

НОВОЕ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Сухина Валентина Андреевна,
*председатель Редаксовета журнала «Новая аптека», директор аудиторской фирмы «Результат-Фарм»,
 тел. (495) 692-80-64, факс (495) 692-61-31, E-mail: rezult-audit@yandex.ru*

Аудиторская фирма «Результат-Фарм» (г.Москва, ул.Б. Дмитровка, д. 7/5, стр.5, метро «Охотный ряд») 15 лет оказывает профессиональную поддержку аптекам и фармацевтическим компаниям, член Московской аудиторской Палаты, включена в Реестр аудиторских компаний, положительно зарекомендовавших себя на рынке услуг в г. Москве. Предлагаемые услуги:

- аудит финансово-хозяйственной деятельности;
- абонентское обслуживание;
- консультирование по вопросам бухгалтерского и налогового учета;
- инвентаризации;
- финансовый анализ.

Тел. 692-80-80, 692-61-31 E-mail: rezult-audit@yandex.ru

Федеральным законом от 27.06.06г. № 137-ФЗ внесены поправки в I и II части НК РФ:

Все сроки, установленные в НК РФ, с 1 января 2007г. рассчитываются в *рабочих днях*, кроме случаев, перечисленных в ст. 6.1 НК РФ.

За просрочку уплаты авансовых платежей *начисляются только пени* (штрафы не взыскиваются, ст. 58 НК РФ).

Для исправления КБК достаточно подать заявление об уточнении платежа, и *налоговый орган произведет перерасчет пеней* (п.7 ст. 45 НК РФ).

п. 8 ст. 75 НК РФ

С 1 января 2007г. на сумму недоимки налога не будут начисляться штрафы, пени, *если выполнялись письменные рекомендации госорганов по применению законодательства о налогах и сборах*, если они:

- адресованы самому налогоплательщику;
- относятся к налоговым периодам, по которым образовалась недоимка;
- основаны на полной и достоверной информации;
- получены после 31 декабря 2006г.

Налоговики считают, что предприятие должно подать заявление о зачете переплаты налога на прибыль в счет будущих платежей по этому же налогу (п.4 ст. 78 НК РФ). А в п.5 ст. 78 НК РФ сказано, что при наличии недоимки зачет излишне уплаченного налога производится налоговым органом самостоятельно.

В ст. 78 НК РФ уточнен последний срок подачи заявления о возврате и зачете излишне уплаченных налога, пеней, штрафа: **3 года с момента возникновения переплаты**. В течение 10 дней налоговики обязаны вынести решение о возврате или зачете налога.

Новая статья 93.1 НК РФ регламентирует *порядок истребования документов у третьих лиц*.

Статья 88 НК РФ устанавливает *новые правила* камеральной проверки.

С 1 января 2007 **при камеральной проверке** налоговики кроме документов, представляемых с налоговой декларацией, могут требовать только документы, подтверждающие:

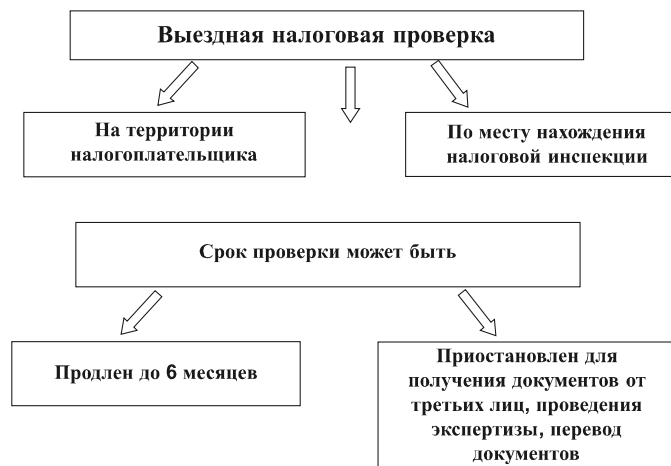
- право на льготу при налогообложении;
- правомерность применения вычетов по НДС.

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.02.07 № А33-14085/06-Ф02-321/07-С1

Без налоговых деклараций по налогу на прибыль и НДС *камеральные проверки по этим налогам проводиться не могут!*

Налоговые декларации в 2007 году

	Приказ Минфина России (последняя редакция)
Акцизы	от 14.11.06 № 146н
Налог на прибыль	от 09.01.07 № 1н
ЕНВД	от 19.12.06 № 177н
УСН	от 19.12.06 № 176н
НДС:	от 07.11.06 № 136н
по товарам с Белоруссии	от 27.11.06 № 153н
Обязательное пенсионное страхование	от 24.03.05 № 48н
НДФЛ: сведения о доходах	от 13.10.06 № САЗ-3-04/706@
ЕСН	от 17.03.05 № 40н
по транспортному налогу	от 19.12.06 № 179н
по земельному налогу	от 12.04.06 № 64н
по налогу на имущество	от 23.03.04 № САЗ-3-21/224



Приказ ФНС РФ от 25.12.06 № САЭ-3-06/892

Определен открытый перечень оснований для продления срока выездной налоговой проверки (Приложение 2):

- крупнейший налогоплательщик;
- от ОВД поступила информация о совершении налогового нарушения;
- при форс-мажоре (наводнения, пожары);
- наличие обособленных подразделений;
- не предоставлены вовремя документы для проверки;
- при иных обстоятельствах.

Если у налогоплательщика 4 и более обособленных подразделений, то срок проверки может быть продлен *до 4-х месяцев*; если обособленных подразделений менее 4-х, то продлить срок проверки *до 4-х месяцев* можно, если:

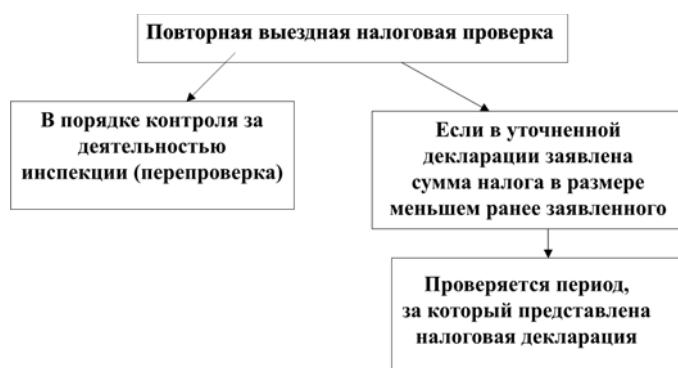
- доля налогов от обособленных подразделений не менее 50% от общей суммы налогов или
- удельный вес имущества на балансе подразделений составляет не менее 50% от общей стоимости имущества

Если подразделений 10 и более, срок проверки может быть продлен *до 6 месяцев*.

