительной в силу закона. Благодаря новшествам, внесенным в ст. 166 ГК РФ, значительно ограничен круг лиц, имеющих право требовать применения последствий недействительности ничтожной сделки. В соответствии с новой редакцией, требование о применении последствий недействительности ничтожной сделки вправе предъявить только: 1) сторона сделки; 2) иное лицо, указанное в законе. Другими словами, с указанным требованием не могут обращаться любые заинтересованные лица, как это было ранее.

В гражданском законодательстве содержится немало случаев, когда для совершения сделки требуется согласие третьего лица. Например, в соответствии с п. 2 ст. 615 ГК РФ при заключении договора аренды прописывается положение о необходимости получения согласия арендодателя на сдачу имущества в субаренду. До 1 сентября процедура такого согласия не регулировалась ГК РФ. Теперь же в Кодекс введена специальная статья 157.1 «Согласие на совершение сделки».

Согласно изменениям, внесенным ст. 173, 174 ГК РФ, сделка, совершенная юридическим лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью, не может быть более признана недействительной.

Новая редакция ст. 183 «Заключение сделки неуполномоченным лицом» ГК РФ позволяет одной из сторон договора отказаться от его исполнения в одностороннем порядке, если будет установлено, что за другую сторону этот договор подписало неуполномоченное лицо.

С 1 сентября в область гражданского законодатель-

ства впервые ст. 165.1 ГК РФ введено регулирование юридически значимых сообщений. Теперь дата доставки адресату юридически значимых сообщений наступит не в момент получения соответствующих сообщений, а в момент их доставки. Сообщение считается доставленным и в тех случаях, когда адресат отказывается его принять или не ознакомился с ним. Таким образом, фирмы, у которых не совпадают юридический и фактический адреса, могут оказаться в ситуации, когда у них имеются обязанности, с которыми они даже не были ознакомлены, например извещения из налоговой инспекции, претензии из внебюджетных фондов, судебные повестки и т.д. Последствия такой ситуации могут оказаться весьма плачевными.

Изменения в Налоговом кодексе

Налоговый кодекс также не остался без поправок. Первой ласточкой, принесшей изменения, явился Федеральный закон от 02.07.2013 №153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации». Закон внес достаточно много поправок в первую часть НК. Поправки в основном носят процедурный характер, но непосредственно затрагивают работу финансовых подразделений предприятий.

Одним из наиболее значимых нововведений является *порядок досудебного разрешения налоговых споров*. Изменения, внесенные этим законом, вступают в силу в два этапа. Часть поправок уже действует с 3 августа 2013 г., а основные нововведения начнут действовать с 2014 г. С Нового года налогоплательщик уже не сможет выбирать, что делать: пытаться решить вопрос в самих налоговых органах или сразу идти в суд. Как показывает практика, сегодня фирмы предпочитают сразу обращаться в суд. Вследствие этого суды завалены исками к инспекциям, зачастую достаточно простыми, которые можно разрешить, не прибегая к арбитражным разбирательствам.

Поэтому рассматриваемый закон вводит обязательность прохождения стадии досудебного урегулирования споров. То есть вводится своего рода фильтр, чтобы до судов доходили лишь действительно спорные и неоднозначные дела. Иными словами, суд откажет в удовлетворении иска, если решит, что досудебный порядок обжалования спора не соблюден.

Какие плюсы и минусы несет это нововведение? Положительным для налогоплательщика будет менее затратный способ защиты прав (нет судебных расходов, связанных с уплатой государственной пошлины, а также издержек, связанных с квалифицированной юридической помощью). Но это произойдет только в случае получения желаемого результата в досудебном разбирательстве, в противном случае придется все равно идти в суд. Аналогичная ситуация и со сроками. Если разногласия разрешаются в налоговых органах, то это достаточно быстрый способ, но если результат не удовлетворит налогоплательщика и он продолжит отстаивать свою пра-

воту в суде, то это существенно затянет всю процедуру, и организация будет находиться в подвешенном состоянии относительно судьбы своих активов, обязательств и так далее.

