

Вопрос №1

Скажите, пожалуйста, мы арендодатели - какова обязанность у нас иметь в наличии оригиналы документов на ежемесячную аренду от арендаторов, если договором предусмотрена и площадь и сумма.

Ответ:

При аренде можно не составлять ежемесячный акт, если он не предусмотрен договором.

Для документального обоснования расходов должен быть:

- договор и акт приемки-передачи имущества (Письмо Минфина РФ от 15.06.2015 N 03-07-11/34410)
- договор и платежные документы, подтверждающие факт уплаты аренды (Письмо Минфина России от 26.08.2014 № 03-07-09/42594).

Вопрос №2

УСН (доходы) налоговый агент по аренде недвижимости с нерезидентом. Какие разделы заполнять в декларации по НДС и что еще нужно сдавать по году в ИФНС? Спасибо!

Ответ:

При приобретении товаров (работ, услуг) у иностранной организации покупатель обязан исчислить, удержать с продавца и уплатить в бюджет сумму НДС, даже в том случае если он применяет УСН (п.2 ст.161 НК РФ). Если НДС не учитывается в стоимости услуг, то налоговый агент начисляет НДС сверх цены договора и перечисляет за счет собственных средств (письма Минфина России от 05.06.2013 № 03-03-06/2/20797, от 08.09.2011 № 03-07-08/276).

Налоговый агент должен составить счет-фактуру в одном экземпляре в соответствии требованиями, установленными для оформления счетов-фактур в п.п.5,6 ст.169 НК РФ (абз.2 п.3 ст.168 НК РФ). Выставленные счета-фактуры регистрируются налоговым агентом в книге продаж (п.15 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Особый порядок действует для уплаты налога при приобретении работ или услуг. Организации при приобретении на территории Российской Федерации работ, услуг у иностранных организаций обязаны согласно п.4 ст.174 НК РФ перечислить сумму НДС одновременно с выплатой денежных средств иностранной организации. Банк не примет

платежное поручение на перечисление арендной платы, если налоговый агент не представит в банк также поручение на уплату НДС (абз.3 п.4 ст.174 НК РФ).

В декларации по НДС сумму налога, исчисленного при приобретении услуг у иностранного лица, налоговый агент отражает в разделе 2 по строке 060, в строке 070 проставляется код операции 1011712 – при приобретении работ, услуг. Строки 080 - 100 не заполняются. Раздел 2 декларации заполняется агентом по каждому иностранному продавцу отдельно.

Вопрос №3

При формировании КУДиР в доходы попадают возмещения ФСС по больничным листам. Что нужно сделать в программе 1С: Бухгалтерия, что бы избежать данной ситуации.

Ответ:

В документе «Поступление на расчетный счет» есть возможность указать в разделе «Отражение в УСН», что это поступление не учитывается в доходах для исчисления единого налога УСН.

Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 25.12.2016 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Прочее поступление | Счет учета: 51

Рег.номер: 0000-000007 от: 25.12.2016 12:00:00 | Вх. номер: 985 | Вх. дата: 25.12.2016

Плательщик: ФСС | Организация: Аметист (15%)

Сумма: 15 978,06 руб. | Банковский счет: ВТБ 24 (руб.) (40702810656000001088)

Отражение в БУ

Счет расчетов: 69.01

Виды платежей в бюджет (фонды): Получено от исполнительного органа ФСС РФ

Подразделение:

Статья ДДС: Возмещение ФСС по больничным листам

Отражение в УСН

Доходы УСН: 0,00 руб. Принимаемые доходы отсутствуют

Содержание записи КУДиР: Прочий приход денежных средств: Возмещение ФСС по больничным листам.

Назначение платежа: Возмещение расходов

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Вопрос №4

Объясните, пожалуйста, есть фиксированная сумма страховых взносов, которые необходимо уплатить за 2017 год:

- в ПФР – 23 400 руб.
- в ФФОМС – 4 590 руб.

И еще необходимо уплатить дополнительные страховые взносы, если доходы за год превысят 300 000руб. в размере в размере 1% с суммы свыше 300 000руб., но не более предельной величины 187 200.00. (ПФР от 8 МРОТ)

Подскажите 187 200.00 руб. – это предельная величина всего для всех фиксированных взносов: и обычных и дополнительных? Или только для дополнительных?

Ответ:

Сумма 187 200.00 руб (8 МРОТ) - это предельная величина фиксированных страховых взносов только на обязательное пенсионное страхование (ОПС).

