

Источник: Журнал "Актуальная бухгалтерия"



Компании, применяющие специальные налоговые режимы УСН и ЕНВД, часто сталкиваются с проблемами бухгалтерского и налогового учета. Немало вопросов вызывает и совмещение двух этих спецрежимов. Также актуальными остаются вопросы признания некоторых видов расходов при исчислении «упрощенного» налога. О применении УСН и ЕНВД и о перспективах отмены единого налога на вмененный доход мы поговорили с Александром Ильичом Косолаповым, начальником отдела специальных налоговых режимов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России.

Александр Ильич, начнем с вопросов о налоговом учете расходов по «упрощенке». На каком основании можно списать затраты на электронный документооборот? Компания применяет УСН «доходы минус расходы».

Оснований для учета расходов на электронный документооборот несколько

Документ, оформленный в электронном виде и подписанный квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью), может подтверждать расходы, если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не

установлено требование о составлении такого документа на бумажном носителе¹.

Если истребуемые у компании документы составлены в электронном виде по установленным форматам, она вправе направить их в налоговую инспекцию в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи². Поэтому расходы, связанные с электронным документооборотом, компания на УСН с объектом «доходы минус расходы» вправе учитывать по нескольким основаниям в зависимости от характера таких расходов.

Во первых, как затраты на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги³. Во вторых, как затраты, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), в том числе расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных⁴. И в третьих, как затраты на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи⁵.

Расходы на ремонт основного средства уменьшают базу по «упрощенному» налогу

Компания на УСН арендует офис, в котором меняет окна на пластиковые. Можно ли расходы на переустановку окон учесть при расчете «упрощенного» налога?

Компания на УСН вправе учесть расходы на ремонт основных средств (в т. ч. арендованных)⁶. При этом при определении термина «капитальный ремонт» следует, в частности, руководствоваться Положением о проведении планово предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.20007, которым предусмотрен такой вид работ, как полная смена оконных блоков⁸

Компания на УСН оплачивает сотруднику путевку на санаторное лечение и проезд к месту лечения. Можно ли такие расходы учесть при расчете налога, и как их обосновать?

Расходы на финансирование лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий, приобретение путевок для работников на санаторно-курортное лечение и оздоровление, если даже они предусмотрены трудовым договором и (или) коллективным

договором, носят непроизводственный характер и не связаны с оплатой труда работника⁹. Поэтому учитывать их как расходы на оплату труда нельзя.

Налоговый кодекс не предусматривает такой вид расходов как самостоятельный, в статье 346.16 такие затраты не поименованы, следовательно, учитывать их при расчете «упрощенного» налога компания не вправе.

Затраты на периодику не учитываются в расходах

Можно ли учесть при расчете «упрощенного» налога затраты на покупку периодических изданий (профессиональных журналов, газет)?

Перечень расходов, которые уменьшают базу по налогу на УСН, закрытый¹⁰. Расходов на периодику в нем нет, значит, учитывать такие затраты при расчете налога нельзя¹¹.

В доход комитента включается вся полученная комиссионером сумма

Компания на УСН поручает посреднику продать товары за вознаграждение. Посредник получает деньги за товар от контрагента и удерживает свое вознаграждение, после чего перечисляет выручку от продажи товара компании-поручителю (за вычетом вознаграждения). Какую сумму поручитель должен учесть в доходах для расчета «упрощенного» налога?

Доходом комитента от операций по реализации комиссионером товаров, приобретенных и реализованных от своего имени, но по поручению комитента, является вся полученная комитентом сумма денежных средств, поступившая ранее на расчетный счет или в кассу комиссионера от покупателей в оплату проданного по поручению комитента товара и переведенная в законодательно установленные сроки комитенту. При этом налогоплательщик-комитент определяет сумму выручки от реализации товара (работ, услуг) на дату реализации на основании извещения комиссионера о реализации

принадлежащего комитенту имущества (имущественных прав)¹².

Александр Ильич, поговорим о совмещении двух спецрежимов. Компания ведет два вида деятельности, совмещает УСН и ЕНВД. При этом работники бухгалтерии обслуживают оба вида деятельности. Как разделить в учете начисленные страховые взносы на выплаты сотрудникам бухгалтерии?