Следующий вопрос, затронутый законом, – как и в каком порядке организации, не согласной с результатами налоговой проверки, подавать жалобу в УФНС. В ст. 139 НК РФ приведены порядок и сроки подачи жалобы. Тут все зависит от того, вступило в силу решение налогового органа по результатам проверки или еще нет. Если подается жалоба на решение, которое еще не вступило в силу, то такая жалоба называется апелляционной. Для апелляционной жалобы в НК РФ появилась новая статья 139.1 НК РФ. Апелляционная жалоба подается в течение месяца с момента получения решения. Если обжалуется акт, уже вступивший в силу, то жалоба называется обычной и может быть подана в течение года со дня вынесения решения.

Не менее важно, что именно писать в жалобе. И по этому вопросу в Налоговом кодексе появилась новая статья 139.2 НК РФ. В ней подробно расписаны все требования к форме и содержанию жалобы. Жалоба подается в инспекцию, которая вынесла оспариваемое решение. А инспекция, в свою очередь, должна в трехдневный срок передать жалобу со всеми материалами проверки в управление ФНС. Важно, что в новом п. 5 ст. 138 НК РФ специально указано, что подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не приостанавливает исполнение обжалуемого акта налогового органа. Управление ФНС обязано рассмотреть жалобу в течение одного месяца, но если у Управления возникает необходимость запросить у нижестоящего органа какие-либо документы или информацию по делу, то срок может быть продлен еще на месяц. Если же УФНС не соблюдает отведенные сроки, то досудебный порядок считается соблюденным и можно обращаться в суд. Надо иметь в виду, что жалоба, как обычная, так и апелляционная, рассматривается без участия лица, ее подавшего, но в ходе рассмотрения жалобы до принятия по ней решения налогоплательщик вправе представить дополнительные документы, подтверждающие его доводы, – ст. 140 НК РФ.

Решение по рассмотрению жалобы сообщается заявителю в течение трех рабочих дней после того, как принято решение по жалобе. Специальная форма для такого сообщения не установлена. По информации ФНС, в целях повышения качества обслуживания налогоплательщиков на сайтах УФНС по субъектам РФ запущен интернет-сервис «Узнать о жалобе». Сервис позволяет организациям и физическим лицам оперативно в режиме онлайн получать информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб, заявлений, предложений, поступающих не только в центральный аппарат ФНС, но и в УФНС по субъектам РФ.

Если результат рассмотрения жалобы опять не устроит организацию, на решение Управления ФНС можно по-

дать жалобу в ФНС. Срок подачи новой жалобы – три месяца со дня принятия решения по первой жалобе (абз. 3 п. 2 ст. 139 НК РФ). Но можно и сразу после решения первой инстанции обращаться в суд.

Депутаты в этом году оказались весьма активны. И следующие поправки в Налоговый кодекс были внесены уже через три недели федеральными законами №215-ФЗ и №248-ФЗ от 23.07.2013 г.

Закон №215-ФЗ внес в НК целый ряд налоговых поправок, ориентированных исключительно на бюджетные учреждения культуры и искусства, но есть и точечные изменения в расчете налога на прибыль, касающиеся многих организаций. Поговорим немного о них.

Первое, на что хотелось бы обратить внимание, – это новые правила для амортизации незарегистрированной недвижимости. До 1 января 2013 г. недвижимость можно было включать в состав амортизационной группы и начислять амортизацию по ней при одновременном выполнении двух условий: ввод объекта в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ) и документальное подтверждение факта подачи документов на регистрацию (п. 11 ст. 258 НК РФ).

С 1 января 2013 г. было введено право начисления амортизации только с моментом введения объекта в эксплуатацию, независимо от факта подачи документов на госрегистрацию. Право было установлено законом от 29.11.2012 №206-ФЗ, статьи 258, 259 НК РФ. Но закон №206-ФЗ определил только порядок амортизации имущества, приобретенного после 1 января 2013 г. А как поступать с имуществом, приобретенным ранее, было неясно.

И вот теперь Федеральный закон №215-ФЗ от 23.07.2013 г. разрешил эту коллизию. В законе установлен следующий порядок: недвижимость, введенная в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., амортизируется по старым правилам, действовавшим до 1 января 2013 г. В



силу неясности рассматриваемого вопроса до выхода Федерального закона №215-ФЗ, ряд налогоплательщиков начали начислять амортизацию по недвижимости, введенной в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., без подтверждения факта подачи документов на регистрацию. Для таких налогоплательщиков законодатели предусмотрели определенные послабления. Они освобождаются от уплаты пеней и штрафов за неуплату или неполную уплату налога на прибыль в связи с применением иного порядка начисления амортизации (ст. 3.1 закона №215-ФЗ). Но сам налог на прибыль должен быть уплачен, и в налоговую необходимо представить уточненную декларацию за рассматриваемый период.