Бухгалтеру следует проверить:

- можно ли понять из акта, какое нарушение обнаружено;
- подтверждается ли оно прилагаемыми материалами;
- совпадает ли фактическое количество листов приложений к акту с количеством, указанным в акте;
- указано ли, куда налогоплательщик может представить свои возражения.

Если налоговики не укажут в акте, куда налогоплательщик должен представлять свои возражения, им будет непросто доказать, что налогоплательщику была обеспечена возможность участвовать в рассмотрении материалов проверки. А нарушение существенных условий влечет отмену обвинительного решения!

**Новый порядок обжалования решений налоговиков**

Можно подать жалобу в вышестоящий налоговый орган до вступления в силу налогового решения. С 1 января 2009г. вводится обязательное досудебное урегулирование спора. Использовать без риска для бизнеса можно любые законные схемы.

Постановление пленума ВАС РФ № 53 от 12.10.2006г., подробно раскрывает ситуации, когда меры по снижению налоговой нагрузки могут быть признаны незаконными и, в частности, *привести к уголовной ответственности*.

Инструкция для аудиторов по проверке годового отчета за 2006 год

Письмо Минфина России от 19.12.2006г. № 07-05-06/302

Конкретные рекомендации по отражению в отчетности результатов деятельности налогоплательщиков в тех областях, по которым обычно возникают вопросы.

Расчеты через кассу

Постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 30.11.06 № А69-879/06-3-2Ф02-6298/06-С1. Аптеку нельзя штрафовать за неприменение ККТ, если при проверке не присутствовал руководитель аптеки.

Федеральный закон от 27.07.06 № 137-ФЗ

По запросу налогоплательщиков *налоговые органы обязаны выдавать справки о состоянии расчетов по налогам, пеням, штрафам* (пп. 10 п.1 ст. 32). Могут быть приостановлены операции по счетам в банках не только в случае неисполнения обязанности по уплате недоимки, но и *при неуплате пеней и штрафов*. Начиная с апреля 2007 года налоговые инспекции будут проводить сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам по новому Регламенту.

Приказ ФНС от 11.01.07 № САЭ -3-25/2

Порядок проведения сверки по заявлению плательщика

Плательщик подает заявление о проведении сверки	
В пять рабочих дней налоговики формируют краткий акт	Плательщик возвращает акт с разногласиями в инспекцию
	В семь рабочих дней со дня получения краткого акта налоговики формируют полный акт, который вместе с перечнем документов по расчету с бюджетом, сведениями о невыясненных платежах и информационным письмом передают плательщику лично или направляют по почте
На изучение акта плательщику дается пять рабочих дней Разногласий нет Разногласия есть	
	На изучение акта плательщику дается пять рабочих дней Разногласий нет Разногласия есть
	Плательщик в срок, указанный в информационном письме, приходит в инспекцию для устранения разногласий
	1.Разногласия устранены 2.Разногласия требуют Урегулирования в судебном порядке
Сверка завершена	

Переход с ежеквартальной на ежемесячную уплату НДС

Налогоплательщику, уплачивающему НДС раз в квартал (п.2 ст. 163, п.1 ст. 174 НК РФ), нужно ежемесячно контролировать сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг), так как при превышении лимита 2 млн. руб. в месяц (без НДС) он обязан сразу перейти на ежемесячную уплату налога.

При ведении нескольких видов деятельности, некоторые из которых переведены на ЕНВД, в общую сумму выручки от реали-

зации товаров (работ, услуг) не включается выручка, полученная по деятельности, облагаемой ЕНВД (п.1 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС... утв. Приказом Минфина России от 07.11.06 № 136н.)

Налоговики требуют представления отдельных ежемесячных деклараций независимо от того, в каком месяце выручка превысила 2 млн. руб. (письмо Минфина России от 28.03.02 № 14-1-04/627-М233). Но поскольку в форме налоговой декларации выручка указывается в целом за налоговый период – без разбивки по месяцам, то выявить, в каком из 3-х месяцев квартала выручка превысила 2 млн. руб., налоговики могут, только проведя выездную проверку либо затребовав дополнительные сведения.

Если все же выяснится, что ежемесячный лимит выручки превышен в каком-либо месяце, то налоговые органы могут:

- приостановить движение денежных средств по расчетному счету организации за непредставление ежемесячных налоговых деклараций (п.3 ст. 76 НК РФ);
- оштрафовать организацию (ст. 119 НК РФ) и ее должностных лиц (ст.15.5 КоАП РФ);
- начислить пени за несвоевременную уплату НДС за первый и (или) второй месяцы (п.1 ст. 75 НК РФ). При этом пени не начисляются за несвоевременную уплату НДС, начисленного за те месяцы квартала, когда выручка не превышала 2 млн. руб. (если налог уплачен до 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором превышен указанный лимит (п.7 ст. 3 НК РФ; Постановления ФАС УО от 01.03.06 № Ф09-1024/06-С2, от 26.01.04 № Ф09-4994/03-АК).

Вновь уплачивать НДС ежеквартально налогоплательщик сможет начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором превышен лимит выручки, если будут соблюдены ограничения по размеру выручки (п.2 ст. 163 НК РФ; письмо УМНС России по г.Москве от 23.12.03 № 24-11/71005).

Например, потеряв возможность ежеквартальной уплаты НДС в I квартале 2007г., к такому порядку можно вернуться уже во II квартале 2007г., если выручка за апрель 2007г. составит менее 2 млн. руб. и предполагается, что ежемесячная выручка за май и июнь также не превысит 2 млн. руб.

Налог на добавленную стоимость

Постановление ФАС Московского округа от 23.01.07, 25.01.07 № КА-А40/13641-06 по делу № А40-32576/06-87-166

Отсутствие в спорных счетах-фактурах ссылок на платежно-расчетные документы не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС и возмещении НДС.

Постановление ФАС Московского округа от 14.09.04 № КА-А40/8116-04 по делу № А40-52553/03-33-604

Законодательством РФ о НДС не предусмотрено ограничение вычета по НДС только в пределах норм, установленных для целей налогообложения прибыли.

