УДК 338.486 + 657.1:338.48

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ТУРИЗМА

Г.Л. Угарова

В данной статье рассматриваются проблемы учета и налогообложения туристических предприятий в России. Основное внимание уделено сложным вопросам методологии бухгалтерского учета и правильности исчисления налогов. Даны рекомендации по решению проблем туроператоров и турагентств, в части сокращения трудозатрат по учету и налогообложению. Представлены данные по законодательству на 2014 год

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налогообложение, налоговая база, доходы и расходы, рентабельность.

Туризм на сегодняшний день является показателем развития цивилизации, методом познания окружающий действительности, способом повышения культурного уровня и восстановления здоровья людей.

Туристические структуры, являясь подсистемами коммерческих секторов национальных экономик, принимают на себя часть нагрузки в системе общественного разделения труда и удовлетворения общественных потребностей во благах и услугах. С точки зрения окупаемости капиталовложений туристическая индустрия входит в число бесспорных экономических форвардов, дающих весьма внушительную величину добавленной стоимости. Как и любая другая сфера хозяйственной деятельности, индустрия туризма является весьма сложной и противоречивой системой [1]. Кроме того, туристическая отрасль – более подвижная система, чем другие отрасли, ибо услуги туризма нельзя изготовить заранее, или хранить впрок, а решение потребителя отказаться от приобретения этого блага может прийти неожиданно под влиянием каких-либо непредвиденных обстоятельств. И, тем не менее, страна, имеющая развитую туристическую инфраструктуру и ставящая развитие туризма в качестве национально значимого приоритета, стремится выработать и последовательно проводить целостную политику в этой сфере, создавать достаточный запас прочности, чтобы противостоять неприятным тенденциям и неожиданным поворотам мировой конъюнктуры [6].

Умение осознать свое конкурентное преимущество, правильно выстроить стратегическую линию поведения может заметно укрепить положение на рынке туристических услуг. Как в стране, так и за ее пределами. Для того чтобы преуспеть в туристическом бизнесе, требуются основанная на потребностях потребителя туристических услуг организация производства и реализация туристических услуг организация производства и реализация турпродукта, хорошее знание международных правовых норм и правил, практики туристического менеджмента и маркетинга, конъюнктуры туристического рынка бухгалтерского учета и налогообложения. Эффективная производственно-хозяйственная и финансовая деятельность туристических структур во многом определяется правильной организацией и оптимальной методикой бухгалтерского учета. Каждая организация, индивидуальный предприниматель должны выполнять перед государством свои обязанности по уплате налогов. Поэтому особую значимость приобретает уровень компетентности в вопросах налогообложения. В связи с этим необходимо изучение правильной постановки бухгалтерского и налогового учета в туристических организациях. Применение в практической деятельности ряда нормативных положений вызывает много вопросов, особенно в налоговом учете [3].

В небольших турфирмах, зачастую, один специалист выполняет множество функций: ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность, рассчитывает налоги и занимается планированием предстоящей хозяйственной деятельности. Проблемные ситуации в части ведение учета и налогообложения возникают в связи с изменениями в законодательстве по учету и налогообложению.

Чтобы избежать ошибок и претензий со стороны контролирующих органов, следует тщательно контролировать расходы организации.

Согласно ст. 4.1. Федерального закона от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», одной из форм финансового обеспечения туроператора является договор страхования гражданской ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение туроператором обязательств по договору о реализации туристского продукта (договор страхования гражданской ответственности туроператора). При этом из закона не вытекает, что такой договор является обязательным.

Исходя из этого, туроператоры, принимающие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы расходы по страхованию гражданской ответственности за неисполнение обязательств по договору о реализации туристского продукта учитывать не вправе (письмо Минфина России от 25.06.2009 г. № 03-11-06/2/109).

Важным моментом налогового учета является порядок включения в расходы процентов по кредитам. В соответствии с положением главы 26.2 Налогового кодекса РФ в 2014 году в расходы можно включать проценты за поль-

зование кредитами по нормативу в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, а по кредитам в валюте коэффициент составляет 0,8 %. Комиссия по кредитному договору добавляется к ставке по кредиту.

Одним из вопросов, на которые следует обратить внимание главному бухгалтеру, является порядок расчета суточных при командировках. Размер суточных определяется внутренними документами: учетной политикой или положением о командировках.

Не облагаются налогом на доходы физических лиц суточные в пределах:

– 700 руб. за сутки по России;

– 2500 руб. за сутки нахождения в загранкомандировке.

Расходы в виде суточных можно учесть на дату утверждения авансового отчета.

Начислять взносы на суточные в пределах утвержденной предприятием нормы не следует.

