

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254  
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88  
e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 01.10.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» ноябрь 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	1156-00
<b>Итого:</b>				1156-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1156-00

Всего к оплате: Одна тысяча сто пятьдесят шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.  
В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ)  
свидетельствует о заключении сделки купли-продажи  
в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

**Р.В. Гильманов**, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

**А.Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**Л.Б. Макарова**, советник министра финансов РТ

**М. А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г.В. Шацко**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**А.Г. Никиташин**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**Л.Н. Леонтьева**, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по РТ

**Р.К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И.Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н.С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р.Н. Иргуганова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Мусор приносит... экономическую выгоду ..... 4**

На улицах крупных городов Татарстана мы видим новые яркие и разноцветные мусорные контейнеры. Это контейнеры для селективного, то есть раздельного сбора отходов, который определяет наибольшую эффективность утилизации вторсырья. 2013 год в России провозглашен годом экологии, а в Татарстане это еще и год экологического воспитания. Сегодня в рамках нашего журнала Министерство экологии и природных ресурсов РТ дает ответы на актуальные вопросы о раздельном сборе бытового мусора и о перспективах его вторичной переработки.

**ЧТО НОВОГО? ..... 7**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ ..... 14**

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 18**

**ТЕМА НОМЕРА**

**РСВ1 за 9 месяцев: на что обратить внимание ..... 19**

Началась горячая пора подготовки отчетности в Пенсионный фонд за 9 месяцев, которую предстоит сдать не позднее 15 ноября этого года. Рассмотрим основные моменты, которые могут вызвать затруднения у бухгалтера при составлении отчета.

**Заполняем расчет по налогу на имущество ..... 22**

Не позднее 30 октября компании должны сдать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество.

**НАШ ОПРОС**

**Применяете ли вы разъяснения Минфина России в своей работе? ..... 26**

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Восстанавливаем НДС по основным средствам, используемым в деятельности, облагаемой по ставке 0% ..... 27**

В данной статье пойдет речь о достаточно спорном порядке восстановления НДС по объектам основных средств, которые используются в деятельности, облагаемой как по ставке 0%, так по ставке 18%. Рассмотрим разъяснения Минфина России и аргументы ВАС РФ, который признал их частично не действующими.

**УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Дистанционный работник: принимаем, оформляем, увольняем..... 31**

В настоящее время при быстром развитии информационных технологий все большее распространение получает удаленная работа, которая повышает деловую активность и занятость населения, поскольку работники получают возможность трудиться вне офиса работодателя. Закон от 5 апреля 2013 г. № 60-ФЗ урегулировал сложившиеся в современной практике такие отношения. Теперь в ТК РФ есть отдельная глава, в которой предусмотрены особенности регулирования труда данной категории работников.

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Мнения Минфина и ФНС изменились..... 37

В 2013 году Минфин и ФНС выпустили ряд писем, в которых они изменили свое мнение по тем или иным вопросам законодательства. По некоторым вопросам ведомства высказались впервые. Большая часть данных разъяснений будет выгодна для налогоплательщиков.

Необычные командировочные..... 43

От правильного документального оформления любых командировочных расходов зависит исчисление налогов и страховых взносов. Как поступить бухгалтеру, если для VIP-персон выкуплено все купе, счета оплачены чужой банковской картой, а билеты приобретены за бонусы? Обо всем по порядку...

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Приказ о форме расчетного листка избавит от претензий инспекторов ..... 50

## ПРОВЕРКИ

ФНС дала рекомендации по прохождению камеральных проверок... ..... 52

Федеральная налоговая служба разработала рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок и направила документ во все территориальные ИФНС (письмо от 16 июля 2013 г. № АС4-2/12705). В рекомендациях изложены правила и ограничения, которых инспекторы должны придерживаться при проведении «камералок». Налогоплательщикам тоже полезно знать эти правила, чтобы в случае их несоблюдения защитить свои права.

## ПОРТРЕТ

Алексей Грушин: «Экономическое развитие Татарстана – наша общая задача!» ..... 57

Сегодня в Казани успешно развивается Технополис «Химград» партнерство предпринимателей, занимающихся малотоннажной химией. В чем же секрет этой организации? Почему выгодно быть резидентом технополиса? И, вообще, как правильно понимать этот термин? На эти и другие вопросы нам ответил Алексей Владимирович Грушин, директор по инвестициям и инновациям Технополиса «Химград».

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Недоимка по страховым взносам: новые основания для списания ..... 60

С 4 июня 2013 года расширен перечень оснований, по которым возможно списание недоимки по страховым взносам.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 62

## СПРАВКА

Перечень гарантий и льгот родителям, установленных в ТК РФ ..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Мужчины и женщины.  
Как ужиться друг с другом ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Если спросить у бухгалтеров, чем они сейчас заняты и что их заботит больше всего, 90% ответят: отчетность за 9 месяцев. Глобальных изменений нет, но все же много нюансов, которые не стоит упускать из вида. Несмотря на занятость и загруженность, не забудьте принять участие в заочном туре конкурса «Бухгалтер года-2013». Вам нужно всего лишь зайти на наш сайт и ответить на вопросы. Конкурс является ежегодным, и многие участники с удовольствием принимают в нем участие уже не один год. С теми, кто пройдет заочный тур, мы встретимся на очном туре. Желаю вам успехов!**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Мусор приносит... экономическую выгоду



На улицах крупных городов Татарстана мы видим новые яркие и разноцветные мусорные контейнеры. Это контейнеры для селективного, то есть отдельного сбора отходов, который определяет наибольшую эффективность утилизации вторсырья. 2013 год в России провозглашен годом экологии, а в Татарстане это еще и год экологического воспитания. Сегодня в рамках нашего журнала Министерство экологии и природных ресурсов РТ дает ответы на актуальные вопросы о раздельном сборе бытового мусора и о перспективах его вторичной переработки.

– **Наконец и до нас дошла западная мода раздельного сбора мусора. Кто уполномочен внедрять в жизнь это нововведение?**

– Министерство экологии РТ уже приступило к полномочиям по управлению отходами. До недавнего времени мы осуществляли только государственный надзор. Мы понимаем, что разделять управление отходами и государственный надзор было бы неправильно. Сейчас эти полномочия объединились в одном министерстве.

Вопрос номер один - это, бесспорно раздельный сбор отходов. Эта деятельность включает в себя как организационные вопросы, так и правовые, и вопросы воспитания. На сегодняшний день в трех городах республики – Казани, Набережных Челнах, Альметьевске проводится эксперимент, мы видим на их улицах контейнеры для отходов различного сорта мусора.

– **Каким образом осуществляется раздельный сбор мусора?**

– Вообще существует несколько подходов по вопросу раздельного сбора мусора. Например, сбор отходов по месту их образования, то есть возле домов,

на улицах города или же в крупных супермаркетах. В Казани, в торговом комплексе «Мега» стоят контейнеры по раздельному сбору отходов.

Мы видим перспективы всех этих трех путей, но наиболее перспективным видится путь раздельного сбора отходов по месту их образования, то есть около домов, подъездов, где и стоят контейнеры.

Еще раз повторим, что в участвующих в эксперименте городах некоторые управляющие компании уже расставили контейнеры по раздельному сбору бытовых отходов. Конечно, у нас управляющая компания не может, в отличие от Запада, поставить по 5 контейнеров рядом, разделив мусор по пяти видам отходов. У нас ставятся по 2-3 контейнера - это органический сбор отходов. Помните, как в советские времена существовали мусоропроводы, куда сбрасывалась основная масса отходов, и отдельные контейнеры для пищевых отходов.

– **А какова приблизительно нагрузка на окружающую среду сейчас, по России и Татарстану?**

– Это очень важный вопрос. Актуальность раздельного сбора мусора на лицо потому, что миллионы граждан нашей страны сбрасывают 60 млн тонн отходов по РФ, 9 млн тонн отходов - по РТ, включая животноводческие, промышленные и твердые бытовые отходы, так называемые коммунальные отходы. Чем больше мы будем отбирать отходы на начальном этапе их образования, тем меньше этих отходов будет захораниваться на полигонах, тем меньше будет свалок в лесах, и тем меньше будет нагрузка на окружающую среду.

**– Как Вы думаете, насколько население нашего города готово разделять мусор? По сведениям дворников, люди, даже несмотря на знание о важности разделения мусора, выбрасывают мусор, не сортируя его. То есть, население не готово к этому?**

– Отвечая на этот вопрос, можно рассказать об опыте акции, которая была проведена в министерстве экологии и природных ресурсов. Акция называлась «Начни с себя». В рамках этой акции сотрудники министерства сортировали свой бытовой мусор. Они справились с этой задачей.

Но говоря о населении нашей страны в целом, можно констатировать, что оно, к сожалению, не готово к раздельному сбору мусора, в отличие от населения западных стран. Наши коллеги из Германии, отвечая на вопрос о том, как это все работает, говорят о том, что им понадобилось 20 лет, чтобы воспитать в гражданах привычку раздельного сбора отходов. Это воспитание начинается с детских садов, со школ. Ребенок, обладающий знанием о том, что мусор надо сортировать, своими поступками подает пример даже взрослым, не задумывающимся об этом.

**– Каким образом принцип раздельного сбора мусора работает за рубежом?**

– Кроме воспитательной части, о которой мы говорили выше, на западе практикуется и экономическое стимулирование раздельного сбора мусора. Гражданин, выбрасывающий отходы раздельно, меньше платит из бюджета своей семьи за коммунальные сборы. А на Западе сумма этих сборов гораздо больше, чем в нашей стране. У нас существующие тарифы не позволяют нам решить поднятую проблему экономическими методами. Мы должны воспитывать наших сограждан, доносить до них информацию.

Если мы мысленно разложим все выбрасываемые отходы, то мы увидим, что 80% - это тара: картон, бутылки, бумага, упаковка и так далее. Если мы уже на этой стадии будем готовы разделять мусор, то процесс селективного сбора мусора уже начнется. Если выносить пищевые отходы отдельно от непищевых, то появляется заинтересованность у людей, которые занимаются переработкой мусора. Таким образом, управляющие компании и ТСЖ, организовав это на местах, уже подтягивают к этому переработчиков-сборщиков, которые уже забирают вторсырье. Ведь проблема в том, что если вторсырье выбрасывается вместе с пищевыми отходами, то оно загрязняется, и эффект извлечения вторичного сырья падает до нуля.

**– Каким образом будет происходить селективный сбор мусора на данном этапе?**

– По республике Татарстан работают 24 мусоросортировочные станции. Если мусор не разделен, то бюджетные деньги фактически тратятся не столь эффективно, как нужно. Ведь мусор, годящийся для дальнейшей переработки, сильно загрязнен. Есть и проблемы с его извлечением.

Если же мы пойдем путем «двух ведер», то есть отделим пищевые отходы от непищевых, то появляется заинтересованность организаций по утилизации вторсырья, а это коммерческие организации, которые будут приезжать и бесплатно забирать отходы, что, пусть незначительно, но снизит коммунальные платежи.

**– Планируется ли какая-либо программа по утилизации ртутных ламп?**

– Это очень актуальный вопрос. На сегодняшний день в республике сбор отходов ртутных ламп организован в г. Набережные Челны. Как это происходит? На улицах города стоят бункера, которые имеют соответствующие надписи. Ртутные лампы собираются и сдаются на завод по переработке ртутных ламп, который действует в Набережных Челнах. Эти лампы, таким образом, не попадают на полигоны, не оказывают отрицательного влияния на окружающую среду. Они перерабатываются, на заводе из них получают ртуть. Завод имеет, таким образом, свою коммерческую выгоду. Налицо экономическо-экологический эффект.

**– Как планируется решать вопрос об утилизации батареек и ртутных ламп по всей республике?**

– Министерство экологии изучило работу всех предприятий РТ по переработке батареек и ртутных ламп. Мы видим несколько путей решения этого вопроса. Это либо сбор этих вещей с помощью управляющих компаний и ТСЖ, либо, по примеру Запада, сбор названных объектов в супермаркетах, которые занимаются активной продажей ртутных ламп и батареек. Сейчас проходит такая акция с «Мегой», где ведется сбор ртутных ламп у населения. Если этот пилотный проект пройдет успешно, то мы будем собирать ртутные лампы и батарейки в торговых центрах и крупных магазинах РТ, где реализуется названная продукция.

**– Как сегодня сети магазинов влияют на окружающую нас среду? Ведь они активно используют пластик, пакеты, которые разлагаются крайне медленно?**

– Конечно, это ярко выраженное отрицательное воздействие на природу. Но такие крупные торговые центры, как «Бехетле», «Мега», «Тандем» в Казани имеют альтернативные пластиковым пакетам - хорошо разлагаемые пакеты. Призываем всех пользоваться именно ими. Таким образом, все мы, уже на этапе покупки продуктов, сможем заботиться об окружающей нас среде.

**– Будут ли ликвидироваться городские свалки? Как будут устраняться негативные последствия их эксплуатации?**

– Если говорить о запущенных свалках РТ, таких, как Самосыровский, Тагаевский полигоны, то вопрос по их утилизации и устранению последствий их эксплуатации решается сейчас на федеральном уровне. Обсуждается возможность федерального финансирования. По поводу ликвидации этих свалок поступает много предложений, в том числе, и от западных фирм. Недавно, например, была проведена встреча по рекультивации этих регионов с корейской фирмой. Сейчас идет поиск наиболее оптимального варианта. В конечном итоге - это рекультивация свалки, сбор газа, отходящего на полигоне, с последующей посадкой деревьев и кустарников на этой территории. Рядом планируется открыть полигон «Восточный».

Для Казани же действует мусоросортировочная станция на улице Химической, где процент извлечения вторсырья достигает уже 20%, что выше по сравнению с предыдущими годами. А вообще мы стремимся к проценту, который действует на западе. Это 50-60%. Таким образом, мусор приносит экономическую выгоду.

## Налог на прибыль

### Минфин уточнил порядок учета расходов на оплату труда работников в натуральной форме

В письме рассмотрена частная ситуация. Работникам организации, помимо оклада, выплачиваются компенсационные и стимулирующие выплаты. Некоторым работникам полагаются дополнительные компенсации в виде оплаты жилья и обучения членов их семей. В каком порядке учитываются расходы на оплату труда в натуральной форме?

Отвечая на вопрос, авторы письма напомнили: статья 255 НК РФ позволяет учесть в расходах любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, предусмотренные трудовым или коллективным договором. При этом доля зарплаты в неденежной форме (в данном случае оплата жилья для работника и оплата обучения членов его семьи) не может превышать 20% от месячной зарплаты. При этом в расчет нужно включать суммы премий, доплат и надбавок.

*Письмо Минфина России  
от 6 сентября 2013 г.  
№ 03-03-06/2/36774*

### Специальный коэффициент к амортизации предмета лизинга устанавливается на дату его ввода в эксплуатацию

Минфин указал, что если налогоплательщик решит применять при амортизации предмета лизинга специальный коэффициент, то его следует установить на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию.

Финансисты разъяснили, что налогоплательщики, учитывающие ОС, являющиеся предметом договора лизинга, вправе применять к основной норме амортизации специальный ко-

эффициент, но не выше 3 (подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3 НК РФ). При этом должен изменяться срок полезного использования таких ОС. Срок полезного использования налогоплательщик вправе определить самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта. Кроме того, ведомство напомнило, что если предмет лизинга передается новому лизингополучателю, то новый лизингополучатель тоже вправе установить по своему усмотрению специальный коэффициент (но не более 3).