Постановление ФАС Северо-западного округа от 16.02.2007 по делу № А56-6444/2006

Обязанность налоговой инспекции начислить налогоплательщику проценты за несвоевременный возврат НДС возникает не только в случаях нарушения инспекцией сроков принятия решения о возмещении налога или непринятия такого решения, но и тогда, когда решение об отказе в возмещении НДС, вынесенного в установленные НК РФ сроки, признано не соответствующим нормам действующего законодательства.

Восстановление НДС

Письма Минфина России от 31.07.06 № 03-04-11/132, от 20.09.04 № 03-04-11/155

НДС следует восстановить, если оно было испорчено, похищено или пришло в негодность.

Против восстановления НДС:

- ВАС РФ (решение от 13.10.06 № 10652/06);
- ФАС ВСО (от 16.02.06 № А19-21458).

Вычеты по НДС отражаются по экспорту в той же декларации, что и операции, совершенные на территории РФ.

НДС перечисляется только в денежной форме даже в тех случаях, когда расчеты проводятся не деньгами.

Письмо Минфина России от 11.01.07 № 03-07-15/02 <О восстановлении НДС>

При отсутствии отдельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) восстановлению подлежат суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), относящимся к общехозяйственным расходам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Налог на прибыль

С 2007 г. отменено ограничение на учет убытков прошлых лет – теперь их можно учитывать полностью. Разрешено применять амортизационную премию при проведении реконструкции основных средств (п.1.1 ст. 259 НК РФ).

Применение амортизационной премии

Письмо Минфина России от 17.11.06 № 03-03-04/1/779 <О применении амортизационной премии>

Аптечные предприятия вправе применять амортизационную премию не по всем основным средствам, а только по определенной категории объектов:

- по капитальным вложениям в размере 10% от стоимости основного средства по объектам с первоначальной стоимостью не менее 1 млн. рублей. Но это нужно прописать в учетной политике.

Капитальный ремонт и реконструкция основных средств

Письмо Минфина России от 23.11.06 № 03-03-04/1/794

Затраты на капремонт Налоговый кодекс позволяет списать единовременно в том периоде, в котором они были произведены (п.5 ст. 272 НК РФ).

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, мо-

дернизацию, техническое перевооружение основных средств *увеличивают первоначальную стоимость* основных средств (ОС) (п.2 ст. 257 НК РФ). Учитывать их можно только путем начисления амортизации в течение срока полезного использования ОС.

Чтобы отличить ремонт от затрат, увеличивающих первоначальную стоимость, следует пользоваться следующими документами:

- Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000 (утверждено постановлением Госстроя СССР от 29.12.73 № 279);
- ведомственными строительными нормативами (ВСН) № 58-88 (Р) (утверждены приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.88 № 312);
- письмом Минфина СССР от 29.05.84 № 80.

Эти документы дают следующие определения:

Ремонт – это устранение неисправностей объекта, замена его изношенных элементов на новые.

Реконструкция – это работы по улучшению качества ОС с целью повысить его технические и экономические показатели, изменение планировки помещения, улучшение внешнего вида.

Как на практике доказать, что работы заключались именно в восстановлении работоспособности основного средства?

Арбитражные решения подсказывают, какие документы для этого пригодятся. Это может быть *дефектная ведомость* (Постановление Президиума ВАС от 17.08.99 № 1965/99), *заключение эксперта* о недостатках, которые нужно устранить (постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.10.05 № Ф04-6994/2005 (15567-А46-33)).

Амортизация технологического комплекса

Письмо Минфина России от 17.11.06 № 03-04/1/772 <О налоговом учете основных средств, составляющих технологический комплекс>

Основные средства, относящиеся к различным амортизационным группам, можно отражать в налоговом учете как единый инвентарный объект. Условие для этого одно: оборудование должно быть смонтировано в единый технологический комплекс и объекты не могут функционировать отдельно.

Амортизация при покупке основного средства в рассрочку

Письмо Минфина России от 16.11.06 № 03-03-04/2/247 <Об амортизации основного средства, приобретенного в рассрочку>

Амортизацию по основному средству, купленному в рассрочку, нельзя начислять, пока аптека полностью не рассчитается с поставщиком. К такому неожиданному выводу Минфин России пришел в письме от 16.11.06 № 03-03-04/2/247. Не в пользу аптек изменилась точка зрения о возможности применения амортизационной премии по капвложениям, произведенным до 1 января 2006 года.

Письмо Минфина России от 28.10.05 № 03-03-04/4/71

Расходы на аренду помещения в жилом фонде не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 16.05.06 № 09-АП-15447/2005-АК

Затраты на уборку территории вокруг арендованного здания (помещения) не обоснованы, т.к. *в договоре не прописана обязанность арендатора по уборке территории* и его затраты не отражаются на величине арендной платы.

Арендаторам земельного участка

Письмо Минфина России от 15.01.07 № 03-11-04/2/9

Можно учитывать в расходах платежи за аренду земли *по мере их фактической оплаты*. Вне зависимости от того, использует плательщик земельный участок в своей предпринимательской деятельности или только собирается.

Письмо Минфина России от 15.02.07 № 03-03-06/1/98

Чтобы документально подтвердить *списание безнадежного долга*, недостаточно только информации с сайта ФНС России о ликвидации организации-должника. Необходимы еще и документы об этом (например, выписка из ЕГРЮЛ).

Письмо Минфина России от 13.02.07 № 03-03-06/1/82

Не учитываются при расчете налога на прибыль положительные или отрицательные стоимостные (ценовые) разницы организации, *возвращающие товарный кредит*. При определении налоговой базы можно учесть только суммы начисленных процентов.

Письмо Минфина России от 29.01.07г. № 03-03-06/1/41

В полном объеме учитываются расходы на размещение в Интернете информации о деятельности компании и о ее товарах (работах, услугах).

Письмо Минфина России от 15.02.07 № 03-03-06/2/26

Расходы на открытие структурного подразделения *признаются* в том отчетном периоде, в котором они возникли. При этом *дата начала работы филиала значения не имеет*.