Дивиденды не учитывают в расходах при расчете налога на прибыль (ст. 270 Налогового кодекса РФ) и уменьшают остаток нераспределенной прибыли (п.2 ст.42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 2908-ФЗ «Об акционерных обществах»).

В обществах с ограниченной ответственностью регламентирован аналогичный порядок начисления доходов от участия (п.1. ст.28 Феде-рального закона от 8.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Начисление и выплата дивидендов и доходов от участия в предприя-тия являются событиями, происшедшими после отчетной даты, поэтому их следует учитывать по особым правилам. Начисляя и выплачивая дивиденды за 2013 год, проводки следует делать в 2014 году (п.10 ПБУ 7/98). С дивидендов следует удержать НДФЛ по ставке 9 % (ст.123 НК РФ).

Проблемой в учете и налогообложении является необходимость ведения разделенного учета движимого и недвижимого имущества, приобретенного в 2013 году или позже, налог не платят (подп.8 п.4. ст. 374 НК РФ). Если недвижимость сдана в аренду, то налог уплачивается, если недвижимость находится на балансе.

На практике не всегда легко определить, какими является имущество – движимыми лили недвижимыми: кондиционеры, сигнализация. Из разъяснений Минфина России по такому имуществу следует платить налог только, если оно приобретено до 1 января 2013 года.

В крупных фирмах, занимающихся туроператорской деятельностью, следует избежать ошибок при учете выплат дивидендов и премий. Дивиденды в акционерных обществах начисляют за счет расходов организации. За ведение учета с грубыми нарушениями, штраф составляет 10 000 или 30 000 руб. (ст.120 НК РФ), кроме того возможны претензии аудиторов.

Важным изменением в законодательстве является увеличение лимита по страховым взносам. С 1 января 2014 г. лимит облагаемой взносами базы составляет 624 000 руб. (Постановление правительства РФ от 30.11.2013 г. № 1101). Не будут начисляться взносы в Фонд социального страхования и в Фонд обязательного медицинского страхования с сумм превышения лимита, а взносы в пенсионный фонд следует начислять и с превышения лимита, но по ставке 10 процентов (ст.582 Закона № 212-ФЗ) [4].

Если в турфирме имеются сотрудники, которым начисляют пособие по уходу за ребенком, то начислять его с 1 января 2014 года следует с учетом коэффициента индексации 1,05, а также учитывать новый МРОТ – 5 554 руб., вместо 5 205 руб. в 2013 г. Максимальный размер пособия в 2014 г. составляет 17 990 руб., минимальный размер пособия – 2 576 руб.

В пункте 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ указанно, что малые компании могут воспользоваться, правом принимать упрощенный порядок бухгалтерского учета, то есть необязательно соблюдать все без исключения правила бухучета. Право вести учет по упрощенной форме имеют следующие предприятия:

– средняя численность до 100 человек;

– максимальная выручка без НДС – 400 млн руб.;

– максимальная доля участия другой организации или государства в уставном капитале компании не должна превышать 25 %.

Если максимальная численность фирмы составляет до 15 человек, а выручка 60 млн руб., то такая турфирма может вести учет в простой форме без двойной записи (п.6.1. ПБУ 1/2008). Хозяйственные операции достаточно регистрировать в хронологическом порядке на основании первичных документов. Для упрощения учета можно предусмотреть в учетной политике начисление амортизации один раз в год [5].

Подводя итог нашей статьи, следует заметить, что до сих пор проблемой многих турфирм является ведение налогового учета. В течение ряда лет обсуждается законопроект о сближении бухгалтерского и налогово-го учета. Подписание этого законопроекта введет ряд поправок, которые позволят упростить работу специалистов бухгалтерского и налогового учета, упорядочить усилия специалистов, оптимизировать деятельность предприятий туристического и гостиничного сектора.

Библиографический список

1. Журавлев, В.В. Возможные направления роста и развития предприятий сферы туризма и гостиничного хозяйства Южного Урала / В.В. Журавлев // Известия высших учебных заведений. Уральский регион. – 2012. – № 4. – С. 48–52.

2. Рожкова, Е.П. Переход на «упрощенку»: Плюсы и минусы / Е.П. Рожков // Главбух. – 2014. – № 3. – С. 15–16.

3. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в туристической фирме: учебное пособие / Л.А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2007. – 160 с.

4. Ставицкая, Л.А. Как можно упростить бухучет на малом предприятии / Л.А. Ставицкая // Главбух. – 2014. – № 2. – С. 46–49.

5. Ушаков, Д.С. Экономика туристской отрасли / Д.С.Ушаков. – Ростов н/Д.: Издательский центр «МарТ», 2010. – 446 с.

6. Худякова, Т.А. Экономика предприятия: учебник / Т.А. Худякова, А.В. Шмидт. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2012. – С. 143.