Компания на УСН, переведенная по отдельным видам деятельности на ЕНВД, ведет раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам¹³. Если расходы разделить невозможно, при исчислении налоговой базы по «упрощенному» налогу и ЕНВД эти расходы нужно распределить пропорционально долям доходов в общем объеме доходов от обоих видов деятельности, которые компания ведет, совмещая два спецрежима.

В аналогичном порядке распределяются между видами деятельности при исчислении базы по налогам УСН и ЕНВД суммы страховых взносов, уплаченных с заработной платы работников, занятых одновременно в предпринимательской деятельности, облагаемой УСН и ЕНВД¹⁴.

Расходы распределяются пропорционально долям доходов

А можно распределять, например, коммунальные расходы пропорционально площади, на которой ведутся два вида деятельности, если такой вариант распределения закреплён в учетной политике компании?

Распределять коммунальные расходы пропорционально площади, на которой ведется деятельность на УСН и деятельность на ЕНВД, нельзя, даже если это закреплено в учетной политике. Коммунальные расходы, как и любые другие общехозяйственные, нужно распределять установленным способом: пропорционально доле доходов в общей сумме доходов от двух видов деятельности¹⁵.

Раздельный учет нужно вести с начала налогового периода

Компания на УСН в июле начинает вести новую деятельность, которая должна быть переведена на ЕНВД. При этом у организации остается и другая деятельность на УСН. С какого момента нужно начать вести раздельный учет?

Если компания на УСН с июля совмещает два спецрежима, она должна вести раздельный учет с начала налогового периода, в котором она стала плательщиком ЕНВД, то есть в данном примере с начала III квартала.

Как рассчитать вмененный доход за квартал, в котором компания получила регистрацию плательщика ЕНВД?

Размер вмененного дохода за квартал, в котором компанией получена государственная регистрация плательщика ЕНВД, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем получения указанной регистрации¹⁶.

Если право на ЕНВД утрачено, компания переходит на общий режим налогообложения

Компания утратила право применять ЕНВД в середине квартала. Как за этот квартал правильно рассчитать вмененный налог?

Если по итогам налогового периода плательщиком ЕНВД допущено несоответствие требованиям Налогового кодекса¹⁷, он считается утратившим право на применение ЕНВД. Такая компания должна перейти на общий режим налогообложения с начала налогового периода (т. е. квартала), в котором допущено несоответствие указанным требованиям. При этом суммы налогов, которые нужно платить на общем режиме, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций¹⁸.

Таким образом, обязанности исчислять и уплачивать ЕНВД за налоговый период (квартал), в котором компания утратила право применять спецрежим ЕНВД, нет.

Александр Ильич, поделитесь подробностями отмены ЕНВД. Когда это планируется?

Предусматривается, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности¹⁹ будет полностью отменена с 2018 года, а с 2013 года переход на нее будет добровольным.

И еще один актуальный для компаний вопрос: могут ли фирмы применять «упрощенку» на основе патента?

Нет, не могут. Упрощенную систему налогообложения основе патента²⁰ вправе применять только индивидуальные предприниматели.

*Беседу провела **Екатерина Степина**, эксперт по финансовому законодательству*

Сноски:

1 письмо Минфина России от 11.01.2012 № 03-02-07/1-1

2 ст. 93 НК РФ

3 подп. 15 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

4 подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

5 подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

6 подп. 3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

7 утв. пост. Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279

8 п. 1 разд. VI приложения № 8 к Положению МДС 13-14.2000, утв. пост. Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279; письмо Минфина России от 24.03.2010 № 03-11-06/2/41

9 пост. Президиума ВАС РФ от 01.03.2011 № 13018/10

10 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

11 письмо Минфина России от 10.08.2009 № 03-11-06/2/151

12 письмо Минфина России от 20.07.2005 № 03-11-04/2/29

13 п. 8 ст. 346.18 НК РФ

14 письмо Минфина России от 20.10.2011 № 03-11-06/2/143

15 письмо Минфина России от 23.05.2012 № 03-11-06/3/35

16 п. 10 ст. 346.29 НК РФ

17 подп. 1, 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ

18 п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ

19 гл. 26.3 НК РФ

20 ст. 346.25.1 НК РФ