Новые нормы естественной убыли

Утверждены Приказом Минздравсоцразвития РФ от 09.01.07 № 2

Порошкообразные лекарственные средства:

- | | |
|--|-------|
| 1.1. обладающие гигроскопическими свойствами | - 0,5 |
| 1.2. обладающие летучими свойствами | - 0,5 |
| 1.3. являющиеся кристаллогидратами | - 0,5 |
| 1.4. обладающие свойствами распыляемости | - 0,2 |

Жидкие лекарственные средства:

- | | |
|--|--------|
| 2.1. спиртовые растворы, настойки | - 0,45 |
| 2.2. спирт этиловый, раствор медицинский антисептический | - 0,45 |
| 2.3. жидкие экстракты | - 0,4 |
| 2.4. летучие жидкости | - 0,6 |
| 2.5. кислоты минеральные | - 0,2 |
| 2.6. масла эфирные | - 0,1 |
| 2.7. масла жирные | - 0,1 |
| 3. <u>Лекарственное растительное сырье</u> – | |

всего, в том числе:	- 1,0
содержащие эфирные масла	- 1,5
обладающие гигроскопическими свойствами	- 1,3
4. Медицинские пиявки:	
4.1. применяемые на территории 2 климатической группы, за исключением территории г.Москвы	- 7,5
4.2. применяемые на территории 1 и 3 климатических групп	- 9,0
4.3. применяемые на территории г.Москвы	- 3,5

Примечания:

Нормы естественной убыли при хранении лекарственных средств в аптечных учреждениях (организациях), организациях оптовой торговли лекарственными средствами и учреждениях здравоохранения (далее – норма естественной убыли) является допустимой величиной безвозвратных потерь (естественной убыли), которую следует определять за время хранения лекарственных средств (ангро) путем сопоставления их массы с массой лекарственных средств, фактически принятых на хранение.

2. К нормам естественной убыли, предусмотренным настоящим приложением, не следует относить:

- технологические потери (потери при изготовлении лекарственных средств, внутриаптечной заготовке и фасовке, отмеривания и отвешивания лекарственных средств);
- потери от брака лекарственных средств;
- потери лекарственных средств при их хранении, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;
- потери при ремонте или профилактике применяемого для хранения технологического оборудования;
- потери при внутрискладских операциях;
- аварийные потери.

3. Нормы естественной убыли являются предельными и применяются только в случае фактической недостачи лекарственных средств (ангро).

4. Нормы естественной убыли, предусмотренные настоящим приложением, не зависят от сезонности и климатического фактора (за исключением норм естественной убыли медицинских пиявок).

Приказ Минсельхоза РФ от 12.12.06 № 463

«Об утверждении норм естественной убыли этилового спирта при хранении»

- в стационарных цистернах;
- в стальных бочках;
- при однократных перемещениях на заводах и базах в % к количеству перемещенного безводного спирта.

Письмо УФНС по Московской области от 31.10.06 № 22-22-и/0505

Понятия: **стационарной** торговой сети

- с торговым залом,
- без торгового зала;

нестационарной торговой сети

- на принципах развозной и разносной торговли;
- торговое место** – место совершения сделок купли-продажи;
- открытая площадка** для розничной торговли.

Если открытая площадка используется для ведения розничной торговли, ее площадь учитывается при определении показателя базовой доходности «площадь торгового зала в м²».

Письмо УФНС по Московской обл. от 31.10.06 № 22-22-и/0505

Письмо УФНС по Московской области от 27.02.07 № 24-17/0179

Правоустанавливающие документы на торговую площадь:

любые документы на объект стационарной торговой сети с информацией о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений, праве пользования: договор купли-продажи, технический паспорт, схемы, экспликация, договор аренды (субаренды) и т.п.

ЕНВД

Постановление ФАС Поволжского округа от 02.02.07 по делу № А65-16117/2006-СА1-42

Согласно Правилам оказания услуг телефонной связи, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.09.97 № 1235, продавец карт оплаты услуг телефонной связи, выступая в качестве дилера по договору с организацией-оператором, сам услуг связи не оказывает. То есть *реализация карт оплаты*, осуществляемая предпринимателем, признается в силу ст. 346.26 и 346.27 НК РФ *розничной торговлей в целях исчисления ЕНВД*.

Письмо Минфина России от 03.11.06 № 03-11-05/245

Индивидуальный предприниматель на ЕНВД не обязан вести Книгу учета доходов и расходов. По итогам налогового периода *обязан предоставить только декларацию по ЕНВД*.

Письмо Минфина России от 05.10.06 № 03-11-04/3/433

Реализация основных средств, приобретенных для производственных или управленческих целей, **не относится к розничной торговле**. Доход от разовой операции по продаже имущества облагается налогом в рамках общего режима или УСН.

Письмо Минфина России от 01.11.06 № 03-11-04/3/482

Если организация использует имущество *при осуществлении разных видов деятельности* (в том числе облагаемых ЕНВД) и не может обеспечить по нему *раздельный учет*, то она вправе применять *любой метод расчета* стоимости таких основных средств для целей обложения налогом на имущество. *Единственное условие*: этот метод должен быть закреплен в учетной политике организации.

Порядок определения стоимости имущества в случае, если оно используется одновременно в деятельности, облагаемой

ЕНВД и в соответствии с общим режимом, и по которому невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, *Налоговым кодексом РФ не установлен*, поэтому Минфин России предложил свой метод.

Стоимость основных средств для целей обложения налогом на имущество *можно определить пропорционально сумме выручки от реализации товара (работ, услуг)*, полученной в процессе деятельности, подпадающей под традиционную систему налогообложения, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), включая доход, полученный от деятельности, облагаемой ЕНВД.

Вместе с тем *при расчете не должна учитываться* выручка от реализации товара (работ, услуг), полученная от непосредственного использования имущества, обособленный учет которого обеспечен в рамках деятельности, связанной с общим режимом или системой налогообложения в виде ЕНВД.

Письмо Минфина России от 15.11.05 № 03-11-05/103

Если налогоплательщик осуществляет розничную торговлю, облагаемую ЕНВД, и оптовую торговлю, которая переведена на «упрощенку», на территории одного торгового зала, то при исчислении ЕНВД он должен учитывать всю площадь этого зала.

Постановление ФАС Уральского округа от 04.10.06 № Ф09-8799/06-С1

При осуществлении нескольких видов деятельности (в том числе облагаемых ЕНВД) в одном помещении **размер физического показателя необходимо рассчитать пропорционально выручке**, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД.

Согласно ст. 345.29 НК РФ физический показатель, используемый для расчета ЕНВД, должен характеризовать соответствующий вид деятельности. В ст. 346.26 НК РФ законодатель предусмотрел необходимость индивидуализации и экономической обоснованности фактически используемого размера физического показателя.