*Письмо Минфина России  
от 9 сентября 2013 г.  
№ 03-03-06/1/37022*

## НДС и акцизы

### Ретробонусы не меняют цену алкоголя, даже если договором поставки предусмотрено обратное

С 1 июля 2013 года выплата премии покупателю за выполнение определенных условий договора поставки в целях НДС не меняет цену товара, следовательно, не влечет выставления корректировочного счета-фактуры. Исключения составляют случаи, когда иное прямо предусмотрено договором поставки товара.



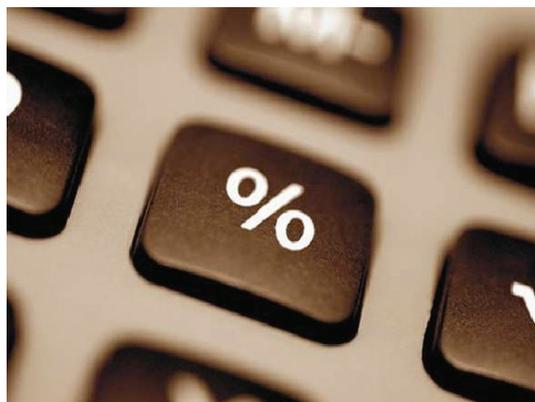
Однако из письма Минфина можно сделать вывод, что это «иное» может действовать только для непродовольственных товаров. Ведомство вспомнило закон о регулировании торговой деятельности. В нем предусмотрено, что размер вознаграждения, выплачиваемого хозяйствующему субъекту в связи с приобретением им определенного количества продовольственных товаров, подлежит включению в цену договора и не должен учитываться при определении цены продовольственных товаров. Этим же законом алкогольная продукция отнесена к продовольственным товарам.

Таким образом, вне зависимости от условий договора в случае перечисления продавцом алкоголя их покупателю премии за достижение определенного объема закупок эти премии не изменяют стоимость ранее поставленной продукции. Основания для корректировки налоговой базы у продавца и выставления им корректировочного счета-фактуры отсутствуют.

*Письмо Минфина России  
от 18 сентября 2013 г.  
№ 03-07-09/38617*

**Если компания применяет правило «пяти процентов», то при использовании товаров в операциях, освобожденных от НДС, надо восстановить налог**

Финансисты напомнили, что налогоплательщик, который совершает в одном налоговом периоде как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, должен вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Суть правила «пяти процентов» заключается в следующем: если в общем объеме расходов на производство за налоговый период доля расходов, связанных с освобожденными от НДС операциями, составляет не более пяти процентов,



то отдельный учет можно не вести, а весь налог, предъявленный продавцами, принять к вычету. Это установлено в абзаце 9 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Но в случае дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций, освобожденных от НДС, налог, принятый к вычету, нужно восстановить на основании подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 17 сентября 2013 г.  
№ 03-07-11/38427*

**Безопасно принимать к вычету НДС по неоплаченным товарам**

Компания вправе заявить вычет НДС, если несколько лет не платит за поставленные ей товары. Главное – принять их к учету и получить от поставщика счета-фактуры без ошибок. Основание - статьи 171, 172 НК РФ. Причем заявленные вычеты не надо восстанавливать, если компания вообще не расплатится с продавцом, а долг перед ним спишет по истечении срока давности. В такой ситуации кодекс не требует пересчитывать вычеты.

*Письмо Минфина России  
от 21 июня 2013 г.  
№ 03-07-11/23503*

## **НДФЛ**

**Если договор и платежные документы оформлены на ребенка, то родитель вычета на его обучение не получит**

Минфин предупредил, что получить социальный вычет по НДФЛ по расходам на обучение ребенка родители могут только при условии, что все документы, подтверждающие расходы, оформлены на их имя. Если же квитанция об оплате и договор оформлены на имя ребенка, то социальный вычет вправе получить только ребенок.

Чиновники напомнили, что вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения лицензии, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение. К таким документам относятся:

а) договор или иной документ с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг;

б) копия лицензии, подтверждающей статус образовательного (учебного) заведения, если в договоре на обучение отсутствует ссылка на лицензию;

в) платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, чеки ККТ, платежные поручения, банковские выписки и иные документы).

*Письмо Минфина России  
от 13 сентября 2013 г.  
№ 03-04-05/3788*

**НДФЛ за сотрудника перечисляется по месту каждого подразделения**

Суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

Если работник организации в течение месяца работает в нескольких обособленных подразделениях (строительных участках), то НДФЛ с доходов такого работника должен перечисляться в соответствующие бюджеты по месту нахождения каждого такого обособленного подразделения с учетом отработанного времени в каждом обособленном подразделении.

*Письмо Минфина России  
от 19 сентября 2013 г.  
№ 03-04-06/38889*

## **Имущественные налоги**

**В отношении ОС, переданных или созданных по концессионному соглашению, плательщик налога на имущество – концессионер**

Одновременно с передачей основных средств по концессионному соглашению, от концедента к концессионеру переходят и обязанности по уплате налога на имущество в отношении таких основных средств. При этом неважно, как основные средства отражены в бухгалтерском учете концессионера – на балансе или за балансом. Дело в том, что в статье 378.1 НК РФ сказано, что все имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению налогом на имущество у концессионера.

*Письмо Минфина России  
от 11 сентября 2013 г.  
№ 03-05-05-01/37353*

**Со стоимости движимого имущества, полученного после реорганизации, платить налог не придется**

Движимое имущество, которое компания получила в результате реорганизации в виде выделения, бухгал-

терия приняла к учету на основании разделительного баланса. Если это произошло в 2013 году, то платить со стоимости основных средств налог на имущество не надо. По мнению чиновников, движимое имущество, полученное после реорганизации, считается поставленным на учет на дату разделительного баланса. И раз это произошло в 2013 году, то платить налог на имущество не требуется (подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК).

*Письмо Минфина России  
от 25 сентября 2013 г.  
№ 03-05-05-01/39723*

## Страховые взносы

### Правительство решило сохранить действующие тарифы взносов

Правительство отказалось от идеи повышать взносы. Такое решение принято 19 сентября. Для основной массы плательщиков тариф 30% сохранится вплоть до 2016 года. А для субъектов малого бизнеса, «упрощенцев», социально-ориентированных некоммерческих фирм, благотворительных организаций, аптек пониженный тариф 20% будет действовать до 2018 года. Кроме того, в ближайшие три года не будут меняться и взносы на травматизм. По-прежнему будут действовать 32 страховых тарифа. Напомним, ранее Правительство предлагало постепенно повышать взносы для малого бизнеса и ввести новый вид страхования за возможное банкротство.

## Бухгалтерский учет

### Бухучет для малого бизнеса упростят

С 1 января 2013 года все организации, независимо от применяемой системы налогообложения, обязаны

вести бухучет в полном объеме. От него освобождены лишь предприниматели. И хотя малые компании и некоторые некоммерческие фирмы вправе применять упрощенные формы бухотчетности, сама необходимость вести бухучет вызвала волну протеста со стороны малого бизнеса. Очевидно, чтобы как-то решить эту проблему, чиновники подготовили поправки в закон «О бухгалтерском учете». Согласно поправкам, субъекты малого предпринимательства и отдельные формы некоммерческих организаций будут вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Соответствующий законопроект Госдума уже приняла в первом чтении 13 сентября.

Минфин уже разработал новые упрощенные формы бухгалтерской отчетности для малого бизнеса. Количество показателей в новых формах сократилось на 80% по сравнению с общими формами. Образцы форм финансовое ведомство планирует утвердить в ближайшее время.

## Налоговый контроль

### ФНС напомнила порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц

Вышестоящие налоговые органы будут рассматривать жалобы налогоплательщиков на ненормативные акты нижестоящих налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц, только в том случае, если они составлены на бумаге, заверены личной подписью налогоплательщика (или его представителя) и в них конкретно указан предмет обжалования. Чиновники ФНС подчеркнули, что жалоба на ненормативные

акты налоговых органов, а также действия или бездействие их должностных лиц на данный момент не может быть составлена в электронной форме в виде интернет-обращения.

*Письмо ФНС России  
от 18 сентября 2013 г.  
№ СА-2-9/622@*

**При возврате НДФЛ, уплаченного с дивидендов, указывать дополнительную информацию в платежных документах не нужно**

ФНС рассказала о порядке возврата излишне уплаченных сумм НДФЛ с доходов в виде дивидендов от долевого участия в организации.

Налоговый агент должен представить в налоговую инспекцию заявление на возврат налога, выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджет. При возврате НДФЛ вид выплачиваемого дохода, а также применяемая налоговая ставка не имеют значения. Таким образом, для возврата НДФЛ отражать в платежных документах дополнительную информацию об уплате НДФЛ с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации, не нужно.

*Письмо ФНС России  
от 20 сентября 2013 г.  
№ БС-4-11/17025*

**С формой бумажной декларации лучше не ошибаться**

Налогоплательщики должны представлять декларации по установленной форме на бумажном носителе или по установленному формату в электронном виде. При этом ошибиться с форматом электронных деклараций вряд ли возможно. Поскольку они принимаются налоговиками с использованием программного обеспечения. И поэтому

вероятность подачи их по неустановленной форме фактически исключена. А вот ошибиться с бумажной формой на практике вполне реально. И если вы заполнили не тот бланк, у налоговиков есть право не принять декларацию, т.к. основанием для приема отчетности является представление ее только по установленной форме.

*Письмо Минфина России  
от 20 сентября 2013 г.  
№ 03-02-08/38953*

**Налоговые преступления ФНС будет пресекать совместно с МВД и Следственным комитетом**



С 1 октября 2013 года в каждом регионе России создаются специальные группы по противодействию налоговым преступлениям. Состоят группы будут из представителей ФНС, МВД и Следственного комитета. Группы станут выявлять, предупреждать, документировать, пресекать и расследовать нарушения налогового законодательства, противоправные действия при банкротстве и госрегистрации.

*Приказ МВД России, ФНС России,  
Следственного комитета при прокуратуре  
России от 3 сентября 2013 г.  
№ ММВ-7-4/306/61/663@*

## Специфика

**Нельзя отказать в госрегистрации организации, наименование которой совпадает с наименованием другого юрлица**



Использование юрлицом фирменного наименования, тождественного наименованию другого юрлица, не является поводом для отказа в госрегистрации. По общему правилу, организации запрещено использовать фирменное наименование, которое совпадает с наименованием другой, уже зарегистрированной в ЕГРЮЛ, которая осуществляет аналогичную деятельность (пункт 3 статьи 1474 ГК РФ).

Но, как следует из той же нормы ГК РФ, требование прекратить использование фирменного наименования может заявить только его правообладатель. У налоговых органов такого права нет. Решение об отказе в госрегистрации юрлица может быть принято налоговыми органами только в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ, где ничего не сказано о тождественности фирменных наименований. Поэтому налоговики обязаны зарегистрировать организацию, даже если ее наименование совпадает с наименованием иной организации, зарегистрированной ранее.

*Письмо ФНС России от 20 сентября 2013 г. № СА-4-7/16976*

## Организация работы бухгалтера

**Компаниям, которые договорились о выставлении электронных счетов-фактур, ничто не мешает выставлять их на бумаге**

Минфин РФ пришел к выводу, что если стороны сделки заключили соглашение о выставлении счетов-фактур в электронном виде, то это не лишает их возможности выставлять счета-фактуры на бумаге.

В качестве аргумента финансисты ссылаются на пункт 4 раздела II Приложения № 3, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Там говорится, что если покупатель не получил от продавца счет-фактуру в электронном виде, допускается составление продавцом такого счета-фактуры на бумажном носителе.

*Письмо Минфина России от 12 сентября 2013 г. № 03-07-09/37682*

## Проекты

**Для самозанятых граждан введут специальный налоговый режим**

Минфин России, Минэкономразвития России и Минтруд России до 10 декабря 2013 года представят в Правительство РФ предложения по вопросу введения специального налогового режима для самозанятых граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Такое поручение дано ведомствам по итогам заседания Правительства РФ, состоявшегося 3 октября.

**В России появится новый кодекс**

К 2015 году в нашей стране появится Миграционный кодекс. Он заменит целый ряд миграционных законов и

позволит решить стратегические задачи в миграционной сфере.

Необходимость принятия нового кодекса связана с несовершенством миграционного законодательства, которое насчитывает порядка 800 нормативно-правовых актов.

### **В Правительстве одобрили пенсионные изменения**

В Правительстве одобрили законопроект, согласно которому тариф накопительных отчислений в ПФР составит 0 или 6 процентов. Выбрать, отчислять ли деньги в накопительную часть, граждане смогут до конца 2015 года. Напомним, Минтруд представил в Правительство не только проект о выборе накопительного тарифа. Планируется, например, изменение порядка расчета штрафа за ошибки в персонализированной отчетности. Его будут рассчитывать только исходя из страховых взносов тех работников, по которым допущены ошибки, а не по всем платежам компании. А еще в планах чиновников разрешить компаниям отчислять пенсионные взносы одной платежкой.

### **Правила заполнения платежей по налогам и взносам скоро изменятся**

С 1 января всем компаниям надо будет по новому заполнять платежные поручения. Минфин подготовил новый порядок, опубликованный в проекте приказа на [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru).

С 2014 года в платежках вместо кода ОКАТО надо будет ставить код из нового Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). Минфин скоро выпустит новый справочник кодов. Но до конца года безопаснее уточнить в своей инспекции, какие коды ставить в платежках после 1 января.

Кроме того, изменится обозначение типа платежа (поле 110 «платежки»).

Сейчас существует 11 типов платежей: С нового года типов платежей будет всего три. Это ПЕ – уплата пени, ПЦ – уплата процентов и 0 – во всех остальных случаях. То есть при перечислении налога, сбора, взносов, штрафов и прочих платежей надо будет ставить 0. Таким образом, путаницы с типами платежа станет меньше.

Также в платежках по налогам и взносам появится новый реквизит – уникальный идентификатор начислений, который присвоят каждому платежу в бюджет. С 1 января УИН надо будет писать первым в поле «Назначение платежа» по всем налогам, пеням и штрафам и другим перечислениям. В конце года стоит поинтересоваться в своей инспекции, разместила ли она информацию о новом реквизите.

### **Рассчитываться наличными придется по новым правилам**

Центробанк разработал новое Указание «Об осуществлении наличных расчетов». Как и сейчас, рассчитываться с контрагентами наличными деньгами можно будет только в пределах 100 тыс. руб. по одному договору. Однако добавится ограничение: по ряду сделок наличные средства для расчетов фирмам и предпринимателям надо будет сначала снять с расчетного счета. Для этого соответственно при необходимости прежде потребуется внести деньги в банк, чтобы было, что снимать. Сразу взять деньги из кассы и направить, скажем, на погашение процентов по займу не получится.

Еще одно нововведение – послабляющее – для предпринимателей. Новое Указание содержит более широкий перечень целей, на которые коммерсанты смогут расходовать поступившую в их кассы наличность. Так, предприниматели смогут направлять деньги из кассы на личные нужды.

**ФНС России разъяснила несколько вопросов, связанных с недавними изменениями Налогового кодекса РФ**

*Письмо ФНС России  
от 20 сентября 2013 г. № АС-4-2/16981*

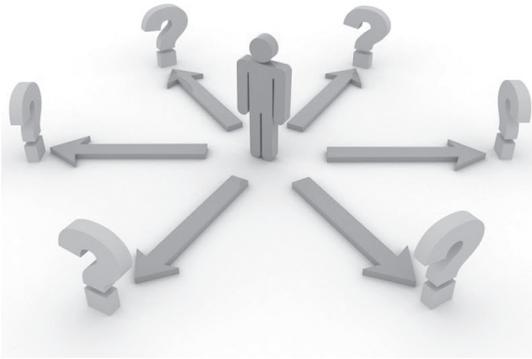
ФНС России разъяснила некоторые вопросы применения положений Федерального закона от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ и Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ.

