***Все важные изменения в работе бухгалтера, о которых нужно знать уже в январе***

* Новое в бухучете и первичке.
* Изменения в расчете налогов.
* Обновленный расчет пособий и страховых взносов.

**Новое в бухучете и первичке.**

* Обратите внимание, что начиная с 2013 года сдавать промежуточные отчеты в налоговую инспекцию не нужно. Об этом сказано в новой редакции статьи 23 НК РФ. Теперь выбудете представлять налоговикам только годовой бухгалтерский баланс и остальные формы в течение трех месяцев после завершения отчетного периода.
* А подписывать бух. отчетность начиная с 2013 года (как годовую, так и промежуточную, составляемую по ПБУ/4) должен только руководитель компании. Подписи главбуха больше не требуется (п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ).
* Кстати, отчитаться за 2012 год нужно уже по новым правилам. Ведь начиная с 1 января 2013 года действует новый Закон о бухучете.
* **Бухучет на упрощенке**
* Теперь такие компании тоже обязаны вести бухгалтерский учет и отчитываться по общим правилам. Организациям на УСН нужно восстановить свой учет за предыдущие годы в целях сдачи отчетности за 2012 год в 2013 году. Хотя сделать это можно и не в полном объеме. Достаточно определить входящие остатки на начало 2013 года. Правда, в этом случае не получится проставить показатели отчетных форм за предыдущие периоды. Но это лучше, чем если вы вообще не приступите к ведению бухучета с января.
* **Первичка**
* Теперь о первичных документах. С этого года вы можете использовать самостоятельно разработанные формы «первички» почти для всех операций. Строго придерживаться унифицированных форм не нужно. Но привычные образцы Госкомстата можно использовать как основу для своих документов. Главное, чтобы формы этих документов были утверждены приказом руководителя компании. В том числе они могут быть закреплены в учетной политике. Организации вправе продолжать использовать унифицированные формы, закрепив такой порядок приказом руководителя.
* И конечно, в первичке должны быть все обязательные реквизиты, перечисленные в пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. Это, в частности, наименование документа, дата, содержание хозяйственной операции, количество, сумма, подписи ответственных сотрудников и их расшифровки. Без них вы не сможете подтвердить расходы и отстоять налоговые вычеты.
* Обязательно закрепите в приказе руководителя перечни:
* – сотрудников, имеющих право подписи первичных учетных документов;
* – применяемых регистров бухгалтерского учета (обязательные реквизиты бухгалтерских регистров установлены статьей 10 Закона № 402-ФЗ. Например, наименование регистра, период, единицы измерения, подписи ответственных лиц, включая должность и расшифровку подписи).
* **Дополнительные требования к главбухам ОАО**

Начиная с января 2013 года для того, чтобы устроиться на должность главбуха в ОАО, нужно соответствовать критериям, установленным в пункте 4 статьи 7 Закона № 402-ФЗ. Так, кандидат должен иметь высшее профессиональное образование, а также стаж работы бухгалтером или аудитором минимум три года. Кроме того, иметь безупречное прошлое, что должно быть подтверждено справкой о несудимости в сфере экономики. Эти требования касаются только тех, кто вновь устраивается на работу. Поэтому уже работающих главбухов новые правила не затронули.

**Изменения в расчете налогов**

**1.Налог на прибыль**

* Рассмотрим несколько важных поправок по нормированию процентов, списанию безнадежных долгов и порядку расчета амортизации. Изменения внесены Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ (далее – Закон № 206-ФЗ . – Примеч. ред.).
* В налоговом учете нормировать расходы в виде процентов в 2013 году заемщику следует так же, как и в 2012-м. Применение коэффициента 1,8 к ставке ЦБ РФ для рублевых займов продлено еще на один год.
* К безнадежной задолженности в целях возможного списания в состав внереализационных расходов по налогу на прибыль приравнены долги, по которым вынесено постановление судебным приставом. В пункте 2 статьи 266 НК РФ установлены два основания, по которым должно быть прекращено исполнительное производство:
* – невозможно установить местонахождение должника или его имущества либо получить сведения о его денежных средствах и иных ценностях;
* – у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, при том, что меры по его отысканию оказались безрезультатными.
* Это изменение должно поставить точку в давних спорах с налоговиками. Ведь раньше инспекторы не разрешали в подобных случаях признавать долг безнадежным.
* Перейдем к амортизации основных средств. Раньше начислять ее на приобретенную недвижимость можно было лишь после того, как компания подала документы на государственную регистрацию. Об этом говорилось в пункте 11 статьи 258 НК РФ. Начиная с 2013 года стало возможно начислять амортизацию по недвижимости с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором объект ввели в эксплуатацию. Вне связи с регистрацией недвижимости в Росреестре. То есть так же, как и по любым другим основным средствам. Об этом пункт 4 статьи 259 кодекса.
* Отдельно выделю вопрос о применении амортизационной премии согласно пункту 9 статьи 258 НК РФ. Теперь, продав имущество, которое использовали больше пяти лет, восстанавливать ранее начисленную амортизационную премию не нужно. За исключением сделок между взаимозависимыми компаниями.