Постановления ФАС Уральского округа от 16.10.06 № Ф09-9106/06-С1

ФАС Центрального округа от 16.10.06 № А54-1404/2006-С11

Заключение договора аренды *при отсутствии* иных доказательств, подтверждающих факт *ведения розничной торговли*, не свидетельствует об обязанности налогоплательщика исчислять и уплачивать ЕНВД

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.11.06 № Ф04-7785/2006(28578-А45-32)

Документальное подтверждение отсутствия электричества в арендуемом помещении может стать доказательством того, что деятельность фактически не велась.

Письмо Минфина России от 02.03.07 № 03-11-02/62 <Как исправить К1 для ЕНВД>

Ранее был предложен К1 – 1,096

Следует применять К1 - 1.241

Письмо УФНС по Московской области от 01.12.06 № 22-19-и/0544

Если аптека работает не полный месяц, следует скорректировать К2

Письмо УФНС России по Московской области от 27.02.07 № 24-17/0183

Если покупатель (физическое лицо или юридическое лицо), приобретая товар (за наличный или безналичный расчет), просит выписать счет-фактуру или накладную, у продавца это будет не розничная продажа.

Постановление Президиума ВАС РФ от 14.11.06 № 7623/06

Неплательщик НДС может безнаказанно не перечислять налог по выставленному счету-фактуре.

Письмо УФНС по Московской области от 25.12.06 № 22-19-и/0593

Учет полученных выплат по договорам обязательного и добровольного автострахования аптеками на ЕНВД и УСН.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 15.02.07 № Ф04-206/2007(31154-А46-7) по делу № А46-7345/2006

Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения носит уведомительный характер, и по смыслу ст. 346.13 НК РФ подача заявления возможна до момента государственной регистрации юридического лица и постановки его на налоговый учет и до начала налогового периода.

Приказ Минфина России от 27.11.06 № 152н

<О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.05г. № 167н>

Исключены графы «доходы всего» и «расходы всего».

Аптеки могут самостоятельно выбрать удобный способ перехода к обновленному бланку:

- либо начать вести книгу учета по новой форме с 1 января 2007 года;
- либо перейти на новый бланк после того, как закончится старая книга.

Как платить минимальный налог при УСН

Минимальный налог при УСН по итогам 2006 должны платить аптеки с объектом «**доходы за вычетом расходов**», при выполнении условия:

(Доходы за 2006г. – Расходы за 2006г.) x 15% < Доходы за 2006г. x 1%

При этом сам налог при УСН за 2006г. доплачивать не надо (п.6 ст. 346.18 НК РФ)

Минимальный налог нужно уплатить, даже если в течение календарного года аптека на УСН потеряла право применять УСН.

В этом случае налоговым периодом будет признаваться от-

четный период, предшествующий кварталу, начиная с которого аптека вернулась на общий режим налогообложения.

Если по итогам такого налогового периода сумма налога при УСН будет меньше, чем сумма минимального налога, то до 25-го числа месяца, следующего за указанным налоговым периодом, надо уплатить минимальный налог и представить декларацию (письмо Минфина РФ от 19.10.06 № 03-11-05/234, постановление ФАС ВСО от 26.07.06 № А33-33645/05-Ф02-3653/06-С1).

Минимальный налог по УСН за 2006г. необходимо перечислить в бюджет:

аптекам – не позднее 2 апреля 2007г.

ПБЮЛ – не позднее 2 мая 2007г.

В эти сроки предоставляются декларации по УСН (приказ Минфина России от 17.01.06 № 7н).

Минимальный налог отражается по стр. 030 раздела I и по строкам 100, 150 раздела 2.

По строке 010 раздела I указывается КБК 18210501030011000110 (приказ Минфина РФ от 21.12.05 № 152н).

Неуплата минимального налога в срок влечет штраф: 20% от суммы неуплаченного минимального налога (п.1 ст.122 НК РФ).

Суды признают: штраф должен рассчитываться от суммы недоимки по налогу (разницы между начисленным минимальным налогом и суммой уплаченных авансовых платежей и имеющейся переплаты по налогу при УСН). Постановления ФАС СЗО от 01.03.06 № А05-14288/05-9; ФАС УА от 24.08.06 № Ф09-7326/06-С1.

Аптека и ПБЮЛ могут:

или заплатить минимальный налог деньгами;

или подать в налоговую инспекцию заявление **на возврат** уплаченных в течение 2006г. авансовых платежей по налогу при УСН (п.9 ст.7 Федерального закона от 27.07.06 № 137-ФЗ);

или подать в налоговую инспекцию заявление **на зачет** уплаченных в течение 2006г. авансовых платежей при УСН **в счет уплаты иных налогов**, поступающих в тот же бюджет (п.10.ст.7 Федерального закона от 27.07.06 № 137-ФЗ).

(Внимание: при УСН возможен только зачет 90% уплаченных авансовых платежей в счет **транспортного налога** (пп. 1,2 ст.56 Бюджетного кодекса РФ). А 10% авансовых платежей все равно придется либо возвращать, либо зачесть в счет предстоящих платежей по налогу при УСН);

или ничего не подавать в налоговую инспекцию.

Тогда уплаченные в 2006г. авансовые платежи по УСН должны автоматически зачтены в счет начисленных в 2007 авансовых платежей по УСН (п.10 ст.7 Закона от 27.07.06 № 137-ФЗ).

Советуем запросить в налоговой инспекции справку по ф. № 39-1 (приказ ФНС РФ от 04.04.05 № САЭ-3-01/138@) о состоянии расчетов по налогам, потому что решение о зачете налога в такой ситуации не направляется;

или подать в налоговую инспекцию **заявление на зачет** уплаченных в течение 2006г. авансовых платежей по УСН **в счет минимального налога**.

Зачет будет только в части авансов, поступающих во внебюджетные фонды, т.е. в размере 10% от авансовых платежей (п.10 ст.7 Закона от 27.07.06 № 137-ФЗ, письмо Минфина России от 28.12.05 № 03-11-02/83).

Разницу необходимо будет **доплатить**.

Внимание: арбитражные суды разрешают зачесть в счет минимального налога всю сумму перечисленных в течение года авансовых платежей (ВАС РФ от 01.09.05 № 5767/05).

