

бухгалтерский учёт

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Пособия по социальному
страхованию: об индексации
из первых уст**

Единый отчётный документ в ПФР

Кадастровая и рыночная
стоимость земли: хитросплетения
оценочных проблем

Компенсация вместо
дополнительного отпуска:
как учитывать в расходах?

Ошибка при переплате страховых
взносов: последствия
для плательщиков налога
на прибыль



720 часов

№ 4/2014

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

НАЛОГИ

Ошибка при переплате страховых взносов: последствия для плательщиков налога на прибыль **3**

Владимир УЛЬЯНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 23.01.14 № 03-03-10/2274 <О корректировке налоговой базы по налогу на прибыль в связи с излишним начислением участником КГН страховых взносов в ПФР в налоговом периоде, в котором организация не являлась участником КГН>

Кадастровая и рыночная стоимость земли: хитросплетения оценочных проблем **15**

Павел ЯКОВЕНКО

Комментарий к постановлению ФАС Волго-Вятского округа от 10.02.14 № А79-748/2013 <Об отсутствии оснований для отмены решений судов первой и апелляционной инстанций, признавших отчёт об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества соответствующим действующему законодательству>

Компенсация вместо дополнительного отпуска: как учитывать в расходах? **21**

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 24.01.14 № 03-03-07/2516 <Об учёте для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде денежной компенсации работникам за неиспользованный дополнительный отпуск>

Суд против формирования прямых расходов на усмотрение налогоплательщика **30**

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению ФАС Московского округа от 29.01.14 № А40-150130/12-140-1084 <Об отказе в удовлетворении кассационной жалобы налогоплательщика на решение налоговой инспекции, признавшей неправомерным включение в состав расходов затрат в полной сумме без учёта их распределения на прямые и косвенные>

Пособия по социальному страхованию: об индексации из первых уст

36

Ли́ка ВРО́НСКАЯ

Комментарий к письму ФСС России от 28.01.14 № 17-03-11/06-1026 <О ежегодной индексации пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством>

ВЗНОСЫ

Единый отчётный документ в ПФР

49

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к постановлению Правления Пенсионного фонда РФ от 16.01.14 № 2п «Об утверждении формы расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка её заполнения»

Возмещение стоимости путёвки не зарплата, взносами не облагается

60

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению ФАС Волго-Вятского округа от 06.02.14 № А43-29070/2012 <Об отказе в удовлетворении кассационной жалобы территориального отделения ПФР на решения судов, не признавших облагаемыми страховыми взносами выплаты в виде возмещения части стоимости путёвок на базу отдыха>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ.**

№ 4/2014

АДРЕС РЕДАКЦИИ:
127055, Москва, а/я 3.
000 Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru

E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт

Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати,
телерадиовещанию и средствам
массовой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 13.03.14.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2014

Ошибка при переплате страховых взносов: последствия для плательщиков налога на прибыль

*Комментарий к письму Минфина России от 23.01.14 № 03-03-10/2274
<О корректировке налоговой базы по налогу на прибыль в связи
с излишним начислением участником КГН страховых взносов в ПФР
в налоговом периоде, в котором организация не являлась участником КГН>*

Владимир УЛЬЯНОВ, аудитор

Организация — участник консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) в прошедшем налоговом периоде, когда она не являлась таковым, излишне начислила страховые взносы в Пенсионный фонд РФ. Что должен предпринять участник группы, обнаружив неучтённые или излишне учтённые доходы и расходы, относящиеся к периодам, когда он не состоял в группе? Ответа на этот вопрос в НК РФ нет. Налогоплательщик обратился за разъяснением в Минфин России. Ответ министерство дало в комментируемом письме от 23.01.14 № 03-03-10/2274.

Учёт операций в КГН

Для начала напомним, что налоговая база по прибыли, полученной участниками КГН, определяется ответственным участником этой группы в порядке, определённом статьёй 274 НК РФ, с учётом особенностей, установленных статьями 278.1 и 288 НК РФ (п. 19 ст. 274 НК РФ).

Налоговая база по доходам, полученным всеми участниками КГН, определяется на основании суммы всех доходов и суммы всех расходов участников консолидированной группы налогоплательщиков, учитываемых в целях налогообложения, с учётом особенностей, установленных статьёй 278.1 НК РФ.