В пп.1 п.1 ст.430 НК РФ указывается, что если доход превысил 300 000.00 руб. за год, то уплачивать нужно взносы из следующего расчета:

$МРОТ * \text{Тариф страховых взносов} * 12 + 1\% \text{ от дохода свыше } 300\ 000 \text{ руб.}$

Именно эта сумма не должна превышать $8 \text{ МРОТ} * \text{Тариф страховых взносов} * 12$

Пример: Доход за налоговый период - 20 000 000.00 руб.

Фиксированные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС):

$7\ 500.00 * 26\% * 12 + (20\ 000\ 000.00 - 300\ 000.00) * 1\% = 220\ 400.00 \text{ руб.}$

Сумма, рассчитанная из 8 МРОТ взносов на ОПС:

$8 * 7\ 500.00 * 26\% * 12 = 187\ 200.00 \text{ руб.}$

Фиксированные страховые взносы на ОПС превышают сумму, рассчитанную из 8 МРОТ:
220 400.00 > 187 200.00 руб.

Следует уплачивать: фиксированные взносы в ПФР - 187 200.00 руб.

Так же предприниматели должны уплатить страховые взносы на обязательное медицинское страхование, рассчитанные по формуле: $МРОТ * \text{Тариф страховых взносов} * 12$ (пп.2 п.1 ст.430 НК РФ)

Следует уплачивать: взносы в ФОМС = $7\ 500.00 * 12 * 5.1\% = 4\ 590.00 \text{ руб}$

Вопрос №5

Организация работает на УСН (Доходы) Как отразить в программе комиссию эквайринга?

Ответ:

Отразить комиссию можно будет только в бухгалтерском учете, так как в учете УСН расходы не учитываются. Сделать это можно, заполнив закладку «Учет услуг банка» документа «Поступление на расчетный счет» с видом операции «Поступление по платежным картам и банковским кредитам» на сумму удержанной комиссии. При проведении документа сформируются следующие проводки:

Дт 51 / Кт 57.03 – на сумму, поступившую на расчетный счет от банка-эквайера;

Дт 91.02 / Кт 57.03 – на сумму удержанной комиссии.

ВАЖНО! В КУДиР (графа 5) попадет вся сумма продаж, оплаченная по платежным картам.

Вопрос №6

Журналы заявлений сотрудников, журналы по пожарной и противопожарной безопасности принимать к учету или нет? Объявление в газету (принятие сотрудника на работы) и выход рекламы принимать к учету?

Ответ:

Принимать к учету расходы при УСН можно все затраты, поименованные в п.1 ст.346.16 НК РФ. Так, журналы, скорее всего можно отнести к канцтоварам. Это пп.17 указанной статьи. Или даже на расходы на обеспечение пожарной безопасности – пп.10.

Рекламные расходы также поименованы в перечне ст.346.16 в пп.20 п.1. К рекламе будет относиться расходы на публикацию объявления, если информация размещается (ст.16 Закона «О рекламе»):

- в печатном специализированном рекламном издании
- в печатном издании, объем рекламы, в котором не более 40%, и она должна сопровождаться пометкой «реклама» или пометкой «на правах рекламы». Если такой пометки нет, то затраты не признаются расходами на рекламу и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль (Письмо Минфина РФ от 15.06.2011 N 03-03-06/2/94)

Что касается объявления в газете о принятии сотрудника на работу, то данный расход не указан в «закрытом» перечне.

Вопрос №7

Мое предприятие на УСН 15%. Вид деятельности производство печатной продукции. На счете 60 числится задолженность перед поставщиком за поставленное сырье и материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 рублей. Дт 10.1 Кт 60.01 100 000 ; Дт 19.2 Кт 60.01 118000. Дата прихода 12.10.2013 года. Актов сверки подтверждающих сумму долга нет. Исковая давность истекает в 4 квартале 2016 года. На основании данных инвентаризации долгов и приказа руководителя принято решение о списании долга на финансовый результат 2016 года. В бух. учете проведено Дт 60.01 Кт 91.1 (Прочие доходы) 118 000 руб.; Дт 91.2 (Прочие расходы) Кт 19.2 18000. Вопрос: Какие суммы я должна учесть в книге доходов и расходов УСН за 2016 год и почему?

Ответ:

«Упрощенцы» определяют внереализационные доходы в соответствии со ст.250НК РФ, а согласно п.18 ст.250 НК РФ такими доходами признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

Т.е. такую списанную кредиторскую задолженность вы учитываете в Книге учета доходов и расходов в составе дохода.

При этом, ФНС дает разъяснение по поводу расходов, связанных с приобретением товаров, по которым оплата поставщику не произведена, а кредиторская задолженность списана (Письмо Минфина России от 07.08.2013 N 03-11-06/2/31883).

