

Мы ждем ваших вопросов, отзывов на статьи, критики и пожеланий на сайте: [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru) и по электронной почте: [info@gazeta-unp.ru](mailto:info@gazeta-unp.ru). Либо по почтовому адресу: 127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8. Пишите!



## Минфин: возвращенные взносы не включают в доходы по «упрощенке»

«...Применяем «упрощенку» с объектом «доходы минус расходы». В прошлом году при перечислении страховых взносов ошиблись, заполняя КБК. Сумму взносов потом заплатили повторно в декабре. Оба платежа при этом включили в расходы. Неверно перечисленный платеж фонд нам вернул, но только в этом году. Надо ли возвращенную сумму учесть в доходах текущего года?..»

Из письма главного бухгалтера  
Марины Петровой,  
г. Свирск Иркутской обл.

Нет, Марина, не надо. Возвращенные взносы не являются экономической выгодой по статье 41 НК РФ. А значит, их не надо учитывать при расчете авансовых платежей и годовой суммы налога по «упрощенке» (письмо Минфина России от 24.06.09 № 03-11-06/2/106).

Что касается расходов, то компания в прошлом году учла взносы ошибочно. Сумма взносов была уплачена излишне. А значит, включать ее в затраты не было оснований (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Поэтому надо пересчитать налоговую базу по налогу за 2010 год. Подать уточненную декларацию, а также доплатить налог и пени. Аналогичную позицию по данному вопросу Минфин высказал в письме от 22.06.09 № 03-11-11/117.

Отвечал Юрий Подпорин,  
советник государственной  
гражданской службы РФ 1-го класса

## «...Инспекторы обескуражили: раздельный учет я могу не вести, только если его веду...»

«...В нашу производственную компанию недавно пришла проверка по НДС. Инспекторы прицелились к передаче рекламных каталогов. Мы их заказали и распространили бесплатно в торговых сетях. Операция НДС не облагается, поскольку цена буклетов меньше 100 рублей. Общая сумма вычетов у нас больше миллиона. А необлагаемых операций примерно на пару тысяч. Расчета не делали, просто прикинули, что за 5 процентов не вытргнем, а значит, можно все принять к вычету и раздельный учет не вести. Но инспекторы меня обескуражили, что раздельный учет я могу не вести, только если его веду. Мол, мы обязаны составить расчет и показать все на цифрах. В итоге они сняли вообще все вычеты. Разве это правомерно?..»

Из письма главного бухгалтера  
Татьяны Сорокиной, г. Уфа

Татьяна, ваши инспекторы слишком вольно истолковали положения Налогового кодекса. Снять все вычеты НДС из-за одной необлагаемой операции у них нет оснований, да и раздельный учет вести нет никакой необходимости. Доводы чиновников и экспертов помогут убедить проверяющих, что они ошиблись.

**Налоговики: снимать все вычеты неправомочно**  
Александр Мохов, советник государственной гражданской

службы РФ 3-го класса, считает, что инспекторы не правы:

– Передача товаров стоимостью до 100 рублей в рекламных целях не облагается НДС. Осно-

«На практике компаниям удается защитить все вычеты по НДС, даже при отсутствии раздельного учета»

вание – подпункт 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ. Компания знает, что заказанные каталоги приобретены для операций, освобожденных от налога. А значит, входной НДС надо сразу учесть в стоимости каталогов, а не принимать к вычету. Это следует из абзаца 2 пункта 4 статьи 170 кодекса. Но в связи с тем, что товары относятся только к необлагаемому обороту, требовать расчет пятипроцентной доли и отказывать во всех вычетах налоговики не вправе.

**Независимые эксперты: вычеты можно защитить**

Александр Анищенко, аудитор ООО «Аудиторская фирма «АТОЛЛ-АФ»», считает, что вычет можно отстоять, но безопаснее своевременно рассчитать пятипроцентный барьер: – Из кодекса не ясно, обязаны ли налоговики проверять пятипроцентную долю расходов на необлагаемые операции, если у самой компании расчета нет. Статья 170 НК РФ действительно требует раздельного учета НДС. На практике компаниям удается защитить все вычеты, даже при его отсутствии. Но при условии, что компания посчитала долю расходов и она меньше 5 процентов. Такой вывод следует из постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 15.06.11 № КА-А40/5531-11.

Ирина Сидорова, финансовый консультант юридической компании «Налоговик», уверена, что инспектор может отказать в вычетах, но не во всех:

– Если раздельный учет не организован, а пятипроцентный барьер не рассчитан, инспекторы могут отказать в вычетах. Но лишь по товарам, используемым как в облагаемой, так и в необлагаемой деятельности. По товарам и услугам, приобретенным для облагаемых операций, отказывать нет оснований. Причем даже тогда, когда компания не ведет раз-

дельный учет. Такая позиция высказана в письме Минфина России от 11.01.07 № 03-07-15/02.

**Наше мнение: составить расчет для инспекторов**

По нашему мнению, компания может защитить все вычеты, причем даже по услугам на изготовление каталогов. Ведь кодекс разрешает не вести раздельный учет, если работает правило «5 процентов». То есть все суммы налога поставить к вычету.

В кодексе не сказано, как оформить пятипроцентный расчет, но доказывать устно свою правоту бессмысленно. Надо составить наглядный расчет на бумаге. В него включить три величины: затраты на покупку каталогов, общую сумму расходов и их процентное соотношение.

Методику учета затрат на необлагаемые операции надо прописать в учетной политике. К примеру, формулировка может быть такой: «для определения пятипроцентной доли учитывать только суммы расходов по дебету счета 90». Утвержденный порядок и расчет позволят защитить вычеты в споре, если не в инспекции, то точно в суде (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 14.04.11 № КА-А40/2725-11).

Ольга Деева,  
эксперт «УНП»

Продолжение лучшей серии финансовых книг

Серия книг

## Библиотека финансового директора

Главные книги по управлению финансами.

Отбираются экспертами журнала «Финансовый директор»

Управленческий учет • Финансовая отчетность • Оценка инвестиционных проектов • Расчет стоимости бизнеса • Постановка бюджетирования • Финансовый анализ • Управление денежными потоками • Привлечение финансирования

Строгий классический дизайн. Переплетные материалы особого качества. Удобная система навигации внутри книги для быстрого поиска нужной информации.

**ФИНАНСОВЫЙ  
ДИРЕКТОР**

Тираж серии ограничен. Книги распространяются по подписке, доставляются курьерами или заказными бандеролями «Почты России». Получите дополнительную информацию и счет по телефону (495) 727 0010, [www.lib.gd.ru](http://www.lib.gd.ru)

В 2012 году в серии выходит 12 томов, в том числе:

«Оценка компаний при слияниях и поглощениях», Ф. Эванс, Д. Бишоп

«IPO от I до O», А. Лукашов, А. Могин

«Управленческий учет», Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар

«100 шагов по сбору долгов», А. Шумович

«Как оценить бизнес по аналогии», Е. Чиркова

«Умные бизнес-показатели», Б. Фелпс

«Принципы корпоративных финансов», Р. Брейли, С. Майерс

«7 навыков высокоэффективных людей», С. Кови