Во-первых, в соответствии с Законом № 134-ФЗ статья 31 НК РФ была дополнена пунктом 5, устанавливающим порядок направления налоговым органом по почте документов, которые он использует при реализации своих полномочий. Эта норма вступила в силу 30 июля 2013 г. Названным пунктом установлено, в частности, что инспекция направляет данные документы по почте физлицу (в том числе предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, адвокату, учредившему адвокатский кабинет) по месту жительства (пребывания) или по указанному в ЕГРН адресу, сведения о котором предоставлены налоговому органу для направления документов. Поскольку форма заявления о предоставлении налоговому органу такого адреса не утверждена, ФНС России разрешает упомянутым налогоплательщикам составлять заявление в произвольной форме. Аналогичная позиция изложена в письме ФНС России от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12837.

Кроме того, налоговое ведомство отметило следующее: если из заявления, поданного до 30 июля 2013 г., можно сделать вывод о желании получить документы по содержащемуся в нем адресу, налоговые органы должны руководствоваться сведениями, приведенными в этом заявлении.

Во-вторых, согласно Закону № 248-ФЗ пункт 8 статьи 101 НК РФ был дополнен новым абзацем, предусматривающим следующее правило. Если в ходе проверки выявлена сумма налога, излишне возмещенная по решению налогового органа, ее необходимо отразить в решении о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения. В случае возврата данная сумма признается недоимкой со дня фактического получения средств, а в случае зачета - со дня принятия решения о таком зачете. Указанная норма вступила в силу 24 августа 2013 г. ФНС России разъяснила, что действие данного пункта не ограничивается видами налога, по которым может быть приведена информация о признании излишне возмещенных сумм недоимкой. По мнению налогового ведомства, этой нормой нужно руководствоваться при вынесении начиная с 24 августа 2013 г. решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения независимо от того, когда была начата проверка.

В-третьих, ФНС России обратила внимание, что Законом № 248-ФЗ предусмотрено изменение состава налогового правонарушения, определенного в пункте 1 статьи 129.2 НК РФ. Напомним, что данная статья устанавливает ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса. Поправки, внесенные согласно Закону № 248-ФЗ, были направлены на приведение состава правонарушения в соответствие с содержащимся в пункте 1 статьи 366 НК РФ перечнем объектов обложения налогом на игорный бизнес. С 1 января 2012 г. перечень был изменен. Ранее в него были включены игровой стол, игровой автомат, кассы



конторы после названной даты влечет ответственность по пункту 1 статьи 129.2 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2014 г.

**Если налогоплательщик не пользуется освобождением от налогообложения, но не подал заявление об отказе от льготы, вправе ли он принять суммы НДС к вычету?**

*Письмо Минфина России*

*от 19 сентября 2013 г. № 03-07-07/38909*

тотализатора и букмекерской конторы. Теперь вместо касс в перечне указаны пункты приема ставок тотализатора и букмекерской конторы, а также процессинговые центры названных игорных заведений. Однако пункт 1 статьи 129.2 НК РФ, в котором также перечисляются упомянутые объекты, не изменился. С 1 января 2014 г. данное противоречие будет устранено и состав правонарушения будет сформулирован так: «Нарушение установленного порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества таких объектов».

В связи с рассматриваемыми изменениями ФНС России сообщила следующую информацию. Если порядок регистрации в инспекции игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, букмекерской конторы был нарушен до 1 января 2014 г., то лицо привлекается к ответственности по пункту 1 статьи 129.2 НК РФ в редакции, действовавшей до указанной даты. Совершение данного правонарушения в отношении игрового стола, игрового автомата, процессинговых центров тотализатора, букмекерской конторы, пунктов приема ставок тотализатора, букмекерской

В пункте 3 статьи 149 НК РФ приведен перечень операций, освобождаемых от обложения НДС. Согласно пункту 5 статьи 149 НК РФ налогоплательщик вправе не применять данную льготу, представив в инспекцию соответствующее заявление в срок не позднее 1-го числа того налогового периода, в котором он намерен отказаться от указанного освобождения.

Минфин России отметил, что в случае подачи такого заявления операции, указанные в пункте 3 статьи 149 НК РФ, облагаются НДС по ставке 18 (10) процентов или по нулевой ставке. При этом суммы налога, которые предъявлены налогоплательщику по приобретенным для данных операций товарам (работам, услугам), могут быть приняты к вычету в общем порядке.

Если соответствующее заявление не подано, то перечисленные в пункте 3 статьи 149 НК РФ операции освобождаются от обложения НДС. В этом случае, по мнению финансового ведомства, при выставлении налогоплательщиком счета-фактуры с выделением НДС сумма налога в соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 173 НК РФ должна быть перечислена в бюджет. Однако «входной» налог такой налогоплатель-

щик принять к вычету не вправе. Подобные разъяснения Минфин России уже направлял (письмо от 1 февраля 2013 г. № 03-07-13/01-2073).

Некоторые суды также приходят к выводу, что при отсутствии заявления об отказе от освобождения от налогообложения налогоплательщик не может заявить к вычету НДС, уплаченный продавцам при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления соответствующих операций (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 20 февраля 2012 г. № А27-6073/2011, ФАС Волго-Вятского округа от 9 февраля 2012 г. № А79-2511/2011 (Определением ВАС РФ от 19 апреля 2012 г. № ВАС-3958/12 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)).

Однако возможна и другая точка зрения. Так, судьи ряда арбитражных судов указывают, что отказ от льготы носит уведомительный характер. Действия налогоплательщика, в том числе выставление контрагентам счетов-фактур с выделением сумм НДС, перечисление налога в бюджет и отражение соответствующих операций в налоговой декларации, свидетельствуют об отказе от льготы. Следовательно, при соблюдении всех предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ условий подтверждения права на вычет организации и предприниматели вправе принять к вычету НДС, предъявленный им продавцами по товарам (работам, услугам), которые приобретены для перечисленных в пункте 3 статьи 149 НК РФ операций. Такой вывод содержится, в частности, в постановлениях ФАС Поволжского округа от 26 октября 2012 г. № А55-1577/2012 и от 27 мая 2009 г. № А55-15625/2008, ФАС Уральского округа от 9 сентября 2009 г. № А76-2777/2009-42-82.

## **ВАС РФ признал уведомление о контролируемых сделках соответствующим Налоговому кодексу РФ**

*Решение ВАС РФ  
от 16 сентября 2013 г. № 10012/13*

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных в календарном году контролируемых сделках (пункт 1 статьи 105.16 НК РФ). По общему правилу это необходимо сделать не позднее 20 мая года, следующего за годом, в котором совершены такие сделки. За 2012 г. отчитаться нужно не позднее 20 ноября 2013 г. (часть 8.1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ). Форма соответствующего уведомления утверждена приказом ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@.

### **КСТАТИ**

**По контролируемым сделкам за 2012 год отчитаться необходимо не позднее 20 ноября 2013 года**

Согласно пункту 3 статьи 105.16 НК РФ сведения о контролируемых сделках должны содержать следующую информацию:

- календарный год, за который они представляются;
- предметы сделок;
- сведения об участниках сделок (в частности, наименование, ИНН);
- сумма полученных доходов и (или) сумма произведенных расходов (понесенных убытков) по таким сделкам.

Утвержденная форма уведомления, помимо этого, предполагает внесение и иных, не предусмотренных пунктом 3 статьи 105.16 НК РФ сведений о

контролируемых сделок. Например, в пунктах 121-124 раздела 1А уведомления должны содержаться в закодированном виде основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 НК РФ (пункт 4.4 Порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, утвержденного Приказом).

Данное противоречие заметили многие налогоплательщики. Несколько компаний решили обратиться в ВАС РФ с заявлением о признании не соответствующим Налоговому кодексу РФ и недействующим Приказа в частях, в которых установлено заполнение пунктов сведениями, не указанными в пункте 3 статьи 105.16 НК РФ. Среди таких пунктов были названы пункты. 121-124, 131-135 раздела 1А, пункты 040, 043, 045, 070, 080, 090, 100, 110, 120, 130, 140, 150 раздела 1Б, пункты 020, 030, 060, 070, 080, 090 раздела 2.

Заявители утверждали, что Приказ в оспариваемых частях не соответствует пункту 1 статьи 4, пункту 3 статьи 105.16 НК РФ. Он нарушает их права при осуществлении предпринимательской деятельности, поскольку возлагает дополнительные обязанности, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ. По их мнению, налогоплательщики должны представлять лишь сведения, перечисленные в пункте 3 статьи 105.16 НК РФ. Включение в уведомление дополнительной информации нарушает процедуру ее получения налоговыми органами. В результате налоговая проверка подменяется преждевременным сбором различных сведений.

ФНС России возражала против данных доводов, аргументируя свою позицию тем, что положения Приказа находятся в системной связи не только с пунктом 3 статьи 105.16 НК РФ, но



и с иными положениями налогового законодательства.

ВАС РФ, проанализировав положения пункта 3 статьи 105.16 НК РФ во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 40, статьями 105.3, 105.14, 105.16, 105.17 НК РФ и иными нормативными правовыми актами по вопросам, связанным с налогами, пришел к выводу, что Приказ соответствует Налоговому кодексу РФ. Суд исходил из того, что уведомление должно содержать достаточно информации для проведения проверки цен сделки и последующего вывода об их соответствии рыночным ценам. Данную информацию должностные лица, осуществляющие проверку, должны получить без использования дополнительных мероприятий налогового контроля. Иное толкование приводит к неоправданному истребованию у проверяемого лица документации по всем контролируемым сделкам. ВАС РФ проанализировал каждый пункт Приказа, о несоответствии которого заявляли организации, и указал, какой норме Налогового кодекса РФ он корреспондирует.

## Уплатить имущественные налоги нужно заблаговременно



**К** настоящему времени налоговыми органами республики уведомления на уплату имущественных налогов за 2012 год направлены физическим лицам в полном объеме.

Напомним, что в Республике Татарстан сроки уплаты транспортного налога и налога на имущество физических лиц истекают 1 ноября 2013 года.

Сроки уплаты земельного налога устанавливаются решениями местных органов власти. В г. Казани, например, уплатить налог нужно до 15 ноября 2013 года.

В случае возникновения вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов или неполучением налогового уведомления с расчетом налогов, граждане могут обратиться в инспекцию непосредственно либо онлайн через сайт [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

Контролировать свои налоговые расчеты с бюджетом можно с помо-

щью электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», который позволяет налогоплательщику:

- получать актуальную информацию о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, о задолженности по налогам перед бюджетом;

- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей, оплачивать налоговые платежи, обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию.

Для доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» налогоплательщик должен лично обратиться в любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет, для получения персонального логина и пароля (подать заявление на подключение к сервису можно через сайт [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru)).

Уплатить налоги возможно не только в отделениях банков, но и не выходя из дома с помощью электронных сервисов банков-партнеров. Для онлайн-оплаты налоговых платежей можно также воспользоваться интернет-сервисом на сайте [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) «Заплати налоги».

## РСВ-1 за 9 месяцев: на что обратить внимание



Началась горячая пора подготовки отчетности в Пенсионный фонд за 9 месяцев, которую предстоит сдать не позднее 15 ноября этого года. Рассмотрим основные моменты, которые могут вызвать затруднения у бухгалтера при составлении отчета.

**Рада Кононенко**  
эксперт

### РСВ-1

#### Раздел 1. Строка 140 «Уплачено с начала расчетного периода»

По мнению ПФР, если был возврат переплаты, то в строке 140 может быть отрицательное значение (письмо Пенсионного фонда РФ от 11 октября 2012 г. № 30-21/14846).

При заполнении формы РСВ-1 в данной строке компания отражает суммы взносов, уплаченных с начала расчетного периода нарастающим итогом до окончания отчетного периода, в состав которых включена сама уплата взносов компании, а также ее право на возврат переплаты, что не исключает отрицательных значений.

Фонд разъясняет, что проверка на форматно-логический контроль формы РСВ-1 проводится с учетом того, что все значения раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам», кроме строк 100, 120, 111-114, 140-145, 150, должны иметь положительные значения.

#### Раздел 1. Строка 145 «...за предыдущие расчетные периоды»

Нередко у бухгалтера возникают вопросы при заполнении данной строки, предназначенной для отражения объемов погашения задолженности по уплате взносов за предыдущие рас-

четные периоды. Обращаем внимание, что эту строку нужно заполнять первой из блока строк 140-145 про уплаченные взносы. Имейте в виду, что данная строка носит справочный характер и не участвует в расчетах.

#### Раздел 2.1. Код тарифа 01. Строка 260 «Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом, всего (чел.)»

Эта строка часто вызывала затруднения у бухгалтеров при сдаче отчетности за прошлые отчетные периоды.

Так вот, чтобы все сделать правильно, в строке 260 нужно указать количество людей, с выплат которым начислили взносы с января по сентябрь включительно (пункт 8.13 Порядка, утв. приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н). В графе 3 пишут число сотрудников, которым начислялись взносы с начала расчетного периода, то есть в нее включаются все работники, которым хотя бы в одном месяце взносы начислены.

Это число не может быть больше той суммы, которая указана в показателе «Количество застрахованных лиц» на титульном листе расчета РСВ-1. Это следует из пункта 5.13 Порядка № 639н. То есть на титульном листе

численность всегда больше или равна этому же показателю в строке 260. Ведь в ней не учитывают работников, у которых за 9 месяцев 2013 года есть страховой стаж, но нет зарплаты (к примеру, из-за длительной болезни), хотя сведения персучета на них сдают.

Не забудьте сумму по строке 260 расшифровать по строке 261. В ней покажите, выплаты скольким людям превысили 568 000 руб.

### **Раздел 2.1. На обязательное медицинское страхование**

Далее в подразделе 2.1 идет блок строк про обязательное медицинское страхование (строки 271-276). На этот блок должны обратить внимание компании на УСН с льготной деятельностью. Ведь именно они, ошибаясь, оставляют этот раздел незаполненным. Причина такова: взносы по данному виду страхования платить не нужно.

Действительно для упрощенцев установлен нулевой тариф взносов на медстрах, но это не означает, что нет базы. Поэтому выплаты сотрудникам все равно надо отразить в строках 271-275, а сумма начисленных взносов будет равна нулю.

Если доходов и взносы не будут указаны, то из ПФР придет протокол с ошибками. Их надо исправить в течение 2 недель после получения сообщения фонда.

### **Раздел 4. «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода»**

С этого года в форме РСВ-1 для отражения сумм доначисленных по доптарифам страховых взносов введены две новые графы. Также появилась графа «Основание для доначисления страховых взносов», в которой компаниям нужно конкретизировать, были ли взносы доначислены фондом по

итогам проверки или же самостоятельно в результате выявления ошибок и неточностей.

Заполнять раздел 4 нужно лишь тогда, когда корректируется сумма взносов, а не база для их начисления. Если же изменилась база, то необходимо подавать уточненку. В данном разделе не должно быть показателей со знаком «минус».

## **Индивидуальные сведения**

### **Форма СЗВ-6-4**

С этого года в форме СЗВ-6-4 появился новый реквизит «Регистрационный номер ПФР в корректируемый период», предназначенный для заполнения теми страхователями, которые перешли из одного УПФР в другое. Заполняется он только при подаче корректирующих или отменяющих сведений.

### **Форма СЗВ-6-4. Таблица «Период работы за последние три месяца отчетного периода»**

Четвертая таблица формы СЗВ-6-4 предназначена для отражения периодов работы застрахованных лиц за последние три месяца отчетного периода.