«Учитывая изложенное, стоимость товаров, фактически не оплаченная поставщикам и списанная как просроченная кредиторская задолженность, не может быть учтена в расходах при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Следовательно, принять аналогичные расходы в Вашем случае «на приобретение сырья», Вы так же, скорее всего не сможете в КУДиР, не смотря на то, что в составе доходов отразите списанную кредиторскую задолженность.

Во всяком случае, такое мнение высказывает Минфин.

«Упрощенец» не должен учитывать «входной» НДС на счете 19 в БУ, он сразу его включает в стоимость приобретенных материалов, товаров, услуг. Для этого в программе Вы «входной» НДС выделяете в табличной части, но по ссылке «Цены в документе» ставите флажок «НДС включать в стоимость» и проводки будут сделаны автоматически, а в КУДиР у Вас НДС будет выделен отдельной строкой.

Вопрос №8

Оплату Ваших онлайн семинаров, курсов можно отразить в расходах при УСН???"

Ответ:

Налогоплательщики, УСН «доходы-расходы», при определении налоговой базы учитывают только те расходы, которые предусмотрены в закрытом перечне п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Данный перечень не включает такой вид расходов, как участие в семинаре.

Расходы на участие в семинаре можно учесть при определении налогооблагаемой базы как расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, при соблюдении условий, перечисленных в п.3 ст.264 НК РФ (пп.33 п.1 ст.346.16 НК РФ):

- расходы на обучение сотрудников являются экономически обоснованными, то есть обучение проводится в интересах работодателя;
- российская образовательная организация, осуществляющая обучение, имеет лицензию на образовательную деятельность, либо иностранная образовательная организация обладает соответствующим статусом;
- с работником (в т. ч. совместителем), направленным на обучение, заключен трудовой договор. Кроме того в расходах могут быть учтены затраты на обучение лиц, с которыми налогоплательщик заключил договор, по которому они обязуются заключить трудовой договор в течение трех месяцев после окончания обучения и отработать не менее года.

Если какие-либо из приведенных выше условий не соблюдаются, то учесть затраты на платные семинары как расходы на подготовку и переподготовку кадров при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, нельзя.

Для документального подтверждения расходов на обучение необходимы следующие документы:

- договор с образовательным учреждением на оказание платных образовательных услуг (договор может быть заключен как работодателем, так и работником (Письмо Минфина РФ от 17.02.2012 № 03-03-06/1/90),
- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение,
- учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений,
- сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение,
- акт об оказании услуг.

(письма Минфина России от 01.11.2010 N 03-03-06/1/676, от 21.04.2010 N 03-03-06/2/77, от 28.02.2007 N 03-03-06/1/137, УФНС России по г. Москве от 19.08.2008 N 20-12/077572).

В этих письмах речь идет об учете расходов на обучение в целях налогообложения прибыли. Однако, данные выводы финансовых и налоговых органов справедливы и для налогоплательщиков, применяющих УСН.

Учесть в расходах наши семинары нельзя, т.к. мы не являемся образовательной организацией и не имеем лицензию на осуществление образовательной деятельности.

Вопрос №9

ООО на УСН (Доходы-Расходы) по трехстороннему договору получило грант от РФФИ для физ.лица на научные разработки. ООО есть в реестре грантополучателей. Физ. лицо дает ООО поручения по расходованию средств. Попадает ли грант в доходы? А расходование гранта в расходы? Или это вообще не деньги ООО?"

Ответ:

При определении объекта налогообложения УСН не учитываются доходы, предусмотренные ст.251 НК РФ (п.1 ст.346.15 НК РФ). В перечне данных расходов упоминаются средства целевого финансирования, к которым может быть отнесен грант (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ), но при выполнении следующих условий:

- грант получен на безвозмездной и безвозвратной основах от российских физических лиц, некоммерческих организаций, либо от иностранных и международных организаций и объединений по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ;
- грант выделен на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан.
- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

Если полученный Вами грант РФФИ подходит под перечисленные условия, то в доходах он не учитывается. Данные средства Вашими не являются и находятся у Вас во временном распоряжении, а значит и в расходах по УСН их учесть не получится.

Порядок подтверждения расходов, осуществляемых грантополучателем по проекту, на который были предоставлены средства гранта, следует установить локальным актом в

соответствии с положениями договора о предоставлении гранта, заключенного между РФФИ, физическим лицом - получателем гранта и Вашей организацией (Письмо Минфина от 23.07.2015г. №02-07-10/42612).

Вопрос № 10

После инвентаризации приняли на учет товар. Нужно ли отразить доход в КУДиР? Как списать просроченный товар?