Посмотрим, какие еще изменения НК РФ, влияющие на прибыль предприятия, предусмотрены законом №215-ФЗ:

1) уточнен перечень рекламных расходов. К ненормируемым расходам на рекламу будут относиться рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании;

2) дополнен список нематериальных активов. Уточнено, что к нематериальным активам (НМА) относятся исключительные права на аудиовизуальные произведения (к примеру, видеоролики, кинофильмы и т.д.).

Заметим, что эти поправки вступают в силу с 1 января 2014 г.

Федеральный закон от 23.07.2013 №248-ФЗ внес ряд существенных поправок в налоговое право. Изменились статьи, регулирующие обязанности налоговых органов, порядок приостановления операций по счетам в банках, правила постановки и снятия с учета некоторых категорий плательщиков.

Часть внесенных поправок призвана улучшить взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами:

1. Увеличен срок для представления возражений на акт проверки. Теперь он составляет один месяц, вместо 15 рабочих дней, которые были ранее (п. 6 ст. 100 НК РФ).

2. Увеличен срок для представления возражений на акт о выявлении налоговых правонарушений. Как и в предыдущем случае, он теперь составляет один месяц.

3. Установлен срок для ознакомления с материалами дополнительных мероприятий налогового контроля. После вступления в силу новой редакции абз. 2 п. 2 ст. 101 НК РФ налоговый орган будет обязан не позднее двух рабочих дней до дня рассмотрения материалов налоговой проверки ознакомить налогоплательщика с указанными материалами, если налогоплательщиком будет подано соответствующее заявление.

4. Отменена обязанность налогоплательщика информировать налоговую инспекцию о реорганизации или ликвидации организации, поскольку эта информация поступает в налоговый орган при регистрации изменений в ЕГРЮЛ (подп. 4 п. 2 ст. 23 НК РФ утратил силу).

5. Выявленная в процессе проверки излишне возмещенная сумма налога на добавленную стоимость признается недоимкой. Дополнением, внесенным в п. 8 ст.

101 НК РФ, определено, что сумма излишне возмещенного на основании решения инспекции налога, которая была обнаружена в ходе проверки, будет признаваться недоимкой. При возврате налога недоимкой она будет считаться со дня фактического получения средств налогоплательщиком, а в случае зачета – со дня принятия решения о зачете.

6. Предприниматели, у которых нет наемных работников, не должны представлять сведения о среднесписочной численности. В соответствии с поправками, внесенными в абз. 3 п. 3 ст. 80 НК РФ, сведения о среднесписочной численности должны представлять только предприниматели, привлекающие наемных работников. Для организаций никаких изменений не предусмотрено.

7. Введена ответственность для контрагентов проверяемого налогоплательщика за непредставление документов и информации, так называемые встречные проверки. С 1 января 2014 г. к ответственности по п. 2 ст. 126 НК РФ можно будет привлекать не только организации, но и предпринимателей. Размер штрафа для них составит такую же сумму, как и для юридических лиц, – 10 тыс. руб.

8. За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения будут штрафовать не только организации. Начиная с 1 января 2014 г. к ответственности по ст. 120 НК РФ можно будет привлечь предпринимателей, нотариусов и адвокатов.

9. В случае блокировки счета открыть новый счет в другом банке будет нельзя. Новая редакция п. 12 ст. 76 НК РФ вступит в силу 1 января 2014 г. В соответствии с этим пунктом, при наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика и переводов его электронных денежных средств в банке банк не вправе открывать этой организации счета и предоставлять этой организации право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

Из текста вышеуказанного пункта не ясно, что будет происходить, если у предприятия ранее было открыто несколько счетов в разных банках. Налоговая должна одновременно информировать все банки или счет блокируется только в одном банке, который не имеет права открыть организации новый счет?

10. В Налоговый кодекс внесена новая статья 74.1 «Банковская гарантия». В последнее время при налоговом администрировании все чаще используется банковская гарантия. Она призвана обеспечить риск возмещения НДС из бюджета, а также гарантировать исполнение обязанности плательщиков по перечислению налога, если срок уплаты изменен. В новой статье «Банковская гарантия» закреплены требования к самой банковской гарантии, а также к банкам, имеющим право выдавать ее.