**2.НДС**

Небольшие изменения есть и в расчете налога на добавленную стоимость. Так, с 1 января 2013 года не облагается НДС ряд услуг, оказываемых посредниками на рынках: товарных, валютных и ценных бумаг. Эти изменения внесены Федеральным законом от 28 июля 2012 г. № 145-ФЗ.

**3.Налог на имущество**

Приятная новость для многих компаний: движимые объекты, принятые к учету с этого года, налогом на имущество не облагаются (подробнее об этом читайте в статье «Два законных способа сэкономить на налоге на имущество» – Примеч. ред.).

**4.Транспортный налог**

С 1 января законодатель предоставил региональным властям право устанавливать ставки транспортного налога. Но, разумеется, в пределах, предусмотренных главой 28 НК РФ. Если же этим правом представители субъектов РФ не воспользуются, то в регионе будут применяться ставки федерального уровня. Это следует из абзаца 2 статьи 356 и пункта 4 статьи 361 кодекса. Размеры ставок вы найдете в пункте 1 статьи 361 НК РФ.

**5. Акцизы**

Повышены акцизы (Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 203-ФЗ). Причем установлены они на каждый год с 2013 по 2015-й включительно. В частности, увеличили акцизы на пиво, крепкий алкоголь, табак и бензин.

**6. Контролируемые сделки**

А компании, у которых в 2012 году были контролируемые сделки, обязаны уведомить о них налоговиков до 20 мая 2013 года включительно. Перечень таких операций приведен в статье 105.14 НК РФ. К примеру, это сделки с плательщиками единого сельхозналога или ЕНВД, сумма доходов по которым в прошлом году превысила 100 млн. руб. Уведомление подавайте по форме, утвержденной приказом ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@.

**7. Упрощенка**

А перейти на упрощенку стало проще. Теперь достаточно просто уведомить об этом инспекторов. Но не позднее 31 декабря (ст. 346.13 НК РФ).

А что если компания только создана? Тогда на то, чтобы стать упрощенщиком, ей теперь дано 30 календарных дней с того момента, как сведения занесли в ЕГРЮЛ. В этот срок обязательно нужно уложиться. Иначе статус упрощенщика с момента создания компания не получит. Об этом сказано в новой редакции пункта 2 статьи 346.13 НК РФ.

Пороговое значение доходов действующего упрощенщика чиновники оставили прежним – 60 млн. руб. Если превысить эту сумму, компания слетит со спец режима. Распрощаться с упрощенной системой придется с начала того квартала, когда произойдет нарушение. В этом случае не забудьте сообщить в инспекцию о том, что переходите на общий режим. Сделать это нужно в течение 15 календарных дней после того квартала, когда утратили право на УСН (п. 5 ст. 346.13 НК РФ).

Кстати, с 2013 года учитывать доходы и расходы в виде курсовых разниц больше не придется. Это сказано в пункте 5 статьи 346.17 кодекса.

Для упрощенщиков с объектом «доходы» законодатели уточнили, что в этом году уменьшать налог можно на сумму пособий, выплаченных работникам строго за счет средств компании (подп. 2 п. 3.1 ст. 346.21 кодекса). То есть за первые три дня временной нетрудоспособности. При этом, как и раньше, общая сумма вычета не может быть больше половины суммы начисленного налога (авансового платежа).

