Елена Анатольевна Юрасова, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Московской области

О годовой декларации и новых правилах работы на упрощенке

Скоро компаниям и предпринимателям на упрощенке предстоит отчитаться за 2014 год по новой форме. Как заполнить строки декларации и для кого снизятся налоговые платежи в 2015 году, рассказала Елена Юрасова, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Московской области.

— Елена Анатольевна, с 2015 года у региональных властей появилось право вводить налоговые каникулы для предпринимателей на упрощенке и патентной системе. Такая норма закреплена в Налоговом кодексе РФ. Уже известно, как отреагируют власти Москвы и области? Можно ли ожидать снижения налоговой нагрузки?

— Да, можно. Московская областная Дума уже рассматривает два законопроекта. Оба они предусматривают снижение ставки до 0 процентов для предпринимателей, которые впервые зарегистрировались в период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года. Один из проектов устанавливает налоговые каникулы для тех предпринимателей, которые заняты в производственной, социальной, научной сферах или одной из них. Второй — для тех, кто работает на патенте в производственной и социальной сферах экономики.

— Декларацию по упрощенке за 2014 год надо сдать по новой форме. Компаниям — не позднее 31 марта, предпринимателям — до 30 апреля включительно. Бланк декларации объемнее прежнего: вместо двух разделов стало пять. Как понять, какие из них нужно заполнить?

— Теперь состав декларации зависит от объекта налогообложения. К примеру, всем, кто выбрал объект «доходы», нужно заполнить разделы 1.1 и 2.1. А разделы 1.2 и 2.2 для тех, у кого объект «доходы минус расходы» (форма утв. приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352. — *Примеч. ред.*).

— Появился и новый раздел 3. Кто его будет заполнять?

— Его заполняют все, кто получал целевое финансирование. Например, в виде грантов, средств дольщиков.

— Заемные средства нужно отражать в этом новом разделе?

— Нет, такие суммы не относятся к целевому финансированию. Подробный перечень видов финансирования и соответствующих им кодов приведен в Приложении № 5 к Порядку заполнения декларации. Не нужно включать средства, полученные по договорам кредита или займа, и в другие разделы декларации. Ведь они не учитываются при определении налоговой базы на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

— В самих разделах показателей стало больше, поэтому на первый взгляд порядок заполнения декларации усложнился. Так ли это?

— Нет, показатели остались прежними, просто отражать их надо более подробно. К примеру, суммы полученных доходов теперь отражаются не в одной строке, как было раньше, а отдельно за каждый отчетный период нарастающим итогом. Точно так же необходимо отражать расходы.

— А как теперь отражать авансы по налогу?

— Авансы теперь также приводятся в разрезе каждого отчетного периода. Раньше детально надо было показывать лишь суммы авансов к уплате. Теперь же в декларации есть отдельные строки 050 и 080 для того, чтобы показать суммы авансов к уменьшению. Например, если исчисленная сумма аванса за полугодие меньше, чем аванс за I квартал, то разница между этими показателями отражается по сроке 050 со знаком «плюс». Кроме того, в разделах 1.1 и 1.2 уточнено, что суммы авансовых платежей по налогу к уплате и к уменьшению надо привести на конкретные даты: на 25 апреля, 25 июля и 25 октября отчетного года.

— Как в новой декларации отражать страховые взносы?

— Сведения о взносах надо отражать по-новому. Во-первых, появилась новая строка 102 в разделе 2.1. В ней надо отразить признак налогоплательщика. Компании и индивидуальные предприниматели, которые выплачивают доходы работникам, проставляют код 1. Предприниматели без работников — код 2. Во-вторых, суммы страховых взносов теперь предстоит показывать не за весь налоговый период одним показателем, как ранее, а с разбивкой по отчетным периодам: за квартал, полугодие, 9 месяцев и год нарастающим итогом. Это строки 140—143. В каждой из этих строк есть подсказки: компании и предприниматели с признаком 1 будут отражать взносы в пределах 50 процентов от суммы исчисленного налога. А бизнесмены, не имеющие наемных работников, могут уменьшать налог на всю сумму страховых взносов.

— Компания на упрощенке, которая в 2014 году не получила доходов, может отразить в декларации расходы?

— Да, может. Отсутствие доходов за налоговый период не влияет на право организации на упрощенке учитывать свои расходы. Если расходы превышают доходы, то возникает убыток. Его можно перенести на будущие налоговые периоды в течение следующих десяти лет (п. 7 ст. 346.18 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Об этом как раз недавно напомнил Минфин России в письме от 24 ноября 2014 г. № 03-11-06/2/59509.

— Если по итогам 2014 года компания с объектом «доходы минус расходы» работала с убытком, она должна заплатить в бюджет 1 процент минимального налога. Как быть с авансовыми платежами? Можно ли эти суммы зачесть в счет уплаты минимального налога?

— Да, можно. В новой форме декларации предусмотрена такая возможность. В строке 120 раздела 1.2 надо показать сумму минимального налога, уменьшенную на авансовые платежи.

— Не будет ли проблем в связи с тем, что КБК для авансовых платежей и минимального налога различаются?

— Проблем быть не должно. Налоговый кодекс РФ позволяет проводить зачет переплаты по одному налогу в счет другого (ст. 78 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Кроме того, напомню, что авансовые платежи, перечисленные в течение года, зачитываются в счет уплаты налога. Это прямо предусмотрено пунктом 5 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

— Нужно подавать заявление о зачете в налоговую инспекцию?

— Нет, не нужно. Инспекторы самостоятельно проведут зачет на основании показателей в декларации.

— В 2015 году выросли лимиты доходов для применения упрощенки. Оставаться на этом спецрежиме можно при условии, что доходы не превышают 68 820 000 руб. Учитываются ли при определении порогового значения авансы, полученные в счет оказания услуг или поставки товаров?

— Да, учитываются. Авансы напрямую связаны с реализацией товаров, работ и услуг. Суммы предоплаты включаются в доходы в том отчетном периоде, в котором они фактически поступили в кассу или на счета компании. Такую позицию высказали и специалисты Минфина России в письме от 25 августа 2014 г. № 03-11-06/2/42282.

— С 2015 года вступила в силу выгодная поправка по налогу на прибыль. Из пункта 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ теперь следует, что компания вправе включить в расходы рыночную стоимость безвозмездно полученного имущества при его реализации. То есть ту сумму, которая при получении этого имущества была учтена в доходах. Распространяется ли это правило на упрощенку с объектом «доходы минус расходы»?

— Нет, не распространяется. Данная поправка касается только налогоплательщиков на общем режиме. На упрощенке расходы учитываются на дату погашения задолженности, например списания денег со счета. При этом в Налоговом кодексе РФ нет нормы, которая позволяла бы компаниям на упрощенке включать в расходы стоимость безвозмездно полученного имущества, ранее учтенную в доходах.

Беседовала **Лина СТАВИЦКАЯ**,
эксперт журнала «Главбух»