Индивидуальные сведения, в которых за один и тот же месяц у работника есть страховой стаж, но нет выплат, фондом приниматься не будут. Это тот случай, когда у работника вашей организации период отпуска, приходится на весь календарный месяц. К примеру, если работник ушел в длительный отпуск в конце августа и не ходил на работу весь сентябрь, тогда в сентябре будет страховой стаж (ведь отпуск из него не исключают), но без каких-либо выплат.

В этой ситуации при заполнении сведений необходимо в месяце со ста-

жем, но без начислений в пользу работника поставить код «ДЛОТПУСК». Тогда отчетность пройдет проверку.

Очередные отпуска, которые у работника лишь частично приходятся на какой-либо месяц третьего квартала, можно не выделять отдельно с кодом «ДЛОТПУСК». Ошибок при сдаче отчетности быть не должно.

**Обратите внимание!** В письме от 27 февраля 2013 г. № 17-4/342 Минтруд России разъясняет начисление взносов по работникам, являющимся временно пребывающими в РФ иностранными гражданами. Такие лица приобретают статус застрахованных, если срок договора или нескольких договоров, заключенных с ними работодателем, в общей сложности превышает 6 месяцев в году. За те месяцы, в которых временно пребывающие иностранцы еще не приобрели статус застрахованных лиц, организация с их зарплаты взносы не исчисляет. Минтруд согласен с такими действиями. После того, как общий срок до-

говоров становится больше полугода и начинается начисление взносов по таким работникам, компании придется подать уточненный расчет за периоды работы иностранцев без начисления взносов. Так как неуплата взносов в данном случае являлась правомерной, по мнению Минтруда, оснований для начисления пеней не возникает.

### Форма АДВ-6-2

Проверьте сумму начисленных взносов в РСВ-1 и индивидуальных сведениях.

Вам придет отрицательный протокол, если в форме АДВ-6-2 и расчете РСВ-1 не совпадут начисленные взносы. **Обратите внимание!** Страховые взносы на накопительную и страховую части проверяются по-разному. Сумма взносов на накопительную часть в АДВ-6-2 должна быть равна накопительным взносам в строке 114 «Итого подлежит уплате за последние 3 месяца» формы РСВ-1. Сумма взносов на страховую часть – разнице строк 114 и 252 расчета РСВ-1.

## Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Заполняем расчет по налогу на имущество



Не позднее 30 октября компании должны сдать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Форма расчета и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895. Этим же нормативным актом установлен формат представления расчета в электронном виде.

Расчет авансовых платежей по налогу на имущество включает в себя:

- 1) титульный лист;
- 2) раздел 1 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет»;
- 3) раздел 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- 4) раздел 3 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества иностранной организации, не относящемуся к ее деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство».

Последовательность заполнения расчета такая. Сначала отражают данные в разделе 2 или в разделе 3. Далее заносят информацию в раздел 1. Ну и в самом конце заполняют титульный лист. Сведения в раздел 3 должны вносить лишь иностранные компании, имеющие объекты недвижимости, не относящиеся к их деятельности в России через постоянное представительство. Не будем про него говорить, по-

скольку остальные фирмы не должны сдавать раздел 3 (пункт 1.3 Порядка).

### Во всех ли случаях необходимо сдавать расчет?

Не всегда понятно, надо сдавать расчет авансовых платежей или нет.

Например, все имущество организации подпадает под льготы. То есть налог платить не нужно. Но ведь о праве на льготы нужно заявить. С этой целью организации заполняют специальные строки в разделе 2 расчета авансовых платежей по налогу на имущество.

Или другой пример. На балансе организации есть только полностью амортизированные основные средства, то есть остаточная стоимость объектов равна нулю. Получается, налог на имущество платить не с чего. Но отчитываться все равно нужно (см. письмо ФНС России от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128). Но это только до тех пор, пока не произойдет выбытие актива и его не спишут с баланса.

Надо исходить из того, признается ли имущество объектом налогообложения или нет. Отдельно скажем о движимом имуществе. Если оно учтено как основные средства до 1 января текущего года, придется посчитать налог. Значит, нужно и отчитаться. Если движимое имущество поставлено на баланс в 2013 году, оно не облагается налогом и сдавать расчет не надо.

## **В какую инспекцию сдавать расчет**

Понятно, что в общем случае отчитаться нужно перед ИФНС по месту нахождения самой организации.

Как быть в случае филиала? Все зависит от того, выделен ли филиал на отдельный баланс. Если да, то расчет представляется в инспекцию по месту нахождения филиала, если конечно у филиала на балансе есть основные средства, облагаемые налогом.

Необходимо помнить, что налог на имущество является региональным. Поэтому, если имущество расположено в разных субъектах страны, одним расчетом вам не отделаться.

Компании, отнесенные к крупнейшим, всегда отчитываются в ИФНС по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

## **Заполняем раздел 2**

Раздел 2 заполняют отдельно в отношении разного имущества (пункт 5.2 Порядка). Возьмем такую ситуацию. Часть основных средств, облагаемых налогом, расположена в головном офисе, часть - в одном филиале и еще часть - в другом филиале. В этом случае необходимо заполнить не один, а целых три раздела 2. Чтобы идентифицировать объекты, заполняют специальные коды согласно Приложению № 5 к Порядку. Обычно следует проставлять код «3». Отметим, что алгоритм заполнения раздела 2 не сложный, он прописан в главе V Порядка.

### **Пример**

На балансе ООО «Лига» числится объект (станок).

По состоянию на 1 января 2013 года его остаточная стоимость составляет 510 000 руб. Средняя стоимость имущества за 9 месяцев 2013 года - 420 000 руб.

Поскольку фирма прав на налоговые льготы не имеет и ставка налога

на имущество составляет 2,2%, сумма авансового платежа равна: 420 000 руб.  $\times$  2,2% : 4 = 2 310 руб. Раздел 2 расчета бухгалтер организации заполнил так, как показано на с.24.

## **Что учесть, внося данные в раздел 1 и титульный лист?**

Раздел 1 включает в себя семь блоков. Их заполняют по каждому месту уплаты налога. В каждом из блоков предусмотрены три одинаковые строки: 010, 020 и 030. Лучше всего заполнение начинать со строки 030 - именно в ней отражается сумма авансового платежа по налогу на имущество, подлежащего уплате в бюджет по месту представления расчета по соответствующим кодам ОКАТО и КБК. Стоимостные показатели в расчете авансовых платежей нужно указывать в полных рублях. Значения менее 50 копеек отбрасывают, а 50 копеек и более округляют до полного рубля.

В строке 010 указывается код ОКАТО, по которому нужно перечислить авансовый платеж, указанный в строке 030 того же блока. В строке 020 укажите КБК, по которому подлежит зачислению сумма согласно строке 030 данного блока.

На 2013 год для текущих платежей по налогу на имущество с основных средств, не входящих в единую систему газоснабжения, установлен единый КБК: 182 1 06 02010 02 1000 110.

В конце раздела 1 расчета в графе «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» обязательно поставить подпись руководителя организации или уполномоченного представителя компании. Рядом с ней ставится дата подписания расчета.

На титульном листе расчета авансовых платежей по налогу нужно ставить код отчетного периода. В случае с 9 месяцами это код «33».



ИНН 1 6 6 0 1 1 1 2 2 2 - -

КПП 1 6 6 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

**Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства**

Код вида имущества 3

Код ОКАТО (код строки 010) 9 2 4 0 1 0 0 0 0 0 0

**Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период**

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	
		Всего	в т.ч. стоимость льготного имущества
1	2	3	4
01.01	020	5 1 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.02	030	4 9 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.03	040	4 7 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.04	050	4 5 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.05	060	4 3 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.06	070	4 1 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.07	080	3 9 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.08	090	3 7 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.09	100	3 5 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -
01.10	110	3 3 0 0 0 0 - - - - - - - -	- - - - - - - - - - - - - -

**Расчет суммы авансового платежа по налогу**

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	4 2 0 0 0 0 - - - - - - - -
Код налоговой льготы	130	- - - - - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	- - - - - - - - - - - - - -
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	- - - - - - - - - - - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	- - - - - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Налоговая ставка (%)	170	2 . 2 0
Сумма авансового платежа	180	2 3 1 0 - - - - - - - - - - - - - -
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	- - - - - - - - / - - - - - - - - - - - - - -
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет	200	- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Примите участие в конкурсе



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2013 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2013!  
Пусть о вас узнает вся республика!

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного  
(пройдет с 16 сентября по 31 октября 2013 года)  
и очного (состоится в ноябре 2013 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания  
на портале [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ЦЕНТР  
ДЕЛОВОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ



## Применяете ли вы разъяснения Минфина России в своей работе?

### **Лидия Гарифуллина, бухгалтер, г. Казань**

Разъяснения Минфина необходимо обязательно учитывать в работе. Без этого нельзя. Ведь каждый подзаконный акт, каждая поправка к тому или иному закону имеют принципиально важное значение.

### **Ангелина Морозова, главный бухгалтер, г. Казань**

Конечно, я применяю в своей работе разъяснения Минфина. Я занимаю должность главного бухгалтера. Ответственность за неверный учет лежит полностью на мне. Я обязана не только сама учитывать эти поправки, но и извещать о них моих подчиненных.

### **Елена Тихомирова, бухгалтер, г. Казань**

Да, мы учитываем разъяснения Минфина в работе. Обязательно. О них мы узнаем из бухгалтерских журналов, подписчиками которых является наша организация. Также на собрании нам озвучивает эти разъяснения руководитель.

### **Анна Простова, бухгалтер, г. Казань**

Как говорит наш главный бухгалтер, мы должны всегда быть в курсе документов Министерства финансов. Тем более они есть в открытом доступе, например в интернете. Если их не применять, то есть вероятность ошибок.

### **Елена Курочкина, бухгалтер, г. Казань**

Естественно, мы должны применять разъяснения Минфина России в работе. Но сказать, что это облегчает нашу работу, нельзя. Скорее, наоборот. Разъяснения часто меняются, а порой и противоречат друг другу. Необходимо очень тщательно следить за ними.



## Восстанавливаем НДС по основным средствам, используемым в деятельности, облагаемой по ставке 0%



В данной статье пойдет речь о достаточно спорном порядке восстановления НДС по объектам основных средств, которые используются в деятельности, облагаемой как по ставке 0%, так по ставке 18%. Рассмотрим разъяснения Минфина России и аргументы ВАС РФ, который признал их частично не действующими.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

### Что говорит Налоговый кодекс

Федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ пункт 3 статьи 170 Налогового кодекса был дополнен подпунктом 5, вступающим в силу с 1 октября 2011 года. Указанный пункт устанавливает, что суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг) (в том числе основных средств и нематериальных активов) для осуществления операций по реализации, облагаемых по ставке 0%. То есть с указанной даты требование о восстановлении НДС распространяется на основные средства и нематериальные активы, которые приобретались для деятельности, облагаемой по ставке 18% (или 10%), но в дальнейшем начали использоваться для операций, которые облагаются по «нулевой» ставке (например, для экспортных поставок).

Отметим, что и до 1 октября 2011 г. следовало восстанавливать «входной» НДС по экспортным поставкам. Однако данный порядок не затрагивал основные средства и нематериальные

активы, используемые для производства экспортируемых товаров (работ, услуг). Согласно письму Минфина от 25 октября 2010 г. № 03-07-08/301 до 1 октября 2011 года в случае реализации самих основных средств на экспорт можно было восстанавливать только часть «входного» НДС, пропорциональную остаточной (балансовой) стоимости основного средства.

**Обратите внимание!** Если основное средство уже в момент приобретения предполагается использовать в деятельности, облагаемой по ставке 0%, то порядок восстановления НДС, предусмотренный подпунктом 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ, не применяется. В данном случае налогоплательщик должен вести отдельный учет «входного» НДС в порядке, закрепленном в учетной политике. И в отношении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, согласно пункту 3 статьи 172 НК РФ вычеты применяются на момент определения налоговой базы по таким операциям.

Однако изменения, внесенные в пункт 3 статьи 170 НК РФ, породили у налогоплательщиков множество вопросов. Эксперты и многочисленные

авторы статей пытались понять суть указанной нормы Налогового кодекса. В основном все мнения можно разделить на два варианта.

**Вариант 1.** Если объект основных средств после использования организацией в дальнейшем реализовывался, то «входящий» НДС по нему необходимо восстановить и в последующем при соблюдении условий принять к вычету.

**Вариант 2.** НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным объектам основных средств должен восстанавливаться в случае использования для реализации по ставке 0%. Между тем в данном варианте у этой позиции есть очень много непроясненных моментов:

- к каким объектам и по каким экспортным поставкам следует применять новую норму?
- с какой стоимости основных средств следует восстанавливать НДС?
- учитывать ли при этом процент экспортных поставок?
- следует ли восстанавливать НДС при каждой реализации на экспорт?

Все эти неясные моменты и послужили толчком к появлению официальных разъяснений Минфина России.

### **Минфин разъяснил**

Позиция финансового ведомства по данным вопросам была выражена в письме Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-07-15/56, которое было направлено для использования в работе налоговыми инспекциями письмом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9782@.

Согласно разъяснениям Минфина России данное правило распространяется на основные средства и нематериальные активы, приобретенные для деятельности, облагаемой по ставке 18%

(или 10%), но используемые в дальнейшем для операций, которые облагаются по нулевой ставке (в частности, для экспорта). Восстанавливать НДС нужно пропорционально остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценки. Восстанавливаемая сумма налога исчисляется с учетом доли, в которой основное средство используется при производстве и (или) реализации товаров на экспорт. При этом организация должна производить восстановление НДС лишь один раз. То есть в случае дальнейшего использования основного средства в операциях, облагаемых по ставке 0%, налог, восстановленный при первой экспортной отгрузке, повторно не восстанавливается. В дальнейшем налогоплательщик может принять восстановленный НДС к вычету в квартале, в котором собраны документы, подтверждающие ставку 0%.

Необходимо отметить, что выраженная в указанном письме позиция содержит ряд принципов, прямо не закрепленных в Налоговом кодексе. При этом изложенная методика порядка восстановления НДС является лояльной для налогоплательщиков, поскольку финансисты указали на однократность восстановления налога, на использование именно остаточной стоимости основных средств, а не первоначальной, и на необходимость восстановления НДС пропорционально доле, в которой основные средства используются при производстве или реализации товаров на экспорт.

### **ВАС РФ отменил**

Осенью 2012 года компания «ТехноНИКОЛЬ – Строительные Системы» обратилась в Высший арбитражный суд с заявлением о признании недействующими ряда положений вышеуказанного письма Минфина России. При

этом заявитель указал, что положения статьи 170 НК РФ не указывают на необходимость восстановления сумм НДС по основным средствам в случае дальнейшего использования этих основных средств в процессе производства товаров, реализуемых на экспорт. И разъяснения Минфина России являются неправомерными. По мнению налогоплательщика, указанная норма подпункта 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ подлежит применению лишь в тех случаях, когда основное средство, ранее использовавшееся в облагаемой НДС деятельности, само становится товаром, то есть, когда предприятие реализует его на экспорт. При этом предприятию физически невозможно использовать основное средство в дальнейшем, ведь оно уже продано.

26 февраля 2013 года ВАС РФ вынес решение по данному спору № 16593/12, в котором требования компании были удовлетворены, но изложенная судом позиция оказалась иной, чем у налогоплательщика.

Суд, ссылаясь на нормы ПБУ 6/01 и статьи 257 НК РФ, указал, что для целей налогообложения и бухучета понятия «товар» и «основное средство» имеют различные правовые значения, в случае отчуждения основных средств они переходят в категорию «товаров», а потому предложенное организацией толкование указанных терминов является ошибочным.