**8. Упрощенка на патенте**

Для индивидуальных предпринимателей с этого года патентная упрощенка – самостоятельный налоговый режим (подробнее о спецрежиме читайте в этом номере в статье «Памятка для тех, кто собирается перейти на патентную систему налогообложения». – Примеч. ред.)! Теперь предприниматели могут нанимать до 15 работников, а не 5, как раньше. И еще: сократился список видов деятельности, по которым выдаются патенты.

**9. ЕНВД**

Теперь о вмененке. Во-первых, с 2013 года ЕНВД стал добровольным налоговым режимом. Об этом сказано в новой редакции пункта 1 статьи 346.28 НК РФ. Однако отказаться от вмененки и перейти на другой режим можно лишь с начала года.

А что делать, если вы слетели с ЕНВД вопреки своему желанию? Например, ваша компания перестала заниматься вмененным бизнесом или нарушила критерии для этого спец режима. Тогда нужно подать в инспекцию заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Сделайте это в течение пяти рабочих дней с даты перехода на другой налоговый режим.

Следующее изменение – размер вмененного дохода за квартал, в котором вы перешли на спец режим, нужно будет рассчитывать начиная с даты постановки на учет. И наоборот – если вы прекращаете деятельность на ЕНВД, доход надо определять с начала налогового периода и до даты снятия с учета. А в прошлом году, как вы помните, налог платили за полные месяцы.

С нового года изменился численный критерий, дающий право на применение вмененки. Это те же 100 человек, но уже не по среднесписочной численности, а по средней.

Также выросла базовая доходность для услуг по передаче во временное владение и пользование земельных участков для размещения объектов торговой сети или общепита. Для случая, когда площадь земли не превышает 10 квадратных метров. С 1 января базовая доходность составит 10 000 руб. по одному земельному участку.

И еще. Коэффициент-дефлятор К1 в 2013 году теперь составляет 1,569 (приказ Минэкономразвития России от 31 октября 2012 г. № 707).

**10. ЕСХН**

Теперь достаточно лишь уведомить ИФНС отом, что выхотите перейти на уплату ЕСХН. Но успеть это сделать надо до 31 декабря. А если налогоплательщик только что зарегистрировался, для подачи уведомления у него есть 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет.

Если вы прекратили деятельность на ЕСХН, то уведомите свою инспекцию, согласно пункту 9 статьи 346.3 НК РФ, в течение последующих 15 дней. При этом отчитаться и заплатить налог вам придется не позднее 25-го числа следующего за окончанием деятельности месяца.

Еще одна важная поправка. Если в первом налоговом периоде у компании нет доходов от сельскохозяйственной деятельности, то теперь вновь созданная организация (предприниматель) вправе продолжать применять ЕСХН. Так сказано в новом пункте 4.1 статьи 346.3 кодекса.

И наконец, плательщики ЕСХН теперь не должны учитывать курсовые разницы (п. 5.1 ст. 346.5 кодекса).

**Налоговые проверки**

С 2013 года ревизоры имеют право получить из банка информацию обо всех счетах компании. И даже о ее вкладах (депозитах). Напомню, что раньше это касалось только тех счетов, которые организация использовала в своей текущей деятельности.

Кроме того, налоговики смогут навести справки и о банковских счетах простых граждан. Эти изменения внесены Федеральным законом от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ.

#### Обновленный расчет пособий и страховых взносов

**МРОТ**

Минимальный размер оплаты труда в России с нового года подрос и теперь составляет 5205 руб. в месяц (ст. 1 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 232-ФЗ). Против прошлогодних 4611 руб. увеличение составило почти 13 процентов.

**Страховые взносы**

Тарифы страховых взносов для основных категорий работников не изменились. Для большинства компаний ставка осталась равной 30 процентам. Совокупный тариф все так же складывается из ставки взносов в ПФР – 22 процента, в ФСС РФ – 2,9 процента, в федеральный мед. страх – 5,1 процента.

Да и пониженные тарифы не поменялись. Зато выросла предельная сумма выплат, с которых выбудете начислять взносы. Теперь она равна 568000 руб. в год вместо прошлогоднего лимита 512 000 руб. Новый предел установлен постановлением Правительства РФ от 10 декабря 2012 г. № 1276. И с суммы превышения вы, как и в 2012 году, должны платить 10 процентов в ПФР.

**Важное изменение!**Теперь с выплат работникам вредных и опасных производств или профессий придется считать взносы по дополнительным тарифам. Ведь такие сотрудники вправе рассчитывать на досрочную пенсию согласно пункту 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ.