11. Арест имущества возможен до вынесения решения о взыскании налога. Теперь арест имущества налоговые органы смогут производить до вынесения решения о взыскании налога за счет иного имущества. Правда,

пунктом 12.1 ст. 77 НК РФ предусмотрена возможность замены ареста имущества юридического лица на залог имущества. Налоговый орган может принять решение о замене по просьбе организации.

12. Налоги будут считаться в полных рублях. С 2014 г. исчисление налогов будет осуществляться в полных рублях (п. 6 ст. 52). Правило призвано избавить бухгалтеров от учета копеек. По новой норме размер налога будет определяться по правилам математического округления: сумму до 50 копеек следует отбросить, сумму, равную и более 50 копеек, увеличивать до рубля.

13. Изменены правила постановки владельцев транспортных средств на учет в налоговой инспекции в качестве плательщиков транспортного налога. Согласно новой редакции подп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ, в целях учета организаций и физических лиц в налоговых органах местом нахождения транспортных средств (кроме морских, речных и воздушных) признается место нахождения или место жительства собственника имущества. Таким образом, место государственной регистрации наземного транспортного средства больше не имеет значения. Но это положение относится к транспортным средствам, которые поставлены на налоговый учет после 24 августа 2013 г., для поставленных на учет раньше указанного срока остается старый порядок.

Следующие поправки в Налоговый кодекс появились 2 ноября 2013 г., когда были приняты Федеральные законы №306-ФЗ и №307-ФЗ. Законы вступают в силу 3 декабря 2013 г.

Закон №306-ФЗ вносит изменения в две главы Налогового кодекса: главу 23 «Налог на доходы физических лиц» и главу 25 «Налог на прибыль организаций».

Значительная часть изменений, которые внесены рассматриваемым законом, касается особенностей исчисления и уплаты налогов при операциях с ценными бумагами.

Законом же №307-ФЗ выделен ряд объектов недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций будет определяться как кадастровая стоимость. Новому порядку исчисления налоговой базы посвящена ст. 378.2 НК РФ. В этой статье указан перечень объектов недвижимости, по которым налог на имущество будет рассчитываться по кадастровой стоимости. Непосредственного отношения к транспортным предприятиям этот перечень не имеет.

На что еще должны обратить внимание организации и предприниматели:

1) С 1 января 2014 г. декларации по НДС, в соответствии с Федеральным законом №134-ФЗ от 28.06.2013 г., должны представляться в налоговые органы только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Поскольку за IV квартал 2013 г. организации будут подавать декларации уже в 2014 г., возникает вопрос, как быть в этом случае? Ответ можно найти в письме Минфина России №03-07-15/41875 от 08.10.2013 г. Минфин разрешил всем организациям применять новые правила сдачи отчетности по НДС, начиная с отчетности за I квар-

тал 2014 г. Счета-фактуры, как и прежде, можно составлять на бумажном носителе.

2) Чиновники разработали универсальный передаточный документ на основе формы счета-фактуры (УПД). По мнению разработчиков, применение УПД позволяет, не нарушая законодательства, объединить счет-фактуру с разными формами учета, которые во многом его дублируют, – ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН. Разъяснения об использовании УПД в работе и рекомендуемая форма бланка приведены в письме ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96.

УПД можно использовать для оформления факта хозяйственных операций в целях бухгалтерского учета, для подтверждения права на налоговый вычет по НДС, для подтверждения затрат в целях исчисления налога на прибыль и других налогов. УПД можно использовать как первичный документ, например как ТОРГ-12. Для этого в нем просто не надо заполнять строки, установленные исключительно для счетов-фактур. Если же УПД составлен с реквизитами счета-фактуры, то выставлять отдельный счет-фактуру не надо.

3) Претерпел изменение порядок регистрации счетов-фактур.

Теперь выставленные корректировочные счета-фактуры с увеличением стоимости поставки организации должны регистрировать в книге продаж за текущий период. Кроме того, небольшой поправке подверглась и сама форма корректировочного счета-фактуры. Это изменение небольшое, но существенное. В строке «1а» формы фразу «к счету-фактуре» дополнили выражением «к счетам-фактурам». Это позволяет организациям выставлять контрагентам единые корректировочные счета-фактуры на изменение цены сразу нескольких поставок. Все поправки вступили в силу с 6 ноября 2013 г.