При этом суд сделал вывод, что восстановление НДС по основным средствам, используемым как в процессе производства продукции, так и процессе ее реализации, предусмотрено только в отдельных случаях. А подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ не предусматривает обязанность восстановления НДС по основным средствам, используемым при производстве продукции (товаров), так как в указанном подпункте упоминаются

основных средств, используемых в производстве товаров, работ, услуг, в дальнейшем реализованных на экспорт, отсутствует. То есть рассматриваемая норма относится только к средствам труда, используемым в операциях по реализации экспортных товаров.

Кроме того, суд признал разъяснения Минфина России о необходимости восстановления НДС, исходя из той доли, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров на экспорт, незаконным, поскольку в подпункте 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ отсутствуют специальные предписания, указывающие на это.

В заключение судьи указали, что вопрос о количестве случаев восстановления сумм НДС в отношении одного и того же объекта основных средств в Налоговом кодексе не решены, а потому разъяснение Минфина об отсутствии обязанности повторно восстанавливать налог также не основано на законе и подлежит отмене.

### **Что в результате?**

После вынесения решения ВАС РФ налогоплательщики-экспортеры оказались еще в большем замешательстве, чем ранее. Поскольку разъяснения Минфина России о расчете доли и об однократном восстановлении отменены, то означает ли это необходимость неоднократного восстановления НДС в полном объеме? Кроме того, так и остался неразрешенным вопрос о порядке определения основного средства, используемого в операциях по реализации товаров на экспорт.

К сожалению, иных комментариев ни к решению ВАС РФ, ни к письму Минфина пока не появилось.

Однако налогоплательщики могут сделать следующие выводы:

Во-первых, у организаций-экспортеров отсутствует обязанность восстанавливать НДС по основным средствам, приобретенным и использованным для операций, облагаемых по ставке 18% или 10%, если они в дальнейшем начинают использоваться при производстве товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%. Это является положительным моментом, поскольку не возникает обязанности по восстановлению НДС по основным средствам в производстве.

Во-вторых, с основных средств, которые используются в операциях по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, НДС подлежит восстановлению. При этом осталось неясным, необходимо ли принимать во внимание исключительное использование при производстве или при реализации.

В-третьих, поскольку судом признана неправомерность расчета доли, в которой основные средства используются в операциях по экспортной реализации, норма подпункта 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ подлежит применению, только если основное средство начинает использоваться исключительно в операциях по реализации товаров на экспорт.

В-четвертых, вопрос о кратности восстановления НДС остался все-таки нерешенным, поскольку совершенно нелогично по одним и тем же основным средствам каждый квартал восстанавливать налог, а затем принимать его к вычету.

Более последовательным является следующий принцип повторного восстановления НДС: если налогоплательщик, начав использовать основное средство в операциях по реализации товаров на экспорт, произведет восстановление и последующий вычет налога, а в дальнейшем начнет вновь использовать его в облагаемой по общим ставкам деятельности, а по про-

шествии некоторого времени – вновь будет использовать его в операциях по реализации товаров на экспорт.

Обращаем внимание, что положения письма Минфина России № 03-07-15/56 о восстановлении налога с остаточной стоимости объекта основных средств решением ВАС России не признано недействительным, так как не обжаловалось организацией-заявителем. В связи с этим данное разъяснение финансового ведомства может быть использовано и в дальнейшем. Напоминаем, что согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ налогоплательщики вправе пользоваться официальными разъяснениями финансистов, и этот факт может стать основанием для отмены решения о привлечении организации к налоговой ответственности.

Если до вынесения указанного решения ВАС РФ организация-экспортер восстанавливала НДС в соответствии с указаниями финансового ведомства, то налог следует восстановить. В противном случае существует риск претензий со стороны налоговых органов. При этом нижестоящие суды могут не поддержать компанию, поскольку обязаны учитывать мнение высшего суда. С другой стороны, если ранее компания восстанавливала НДС по основным средствам, используемым для производства товаров (работ, услуг), реализуемых по «нулевой» ставке, то теперь она может подать корректирующие декларации, уменьшив сумму своих налоговых обязательств по НДС.

В любом случае, компаниям-экспортерам еще рано расслабляться, поскольку в ближайшее время должны появиться новые письма Минфина по вопросу восстановления НДС по объектам основных средств, уже учитывающие решение ВАС РФ № 16593/12.

# Дистанционный работник: принимаем, оформляем, увольняем



В настоящее время при быстром развитии информационных технологий все большее распространение получает удаленная работа, которая повышает деловую активность и занятость населения, поскольку работники получают возможность трудиться вне офиса работодателя. Закон от 5 апреля 2013 г. № 60-ФЗ урегулировал сложившиеся в современной практике такие отношения. Теперь в ТК РФ есть отдельная глава, в которой предусмотрены особенности регулирования труда данной категории работников.

**Альбина Ямалтдинова**  
эксперт

**19** апреля 2013 года вступили в силу дополнения к Трудовому кодексу РФ, предусмотренные Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 60-ФЗ. Новая глава ТК РФ (с порядковым номером 49.1) определяет правовой статус дистанционных работников и особенности регулирования их труда.

Новая глава Трудового кодекса не только урегулировала вопросы, связанные с дистанционной занятостью, но и закрепила правовые основания для заключения трудового договора с применением электронной подписи. В частности, в ней разъясняется:

- что является дистанционной работой и кто такие дистанционные работники (статья 312.1 ТК РФ);
- как заключить и изменить условия трудового договора о дистанционной работе (статья 312.2 ТК РФ);
- особенность организации и охраны труда дистанционных работников (статья 312.3 ТК РФ);
- режима рабочего времени и времени отдыха (статья 312.4 ТК РФ);

– как расторгнуть трудовой договор о дистанционной работе (статья 312.5 ТК РФ).

## Дистанционная работа является одной из гибких форм занятости

Дистанционная работа – эта работа, выполняемая работником по трудовому договору за пределами места нахождения работодателя, когда взаимодействие между работодателем и работником осуществляется с использованием Интернета (часть 1 статьи 312.1 ТК РФ).

Фактически в трудовом договоре нет необходимости оговаривать место работы (территориально), достаточно определить порядок взаимодействия работника и работодателя. Например, периодичность, время, продолжительность нахождения на связи (в сети) и др.

## Кого можно считать дистанционным работником

Дистанционные работники – лица, заключившие трудовой договор о

дистанционной работе (часть 2 статьи 312.1 ТК РФ).

С момента заключения (подписания) такого договора с работодателем:

- работник считается дистанционным работником;
- на него распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, правда, с учетом особенностей, установленных главой 49.1 (часть 3 статьи 312.1 ТК).

### **Дистанционный работник и надомник: разные функции и правовые статусы**

В первую очередь следует обратить внимание на то, что нельзя путать дистанционных работников с надомниками. У них разный правовой статус и разные виды труда. Это следует из норм главы 49.1, 49 ТК РФ, Положения об условиях труда надомников, утв. постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29 сентября 1981 г. № 275/17-99, действующего в части, не противоречащей ТК РФ (статья 423 ТК РФ).

Надомники – это лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет. Надомник может выполнять работу, обусловленную трудовым договором, с участием членов его семьи. При этом трудовые отношения между членами семьи надомника и работодателем не возникают (часть 1 статьи 310 ТК РФ).

На практике надомники чаще всего связаны с производственной сферой (швеи, вязальщицы, вышивальщицы, мастера народных художественных промыслов, упаковщики, склейщики, сборщики несложных изделий и пр.).

Как правило, надомный труд является малоквалифицированным и не связан с применением высокотехнологичных средств и предметов труда.

**Обратите внимание!** Трудовым кодексом РФ и до принятия Закона № 60-ФЗ допускалась возможность осуществления трудовой деятельности вне места нахождения работодателя. Положения главы 49 «Особенности регулирования труда надомников» ТК РФ регулируют осуществление трудовой деятельности производственного характера (статья 310 ТК РФ). Причем к таким категориям работников, как юристконсульт, специалист отдела ИТР, менеджер по продажам горнолыжных туров, нельзя было применить статус надомников.

А вот дистанционные работники обычно используют высокотехнологичные средства и предметы труда, для них характерна высокая квалификация и занятость в непроизводственной сфере (журналистика, редактирование и корректура изданий, консалтинг, поддержка интернет-сайтов и т.п.).

Причем не всякая дистанционная работа связана с нахождением именно дома. Например, журналист, заключивший договор о дистанционной работе, может трудиться дистанционно и в поездках.



Таблица 1

**Отличительные признаки надомной и дистанционной работы**

Показатели для сравнения	Дистанционная работа	Надомная работа
Периодичность заданий	Трудовая функция	Разовый заказ
Характер отношений	Трудовые отношения	Трудовые отношения
Вид документооборота	Электронный и бумажный	Бумажный
Трудовая дисциплина	Самодисциплина	Самодисциплина
Основания увольнения	Общие и предусмотренные трудовым договором	Общие и предусмотренные трудовым договором
Социальные гарантии	Предоставляются	Предоставляются
Оплата труда	Согласно системе оплаты труда на предприятии	По факту исполнения заказа
Исполнение заказа	Индивидуальное	Индивидуальное или групповое

**Электронная подпись – неотъемлемый атрибут дистанционной работы**

Поскольку дистанционный работник может находиться на большом удалении от работодателя, между ними осуществляется обмен документами в электронной форме. При этом каждая из сторон обязана направлять другой стороне подтверждение получения электронного документа в сроки, установленные договором о дистанционной работе (статья 312.1 ТК РФ).

Документы, которыми обмениваются работник и работодатель, должны быть подписаны электронной подписью. Для этих целей необходимо использовать положения Закона № 63-ФЗ. Соответствующую поправку законодателя внесли в статью 1 указанного Закона.

Как известно, для подписания электронных документов должна использоваться усиленная квалифицированная подпись. Это относится и к лицам, которые только поступают на дистанционную работу.

Напомним, что электронная подпись бывает простая и усиленная. В свою очередь, усиленная электронная под-

пись может быть неквалифицированной и квалифицированной (пункт 1 статьи 5 Федерального закона № 63-ФЗ).

Информация в электронном виде, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, который равнозначен документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью и содержащему печать (пункты 1, 3 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ). Следовательно, при наличии квалифицированной электронной подписи электронный документ может заменить документ на бумажном носителе.

Одной электронной подписью могут быть подписаны несколько связанных между собой электронных документов (пакет электронных документов). При этом каждый из электронных документов, входящих в этот пакет, считается подписанным (пункт 4 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ).

Созданием и выдачей сертификатов ключей электронных подписей и ключей проверки электронных подписей занимается удостоверяющий центр (статья 13 Федерального закона № 63-ФЗ).

## **Новацией является возможность заключить трудовой договор дистанционно**

Особенности заключения электронного трудового договора состоят в следующем:

1. Электронный трудовой договор может быть заключен посредством обмена электронными документами между лицом, поступающим на работу, и работодателем. В то же время по взаимному соглашению сторон такой договор может быть заключен и в обычном порядке.

2. В качестве места заключения трудового договора о дистанционной работе в нем указывается место нахождения работодателя.

3. При дистанционном заключении электронного трудового договора документы, подлежащие представлению лицом, поступающим на работу, могут быть предъявлены работодателю в форме электронного документа, при этом работодатель вправе потребовать представления к указанному им сроку нотариально заверенных копий таких документов (на бумажном носителе, посредством направления заказным письмом с уведомлением), например при выявлении сомнений в достоверности сведений, содержащихся в электронном документе, и других соответствующих случаях.

Отметим, что дистанционное заключение электронного трудового договора налагает ряд дополнительных обязанностей как на работодателя, так и на лицо, поступающее на работу.

Так, работодатель не позднее трех календарных дней после дистанционного заключения электронного трудового договора должен направить новому работнику экземпляр договора (на бумажном носителе, заказным письмом с уведомлением).

## **В трудовом договоре могут быть предусмотрены дополнительные условия**

В трудовой договор о дистанционной работе должны быть включены следующие сведения и условия:

– все обязательные сведения и условия, установленные частью 1, 2 статьи 57 ТК РФ. При этом в качестве места его заключения (абзац 6 части 1 статьи 57 ТК РФ) вам нужно указать место нахождения работодателя (абзац 1 статьи 312.2 ТК РФ);

– установление работнику 40-часовой рабочей недели и указание на то, что работник определяет режим рабочего времени и времени отдыха по своему усмотрению (абзац 6 части 2 статьи 57, часть 1 статьи 100, часть 1 статьи 312.4 ТК РФ). В трудовом договоре с дистанционным работником не может быть условия о подчинении последнего правилам внутреннего трудового распорядка, поскольку режим рабочего времени и времени отдыха такой работник устанавливает по своему усмотрению (часть 1 статьи 312.4 ТК РФ);

– (при необходимости) дополнительное условие об обязанности дистанционного работника использовать при исполнении им своих должностных обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства, предоставленные или рекомендованные работодателем (часть 8 статьи 312.2 ТК РФ);

– (при необходимости) порядок и сроки обеспечения такого работника нужными для исполнения им своих обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации

и иными средствами (часть 1 статьи 312.3 ТК РФ);

**СОВЕТ**

**Если по договоренности сторон работник должен сам себя обеспечить всем необходимым, в трудовой договор может быть включено следующее положение: «Работник самостоятельно обеспечивает себя компьютером, модемом, телефонной связью и выходом в Интернет. Работник обязуется использовать в работе программно-технические средства и средства защиты, рекомендованные Работодателем»**

– порядок и сроки представления таким работником отчетов о выполненной работе, размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование работником принадлежащих ему либо арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов (часть 1 статьи 312.3 ТК РФ);

– порядок предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска и иных видов отпусков (часть 2 статьи 312.4 ТК РФ);

– дополнительные условия, не ухудшающие положения работника по сравнению с установленными законодательством и локальными нормативными актами работодателя (если они необходимы) (часть 4 статьи 57 ТК РФ).

**Трудовая книжка не заполняется в случае соглашения сторон**

В отношении дистанционных работников трудовая книжка необязательна:

– по соглашению между работником и работодателем сведения о дистанционной работе могут не вноситься в трудовую книжку дистанционного работника, соответственно, при заключении трудового договора о дистанционной работе впервые трудовая книжка ему может не выдаваться. В этом случае основным документом о трудовой деятельности и трудовом стаже дистанционного работника является экземпляр трудового договора о дистанционной работе (часть 2, 6 статьи 312.2 ТК РФ);

– при отсутствии такого соглашения дистанционный работник должен представить работодателю трудовую книжку лично или направить ее по почте заказным письмом с уведомлением (часть 7 статьи 312.2 ТК РФ).

**НА ЗАМЕТКУ**

**Если работник не хочет, чтобы в его трудовой книжке значилась запись о дистанционной работе, то с него следует взять следующее заявление: «Я, Суханова Татьяна Борисовна, работающая с 01.10.2013 в ЗАО «Империю» в должности инженера, прошу не вносить данные об этом в мою трудовую книжку»**

Так что при наличии указанного соглашения между работодателем и дистанционным работником не нужно оформлять трудовую книжку работнику, который трудоустраивается впервые, как того требует пункт 8 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225, или же делать записи о дистанционной работе в уже имеющейся у работника трудовой книжке.

При отсутствии такого соглашения действия с трудовой книжкой осуществляются в соответствии с общеустановленным порядком.

### **Перечень документов при трудоустройстве не отличается от общеустановленного**

Различие только в форме представления документов. Все документы дистанционный работник может представить работодателю в электронном виде – отсканировать оригинал и передать по Интернету.

В соответствии со статьей 65 ТК РФ такими документами будут:

- паспорт;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- документы об образовании (там, где они требуются) и др.