При этом ставки зависят от вида работ. К примеру, с выплат работникам горячих цехов (например, литейщикам) нужно отчислять 4 процента. Для остальных тариф в два раза ниже – 2 процента. И что очень важно: такие дополнительные взносы надо платить и с доходов, превышающих 568 000 руб.

Теперь что касается индивидуальных предпринимателей и других самозанятых лиц. Например, адвокатов и частных нотариусов. Фиксированные платежи в ПФР за себя они должны определять по новой формуле:

**Пл = 2  МРОТ  Т  12,**

где Пл – размер платежа;

Т – тариф страховых взносов в ПФР .

По взносам в ФФОМС алгоритм расчета фиксированного платежа, в принципе, остался таким же, как и раньше. Только опять же надо учитывать новый МРОТ. А в ФСС РФ бизнесмены платят лишь в добровольном порядке.

Сейчас предприниматели могут не платить взносы за себя в пенсионный и медицинский фонды за периоды, когда по объективным причинам не вели деятельности. Это касается, в частности, того времени, когда они проходили срочную службу в армии, ухаживали за ребенком до полутора лет, инвалидом I группы или престарелым родственником. Но такие «безработные» периоды надо подтвердить документально.

Допустим, отпуск по уходу за ребенком подтвердит свидетельство о рождении ребенка, службу в армии – отметки в военном билете. Но специально предоставлять эти документы в фонды не нужно. Если бумаги понадобятся инспекторам, они их запросят при проверке.

**Декретные и детские пособия**

С 2013 года рассчитывать пособия выбудете только по новым правилам. Плюс к этому изменился и сам порядок расчета. Теперь нужно исключать некоторые периоды. Например, время болезни или отпусков по беременности и родам и по уходу за ребенком (о расчете пособий читайте в этом номере в статье «Новые правила для начисления пособий – теперь только так!» – Примеч. ред.).

**Корректировочные счета-фактуры**

Корректировочный счет-фактуру продавец составляет, если изменились цена или количество товаров, которые были отгружены покупателю.

Преимущество данного вида счетов-фактур в следующем. Когда стоимость товаров снижается, например, из-за скидки, стороны договора отражают все связанные с этим изменения в расчете НДС текущим периодом. То есть в квартале, в котором составлен корректировочный счет-фактура.

Обратите внимание на следующий момент. Чтобы составить корректировочный счет-фактуру, у продавца должен быть документ с подписью покупателя о согласии с изменением цены. Это может быть дополнительное соглашение к договору. Или, например, протокол согласования цен. Во избежание споров лучше всего указать в договоре, какая именно бумага подтверждает изменение стоимости товаров.

Если же необходимого документа не будет, продавец не сможет принять к вычету НДС по корректировочному счету-фактуре с разницы между первоначальной и сниженной стоимостью товаров.

А как быть, если поставщик завысил или занизил цену из-за технической ошибки? В этом случае составить корректировочный счет-фактуру не получится. Чиновники разъясняют, что продавцу нужно внести исправления в счет-фактуру на отгрузку.

**Исправленные счета-фактуры**

С исправлением счетов-фактур ситуация другая. Допустим, продавец отгрузил товары покупателю в прошлом квартале. Теперь же в счете-фактуре обнаружили ошибку и его нужно исправить. Какие это влечет последствия? Прежде всего, самому поставщику нужно будет исправить книгу продаж за период отгрузки товаров. А покупатель аннулирует вычет НДС, который он заявил в прошлом квартале. Затем примет налог к вычету по исправленному счету-фактуре в текущем периоде.

**Документы по инвентаризации**

Существуют Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. В них достаточно подробно описано, какие документы необходимо составить при проведении инвентаризации. Поэтому здесь особых проблем обычно не возникает.

Периодичность инвентаризации компания устанавливает самостоятельно. Скажем, по товарам и материалам удобно проводить инвентаризацию ежемесячно. По дебиторке и кредиторке – раз в квартал. Ну и конечно, обязательной является инвентаризация перед составлением годовой отчетности.

Допустим, при инвентаризации выявили пересортицу товаров. Инспекторы считают, что в налоговом учете пересортицы быть не может. Это означает, что излишки товаров необходимо признать доходом компании. В то же время недостачу учесть в расходах нельзя.