На этом обзор изменений, внесенных и вносимых в Налоговый кодекс, можно закончить.

О страховых взносах во внебюджетные фонды

На следующем этапе хотелось бы немного поговорить о страховых взносах во внебюджетные фонды в 2014 г. Для того чтобы разобраться в ситуации, надо немного обратиться к истории. С 1 января 2011 г. налоговое бремя было существенно увеличено и страховые взносы во внебюджетные фонды были установлены в следующих размерах:

- Пенсионный фонд – 26%;
- Фонд социального страхования – 2,9%;
- Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%.

Весь 2011 год прошел под знаком недовольства предпринимательского корпуса таким повышением и давлением на законодательные органы с просьбой понизить вышеуказанные платежи. Просьбы были услышаны, и 3 декабря 2011 г. в Федеральном законе №379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджет-

ные фонды» максимальный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды снижен с 34 до 30 процентов. Такое снижение было введено в качестве временной меры на период 2012–2013 гг. Таким образом, с 1 января 2014 г. снова должны были заработать ставки, действовавшие в 2011 г. Весь год велись бурные дискуссии по поводу последствий возврата к более высоким процентам отчислений. И вот Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 г. были одобрены «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов». В соответствии с этим документом, начиная с 1 января 2014 г. предполагается сохранение тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации на уровне 2013 года: в отношении большинства плательщиков – 30 процентов и 10 процентов сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации. При этом для малого бизнеса и некоммерческих организаций, осуществляющих основную деятельность в области социального обслуживания населения, а также благотворительных организаций и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, ставка составит 20 процентов.

Также в соответствии с уже принятыми решениями о сроках действия льготных ставок тарифа будет происходить постепенный выход отдельных категорий плательщиков из льготного обложения страховыми взносами на общеустановленный тариф.

В случае необходимости поддержки отдельных секторов экономики будут предоставляться иные меры государственной поддержки, не затрагивающие систему обязательного социального обеспечения.

И вот 19 сентября 2013 г. на заседании правительства было принято решение о сохранении для основной массы плательщиков действующего тарифа на уровне 30%

вплоть до 2016 г. А для субъектов малого бизнеса, «упрощенцев», социально ориентированных некоммерческих фирм, благотворительных организаций – пониженный тариф 20%, который будет действовать до 2018 г.

Кроме того, этим же решением определено, что в ближайшие три года не будут меняться и взносы на травматизм. То есть по-прежнему будут действовать 32 страховых тарифа в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Документ внесен на утверждение в Государственную думу, но на момент сдачи «АТ» №12 в печать решение еще не было принято. Будем надеяться, что документ будет принят и предприниматели смогут вздохнуть с облегчением.

Но и это еще не все. Правительство разработало проект, который предусматривает увеличение предельного размера годового заработка, с которого уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование. Предполагается, что с 2014 г. он будет равен 624 000 руб. В 2013 г. предельная сумма составляла 568 000 руб. (Постановление Правительства РФ №1276 от 10.12.2012 г.).

Интересно посмотреть, что будет с налоговым бременем при повышении предельной суммы.

Рассмотрим условный пример. Допустим, менеджер фирмы получает 60 000 руб. в месяц. Тогда годовая сумма фонда его заработной платы составит:

$$60\,000 \times 12 = 720\,000 \text{ руб.}$$

Платежи в страховые фонды при предельной сумме в размере 568 000 руб. будут равны: $568\,000 \times 30\% + (720\,000 - 568\,000) \times 10\% = 185\,600 \text{ руб.}$

Платежи в страховые фонды при предельной сумме в размере 624 000 руб. соответственно равны: $624\,000 \times 30\% + (720\,000 - 624\,000) \times 10\% = 196\,800 \text{ руб.}$

Нетрудно заметить, что налоговое бремя на налогоплательщика при повышении предельной суммы возрастает.

Поскольку мы рассматривали вопрос страховых взно-



сов во внебюджетные фонды, логично будет поговорить о Федеральном законе №237-ФЗ от 23.07.2013 г. «О внесении изменений в статью 22 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и статьи 14 и 16 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». А предметом нашего рассмотрения будут индивидуальные предприниматели.