Работодатель вправе потребовать от работника прислать нотариально заверенные копии указанных документов заказным письмом с уведомлением (часть 3 статьи 312.2 ТК РФ).

При этом страховое свидетельство государственного пенсионного страхования работник может получить в ПФР самостоятельно, если он заключает трудовой договор впервые (часть 4 статьи 312.2 ТК РФ).

### **Работодатель не освобождается от обязанности вести табель на дистанционного работника**

Как известно, работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником (часть 4 статьи 91 ТК РФ). В случае с дистанционным работником возникает вопрос: как отражать в табеле время работы такого сотрудника, если табельщик не владеет этой информацией?

Полагаем, что табель на дистанционных работников лучше всего вести

методом регистрации отклонений, то есть указывать в нем только:

- выходные дни (буквенный код В или цифровой 26);
- дни ежегодного основного оплачиваемого отпуска (буквенный код ОТ или цифровой 09);
- дни временной нетрудоспособности с назначением пособия (буквенный код Б или цифровой 19).

Рабочие дни в табеле проставлять не нужно.

Бухгалтер воспримет незаполненную клеточку как обычный рабочий день (буквенный код Я или цифровой 01 (8 часов)).

### **Работодателю предоставлена возможность увольнять работника по дополнительным основаниям**

Прекращение трудовых отношений с дистанционным работником по инициативе работодателя возможно не только по тем основаниям, которые содержатся в статье 81 ТК РФ, например в случае однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей. В трудовом договоре с дистанционным работником работодатель может зафиксировать и другие основания для увольнения работника (статья 312.5 ТК РФ) – например, несоблюдение сроков сдачи выполненных работ по отдельным заданиям, неудовлетворительное качество работы, сокращение объемов работы и т.д.

Приказ о прекращении трудового договора о дистанционной работе работодатель направляет дистанционному работнику в форме электронного документа, а его копию на бумажном носителе – в день прекращения трудового договора по почте заказным письмом с уведомлением (часть 2 статьи 312.5 ТК РФ).

## Мнения Минфина и ФНС изменились



В 2013 году Минфин и ФНС выпустили ряд писем, в которых они изменили свое мнение по тем или иным вопросам законодательства. По некоторым вопросам ведомства высказались впервые. Большая часть данных разъяснений будет выгодна для налогоплательщиков.

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

### Авансовый отчет утвержден – удерживайте НДФЛ со сверхнормативных суточных

В январе Минфин России изменил свою давнюю позицию и признал, что НДФЛ со сверхнормативных суточных надо удерживать после утверждения авансового отчета по командировке (письмо от 14 января 2013 г. № 03-04-06/4-5). Прежде Минфин считал, что перед отъездом в командировку сотрудник должен получить дополнительные суточные уже за вычетом налога (письмо от 25 июня 2010 г. № 03-04-06/6-135). При этом за несвоевременное перечисление НДФЛ организации грозит штраф в размере 20 процентов от суммы налога (статья 123 НК РФ).

### Соцвычет предоставляется в месяце перечисления соответствующих платежей

Минфин России изменил свое мнение по поводу даты предоставления организацией социального налогового вычета по НДФЛ своему работнику. Теперь финансисты считают, что такой вычет может быть предоставлен в том месяце, в котором за работника перечислены соответствующие платежи (письма от 26 июля 2013 г. № 03-04-06/29828, № 03-04-06/29815).

#### КСТАТИ

**Социальный вычет может быть предоставлен в том месяце, в котором за работника перечислены соответствующие платежи**

Ранее Минфин считал, что социальный налоговый вычет предоставляется за месяц, в котором взносы удержаны из заработной платы (письмо от 15 августа 2012 г. № 03-04-06/8-242). То есть если взносы были удержаны из зарплаты за октябрь, то социальный вычет должен быть предоставлен работнику за октябрь.

Отметим, что новая позиция финансистов более соответствует положениям Налогового кодекса РФ, чем предыдущая, ведь исходя из положений статьи 219 НК РФ для предоставления социального вычета взносы должны быть не только начислены, но и перечислены. Поэтому вычет может быть предоставлен только в месяце перечисления взносов.

### Расходы на лицензионное ПО при неустановленном сроке использования списываются в течение 5 лет

В письме от 23 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/14039 Минфин рассмотрел вопрос учета расходов на приоб-

ретенение неисключительных прав на программное обеспечение (ПО), если срок его использования условиями лицензионного соглашения не установлен.

Ранее ведомство указывало: в такой ситуации налогоплательщик, применяющий метод начисления, распределяет произведенные расходы с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы подлежат учету для целей налогообложения прибыли (письмо Минфина России от 18 марта 2013 г. № 03-03-06/1/8161).

В новом письме ведомство уже не считает, что налогоплательщик вправе самостоятельно определить период списания таких расходов. Основание — пункт 4 статьи 1235 ГК РФ, согласно которому в случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет, если Гражданским кодексом РФ не предусмотрено иное.

Таким образом, если срок использования ПО не установлен, расходы на приобретение неисключительных прав на него принимаются при определении налоговой базы по налогу на прибыль равномерно с учетом срока, установленного ГК РФ. То есть, в общем случае — в течение пяти лет.

### **При уменьшении уставного капитала до стоимости ЧА внереализационный доход не возникает**

В письме от 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13097 ФНС России изменила свою позицию по вопросу возникновения дохода при уменьшении организацией уставного капитала до величины меньшей, чем стоимость ее

чистых активов (ЧА). Теперь она в пользу налогоплательщиков.

Раньше налоговики придерживались мнения, что не облагается налогом на прибыль только уменьшение уставного капитала до стоимости чистых активов. В письме от 6 сентября 2012 г. № АС-4-3/14878@ ФНС России указала, что в части доходов, связанных с уменьшением уставного капитала до стоимости чистых активов, нужно руководствоваться подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ. В случае если уставный капитал уменьшен до величины ниже, чем стоимость чистых активов, разница между размером чистых активов и уставного капитала признается внереализационным доходом в соответствии с пунктом 16 статьи 250 НК РФ.

В комментируемом письме от 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13097 налоговики учли позицию ВАС РФ (определение от 13 октября 2009 г. № ВАС-11664/09) и Минфина России (письмо от 28 марта 2008 г. № 03-03-06/1/209) по данному вопросу и изменили свое мнение. Теперь они считают, что уменьшение уставного капитала общества, произведенное на основании пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», до величины чистых активов либо до величины меньшей, чем стоимость чистых активов по итогам финансового года, и зарегистрированное в установленном порядке, не влечет возникновения внереализационного дохода.

Несмотря на то, что налоговики говорят только об ООО, выводы, содержащиеся в письме, на наш взгляд, распространяются и на акционерные общества, ведь требования Закона № 14-ФЗ и Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» об уменьшении

уставного капитала до величины чистых активов одинаковы.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Уменьшение уставного капитала до величины чистых активов либо до величины меньшей, чем стоимость чистых активов по итогам финансового года, произведенное в соответствии с требованиями законов об АО и ООО, не влечет возникновения внереализационного дохода**

**НДС с договорных санкций начислять не нужно**

Суммы неустоек, полученные продавцом за просрочку исполнения обязательств по договорам поставки, в налоговую базу по НДС включать больше не нужно. Наконец-то это признали чиновники из Минфина в письме от 4 марта 2013 г. № 03-07-15/6333. А ФНС России уже разослала разъяснение по инспекциям письмом от 3 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/5875@.

Прежде ведомства настаивали, что договорные штрафы облагаются НДС. Свою позицию они обосновывали тем, что полученные суммы неустоек (штрафы, пени) подпадают под действие подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ (письма Минфина России от 17 августа 2012 г. № 03-07-11/311, от 23 июля 2012 г. № 03-07-08/204, ФНС России от 9 августа 2011 г. № АС-4-3/12914@). Однако суды (постановления Президиума ВАС РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07, ФАС Московского округа от 25 апреля 2012 г. № А40-71490/11-107-305 и др.) придерживались противоположного мнения: неустойка или штраф представляют собой лишь санкцию за то, что покупатель нарушил условия договора. Поэтому с оплатой товаров эти суммы никак не связаны. А в подпункте 2

пункта 1 статьи 162 НК РФ, на который в своих разъяснениях ссылались Минфин и ФНС, сказано, что НДС облагаются только суммы, увеличивающие стоимость товаров (работ, услуг). А неустойка платится сверх цены товаров (работ, услуг). Таким образом, она не облагается НДС. Теперь ведомства, к счастью, решили учесть позицию судей.

Правда, чиновники сделали оговорку. НДС все-таки нужно начислить, если штраф по сути является «элементом ценообразования». Поэтому, чтобы определить, платить ли НДС с договорных санкций, нужно внимательно ознакомиться с условиями контракта.

**Пример**

Предположим, в договоре прописано: если покупатель нарушает сроки оплаты товаров, он перечисляет поставщику неустойку в размере 0,1 процента от неуплаченной суммы за каждый день просрочки. В этом случае продавцу не придется начислять НДС с суммы подобной санкции.

В договоре может быть и другая формулировка: в случае задержки оплаты товаров их цена увеличивается на 0,3 процента за день просрочки. Здесь уже налоговые органы могут заявить, что данная надбавка является частью цены и НДС с наценки необходимо заплатить.

**Заявляешь вычет по НДС в более позднем периоде – подай «уточненку»**

На практике часто встречается следующая ситуация. Например, во II квартале 2013 года у налогоплательщика были все основания для применения вычета по НДС (а именно: был приобретен товар для использования в деятельности, облагаемой НДС; был получен счет-фактура от поставщика; купленный товар был принят на

учет). Однако по каким-либо причинам налогоплательщик решил не заявлять вычет во II квартале, а перенес его на III квартал 2013 г. На практике большинство организаций в такой ситуации ставят «запоздавший» вычет в текущую декларацию по НДС, не подавая при этом уточненной декларации за период, в котором возникло право на вычет.

Ранее Минфин и ФНС против таких действий налогоплательщиков не возражали и указывали, что вычеты по НДС можно применить в более позднем периоде, но в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет (письмо Минфина России от 1 октября 2009 г. № 03-07-11/244; письмо ФНС России от 28 февраля 2012 г. № ЕД-3-3/631@). Подачи уточненной декларации налогоплательщика в этом случае не требовали.

Но сейчас позиция Минфина по этому вопросу изменилась. В письме от 15 января 2013 г. № 03-07-14/02 ведомство указало: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет налога. В случае осуществления налогоплательщиком вычета НДС в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором возникло право на такой вычет, налогоплательщик должен представить в налоговый орган уточненную декларацию за налоговый период, в котором возникло право на применение налогового вычета. При этом на основании положений пункта 2 статьи 173 НК РФ такую декларацию налогоплательщик может представить в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло указанное право.

### СОВЕТ

**Если вы по каким-либо причинам не применили вычет по НДС в периоде возникновения права на него и решили воспользоваться им позднее, то обязательно уточните свои обязательства по периоду, когда возникло право на вычет, путем подачи уточненной декларации**

### **Стоимость здания, подлежащего сносу, формирует первоначальную стоимость нового здания**

Минфин разъяснил порядок учета затрат, понесенных застройщиком в связи со строительством нового объекта. По мнению ведомства, стоимость здания, подлежащего сносу, которое находится на участке, предназначенном для строительства, а также стоимость работ по демонтажу формируют первоначальную стоимость нового здания. А стоимость права на заключение договора аренды земельного участка учитывается при исчислении прибыли в составе прочих расходов (письмо Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18418).

Отметим, что по данному вопросу ведомство высказало свое мнение впервые.

### **Для учета в расходах процентов по займу берется ставка рефинансирования на дату каждого транша**

Как учесть проценты по договору займа, если денежные средства перечислялись несколькими траншами, финансовое ведомство также разъяснило впервые.

Как известно, с 1 января 2011 года по 31 декабря 2013 года предельная величина процентов по займам в ино-

странной валюте, которую можно учесть в расходах, равняется произведению ставки рефинансирования ЦБ и коэффициента 0,8 (пункт 1.1 статьи 269 НК РФ). Если условиями займа не предусмотрено изменение процентной ставки, применяется ставка ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств (пункт 1 статьи 269 НК РФ). Возникает вопрос: какая ставка рефинансирования применяется при определении лимита процентов, учитываемых в расходах по налогу на прибыль, если денежные средства получены по одному договору займа, но несколькими траншами?

В письме от 15 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/12502 финансовое ведомство разъяснило, что каждый новый транш является новым долговым обязательством, ведь согласно пункту 1 статьи 807 ГК РФ договор займа считается заключенным с момента передачи денег. Следовательно, если договор займа не содержит условие об изменении процентной ставки, к каждому траншу нужно применять ту ставку рефинансирования ЦБ РФ, которая действовала на дату получения денежных средств по соответствующему траншу.

### **Налогоплательщик вправе самостоятельно рассчитать энергоиндекс ОС**

Финансовое ведомство изменило свою позицию по вопросу расчета индекса энергоэффективности ОС, который дает право на повышенную амортизацию экономных ОС и льготу по налогу на имущество организаций. По мнению Минфина, этот индекс может быть рассчитан по единицам измерения, указанным в документации производителя основного средства. По вопросам его расчета Минфин призывает

обращаться в Минпромторг и Минэнерго (письмо Минфина России от 5 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/2423).

Отметим, что ранее ведомство указывало, что индекс энергоэффективности должен определяться в соответствии с технической документацией производителя на ОС. Если же индекс в техдокументации не указан, то применять повышенную амортизацию «не представляется возможным» (письмо Минфина России от 30 августа 2012 г. № 03-03-06/1/440).

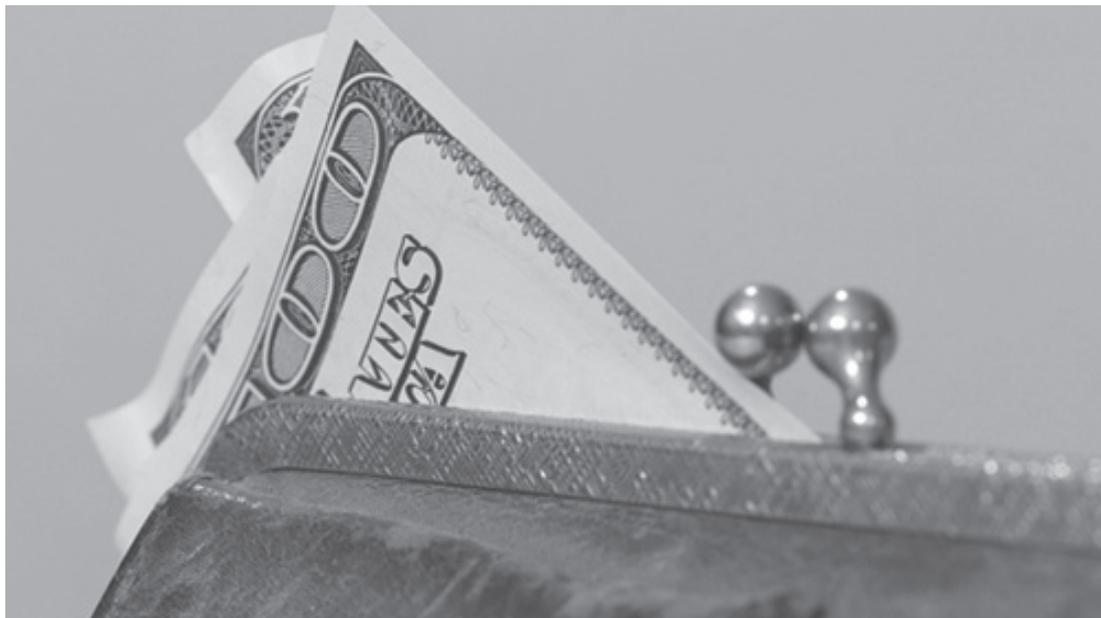
Из разъяснений Минфина следует, что допускается расчет индекса на основе показателей, содержащихся в документации производителя. Но кем и по какой методике он может быть сделан, Минфин не указывает, так что для безопасного применения льгот будет лучше запросить расчет индекса у производителя ОС.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Индекс энергоэффективности основного средства может быть рассчитан по единицам измерения, указанным в документации его производителя**

### **«Иностранные» налоги можно учесть в целях налога на прибыль**

Минфин России в письме от 12 августа 2013 г. № 03-03-10/32521 согласовал позицию налоговых органов по вопросу учета российскими организациями при расчете налога на прибыль налогов, уплаченных на территории иностранных государств. Теперь точка зрения финансового ведомства в пользу налогоплательщиков: налоги, уплаченные российскими компаниями на территории иностранных государств, могут быть учтены при расчете налога на прибыль. «Иностранные»



налоги можно учесть на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ как другие расходы, связанные с производством и реализацией, ведь список прочих расходов является открытым. Кроме того, закрытый перечень расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли, не содержит прямого запрета на то, что налоги, уплаченные российскими компаниями на территории иностранных государств, не принимаются в качестве расходов (статья 270 НК РФ).