Налоговый учёт операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков, ведётся в соответствии со статьёй 321.2 НК РФ (п. 1 и 2 ст. 278.1 НК РФ).

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков применительно к порядку ведения

налогового учёта, установленному НК РФ, ведёт налоговый учёт консолидированной налоговой базы на основании информации из налоговых регистров каждого участника этой группы, которые ведутся в соответствии со статьёй 313 НК РФ (п. 1 ст. 321.2 НК РФ).

Расчёт консолидированной налоговой базы за отчётный (налоговый) период составляется ответственным участником КГН самостоятельно в соответствии с главой 25 НК РФ на основании данных налогового учёта всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьёй 316 НК РФ.

Каждый участник консолидированной группы налогоплательщиков представляет ответственному участнику этой группы данные налогового учёта, необходимые для исчисления консолидированной налоговой базы, в сроки, установленные договором о создании КГН.

Консолидированная налоговая база группы определяется как арифметическая сумма доходов всех участников, уменьшенная на арифметическую сумму расходов всех её участников с учётом положений НК РФ.

Ни в одной из приведённых статей, которыми установлены положения по особенностям исчисления налога на прибыль для участников КГН, не упомянут порядок действий, которые должен осуществить участник группы, обнаружив неучтённые или излишне учтённые доходы и расходы, относящиеся к периодам, когда он не состоял в группе.

Общий случай

Суммы страховых взносов в ПФР, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Что происходит, когда страхователь по ошибке излишне начисляет взносы?

У плательщика налога на прибыль в том отчётном (налоговом) периоде, в котором это произошло, оказывается завышенной сумма расходов, уменьшающих полученные доходы. Стало быть, налоговая база оказывается несколько меньше, чем полагается. А это, в свою очередь, приво-

дит к возникновению недоимки по налогу в этом отчётном (налоговом) периоде.

Пример 1

В организации, оказывающей инжиниринговые услуги, во втором полугодии 2012 года у пяти работников доходы, исчисленные нарастающим итогом с начала года и включаемые в базу для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, превысили 512 000 руб. Общая сумма превышения за год составила 309 000 руб., из них 14 000 руб. пришлось на период до 1 октября. Страхователь при исчислении страховых взносов в ПФР использовал общие тарифы страховых взносов (п. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»):

- 22 % — с сумм доходов в пределах установленной предельной величины базы для их начисления и
- 10 % — с сумм доходов, превысивших установленную предельную величину базы.

С сумм превышения 512 000 руб. организацией по итогам девяти месяцев было исчислено страховых взносов в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии в её солидарную часть 1400 руб. (14 000 руб. × 10 %), а за четвёртый квартал — ещё 29 500 руб. ((309 000 руб. – 14 000 руб.) × 10 %). Всего же за 2012 год с суммы превышения в ПФР начислено 30 900 руб. (1400 + 29 500).

Для организаций, оказывающих инжиниринговые услуги, тарифы страховых взносов на 2012 год были установлены пунктом 3.5 статьи 58 закона № 212-ФЗ. В отличие от общего порядка такие страхователи с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий финансовый год предельную величину базы для начисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчётного периода, страховые взносы в ПФР не исчисляли.

Следовательно, за период с января по сентябрь организацией в состав расходов, уменьшающих полученные доходы, в виде излишне начисленной суммы страховых взносов в ПФР было включено 1400 руб., а по итогам четвёртого квартала она возросла ещё на 29 500 руб. и достигла 30 900 руб.

Налогоплательщики-организации в силу пункта 1 статьи 54 НК РФ исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учёта и (или) на основе иных документально подтверждённых данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчётным) периодам, в текущем налоговом (отчётном) периоде перерасчёт налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчёт налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчётный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчёт налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчётный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчётным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Итак, налогоплательщик обнаружил ошибку в поданной им в налоговую инспекцию налоговой декларации по налогу на прибыль. Просчёт привёл к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Налогоплательщику надлежит внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговую инспекцию уточнённую налоговую декларацию в порядке, установленном статьёй 81 НК РФ.

Налогоплательщик освобождается от ответственности в случае представления уточнённой налоговой декларации до момента, когда он узнал:

- об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо
- о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, —