Если аптека в 2007г. на УСН с объектом «доходы за вычетом расходов», то **разницу между уплаченным минимальным налогом и фактическим налогом** при УСН за 2006г. **можно** (п.6 ст.346.18 НК РФ):

- если в 2007г. будет получена прибыль, включить в расходы при исчислении налоговой базы;

- если в 2007г. будет получен убыток, включить в состав убытков, переносимых на будущее.

Эта разница отражается в гр.7 раздела I Книги учета доходов и расходов за 4 кв. 2007г., а также:

стр. 030 гр. 4 раздела II декларации по налогу при УСН за 2007г.

Внимание! Минфин России считает: сумма разницы не может быть учтена в расходах по итогам отчетных периодов (в частности I квартал), ее можно признать только по итогам года (письмо Минфина России от 30.09.05 3 03-11-04/2/93).

Письмо УФНС России по г.Москве от 03.07.06 № 18-11/3/57737

Переплату по единому налогу нельзя зачесть в счет уплаты какого-либо другого налога или сбора, а можно только вернуть себе на расчетный счет.

Упрощенная система налогообложения

Письмо Минфина России от 21.12.06 № 03-11-05/283

Трехлетний срок для смены объекта надо считать в полных календарных годах. Например, если организация создана в августе 2004 года, то поменять объект она сможет только с 1 января 2008 года, так как полными календарными годами являются 2005, 2006 и 2007 годы.

Учет полученных дивидендов в аптеках на УСН

Объект налогообложения «доходы»

Выгоднее с полученных дивидендов налог по ставке 6% уплатить самостоятельно (п.1 ст.346.20 НК РФ).

Полученные дивиденды отражаются в гр. 4 «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» Книги учета доходов и расходов и по стр. 010 разд. 2 декларации по налогу при УСН (приказ Минфина России от 17.01.06 № 7н).

Если налог с дивидендов по ставке 9% удержан источником выплаты, то дивиденды в доходы аптеки не включаются и в Книге учета доходов и расходов, а также декларации по УСН не отражаются.

Объект «доходы за вычетом расходов»

Выгоднее, чтобы налог по ставке 9% был удержан источни-

ком выплаты дивидендов, тогда полученные дивиденды не нужно включать в налоговую базу и не нужно отражать в Книге учета доходов и расходов, а также в декларации по налогу при УСН.

Если налог с дивидендов налоговым агентом не удержан, то аптека на УСН должна в день получения дивидендов на расчетный счет отразить их в Книге доходов и расходов и включить в базу для исчисления налога при УСН по ставке 15%. В налоговой декларации сумма дивидендов показывается по стр. 010 разд. II.

Ст. 102 ГК РФ запрещает выплату дивидендов в случае, если стоимость чистых активов АО меньше его уставного капитала и резервного фонда либо станет меньше их размера в результате дивидендов.

Начисляются дивиденды по правилам *бухгалтерского учета*.

Письмо Минфина России от 07.02.07 № 03-11-05/2 <О реализации товарных остатков>

Если в 2006г. товар приобретался для реализации, облагаемой ЕНВД, а в 2007г. реализуются по договорам поставки, переведенной на УСН, то расходы по таким товарам можно учесть при расчете единого налога по УСН.

О списании основных средств аптеками на упрощенной системе налогообложения

Письмо Минфина России от 17.11.06 № 03-11-04/2/244 <О списании основных средств организациями, применяющими УСН>

Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после окончания первого квартала, нужно списывать равномерно в течение оставшихся до окончания года кварталов. Такое разъяснение для аптек, применяющих УСН с объектом «доходы минус расходы», Минфин России дал в письме от 17.11.06 № 03-11-04/2/244. Тем самым финансовое ведомство официально подтвердило свою точку зрения по данной ситуации.

Налог на доходы физических лиц

С 1 января 2007г. *налоговыми резидентами* признаются физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Срок не прерывается, если работник уезжает за границу на 6 месяцев для учебы или лечения.

С 1 января 2007г.: *Стандартный налоговый вычет* 500 руб. предоставляется при наличии заявления и справки из военкомата работникам, принимавшим участие в боевых действиях в РФ и других странах.

С 1 января 2007г. максимальный *вычет на лечение* 50 тыс. руб.

В лимит включаются суммы страховых взносов по договорам добровольного личного страхования по лечению.

Наличие документов:

- заявление работника;
- квитанции об оплате медуслуг;
- кассовые чеки на оплату лекарств;
- лицензия медучреждения;

- договор личного страхования на оплату услуг по лечению.

(подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Закон от 27.07.06 № 144-ФЗ

С 1 января 2007г. размер социального *вычета на обучение* работников и их детей увеличен до 50 тыс. руб. при наличии:

- заявления работника;
- квитанции об оплате, оформленной на самого работника;
- договора с учебным заведением, оформленного на работника;
- копии лицензии на образовательную деятельность, если на нее нет ссылки в договоре.

(письмо ФНС от 31.08.06 № САЭ-6-04/876@).

Налогообложение расходов на обучение работников

Курсы повышения квалификации:

- приказ о направлении на курсы;
- договор с образовательным учреждением;
- программа (если тема не указана в договоре);
- акт об оказании услуг;
- копия лицензии (если на нее нет ссылки в договоре);
- копия сертификата специалиста (аттестата профессионального бухгалтера).

Стоимость обучения на курсах повышения квалификации *штатных работников и совместителей* НДФЛ, ЕСН и пенсионными взносами не облагается, если инициатором обучения является работодатель.

(п.3 ст.217; подп. 2 п.1 ст. 238 НК РФ)

Расходы на обучение работника, с которым заключен договор гражданско-правового характера (договор подряда):

- уменьшит налогооблагаемый доход аптеки
- облагается НДФЛ, ЕСН и пенсионными взносами

Затраты на оплату экзамена *учитываются* при расчете налога на прибыль и НДФЛ, ЕСН и пенсионными взносами *не облагаются*.

Консультационные услуги, оказанные любому работнику учитываются в целях налогообложения прибыли и не облагаются НДФЛ, ЕСН и взносами в ПФР.

Постановление Правительства РФ от 15.11.06 № 683

Не допускаются к розничной торговле фармацевтическими товарами *иностранцы работники*.

Ответственность (ст. 18.16 КоАП РФ) наложение штрафа:

- на должностных лиц - от 45 до 50 тыс.руб.
- на юридических лиц - от 450 до 800 тыс.руб.
- либо приостановление деятельности до 90 суток.