Ответ:

«Упрощенцы» определяют внереализационные доходы в соответствии со ст.250 НК РФ, а согласно п.20 ст.250 НК РФ такими доходами признаются доходы виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации. Т.е. при оприходовании товара, выявленного в результате инвентаризации, Вы должны отразить доход в Книге учета доходов и расходов.

Если у товара истек срок годности, то его стоимость в бухгалтерском учете списывается в расходы в Дт сч. 91.02. Данный вид расходов не поименован в закрытом перечне п.1 ст.346.16 НК РФ, значит, его нельзя признать для целей УСН.

Если же порча товаров происходит в пределах норм естественной убыли, то данные расходы можно учесть при применении УСНО на основании п.2 ст.346.16, пп.2 п.7 ст.254 НК РФ.

Вопрос №11

Как отразить в налоговом учете при УСН списание безнадежной дебиторской задолженности?

Ответ:

В налоговом учете при УСН сумма списанной дебиторской задолженности расходом не признается, т.к. данный вид затрат не поименован в закрытом перечне п.1 ст.346.16 НК РФ. Такая же точка зрения отражена в Письме Минфина от 13.11.2007г. N 03-11-04/2/274.

Вопрос №12

- Включаются ли субсидии по несвязанной поддержке в области растениеводства получена из федерального бюджета, а также из бюджета субъекта Федерации в доходы при УСН 6%?
- Получаем субсидию от департамента финансов на издание книг, (наша основная деятельность), является ли это доходом?
- Получаем субсидию из городского бюджета на духовно-просветительскую деятельность от департамента культуры. Как отражать в КУДиР?
- Субсидия от Фонда Бортника на развитие малых форм предприятий в научно-технической сфере на НИР. УСН 6%. Расход – НИР и ведение ФХД (з/пл, приобретение материалов, ДГПХ на НИР, аренда, комиссии банка, оплата госуслуг за патент). Как заполнять КУДиР?
- У нас субсидии на компенсацию затрат на арендную плату для легкой промышленности. Включается в доходы?
- УСН (Доходы) в декабре 2016 получено субсидия на возмещение части затрат по приобретению медицинского оборудования (местный, региональный и федеральный бюджеты). По условиям договора средства будут направлены в 2017 году на приобретение оборудования. Когда данная субсидия попадает в налогооблагаемую базу?"

Ответ:

Согласно п.1 ст.346.17 НК РФ субсидии за первые два года «упрощенцами» отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет субсидий. Если по окончании второго года сумма субсидии превысит сумму признанных расходов, то разница в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода. Этот порядок признания доходов применяется налогоплательщиками, применяющими в качестве объекта «Доходы минус расходы», а также для объекта «Доходы», при условии ведения ими учета сумм выплат (Письма ФНС от 02.11.2012г. №ЕД-4-3/18587, от 21.06.11г. №ЕД-4-3/9835@) Таким образом, эти доходы должны появиться в КУДиР (графа 4) в размере произведенных расходов из них (графа 5). Суммы будут одинаковые. Это и будет ведением учета субсидий.

Те налогоплательщики, которые применяют «Доходы минус расходы», первые два года делают расход и тут же отображают КУДиР доход. Если не истратили всю субсидию за два года и есть остаток, то на третий год включаете субсидию как доход, вне зависимости от расхода.

В программе данные операции регистрируются документом «Запись книги доходов и расходов УСН».

← → ☆ Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000001 от 01.11.2016 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести А К Организация: Торговый дом ООО

Номер: 0000-000001 от: 01.11.2016 0:00:00 Организация: Торговый дом ООО

I. Доходы и расходы (1) II. Расчет расходов на приобретение ОС III. Расчет расходов на приобретение НМА

Добавить Еще

N	Дата, №...	Содерж...	Доходы	Расходы	в т.ч. НДС	Доходы всего	Расходы всего
1		Частичн... признание	59 000,00			59 000,00	
		Принимаются					

Комментарий: Ответственный: Администратор

Иными словами, сколько отражено в расходе, столько вручную этим документом включаете в доход. И так ровно первые два года. Это и будет «ведением учета сумм субсидий», то есть доходы равны расходам.

Если организация применяет УСН (Доходы), то в документе «Запись книги доходов и расходов УСН» недоступен столбец «Расходы». В этом случае следует зарегистрировать суммы доходов и расходов непосредственно в регистре накопления «Книга учета доходов и расходов (раздел I)» документом «Операция, введенная вручную».

