Письма в редакцию

Доходы

Получив бюджетную субсидию на компенсацию расходов, произведенных до 2011 года, придется включить ее в доходы

Я применяю «упрощенку» с объектом доходы. В 2010 году купил технику для ведения своей деятельности и оформил право собственности на нее. А в 2011 году получил субсидию из краевого и федерального бюджетов на закупку этой техники для технического переоснащения сельскохозяйственного производства. Причем оплату я произвел в рассрочку, частично в 2010 и 2011 годах своими деньгами, до получения субсидии. Каким образом можно учесть подобные расходы и субсидию и в каком периоде?

Индивидуальный предприниматель **Н.П. Колосов**

На вопрос отвечает **Ю.В. Подпорин**, *советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса*

Вы сможете учесть субсидию только в части тех расходов, которые произвели в 2011 году. Напомним, что «упрощенцы» учитывают бюджетные средства в особом порядке. Так, полученную субсидию «упрощенец» должен отразить в доходах в тот день, когда он начнет ее тратить. То есть доходы в виде бюджетных средств, полученных на развитие бизнеса, формируются одновременно с расходами. При этом, получив деньги, вы должны использовать их по назначению в течение двух налоговых периодов. Такой порядок установлен абзацем 6 пункта 1 статьи 346.17 НК РФ. И положения данного абзаца применяются к правоотношениям, возникшим с 1 января 2011 года (Федеральный закон от 07.03.2011 № 23-ФЗ). До указанной даты порядок учета субсидий при УСН установлен не был. Поэтому применялся общий, установленный для плательщиков налога на прибыль. А именно: при УСН не нужно было учитывать имущество, полученное в рамках целевого финансирования (подп. 14

п. 1 ст. 251 НК РФ). Причем в этом же подпункте был приведен закрытый перечень поступлений, относимых к целевым. И субсидии там не были указаны. То есть до 2011 года «упрощенцы», получив средства из бюджета, должны были отразить их сумму в налоговой базе.

Читайте также

Подробнее о том, как при УСН учитывать субсидии, читайте в статье «Новые правила учета субсидий, полученных из бюджета» // Упрощенка, 2011, № 10, с. 68

Получается, что часть расходов, произведенных вами в 2010 году, списать за счет субсидии нельзя. Поэтому в 2013 году после того, как истечет двухлетний срок, в течение которого субсидию нужно было потратить, у вас может образоваться облагаемый «упрощенным» налогом доход. Он будет равен размеру субсидии, которую вы не израсходовали. А в 2011 году субсидию в размере сумм, истраченных на оборудование, вам нужно включить и в доходы, и в расходы.

Субсидию, полученную ЖКХ, нужно включить в доходы

ЖКХ ежемесячно получает от своего учредителя — администрации поселка субсидию на разницу в тарифах за жилищные услуги. Нужно ли эту субсидию учитывать в доходах при УСН?

Бухгалтер ООО «Комфорт» **В.А. Рубинова**

На вопрос отвечает **И.Ю. Жалонкина,** *заместитель начальника контрольного отдела УФНС России по Томской области*

Да, такие поступления нужно учесть при УСН. Объясним почему. Субсидию на разницу в тарифах за жилищные услуги предоставляют, чтобы компенсировать часть произведенных затрат или недополученных доходов, возникших в работе ЖКХ. То есть подобные поступления не являются целевыми. Это подтверждает и Минфин в письме от 22.09.2008 № 03-11-04/2/145.

Следовательно, согласно статье 78 БК РФ у организаций, получивших субсидии, возникает экономическая выгода. В НК РФ нет указания, что субсидии, получаемые налогоплательщиком в связи с применением государственных регулируемых цен, не облагаются налогами соответствующих режимов. Поэтому данные суммы считаются поступлениями, связанными с реализацией коммунальных услуг, и поэтому полностью включаются в налоговую базу по УСН (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

До недавнего времени судебная практика по этому вопросу была неоднозначна. Но пос-

ле принятия постановления Президиума ВАС РФ от 02.03.2010 № 15187/09 правовая позиция ВАС РФ была определена, и не в пользу налогоплательщиков. По мнению арбитров, подобные бюджетные средства являются по своему экономическому содержанию частью дохода (экономической выгоды), полученного предприятием от реализации услуг, а потому подлежат учету в составе доходов при определении налоговой базы.