Заработная плата

Постановление ФАС Московского округа от 17.01.2007, 18.01.2007 № КА-А40/13656-06 по делу № А40-39773/06-35-272

Суд признал недействительным решение налогового органа о доначислении ЕСН, так как самостоятельное определение ЕСН налоговым органом, исходя из сумм, которые должен был выплатить налогоплательщик своим работникам с учетом установленного прожиточного минимума, не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Легализация заработной платы в Москве

Прожиточный минимум трудоспособного москвича
- 5795 руб. в 3 квартале 2006 г.

Средняя зарплата по ряду отраслей в Москве:

розничная торговля	- 15202 руб.
оптовая торговля	- 20815 руб.
транспортные услуги	- 24407 руб.

На пособие в связи с производственной травмой или профессиональным заболеванием *НДФЛ*:

- *начисляется* (письмо Минфина России от 19.05.06 № 03-05-01-04/127).
- *не начисляется* (письмо Минфина России от 22.01.07 № 03-04-06-01/12, постановление ФАС ЗСО от 08.11.06 № Ф04-7732/2006/28422-А27-26).

Приказ Минздравсоцразвития России от 06.02.07. № 91

<Об утверждении правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам>

Основной документ, подтверждающий страховой стаж работника, - это *трудовая книжка*. Если ее нет, то документы, в которых есть информация о работе сотрудника (трудовой договор, справки, выдаваемые работодателями, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы и др.

Письмо Минфина России от 01.02.07 № 03-03-06/1/50

В ст. 284 ТК РФ предусмотрено, что продолжительность рабочего времени, устанавливаемого работодателем для лиц, работающих по совместительству, не может превышать четырех часов в день и шестнадцати часов в неделю.

С момента вступления в силу Федерального закона от 30.06.2006 № 90-ФЗ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.

Таким образом, расходы организации на оплату труда совместителя *могут уменьшать налоговую базу на прибыль* организаций в пределах суммы, не превышающей размер оплаты труда, предусмотренный для совместителей ст. 284 и 285 ТК РФ, исходя из должностного оклада, определенного коллективным договором организации для совмещаемой штатной единицы.

Письмо Минфина России от 20.12.06 № 03-03-04/1/846

Можно списать на оплату дополнительного отпуска (не менее 3-х календарных дней), предоставленного работнику с ненормированным рабочим днем. Но при условии, что возможность такого отпуска предусмотрена трудовым договором.

Письмо Роструда от 07.12.06 № 2042-6-1

Не облагаются ЕСН и НДФЛ проценты, начисленные работнику за задержку заработной платы.

Такие проценты являются компенсационными и рассчитываются исходя из ставки рефинансирования со следующего дня после задержки заработной платы и до дня ее фактической выдачи включительно.

Письмо Минфина России от 20.12.06 № 03-03-04/1846

Признаются в целях налогообложения прибыли доплаты до фактического среднего заработка работников за период временной нетрудоспособности.

Указанные доплаты могут быть отнесены к расходам на оплату труда на основании п.15 ст. 255 НК РФ.

При этом если размер фактически выплачиваемого работодателем пособия по временной нетрудоспособности, исчисленного согласно трудовому договору, превышает максимально разрешенную к выплате сумму пособия (в 2007г. -16125 руб. х величину районного коэффициента), аптека имеет право отнести в соответствии с п.15 ст. 255 НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы в целях налогообложения прибыли, сумму превышения фактически выплачиваемого пособия в пределах фактического (среднего) заработка над максимальным размером пособия, выплачиваемого из ФСС РФ.

Оплата праздничных дней в отпуске и на больничном

Внимание ! В новой редакции ст. 120 ТК РФ исключена норма о том, что приходящиеся на период ежегодных оплачиваемых отпусков нерабочие праздничные дни не подлежат оплате. Однако по-прежнему они не включаются в период отпуска.

В соответствии со ст. 112 ТК РФ дополнительное вознаграждение выплачивается работникам за те нерабочие праздничные дни, в которые они не привлекались к работе.

Учитывая, что находящийся в оплачиваемом отпуске работник не может быть привлечен к работе в указанные периоды, а также тот факт, что оплата отпуска осуществляется исходя из среднего заработка работника, потенциально исключающего занижение сумм заработной платы в отдельных месяцах, оплате приходящиеся на период отпуска праздничные дни не подлежат.

С 2007 года оплате подлежат календарные дни периода нетрудоспособности, включая выходные и нерабочие праздничные дни (Закон от 29.12.06 № 255-ФЗ).

Начисление «зарплатных» налогов с выплат за вредность

Письмо Минфина России от 12.09.06 № 03-05-02-04/143

Основанием для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 14.03.97 № 12 «О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда».

Компенсации работникам за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, неустраиваемыми при современном техническом уровне производства и организации труда, выплачиваемые работодателем в размере, установленном коллективным (трудовым) договором с учетом рекомендаций профсоюзных инспекторов труда, не облагаются ЕСН и НДФЛ (п.3 ст. 217, подп. 2 п.1 ст. 238 НК РФ).

Расчет компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении

Сумма компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемая работнику (в том числе совместителю) (ч. 2 ст. 287 ТК РФ) за все не использованные им отпуска в день увольнения (ст. 140 ТК РФ), рассчитывается по следующей формуле (ч.1 ст.127, ч. 4,5 ст. 139 ТК РФ):

$$\text{Сумма компенсации за неиспользованный отпуск} = \frac{\text{Количество неиспользованных дней отпуска за время работы} \times \text{Сумма начисленной заработной платы за расчетный период}}{\text{Расчетное количество дней за расчетный период}}$$

Расчетный период (если иное не предусмотрено коллективным договором) составляет 12 последних календарных месяцев, предшествующих месяцу увольнения, с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно) (ч. 3,4 ст. 139 ТК РФ).

Количество неиспользованных дней отпуска за все время работы в организации определяется:

Если отпуск предоставляется в календарных днях:

$$\text{Количество, неиспользованных дней отпуска, предоставляемого в календарных днях} = \frac{\text{Количество месяцев работы в данной организации} \times \text{Количество дней отпуска, которые положены работнику за рабочий год}}{12 \text{ месяцев}} - \text{Количество использованных дней отпуска}$$

Рабочий год – 365 (366) дней, исчисляемых ежегодно с даты, приходящейся на первый день работы работника в данной организации.