Обратимся опять немного к истории. ИП обязаны платить страховые взносы за себя в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования независимо от того, получают они доходы от бизнеса или нет, а также нанимают они работников или нет. Платежи производятся исходя из страхового года. Базой для расчета по всем фондам до 2013 г. являлся один МРОТ, утверждаемый на начало года. В 2013 г. картина поменялась. По платежам в Пенсионный фонд база была установлена в двукратном размере минимального размера оплаты труда, и сам размер МРОТ был повышен до 5205 руб. Естественно, бремя платежей резко возросло. Нетрудно показать это на цифрах.

В 2012 г. МРОТ составлял 4611 руб. Значит, общие платежи в пенсионный и медицинский фонды были равны: $(4611 \times 26\% + 4611 \times 5,1\%) \times 12 = 17\,208,25$ руб.

В 2013 г. МРОТ составил уже 5205 руб. и соответственно общие платежи составляли: $(5205 \times 2 \times 26\% + 5205 \times 5,1\%) \times 12 = 35\,664,66$ руб.

Нетрудно заметить – размер платежа возрос более чем в два раза.

Многие индивидуальные предприниматели, узнав о возросшей нагрузке, стали сворачивать бизнес. По разным оценкам, в течение 2013 г. прекратили деятельность в качестве предпринимателей от 300 000 до 600 000 человек. Такой плачевный результат привел к очередному пересмотру базы по отчислениям в Пенсионный фонд. Федеральный закон №237-ФЗ от 23.07.2013 г. внес поправки, и базу по взносам в Пенсионный фонд опять вернули к сумме одного МРОТ. Конечно, сумма платежа станет меньше, но вот на сколько – вопрос. Во-первых, до сих пор не ясно, каков будет с Нового года минимальный размер оплаты труда. Недавно Правительство РФ одобрило повышение МРОТ с 1 января 2014 г. с 5205 до 5554 руб. Соответствующий законопроект был принят Госдумой в первом чтении. Позже в Госдуму поступил законопроект, который предлагал уравнивать минимальный размер оплаты труда с прожиточным минимумом для трудоспособного населения. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.10.2013 №958, величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации для трудоспособного населения за II квартал 2013 г. составила 7941 руб. 22 ноября 2013 г. этот проект был отвергнут Госдумой.

Если МРОТ в 2014 г. останется на уровне 2013 года, платеж составит: $(5205 \times 26\% + 5205 \times 5,1\%) \times 12 = 19\,425,06$ руб.

Если МРОТ в 2014 г. станет 5554 рубля, то платеж составит: $(5554 \times 26\% + 5554 \times 5,1\%) \times 12 = 20\,727,53$ руб.

Однако это не все, поскольку с 1 января 2014 г. устанавливается дифференцированный подход при исчислении платежей в Пенсионный фонд. Фиксированная ставка в размере 26% действует до годового дохода в 300 000 руб. Далее необходимо будет перечислять еще 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб.

Рассмотрим условный пример: водитель, работающий как индивидуальный предприниматель, заработает за 2014 год 417 600 руб. Определить размер платежей в пенсионный и медицинский фонды.

Решение:

1-й вариант. МРОТ = 5205 руб.

$(5205 \times 26\% + 5205 \times 5,1\%) \times 12 + (417\,600 - 300\,000) \times 1\% = 20\,601,06$ руб.

2-й вариант. МРОТ = 5554 руб.

$(5554 \times 26\% + 5554 \times 5,1\%) \times 12 + (417\,600 - 300\,000) \times 1\% = 21\,903,53$ руб.

Законодатели установили и предельную сумму платежа в год в сумме восьмикратного размера МРОТ за месяц.

При МРОТ = 5205 руб. предельный платеж составит $5205 \times 8 \times 12 \times 26\% = 129\,916,8$ руб.

Такая сумма платежа соответствует доходу: $(129\,916,8 - 16\,239,6) : 1\% + 300\,000 = 11\,667\,720$ руб. и более.

При МРОТ = 5554 руб. предельный платеж составит $5554 \times 8 \times 12 \times 26\% = 138\,627,84$ руб.

Такая сумма платежа соответствует доходу: $(138\,627,84 - 17\,328,48) : 1\% + 300\,000 = 12\,429\,936$ руб. и более.

Как бы то ни было, сумма платежа все-таки ниже, чем была в 2013 г.