Если пени не удержаны, у должника возникает доход

Предприятие на упрощенной системе с объектом доходы сдает в аренду собственные нежилые помещения. Арендаторы, допустив просрочку при уплате арендных платежей, согласно договору должны были выплатить пени. Однако арендодатель, чтобы не потерять клиентов, не стал начислять пени. Возникнет ли в данном случае у арендодателя доход?

Бухгалтер ООО «Агрегат» **О.Н. Евтеева**

На вопрос отвечает **И.Ю. Жалонкина**, *заместитель начальника контрольного отдела УФНС России по Томской области*

Нет, доход возникает не у арендодателя, а у арендатора. И вот почему. Если бы арендодатель удержал с контрагентов пени за просрочку платежей, то в этом случае у него возник бы доход, облагаемый при упрощенной системе. И его нужно было бы учесть на дату проведения соответствующих операций (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Однако вы не стали начислять пени, и доход в виде экономической выгоды образовался у арендаторов. Поэтому именно они должны включить в состав внереализационных доходов пени как безвозмездно полученные средства (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Чтобы подтвердить, что ваше предприятие не стало удерживать пени с арендаторов за просрочку платежей, нужно составить между вами и арендаторами письменное соглашение об отсутствии претензий со стороны арендодателя и прощении суммы долга.

При замене бракованного товара доходов не возникает

Наша компания, применяющая «упрощенку», закупила товар, который оказался бракованным, и мы попросили поставщика заменить его. При этом никакого нового договора не составлялось. Возникнет ли у нас доход, учитываемый при УСН в этом случае?

Бухгалтер ООО «Яшма» **Т.И. Пескова**

На вопрос отвечает **Е.И. Антаненкова**, *эксперт Первого Дома Консалтинга «Что делать Консалт»*

Дохода в вашем случае не возникнет. Действительно, при существенном нарушении требований к качеству товара покупатель вправе отказаться от исполнения договора и потребовать замены товара ненадлежащего качества. Об этом сказано в пункте 2 статьи 475 ГК РФ. Причем если у покупателя возникнут расходы по возврату товара, поставщик должен их возместить (п. 3 ст. 514 ГК РФ).

В вашем случае замена бракованных товаров происходит в рамках действующего договора. Изменений в части договорной стоимости поставляемых товаров нет. То есть фактическая себестоимость бракованных товаров совпадает с фактической себестоимостью товаров, передаваемых взамен. Следовательно, никаких доходов, учитываемых при УСН, у вашей компании не будет.

Расходы

Стоимость камер видеонаблюдения можно учесть при УСН

Аптека, применяющая УСН с объектом доходы минус расходы, установила камеры видеонаблюдения в торговом зале, который она арендует. При этом арендодатель стоимость работ не возместил. Как учесть подобные расходы при УСН?

Бухгалтер ООО «Здоровье» **А.П. Ромашкина**

На вопрос отвечает **А.И. Косолапов**, *начальник отдела специальных налоговых режимов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России*

Вы сможете учесть затраты на установку камер видеонаблюдения, если договором не предусмотрено, что эти расходы должен нести арендодатель. По общему правилу поддерживать имущество в исправном состоянии обязан именно арендатор, то есть ваша аптека, если законом или договором не установлено иное (п. 2 ст. 616 ГК РФ). В свою очередь в закрытом перечне расходов, учитываемых при УСН, упомянуты затраты на услуги по охране имущества (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Таким образом, аптека вправе учесть расходы по охране арендуемого имущества, если договором не предусмотрено, что эти расходы несет арендодатель. Напомним, что при упрощенной системе затраты на охрану отражают в порядке, предусмотренном в подпункте 6 пункта 1 статьи 264 НК РФ (п. 2

ст. 346.16 НК РФ). То есть затраты должны быть подтверждены и оплачены. Для документального подтверждения потребуется договор на установку камер видеонаблюдения с указанием фактического адреса охраняемого помещения и акт выполненных работ. Причем, как только акт приема-передачи будет подписан, ваша аптека сможет списать свои оплаченные расходы. Если же работы оплачены авансом, то придется ждать, пока вы полностью не погасите долг перед фирмой, устанавливающей камеры видеонаблюдения. Ведь выданные авансы в расходы при «упрощенке» включить нельзя (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Отразить стоимость автомобиля можно в одном периоде, а поставить его на учет в другом

В декабре 2011 года я приобрел для своей деятельности грузовой автомобиль и включил эту сумму в расходы при УСН. Поскольку уже в декабре ввел машину в эксплуатацию и начал использовать ее в работе. А вот на учет в ГАИ машина была поставлена в январе 2012 года. Правомерны ли мои действия? Применяю «упрощенку» с объектом доходы минус расходы.