**Заявление при выдаче денег под отчет**

В связи с вводом Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П компания выдает деньги под отчет по заявлению работника. Причем руководитель должен указать в нем сумму, срок выдачи денег, поставить в нем дату и подпись. Такое требование установлено в пункте 4.4 Положения.

Допустим, работник периодически получает средства на хозяйственные нужды. В этом случае можно составить одно заявление на длительный период. Например, на год. Во всяком случае, Положение № 373-П этого не запрещает. Тогда руководитель поставит на нем визу о том, что необходимо ежемесячно выдавать работнику определенную сумму на такой-то срок.

**Договор хранения**

Компания может передать товар на хранение специализированной организации. Например, если нет возможности сразу поместить приобретенную продукцию на свой склад. Для этого заключают договор складского хранения (ст. 907 ГК РФ). В подтверждение компания получает складское свидетельство.

Возможна и такая ситуация. Покупатель по каким-то причинам не забирает приобретенный товар. Так что он пока хранится на складе поставщика. В этом случае есть риск претензий со стороны налоговиков. Они могут заявить, что поставщик оказывает услуги по хранению на безвозмездной основе, и доначислить НДС. Поэтому лучше заключить с контрагентом договор хранения хотя бы с минимальной цено

**Договор займа**

В договоре займа нужно прописывать размер процентов. Если этого условия не будет, инспекторы посчитают, что компания-заемщик получила денежные средства по ставке рефинансирования. Это предусмотрено в статье 809 ГК РФ.

Так что, если компания хочет оформить беспроцентный заем, это должно быть явно указано в договоре. Кстати, доход по налогу на прибыль в данном случае учитывать не нужно. Хотя экономическая выгода у организации, получившей заем без условия об уплате процентов, конечно, возникает. Но порядок ее расчета в главе 25 НК РФ не прописан.

**Сроки Сдачи отчета 4-ФСС.**

**Расчет в ФСС России 2013 (включительно):**

# за I квартал 2013 г. представляется до 15 апреля; за полугодие - до 15 июля; за 9 месяцев - до 15 октября;  за 2012 г. – до 15 января включительно.

# Срок уплаты УСН и сдача декларации для ИП 2012

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту своего жительства **не позднее 30 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Срок уплаты УСН и сдача декларации для организаций 2012**

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями **не позднее 31 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налог | Срок сдачи декларации | Норма закона | Примечания |
| 1 | НДС | 20-ое число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом | Ст.174 НК РФ | Сдается по обычной системе налогообложения, ежеквартально. |
| 2 | Налог на прибыль | 28 апреля  28 июля  28 октября  28 марта | Ст. 289 НК РФ | Сдается по обычной системе налогообложения, ежеквартально |
| 3 | Налог на имущество | 30 апреля  30 июля  30 октября  30 марта | Ст. 386 НК РФ | Сдается по обычной системе налогообложения, ежеквартально (С 2010 года при отсутствии налоговой базы сдавать не нужно) |
| 4 | ЕНВД | 20-ое число первого месяца следующего налогового периода. | Ст. 346.32. НК РФ | Если ведутся виды деятельности, определенные ст. 346.26 НК РФ |
| 5 | УСН | 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. | Ст. 346.23 НК РФ | Один раз в год, в случае, если предприятие переведено на упрощенную систему налогообложения |
| 6 | ЕСХН | 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. | Ст. 346.10 НК РФ | Один раз в год, в случае, если предприятие переведено на единый сельхозналог |
| 7 | Сведения о среднесписочной  численности работников | 20 января  20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована) | п.3 Ст.80 НК РФ | Один раз в год,  независимо от применяемого режима налогообложения и наличия  сотрудников, в случае создания (реорганизации) организации |
| 8 | Земельный налог | Квартальная –  30 апреля,  31 июля,  31 октября.  Годовая - 1 февраля | п.3. Ст. 398 НК РФ | Организации, владеющие земельным участком. Квартальные авансовые декларации не сдаются организациями, находящимися на ЕСХН или УСН. |
| 9 | Транспортный налог | Квартальная –  30 апреля,  31 июля,  31 октября.  Годовая - 1 февраля | Ст.363.1 НК РФ | Организации, владеющие автотранспортными средствами. Квартальные авансовые декларации не сдаются организациями, находящимися на ЕСХН или УСН. |