Фиксированный платеж необходимо перечислять не позднее 31 декабря текущего расчетного периода (ст. 16 закона №212-ФЗ). Сумма страховых взносов, исчисленная с дохода, превышающего 300 000 руб., подлежит уплате не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (п. 2 ст. 2 закона №237-ФЗ).

Сведения о размере доходов предпринимателей инспекторы Пенсионного фонда будут получать из налоговых инспекций, а те, в свою очередь, черпать необходимую информацию из налоговых деклараций. Информация о доходах из деклараций должна быть передана налоговиками в Пенсионный фонд не позднее 15 июня года, следующего за отчетным.

Однако отметим, что не совсем понятно, как инспекторы будут определять доход предпринимателей. Если ИП работают по обычной системе налогообложения или на упрощенке, то доход очевиден из деклараций. А вот если ИП работают по ЕНВД или патенту, то ситуация с доходами не очевидна. У предпринимателей, находящихся на ЕНВД, налоговые обязательства не зависят от результатов работы, а предприниматели на патенте вообще не обязаны сдавать отчетность. Значит, налоговики каждый раз вынуждены будут запрашивать необходимые

сведения, но не факт, что предприниматели рассматриваемых категорий ведут скрупулезный учет своих доходов, а у налоговых инспекций хватает сил и времени для проведения соответствующей работы, но это мы сможем узнать только в 2015 г.

Чтобы закончить со страховыми платежами во внебюджетные фонды, стоит обратить внимание на еще один документ, а именно на Федеральный закон №243-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Поправки, внесенные в вышеуказанный закон, позволили органам ФСС запрашивать у страхователей сведения об остатках денежных средств на счетах страхователя в кредитных организациях и о недостаточности денежных средств на счетах страхователя для удовлетворения всех предъявленных к счетам требований в случае обращения страхователя в территориальный орган страховщика. А если страхователь не представит запрашиваемые сведения, то органы ФСС имеют право запрашивать эти сведения в кредитных организациях.

Получив сведения о расчетных счетах, Фонд будет принимать решение, от которого зависит, получит ли организация средства на оплату больничных и пособий, если у организации нет на это средств. Кроме того, если у организации не только нет денег, но за ней еще числятся долги, то средства, направляемые Фондом на выплату пособий, будут списываться в счет первоочередных долгов. В такой ситуации застрахованным может ничего не достаться.

О бухгалтерском учете

Поговорим теперь немного о поправках, внесенных в правила бухгалтерского учета. Первая в 2013 г. внесена Федеральным законом №134-ФЗ от 28.06.2013 г. Федеральный закон дополнил статью 22 пунктом 4, где говорится о том, что при смене директора организации должна быть обеспечена передача документов бухгалтерского учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией самостоятельно.

Следующая поправка внесена Федеральным законом от 23.07.2013 г. №251-ФЗ путем внесения изменений в часть 4 ст. 13 Закона о бухучете. Внесенные изменения четко определили, кто обязан сдавать промежуточную бухгалтерскую отчетность. Составлять квартальную бухгалтерскую отчетность следует только в том случае, если такая обязанность прямо предусмотрена законом, договором, уставом или решением собственников.

Есть еще одно новшество. Оно затрагивает организации, которые подпадают под обязательный аудит, и заключается в том, что теперь такие организации должны сдавать аудиторское заключение вместе с бухгалтерской отчетностью в налоговые инспекции и в органы статистики. Кроме того, теперь аудиторское заключение нуж-

«Автомобильный транспорт» –

90 лет

ценной информации для автомобилистов!



Подпишитесь на журнал «Автомобильный транспорт», и Вы будете в курсе всех событий на автотранспорте в нашей стране и за рубежом

Подписку можно оформить в любом почтовом отделении страны по каталогам:
Роспечать (индекс – 70036)
Почта России (индекс – 47170)
Пресса России (индекс – 29489)

а также на сайте редакции «АТ»:
www.transport-at.ru

журнал издается с 1923 года



Адрес: 127051, г. Москва, Лихов пер., д. 3, стр. 1;
тел. (495) 650-27-78, 650-25-16, факс/тел. (495) 650-27-78
сайт: www.transport-at.ru, эл. почта: at@transport-at.ru

но будет хранить вместе с бухгалтерской отчетностью не менее пяти лет после окончания года, за который проведен обязательный аудит.