Индивидуальный предприниматель **В.В. Покрышкин**

На вопрос отвечает **М.В. Ризванова**, *генеральный директор АКГ «Уральский союз»*

Да, ваши действия правомерны. Ведь вы включили в налоговую базу по УСН затраты на покупку основного средства — автомобиля (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 и п. 1 ст. 256 НК РФ).

При этом все остальные требования по принятию расходов вы также выполнили — оплатили, ввели в эксплуатацию, стали использовать в предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.16 и п.1 ст. 252 НК РФ).

То, что оплата за автомобиль была произведена в 2011 году, а на учет в ГАИ он поставлен в 2012-м, значения не имеет. Дело в том, что согласно постановлению Правительства РФ от 12.08.94 № 938 государственная регистрация автотранспортного средства не влияет на момент перехода права собственности. Такая регистрация является специальной регистрацией самого транспортного средства, а не вещных прав на него и носит исключительно информационный (учетный) характер.

Таким образом, ваши действия как предпринимателя, применяющего УСН, правомерны и вы могли учесть расходы на покупку автомобиля в 2011 году, введя его в эксплуатацию и оформив соответствующие первичные документы. Аналогичную точку зрения заняли арбитры в постановлении ФАС Московского округа от 07.09.2010 № КА-А40/10331-10.

Работы по укладке асфальта вокруг здания уменьшат налоговую базу «упрощенца»

Фирма, применяющая «упрощенку» с объектом доходы минус расходы, оплатила работы по укладке асфальта вокруг здания, так как это необходимо, чтобы ввести здание в эксплуатацию. Будут ли данные затраты учитываться при УСН?

Бухгалтер ООО *«Стройэкспорт»* **Г.Т. Кирпичина**

На вопрос отвечает
М.В. Ризванова,
генеральный директор
АКГ «Уральский союз»

Да, подобные расходы вы вправе включить в налоговую базу при УСН. Для начала напомним, что затраты на покупку основных средств, их реконструкцию, достройку и модернизацию упомянуты в подпункте 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. И их включают в Книгу учета доходов и расходов равными частями на конец каждого отчетного периода до конца календарного года (подп. 4 п. 2 ст. 346.17 и п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Кроме того, прежде чем списывать расходы, здание следует ввести в эксплуатацию и подать документы на государственную регистрацию (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Документом, который подтвердит, что вы подали документы на госрегистрацию, будет расписка. Она выдается территориальным органом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (п. 6 ст. 16 Федерального закона от 21.07.97 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»).

Исходя из вашего вопроса, чтобы ввести здание в эксплуатацию, вы заасфальтировали участок вокруг него. Получается, что возведение асфальтового покрытия нужно, чтобы ввести здание в эксплуатацию. Значит, расходы по укладке асфальта будут обоснованными и их можно учесть при УСН.

Минфин России в письме от 19.06.2008 № 03-03-06/1/362 также указал, что для некоторых организаций создание объектов благоустройства (асфальтирование) является обязательным в силу нормативных технических документов. Поэтому данные организации могут учесть расходы на благоустройство в налоговом учете при УСН.

Замена окон, дверей и лестниц является ремонтом и учитывается в расходах

Мы применяем «упрощенку» с объектом доходы минус расходы, арендуем помещение для сдачи в субаренду. За свой счет провели текущий ремонт здания, заменив окна, витражи, лестницы и двери. При этом арендодатель не возместил нам подобные расходы. Можно ли учесть эти затраты при УСН?

Бухгалтер ООО «Дом мечты» **Л.А. Водянова**

На вопрос отвечает **М.В. Ризванова**, *генеральный директор АКГ «Уральский союз»*

Да, ваша организация может уменьшить налоговую базу при УСН на расходы по ремонту арендованного помещения. И вот почему. «Упрощенцы» могут включить в расходы затраты на ремонт основных средств (в том числе арендованных). Это следует из подпункта 3 пункта 1 статьи 346.16 и пункта 1 статьи 256 НК РФ. И подтверждается Минфином в письме от 07.05.2009 № 03-11-06/2/83.

Из вашего вопроса следует, что вы выполнили работы по замене окон, витражей, лестниц и дверей. А данные работы не являются достройкой, дооборудованием, реконструкцией или модернизацией (п. 2 ст. 257 НК РФ). Так как при выполнении этих работ назначение помещения не изменяется и здание не приобретает новые характеристики. Соответственно расходы по ремонту объекта не увеличивают его первоначальную стоимость, а списываются как расходы на ремонт.