← → ☆ Операция 0000-000002 от 20.02.2017 9:20:13 *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Организация: Орхидея ООО

Номер: 0000-000002 от: 20.02.2017 9:20:13 Организация: Орхидея ООО

Содержание: Запись в КУДиР Сумма операции: 0,00

Бухгалтерский и налоговый учет Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Добавить Еще

N	Графа 4	Графа 5	Графа 6	Графа 7	Входящий НДС	Доход ЕНВД
1	59 000,00	59 000,00	59 000,00	59 000,00		

Комментарий: Ответственный: Администратор

Вопрос №13

Каким документом в программе можно оформить аренду оборудования у физического лица? НДФЛ есть, страховые взносы не начисляются.

Ответ:

Арендная плата отражается документом «Операция, введенная вручную»:

Проводка Дт 20(26,44) Кт 76.10 на сумму арендной платы,

Проводка Дт 76.10 Кт 68.01 -на сумму НДФЛ.

Для правильного отражения операции в регистрах НДФЛ необходимо зарегистрировать документ «Операция учета НДФЛ» (Раздел Зарплата и кадры – Все документы по НДФЛ):

Вкладка доходы – заполняете дата получения дохода, код – 2400, сумма дохода – сумма арендной платы.

Вкладка исчислено – заполняете дату получения дохода и сумму НДФЛ.

Плательщики УСН могут учесть в составе расходов арендные платежи за пользование имуществом (пп.4 п.1 ст.346.16 НК РФ). Датой принятия к налоговому учету таких расходов будет являться дата их фактической оплаты за истекшие периоды.

Вопрос №14

ООО (УСН доходы) получило в безвозмездное пользование прибор (стоимость 2 млн.) для тестирования другого оборудования для другого Заказчика на полгода. Возникает ли при этом доход УСН, если в течение этого же года оборудование было возвращено Поставщику?

Ответ:

При получения имущества в безвозмездное пользование у организации возникает внереализационный доход (п.8 ст.250 НК РФ, п.1 ст.346.15 НК РФ). Сумма дохода определяется как рыночная стоимость идентичного имущества (Письма Минфина от 17.02.2016г. №03-03-06/1/8746, от 25.08.2014г. №03-11-11-/45295).

Возврат имущества не влияет на налогообложение, т.к. в этом случае не возникает ни доходов, ни расходов.

Вопрос № 15

ИП на УСН 6%. Является налоговым агентом по НДС, в связи с получением в безвозмездное пользование нежилое помещение от нерезидента. Нерезиденту вознаграждение не выплачивается. Расчетов не происходит. ФНС настаивает, что ИП является налоговым агентом и обязан заплатить НДС с суммы рыночной оценки такого имущества. Как настроить в программе, на основании какого документа выписать СФ если оплаты нет. Ведь СФ невозможно сформировать если нет оплаты. Ведь в законодательстве прописано, что НДС начисляется в момент перечисления средств. А у ИП ничего не происходит, кроме начисления ежемесячно доходов на основании независимой оценки за безвозмездное пользование.

Ответ:

Добрый день! К сожалению данная ситуация не однозначная и мы не можем дать Вам какие-то конкретные рекомендации. С одной стороны, можно согласиться с Вашей аргументацией: «НДС начисляется в момент перечисление средств», но оплату Вы не перечисляете.

С другой стороны, есть разъяснения, поддерживающие позицию налоговой: «При получении имущества на территории Российской Федерации на безвозмездной основе от иностранной организации получателю следует производить исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в качестве налогового агента в связи с наличием объекта налогообложения».

Эти разъяснения можно посмотреть здесь: А.В.Недоступ, Консультация эксперта //СПС КонсультантПлюс// Опубликовано 18.04.2013г.

Программа 1С: Бухгалтерия требует обязательно указать в качестве документа-основания для счета-фактуры налогового агента документ «Списание с расчетного счета», которым перечислена оплата услуги контрагента. Но в Вашем случае такого документа нет.

Вам необходимо написать обращение в техподдержку «1С» (v8@1c.ru) с подробным описанием данной проблемы, возможно разработчики смогут предложить решение данного вопроса.

В качестве временного решения проблемы можем предложить следующий порядок действий:

Шаг 1. Создать фиктивный документ «Списание с расчетного счета» на оплату аренды. На основании этого документа зарегистрировать документ «Счет-фактура налогового агента».

Шаг 2. Создать документ «Списание с расчетного счета» на перечисление налога, указав в качестве документа-основания фиктивный документ.

Шаг 3. Отменить проведение фиктивного документа.

Помощник НДС при перепроведении документов будет выдавать сообщение об ошибке, о том, что поле «Документ-основание» заполнено некорректно. Но запись в книге продаж формируется верно.