Напомним, какие организации подлежат обязательной проверке:

1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному году превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет

и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

(Федеральный закон №307-ФЗ от 30.12.2008 г. в редакции от 23.07.2013 г.)

И, наконец, 2 ноября 2013 г. был принят Федеральный закон №292-ФЗ, который предоставил малым предприятиям и частным предпринимателям право ведения упрощенного бухгалтерского учета. Напомним, что к малым предприятиям относятся:

1. Организации, у которых суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций, фондов в уставном капитале не превышает 25 процентов (за исключением активов инвестиционных фондов).

Доля участия, принадлежащая юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, также не должна превышать 25 процентов.

2. Организации, у которых средняя численность работников (в т.ч. работающих по гражданско-правовым договорам и по совместительству с учетом реально отработанного времени) в предшествующий год не превышала 100 человек.

3. Организации, у которых выручка от реализации (по данным налогового учета) без учета НДС не превышает 400 млн руб., остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов (по данным бухгалтерского учета) в предшествующий год не установлена.

Вновь созданные организации могут быть отнесены к субъектам малого предпринимательства, если их показатели за период, прошедший со дня регистрации, не превышают вышеуказанных предельных значений.

Что значит упрощенный бухучет?

Во-первых, можно не применять ряд федеральных стандартов. А именно ПБУ 18/02, касающиеся учета налога на прибыль; ПБУ 8/2010, посвященные формированию оценочных обязательств.

Во-вторых, малые предприятия вправе все проценты по полученным кредитам и займам учитывать как прочие расходы. То есть независимо от того, потратили заемные средства на покупку инвестиционного актива или нет.

В-третьих, позволено все ошибки в бухучете и отчетности исправлять текущим периодом.

В-четвертых, малые предприятия могут вести бухгалтерский учет кассовым методом.

В-пятых, малые предприятия могут укрупнять типовой план счетов. Например, собирать все затраты сразу на счете 20, вообще не пользуясь счетами 23, 25, 26.

В-шестых, малые предприятия могут составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Они вправе не представлять приложения и пояснительную записку. Для малых предприятий достаточно вести упрощенные формы баланса и отчета о прибылях и убытках.



Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

_____	форма по ОКУД	0710001
_____	Дата (число, месяц, год)	_____
Организация _____	по ОКПО	_____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	_____
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
Капитал и резервы			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

	форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Наименование показателя	За 20__ г.	За 20__ г.
Выручка		
Расходы по обычной деятельности	()	()
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы		
Прочие расходы	()	()
Налоги на прибыль (доходы)	()	()
Чистая прибыль (убыток)		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.

Наверное, нелишним будет привести упрощенный баланс и упрощенный отчет о прибылях и убытках.

И последнее. Индивидуальные предприниматели традиционно не ведут бухгалтерский учет и не сдают бухгалтерскую отчетность. А теперь это прямо записано в Федеральном законе №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

На заметку

И в заключение несколько коротких заметок.

За ошибки банка пени платит организация.

Если в реквизитах платежного поручения на перечисление налога ошибся сотрудник банка, то налогоплательщику придется платить пени за неп перечисление налога в срок. Далее организация вправе обратиться с иском заявлением в суд о возмещении банком причиненного ущерба.

Оказание автотранспортных услуг спецтехникой не подлежит налогообложению единым налогом на вмененный доход.

Такая норма отражена в письме Министерства финансов РФ от 09.09.2013 №03-11-11/36939. В письме говорится, что если автотранспортное средство относится к вне-

дорожному автотранспорту, то есть не предназначено для движения по автомобильным дорогам общего пользования и зарегистрировано в органах гостехнадзора, то подобная деятельность не может быть переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Путевые листы без указания места следования не годятся для обоснования расходов на ГСМ.

ВАС РФ 30.08.2013 г. вынес определение №ВАС-11880/13, в котором судьи зафиксировали, что путевые листы без указания места следования не подтверждают затраты на приобретение ГСМ и не могут являться основанием для их признания в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Арбитры уверены, что при отсутствии информации о конкретном месте следования в путевом листе невозможно установить факт использования автомобиля сотрудниками в служебных целях.

В заключение остается только пожелать счастливого и радостного Нового года и успехов в финансовой деятельности, несмотря на все нюансы законодательства.