Если отпуск предоставляется в рабочих днях:

$$\text{Количество неиспользованных дней отпуска, предоставляемого в рабочих днях} = \frac{\text{Количество месяцев в данной организации} \times 2 \text{ рабочих дня}}{\text{Количество неиспользованных дней}}$$

При этом (ст. 423 ТК РФ; пп. 28, 35 правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.30 № 169):

- если работник отработал менее половины месяца, то этот месяц исключается из расчета;
- если работник отработал половину месяца и более, то этот месяц округляется до полного месяца;
- если работник отработал 11 месяцев и вообще не использовал отпуск, компенсация выплачивается за все дни отпуска (т.е. за полный рабочий год).

При отпуске продолжительностью 28 календарных дней за каждый месяц работы, за который не был использован отпуск, компенсация выплачивается 2,33 дня (28 : 12 мес. (ст. 115 ТК РФ)). Следовательно, за каждые отработанные в аптеке 11 месяцев работник имеет право на получение компенсации за 28 календарных дней отпуска (ст. 423 ТК РФ; пп.28, 35 Правил, утв. НКТ СССР 30.04.30 № 169).

В сумму начисленной заработной платы за расчетный период включаются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат независимо от источников этих выплат (ч.2 с. 139 ТК РФ).

Премии при расчете начисленной за расчетный период заработной платы учитываются в следующем порядке (п.14 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 11.04.03 № 213 (далее-Положение):

- ежемесячные премии, начисленные в расчетном периоде, - не более одной за одни и те же показатели за каждый месяц расчетного периода;
- премии за период более месяца, начисленные в расчетном периоде, - не более одной за одни и те же показатели в размере 1/п за каждый месяц расчетного периода, где п - количество месяцев, за которые выплачиваются премии (например, полугодовая премия – в размере 1/6 за каждый месяц расчетного периода);
- вознаграждения по итогам работы за год и вознаграждения за выслугу лет, начисленные за предшествующий календарный год, - в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода независимо от времени начисления вознаграждения.

Расчетное количество дней за расчетный период определяется следующим образом:

- для работников, заключивших срочный трудовой договор на срок до 12 месяцев (которым отпуск предоставляется в рабочих днях (ст. 291 ТК РФ), - как при не полностью отработанном расчетном периоде (ч. 5 ст. 139 ТК РФ; п.10 Положения):

Расчетное количество дней за расчетный период = Суммарное количество дней по календарю шестидневной рабочей недели в полностью отработанных месяцах + 1,2 X Количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время, в не полностью отработанных месяцах

- для всех остальных работников (которым отпуск предоставляется в календарных днях (ст. 115 ТК РФ).

Если расчетный период отработан полностью:

Расчетное количество дней за расчетный период =
= 29,4 дн/мес. x 12 месяцев

Если расчетный период отработан не полностью

Расчетное количество дней за расчетный период = 29,4 дн/мес. X Количество полностью отработанных месяцев : 1,4 X Количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время, в не полностью отработанных месяцах

Компенсация за неиспользованный отпуск:

- облагается НДФЛ;
не облагается:
- ЕСН;
- взносами на обязательное пенсионное страхование; взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

Налоги при отпуске, переходящем на другой месяц

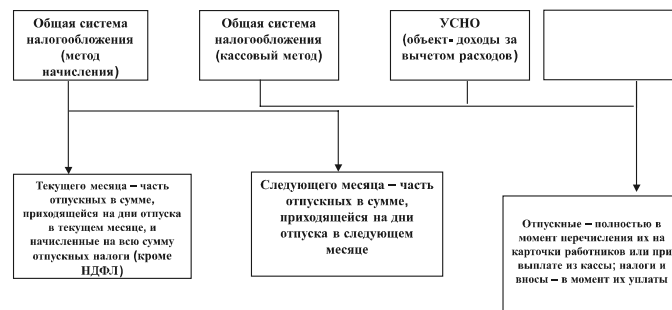
Сумма отпускных за весь отпуск должна быть целиком начислена и выплачена не позднее чем за 3 дня до начала отпуска (ст. 136 ТК РФ). Одновременно со всей суммы отпускных надо начислить:

- ЕСН (п.1 ст. 236 НК РФ) (не облагаются этим налогом отпускные работников организаций, применяющих «упрощенку», уплачивающих единый сельскохозяйственный налог, или работников, занятых в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход (п.3 ст. 346.1, пп. 2, 3 ст. 346.11, п.4 ст. 346.26 НК РФ);
- НДФЛ (п.1 ст. 210 НК РФ);
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве (п.3 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.03.00 № 184);
- взносы на обязательное пенсионное страхование (п.2 ст.10 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ, п.1 ст. 236 НК РФ).

- уплата в бюджет (внебюджетные фонды) налогов и взносов, начисленных на отпускные, не зависит от применяемого режима налогообложения и от момента их признания в составе расходов, уменьшающих доходы;
- ЕСН перечисляется полностью не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислены отпускные (п.3 ст. 243 НК РФ);
- НДФЛ, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве (п.4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ) и взносы на обязательное пенсионное страхование (п. 2 ст. 24 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ);
- если отпускные выданы из кассы наличными – в день получения в банке средств на выплату отпускных работнику;
- если отпускные перечислены на счет работника – в день перечисления отпускных со счета работодателя;
- если отпускные выданы из выручки, поступившей в кассу, - не позднее следующего дня после выплаты отпускных работнику.

Если часть отпуска приходится на один месяц, а часть – на другой, то налоговый учет сумм отпускных, а также начисленных на них налогов и взносов (кроме НДФЛ) зависит от системы налогообложения.

Включение в расходы отпускных и налогов с них



В случае если плательщик налога на прибыль, определяющий доходы и расходы по методу начисления, в налоговом учете полностью учтет сумму отпускных по переходящему отпуску в расходах того месяца, в котором она начислена, будут завышены расходы текущего месяца (абз. 2 п.1 ст. 272 НК РФ; письмо Минфина России от 04.04.06 № 03-03-04/1/315), что может привести к спору с проверяющими и, как следствие, к пеням и штрафу по налогу на прибыль (п.1 ст. 75, п.1 ст. 122 НК РФ).

Однако если оба месяца, за которые начисляются отпускные, приходятся на один отчетный период (если у организации отчетный период – квартал), то занижения налога не будет.