Ранее финансовое ведомство было категорически против возможности учета при расчете налога на прибыль сумм налогов, которые российская организация заплатила на территории иностранных государств. Причем такая позиция высказывалась также на запросы ФНС России по рассматриваемой проблеме (письма ФНС России от 24 декабря 2008 г. № 03-03-05/180, от 28 апреля 2008 г. № 03-08-13). Объяснялось это тем, что при расчете налога на прибыль разрешается учитывать расходы, произведенные за пределами Российской Федерации. Однако со-

гласно подпункту 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ в качестве расходов следует признавать только те налоги, которые уплачены в соответствии с законодательством нашей страны.

Таким образом, налоги, уплаченные российскими компаниями на территории иностранных государств, теперь можно учесть при налогообложении прибыли.

Однако не стоит забывать о том, что если Налоговый кодекс РФ по определенным налогам напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного за рубежом, то такие налоги, при уплате соответствующего налога в Российской Федерации, в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не учитываются.

Так, например, расход российской организации в виде налога на прибыль, уплаченного на территории иностранного государства, учитывается методом зачета на основании специальных положений статьи 311 Налогового кодекса РФ.

## Необычные командировочные



От правильного документального оформления любых командировочных расходов зависит исчисление налогов и страховых взносов. Как поступить бухгалтеру, если для VIP-персон выкуплено все купе, счета оплачены чужой банковской картой, а билеты приобретены за бонусы? Обо всем по порядку...

**Энже Юсупова**  
эксперт

### Парковка в аэропорту

При возмещении командированному сотруднику расходов на парковку его личного автомобиля в аэропорту следует удержать с этой суммы НДФЛ (письмо Минфина России от 25 апреля 2013 г. № 03-04-06/14428). Дело в том, что согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа.

Оплата парковки машины сотрудника не входит в перечень командировочных расходов, поскольку это не оплата проезда и не аэропортовый сбор. Следовательно, на стоимость

оплаты парковки автомобиля сотрудника, направленного в командировку, положения пункта 3 статьи 217 НК РФ не распространяются, и такие доходы подлежат обложению НДФЛ.

По таким же причинам не стоит включать оплату парковки личной машины командированного работника в аэропорту в расходы для целей исчисления налога на прибыль, поскольку такие затраты не входят в закрытый перечень командировочных расходов, установленный подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

#### ВАЖНО

**Расходы на парковку в аэропорту облагаются НДФЛ и не включаются в расходы**

### Завтрак, указанный отдельно в счете

В числе возмещаемых работодателем командировочных расходов оплата питания работника не указана (часть 1 статьи 168 ТК РФ, пункт 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749). Для оплаты расходов на питание и других расходов, кроме проживания и проезда, работнику выплачиваются

суточные (статья 168 ТК РФ, пункт 11 Положения № 749).

Как правило, в стоимость проживания в гостинице входит завтрак. Вопросы по налогообложению возникают в зависимости от того, выделена стоимость завтрака отдельной строкой в счете или нет.

Предоставление гостиницей завтрака относится к исключениям из перечня учитываемых в целях налогообложения прибыли расходов (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Значит, учесть в составе расходов стоимость завтрака, выделенного отдельной строкой в счете, при исчислении налога на прибыль нельзя. По указанным причинам НДС по затратам на завтрак, выделенным в счете гостиницы отдельной строкой, не может быть принят к вычету (пункт 7 статьи 171, пункт 1 статьи 172 НК РФ).

Оплата питания, выделенная отдельной строкой в счете за проживание и в счете-фактуре, облагается НДС (пункт 1 статьи 210 НК РФ, письмо Минфина России от 14 октября 2009 г. № 03-04-06-01/263, постановление ФАС Поволжского округа от 14 июля 2009 г. № А65-27027/2007).

Однако существует арбитражная практика, когда судьи разрешают стоимость завтраков учитывать при исчислении налога на прибыль и не облагать НДС (постановление ФАС Московского округа от 7 ноября 2012 г. № А40-112186/11-20-455).

Облагается ли стоимость такого завтрака страховыми взносами? Часть вторая статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, в которой дан закрытый перечень необлагаемых командировочных расходов, не содержит расходов на гостиничные услуги. Как правило, такие расходы должны возмещаться за счет суточных (питание, чистка одежды и т.п.) или они вовсе не относятся к командиро-

вочным (сауна, фитнес-центр и т.д.). Поэтому, если гостиничные услуги выделены отдельно в документах, на их сумму нужно начислить взносы на обязательное социальное страхование.

Дело обстоит иначе, если стоимость завтрака не выделена отдельной строкой, а входит в перечень услуг, входящих в цену номера (пункт 4 раздела II Правил предоставления гостиничных услуг в РФ, утв. постановлением Правительства РФ от 25 апреля 1997 г. № 490). Тогда исчислить ее расчетным путем невозможно. В такой ситуации эти расходы можно учесть при исчислении налога на прибыль (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ, постановление ФАС Московского округа от 7 ноября 2012 г. № А40-112186/11-20-455), не облагать НДС (абзац 12 пункта 3 статьи 217 НК РФ) и страховыми взносами (статья 9 Федерального закона № 212-ФЗ, письмо Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19).

### НА ЗАМЕТКУ

**Если стоимость завтрака выделена отдельной строкой в счете, то ее не включают в расходы, облагают НДС и страховыми взносами**

### Химчистка в гостинице

В абзаце 12 пункта 3 статьи 217 НК РФ содержится перечень расходов на командировки, суммы возмещения которых не подлежат налогообложению. В нем не поименованы такие расходы, как стоимость химчистки, прачечной, глажки, поэтому на оплату стоимости таких дополнительных услуг гостиниц для командированного сотрудника положения пункта 3 статьи 217 НК РФ не распространяются. Следовательно, такие доходы подлежат обложению НДС независимо от того, оказываются ли эти услуги

гостиницей или иной организацией, если только они не включены в стоимость проживания в гостинице (письмо Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18308).

В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются командировочные расходы (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ). В их составе учитываются расходы на наем жилого помещения, а также на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами). При этом перечень услуг, входящих в категорию «дополнительные услуги, оказываемые гостиницей», законодательством о налогах и сборах не определен.

Следовательно, организация может включить в состав прочих расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, стоимость дополнительных услуг, в частности услуг по химчистке, оказываемых в гостинице, но только при условии их производственной направленности, документального подтверждения и экономической обоснованности (письмо Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18308).

Руководствуясь такой же логикой, организация вправе включить в прочие расходы при налогообложении прибыли стоимость услуг прачечной, глажки, носильщика, переводчика, уборки в номере, аренды конференц-зала в гостинице, wi-fi, пользование офисной техникой и т.д. Главное – экономически обосновать расходы.

Отметим, что ранее Минфин России считал, что такие расходы не уменьшают полученные доходы при налогообложении прибыли, за исключением платы за бронирование номера в отеле

(письмо Минфина России от 10 марта 2011 г. № 03-03-06/1/131).

**НА ЗАМЕТКУ**

**Стоимость услуг химчистки, прачечной и глажки облагаются НДФЛ и уменьшают расходы в случае производственной направленности таких расходов**

**Авиа и ж/д билет, приобретенный за бонусы**

Может случиться так, что командированный сотрудник приложит к авансовому отчету авиа- или железнодорожный билет, приобретенный им за бонусы (мили, баллы), накопленные на его личной банковской карте по совместной программе лояльности, заключенной между перевозчиком и банком, или на пластиковой карте участника программы лояльности.

Стоимость авиабилетов и железнодорожных билетов, приобретенных за мили (баллы, бонусы), нельзя учесть в составе расходов при исчислении налога на прибыль, поскольку накопление миль (баллов, бонусов) – это форма предоставления накопительной скидки за участие в программе лояльности, соответственно премиальный билет достался командированному работнику бесплатно. Фактически затраты командированного работника в данном случае могут быть: либо небольшой процент (1%) от стоимости применяемого тарифа за перевозку пассажира и полная стоимость всех сервисных услуг, либо топливный и иные сборы, которыми в соответствии с законодательством облагается бонусный авиабилет.

Соответственно, только на такие фактически понесенные командированным сотрудником затраты организация может уменьшить налог на прибыль (подпункты 4, 12, 49 пункта



1 статьи 264 НК РФ) при соблюдении требований пункта 1 статьи 252 НК РФ, а также возместить их работнику (статья 168 ТК РФ, пункт 11 Положения № 749).

Со стоимости фактически понесенных затрат (топливного и иных сборов, 1% от стоимости тарифа и сервисных услуг в поезде) удерживать НДФЛ и страховые взносы не нужно (абзац 12 пункта 3 статьи 217 НК РФ).

Что касается компенсации стоимости самого билета, то есть денежного эквивалента начисленных миль (баллов, бонусов), то облагать его НДФЛ не нужно. Из письма Минфина России от 19 апреля 2012 г. № 03-04-08/0-78 следует, что начисляемые за пользование услугами бонусные баллы, равные определенному денежному вознаграждению, которые могут быть зачтены в оплату полной или частичной стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, предоставляемых иными организациями - участниками бонусной программы, можно рассматривать как авансовую оплату филицом стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав. В таких случаях дохода, подлежащего налогообложению, у физлица также не воз-

никает (письма Минфина России от 2 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-84, от 8 ноября 2011 г. № 03-03-06/2/169).

Страховые взносы со стоимости самого билета (денежного эквивалента начисленных миль, баллов, бонусов) безопаснее удержать (пункт 1 статьи 7, статья 9 Закона № 212-ФЗ).

### Стоимость целого купе в вагоне поезда

При направлении в командировку VIP-персон нередко выкупаются все места в купе. В этом случае существует риск возникновения спора с налоговым органом по вопросу включения таких затрат при исчислении налога на прибыль. Инспекторы, скорее всего, признают их экономически не обоснованными, исключают стоимость лишних мест в купе из состава расходов и доначислят на них НДФЛ.

Однако трудовое законодательство никак не ограничивает размер расходов работодателя на оплату проезда и не определяет виды транспорта, которые могут использоваться при направлении работника в командировку.

Организация вправе учесть произведенные затраты в составе расходов по налогу на прибыль и не облагать их НДФЛ и взносами при условии, что в Положении о служебных командировках будет предусмотрено, для каких именно работников могут быть выкуплены дополнительные места в купе (постановление ФАС Северо-Западного округа от 2 ноября 2010 г. № А56-6808/2010).

Помимо этого, организация может признать в составе прочих расходов при налогообложении прибыли стоимость ж/д билета, которая включает стоимость дополнительных сервисных услуг – набор питания, предметы первой необходимости и гигиены, включая постельные принадлежности, пе-

чатную продукцию, услуги по обеспечению личной безопасности (письмо Минфина России от 24 июля 2008 г. № 03-03-06/2/93).

Однако не стоит забывать, что при возмещении таких расходов VIP работникам, свою правоту придется отстаивать в суде.

### **Оплата чужой банковской картой**

Случается, что командированные работники, заказывая билеты через интернет или оплачивая счета гостиниц, используют чужую банковскую карту (например, карту своего коллеги, с которым вместе были в командировке). Иногда это происходит из-за проблем, возникших с собственной картой. При оплате картой в кассовом чеке, подтверждающем оплату услуг гостиницы, обычно видны четыре последние цифры ее номера. И в случае проверки инспектор может поинтересоваться, есть ли у работника карта с таким номером. Можно ли учесть такие командировочные расходы?

Документальным подтверждением командировочных расходов в целях налогообложения прибыли будет являться авансовый отчет работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в частности авиа- или железнодорожными билетами, счетом из гостиницы и т.д.

Одним из условий возмещения работодателем командировочных расходов работнику является факт осуществления затрат командированным лицом, в том числе с использованием банковской карты. В этом случае к авансовому отчету нужно приложить оригиналы всех документов, связанных с использованием банковской карты работника, квитанции банкоматов, слипов (квитанция электронного

терминала), в которых в обязательном порядке указывается фамилия держателя банковской карты. Следует также иметь в виду, что услуги гостиниц и пассажирские перевозки относятся к тем видам услуг, при расчетах за которые может не применяться контрольно-кассовая техника при условии выдачи покупателю бланка строгой отчетности. Их оплата пластиковой картой данного правила не отменяет. В таком случае надлежаще оформленные БСО будут подтверждающими документами. При этом справки гостиниц об оплате, хоть и с указанием номера транзакции, суммы и даты платежа, владельца карты, ее типа и последних четырех цифр номера, равно как и выписка со счета кредитной карты, будут являться лишь дополнением к БСО. Сами же по себе понесенные расходы они не подтверждают (письмо Минфина России от 16 октября 2009 г. № 03-03-06/1/666).

Если расходы на проезд или проживание оплатил супруг (супруга) командированного работника, то расписку о возврате денег в бухгалтерию можно не представлять – достаточно свидетельства о заключении брака (глава 7 Семейного кодекса РФ). Если оплата услуг командированного работника производится с банковской карты иного лица и иное лицо подтверждает возврат средств, то основной считать, что расходы понесены не командированным лицом, не имеется.

#### **ВАЖНО**

**Если расходы оплатил супруг (супруга) командированного работника, то расписку о возврате денег можно не представлять – достаточно свидетельства о заключении брака**

Основным документом, подтверждающим оплату проживания в гостинице, будет БСО либо чек ККТ (письмо Минфина России от 7 августа 2009 г. № 03-01-15/8-400).

Таким образом, если работник во время командировки осуществляет расходы с банковской карты иного лица, для подтверждения затрат необходима расписка владельца о том, что ему возмещены все расходы. Без такой расписки есть риск, что налоговики не признают расходы (письмо ФНС от 22 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9876). Работник должен приложить к авансовому отчету оригиналы всех документов, связанных с использованием чужой банковской карты.

### Суточные для однодневной командировки

В соответствии с пунктом 11 Положения № 749 при командировках в местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту жительства, суточные не выплачиваются. При этом пунктом 24 данного Положения предусмотрено, что возмещение иных расходов, связанных с командировками, в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, осуществляется при представлении документов, подтверждающих эти расходы.

Организация вправе учесть расходы по возмещению затрат, произведенных работником, находящимся в служебной командировке на 1 день, в составе других прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ), а не в составе расходов на командировки (письмо Минфина России от 21 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18005).