Аналогичную позицию занимают и судьи. Так, в Определении ВАС РФ от 02.04.2009 № ВАС-3888/09 арбитры отмечают, что арендаторы вправе учитывать расходы на проведение текущего ремонта.

Следовательно, ваша фирма-арендатор может учитывать затраты на текущий ремонт арендуемого помещения. При этом расходы должны быть

документально подтверждены и оплачены (п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 и п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Подтвердить затраты на ремонт может договор с ремонтной фирмой, акт выполненных работ, смета и платежное поручение или квитанция об оплате.

Страховые взносы

Льготник, утративший право на пониженный тариф, может вернуться к нему с того отчетного периода, в котором доля доходов от основного вида деятельности составит более 70%

Организация имеет право на пониженный тариф по страховым взносам, так как находится на «упрощенке» и ее основной вид деятельности — научные разработки (ОКВЭД 73.10). Однако по результатам I квартала доход фирмы оказался нулевым и нам пришлось уплатить страховые взносы по обычным ставкам. Если за полугодие доход по основному виду деятельности будет не менее 70%, может ли наша организация платить взносы по пониженным ставкам?

Бухгалтер ООО «Прогресс» **Е.В. Стрельцова**

На вопрос отвечает **Ю.В. Подпорин**, *советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса*

Да, ваша организация сможет платить страховые взносы по льготным ставкам, если доход от деятельности «Научные разработки» за полугодие будет более 70%. Действительно, чтобы применять пониженный тариф по страховым взносам, доходы от основного вида деятельности должны составлять не менее 70%. Таково требование пункта 1.4 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ).

Если же по окончании отчетного или расчетного периода выясняется, что доля оказалась менее 70%, право на льготные ставки теряется. Напомню, что отчетным периодом по страховым взносам является квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года и календарный год. Об этом сказано в статье 10 Закона № 212-ФЗ.

Значит, если за отчетный период у фирмы будет несоответствие по доле доходов, то с начала этого отчетного периода ей придется пересчитать страховые взносы по обычным ставкам. Например, если по итогам квартала поступления фирмы от основного вида деятельности составили менее 70%,

то с начала квартала ей придется платить взносы по обычным ставкам. Если же за полугодие фирма будет соответствовать требованиям статьи 58 Закона № 212-ФЗ, то в этом периоде она вправе применять пониженный тариф.

Таким образом, ваша организация сможет уплатить страховые взносы по льготным ставкам за полугодие, в котором доход от основного вида деятельности составит не менее 70%.

Однако не забудьте, что, поскольку отчетность в ФСС РФ и Пенсионный фонд РФ за I квартал вами уже сдана, придется подавать уточненные расчеты. Ведь, применяя пониженные ставки за полугодие, вы будете должны пересчитать страховые взносы и за I квартал, в котором вы применяли обычные ставки.

Читайте также

Подробнее о льготных тарифах читайте в статье «Пониженные тарифы страховых взносов: шпаргалка для самых сложных случаев» // Упрощенка, 2012, № 4, с. 72

Совмещение УСН и ЕНВД

Уходя с ЕНВД, нужно сдать отчетность за квартал

Наша фирма совмещала УСН и ЕНВД. Однако с 1 июня 2012 года мы перестали вести деятельность, облагаемую ЕНВД, известив об этом инспекцию. Нужно ли нам как-то отчитываться по ЕНВД после того, как эту деятельность мы прекратили и получили уведомление из налоговой?

Бухгалтер ООО «Краса» **Г.П. Лакина**

На вопрос отвечает **А.В. Анищенко**, *аудитор ООО «Аудиторская фирма «АТОЛЛ-АФ»»*

Да, вам нужно отчитаться по ЕНВД по итогам II квартала 2012 года и заплатить налог в бюджет. Напомним, что налоговым периодом по ЕНВД является квартал. Об этом говорится в статье 346.30 Налогового кодекса РФ. Таким образом, по итогам II квартала вам нужно подать налоговую декларацию. Кроме того, уплатить в бюджет ЕНВД за апрель и май. То есть за те месяцы, пока ваша фирма еще применяла «вмененку».

Обратите внимание, что по окончании года вам не придется отчитываться по ЕНВД. Так как налоговые декларации подают по итогам налогового периода, а год не является налоговым периодом для ЕНВД (п. 3 ст. 346.32 НК РФ). Соответственно по итогам года вашей фирме никакую отчетность по ЕНВД сдавать не нужно.