От документального оформления возмещаемых расходов на команди-

### НА ЗАМЕТКУ

**Расходы командированного на 1 день можно учесть в составе других прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ)**

ровки, тем более однодневные, зависит налогообложение компенсации затрат (письмо Минфина России от 1 марта 2013 г. № 03-04-07/6189). Значит, однодневную командировку следует оформить как обычную командировку, выписав командировочное удостоверение.

Если суточные при командировке на 1 день оформить не как «суточные», а как «выплату взамен суточных», то такую компенсацию документально подтвержденных расходов, связанных с однодневной командировкой, можно не облагать НДФЛ полностью (письма Минфина России от 1 марта 2013 г. № 03-04-07/6189, ФНС России от 26 марта 2013 г. № ЕД-4-3/5200@, постановление Президиума ВАС РФ от 11 сентября 2012 г. № 4357/12 по делу № А27-2997/2011).

Если средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными, а относятся согласно статье 168 ТК РФ к иным расходам, связанным со служебной командировкой, произведенным работником с ведома



работодателя, они могут быть учтены в составе доходов, освобождаемых от налогообложения, в полном объеме при наличии документального подтверждения расходов.

В постановлении Президиума ВАС РФ № 4357/12 по делу № А27-2997/2011 суд указал, что суточные выплачиваются работникам при направлении их в командировку для исполнения трудовых функций вне места постоянной работы на срок не менее суток. При направлении работников в однодневную командировку, когда командированный может ежедневно возвращаться к месту жительства, суточные не выплачиваются. Как установил суд, работники направлялись в однодневные командировки и в тот же день возвращались домой. Суд пришел к выводу, что суммы, выплаченные командированным работникам на основании локального акта, не признаются суточными в силу определения, содержащегося в трудовом законодательстве. Но такие выплаты являются возмещением иных расходов работника, связанных со служебной командировкой и произведенных с разрешения работодателя (статьи 167, 168 ТК РФ). Следовательно, эти суммы не признаются доходом (экономической выгодой) работника и не облагаются НДФЛ.

Несмотря на то, что командировочное удостоверение при однодневных командировках оформлять не обязательно (пункт 7 Положения № 749, пункт 5 письма Минтруда России от 14 февраля 2013 г. № 14-2-291), при отсутствии этого документа с отметками о прибытии в пункт назначения и выбытия из него инспекторы могут оспорить расходы на проезд и компенсацию взамен суточных при исчислении налога на прибыль, а также потребовать включить в доход работника такую компенсационную выплату.

## **Счет несуществующей гостиницы**

Как поступить бухгалтеру, если командированный сотрудник, получив деньги под отчет на оплату проживания, на самом деле проживает в месте командирования у родных или в частном секторе, но при этом в бухгалтерию представляет счет несуществующей гостиницы (реальной гостиницы, в которой не проживал)?

При наличии всех реквизитов бухгалтер принимает такой счет, а контролер при проверке может выявить признаки несуществующей гостиницы (постановление ФАС Поволжского округа от 25 июня 2008 г. № А65-15766/2007-СА2-9). Признаками несуществующей гостиницы могут быть отсутствие сведений в ЕГРЮЛ, некорректный ИНН, неверный номер телефона гостиницы, дефекты в первичной документации, выданной гостиницей (нарушение хронологической последовательности номеров и др.), а также отсутствие сайта гостиницы. В такой ситуации, исходя из пункта 1 статьи 252 НК РФ, налоговый орган исключит из расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль, стоимость проживания, указанную в счете несуществующей гостиницы, а также начислит пени и штраф (статья 75, пункт 1 статьи 122 НК РФ).

В подобных ситуациях бухгалтеру следует проявить осмотрительность и поступать следующим образом:

- 1) оплачивать услуги гостиниц путем безналичных перечислений;
- 2) проверить в интернете регистрационные данные гостиницы из счета, представленного работником на сайте ФНС по адресу <http://egrul.nalog.ru>;
- 3) позвонить в гостиницу и узнать, проживал ли там сотрудник, либо послать официальный запрос на фирменном бланке организации.

## Приказ о форме расчетного листка избавит от претензий инспекторов

Федеральным законом от 23 апреля 2012 г. № 35-ФЗ в часть 1 статьи 136 ТК РФ были внесены изменения. Новая редакция нормы гласит:

«При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

1. О составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

2. О размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

3. О размерах и об основаниях произведенных удержаний;

4. Об общей денежной сумме, подлежащей выплате».

Теперь работодатели должны выдавать расчетные листки с учетом этих нововведений.

У кого форма расчетного листка еще не утверждена, рекомендуем сделать это в ближайшее время, так как за отсутствие утвержденной формы расчетного листка государственные инспекторы труда привлекают работодателей к административной ответственности по статье 5.27 КоАП РФ. На компанию может быть наложен штраф до 50 тыс. рублей, а руководителя – до 5 тыс. руб.

Напомним, что согласно части 2 статьи 136 ТК РФ форма расчетного листка утверждается работодателем с

учетом мнения представительного органа работников.

Унифицированной формы приказа нет, поэтому вы можете составить его в произвольном виде (см. образец). В приказе надо указать, кто несет ответственность за оформление листков (например, главбух или иной сотрудник, который начисляет зарплату), в какие сроки они выдаются и где сотрудники расписываются за получение. Также следует вести журнал регистрации расчетных листков. Тем самым вы сможете подтвердить, что компания выдала листки всем работникам.

Саму форму расчетного листка вы можете либо приложить к приказу, либо включить непосредственно в текст документа. Форму расчетного листка компания вправе разработать самостоятельно. Главное, чтобы он отвечал требованиям статьи 136 ТК РФ, то есть содержал графы о начислениях по зарплате, удержаниях и сумме к выплате. Форма также может быть дополнена графой «справочно», предназначенной для отражения сведений о страховых взносах в ПФР за работника.

Срок хранения приказа об утверждении расчетного листка установлен пунктом б) статьи 19 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. Министерством культуры РФ 25 августа 2010 г.), и составляет 75 лет.

Общество с ограниченной ответственностью «Зарина»  
02.10.2013 г. Казань

**Приказ № 65к**  
**Об утверждении формы расчетного листка**

В соответствии с частью 2 статьи 136 ТК РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить и ввести в действие с 02.10.13 новую форму расчетного листка:

Организация:							
Работник:					Подразделение:		
Табель- ный но- мер:	Долж- ность:						
Вид	Период	Дни	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено					2. Удержано		
Всего начислено доходов:					Всего удержано:		
3. Справочно:					Сумма к выплате		
Страховые взносы в ПФР (страховая часть 16%)					Долг за компанией		
Страховые взносы в ПФР (накопительная часть 6%)							
Дополнительные страховые взносы в ПФР (список 1)					Долг за сотрудником		
Дополнительные страховые взносы в ПФР (список 2)							

2. Бухгалтеру И.Л. Демидовой за день до выплаты заработной платы выдавать каждому сотруднику расчетный листок и проверять наличие подписей сотрудников в журнале учета выдачи расчетных листков.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера О.В. Олейникову.

Генеральный директор  
Представитель работников

*Ахметов*  
*Олейникова*

А.Т. Ахметов  
О.В. Олейникова

## ФНС дала рекомендации по прохождению камеральных проверок



Федеральная налоговая служба разработала рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок и направила документ во все территориальные ИФНС (письмо от 16 июля 2013 г. № АС-4-2/12705). В рекомендациях изложены правила и ограничения, которых инспекторы должны придерживаться при проведении «камералок». Налогоплательщикам тоже полезно знать эти правила, чтобы в случае их несоблюдения защитить свои права.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

**В** механизме налогового контроля камеральная налоговая проверка занимает одно из основных мест, так как именно она является наиболее эффективным методом, позволяющим предупредить и пресечь правонарушения и преступления в налоговой сфере на их начальной стадии.

Согласно статье 88 Налогового кодекса РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

### **Контроль за своевременным представлением налоговой и бухгалтерской отчетности**

По истечении 10 рабочих дней после установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговых деклараций отдел работы с налогоплательщиками осуществляет сверку списка состоя-

щих на учете налогоплательщиков, обязанных представлять налоговые декларации в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении и формирует список лиц, не представивших (по состоянию на момент составления списка) налоговые декларации.

В том же порядке отдельно формируются списки лиц, не представивших:

- расчеты финансового результата инвестиционного товарищества;
- налоговые расчеты;
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;
- бухгалтерскую (финансовую) отчетность (в том числе если данная отчетность представлена не в полном объеме, а также если в составе годовой отчетности, представляемой за периоды до 2013 года, отсутствует обязательное аудиторское заключение).

Указанные списки распечатываются, подписываются начальником отдела работы с налогоплательщиками и не позднее следующего дня передаются в отдел камеральных проверок.

### **Приостановление операций по счетам**

Отдел камеральных проверок в течение 5 рабочих дней после получения списков готовит решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) в банках, а также переводов электронных денежных средств, которые подписываются руководителем налогового органа либо заместителем руководителя налогового органа, курирующим отдел камеральных проверок. Принятие указанных решений до истечения 10-дневного срока со дня, установленного НК РФ для представления конкретных налоговых деклараций, не допускается.

С 1 января 2015 г. принятие указанных решений возможно только в течение трех лет со дня истечения указанного срока.

Данное ограничение не применяется в отношении налоговых деклараций (расчетов), срок представления которых установлен до 1 января 2015 г.

Если указанное решение было принято в установленный Налоговым кодексом срок, то истечение трехлетнего срока не является основанием для отмены приостановления операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Форма решения утверждена приказом ФНС России от 16 апреля 2012 г. № ММВ-7-8/238@. В тексте решения сумма, в пределах которой прекращаются расходные операции, не указывается.

Указанные решения принимаются в отношении всех известных налоговому органу счетов, электронных средств платежа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сборов), в том числе открытых обособленным подразделениям организаций:

- в виде отдельных решений по каждой непредставленной налоговой декларации;

- (или) в виде одного решения по нескольким непредставленным налоговым декларациям.

Решения принимаются независимо от ранее принятых и действующих решений, предусмотренных статьей 76 НК РФ.

Налоговый орган направляет решение в банк в электронной форме и передает его копию на бумажном носителе налогоплательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате ее получения.

После поступления налоговой декларации налоговый орган:

1) не позднее одного рабочего дня, следующего за днем ее получения, принимает решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (форма утверждена приказом ФНС России от 16 апреля 2012 г. № ММВ-7-8/238@);

2) направляет решение в банк в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения;

3) одновременно передает копию решения налогоплательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате ее получения.

Если решение о приостановлении операций по счетам было принято в связи с непредставлением нескольких деклараций, оно отменяется только после того, как в налоговый орган будут представлены все декларации.

### **Привлечение к ответственности за непредставление расчетов и сведений**

На основании списков лиц, не представивших налоговые расчеты

(расчеты авансовых платежей; налоговые расчеты, представляемые налоговыми агентами; расчеты сборов), сведения о среднесписочной численности работников, отдел камеральных проверок готовит материалы для привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 НК РФ, и осуществляет производство по делу о налоговом правонарушении в порядке, предусмотренном статьей 101.4 НК РФ, независимо от проведения и реализации результатов камеральной налоговой проверки налогового расчета.

Должностное лицо налогоплательщика-организации привлекается за нарушение сроков представления налогового расчета либо сведений о среднесписочной численности работников к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ.

### **Привлечение к ответственности за непредставление бухгалтерской отчетности**

На основании списков лиц, не представивших бухгалтерскую (финансовую) отчетность, налоговый орган привлекает:

- налогоплательщиков (организации) к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 НК РФ, и осуществляет производство по делу о налоговом правонарушении в соответствии со статьей 101.4 НК РФ;

- должностных лиц организаций – к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ путем составления в установленном порядке протокола об административном правонарушении.

**Привлечение к ответственности за нарушение сроков представления деклараций**

В случае представления налогоплательщиком налоговой декларации после установленного законодательством о налогах и сборах срока привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 119 НК РФ, осуществляется только после проведения камеральной налоговой проверки данной налоговой декларации.

По результатам данной проверки может быть подтверждена сумма налога (сумма по данным налогоплательщика) либо установлен иной размер сумм налога, подлежащих уплате (доплате) на основе этой декларации (сумма по данным налогового органа).

В соответствии с пунктом 1 статьи 100.1 НК РФ дела о выявленных в ходе камеральной налоговой проверки налоговых правонарушениях рассматриваются в порядке, предусмотренном статьей 101 НК РФ.

Вышеуказанный порядок применяется также в тех случаях, если по результатам камеральной налоговой проверки указанной налоговой декларации выявлено только правонарушение, предусмотренное пунктом 1 статьи 119 НК РФ.

Должностное лицо налогоплательщика-организации привлекается за нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.5 КоАП РФ.

### **Нарушение порядка представления деклараций**

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме влечет налоговую ответственность, предусмотренную статьей 119.1 НК РФ. Рассмотрение дела осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 101.4 НК РФ.

В случае одновременного установления фактов представления налоговой декларации с нарушением законодательно установленного срока и с нарушением законодательно установленного способа ее представления, налоговый орган вправе рассмотреть дела о налоговых правонарушениях, предусмотренных статьями 119 и 119.1 НК РФ, в порядке, установленном статьей 101 НК РФ.

### **Подозрение в уклонении от уплаты налогов**

Если в ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговый инспектор установит факты, дающие основания полагать, что налогоплательщик уклонился от уплаты налогов, при этом в ходе камеральной налоговой проверки невозможно перепроверить эти факты в силу ограничений, установленных Налоговым кодексом РФ, то сведения об этом в форме докладной записки за подписью начальника отдела направляются в отдел, в функции которого входит проведение анализа и планирования налоговых проверок, для решения вопроса о проведении выездной налоговой проверки. Указанные сведения также вносятся в информационные ресурсы налоговых органов.

### **Порядок проведения камеральной налоговой проверки**

В акте проверки датой начала камеральной налоговой проверки указывается дата поступления налоговой декларации (расчета) в налоговый орган.

При проведении камеральных налоговых проверок, кроме документов, которые представлены налогоплательщиком с налоговой декларацией (расчетом), используются документы, имеющиеся у налогового органа:



- ранее представленные налоговые декларации (расчеты);
- документы, полученные налоговым органом с первоначальной налоговой декларацией (расчетом) при проведении камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета);
- документы, ранее полученные (составленные) в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, иных мероприятий налогового контроля;
- документы, полученные налоговым органом при осуществлении им иных функций, законодательно отнесенных к компетенции налоговых органов (по валютному контролю, проверок контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и т.д.);
- решения (постановления) налоговых органов;
- заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц;
- материалы, полученные от правоохранительных и иных органов, от внебюджетных фондов, в том числе в соответствии с ведомственными соглашениями с ФНС России, региональными ведомственными соглашениями и т.д.;
- иные документы и сведения, полученные на законных основаниях,

в том числе указанные в методологических документах ФНС России о проведении предпроверочного анализа налогоплательщика.

Камеральные налоговые проверки проводятся в следующем порядке:

1) принятие и ввод в автоматизированную информационную систему налоговых органов (АИС «Налог») данных всех налоговых деклараций (расчетов), представляемых на бумажных носителях и в электронном виде. Автоматизированный арифметический контроль на стадии ввода показателей осуществляется в отношении всех представленных налоговых деклараций (расчетов). Ежедневно формируются протоколы ошибок взаимосвязки показателей налоговых деклараций, которые хранятся в базе данных и используются в работе отдела камеральных проверок;

2) автоматизированный камеральный контроль, осуществляемый

отделом камеральных проверок, в отношении всех представленных налоговых деклараций (расчетов). Работники отдела камеральных проверок ежедневно формируют протоколы ошибок взаимосвязки показателей налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, иных документов и информации, поступающей в налоговые органы, которые хранятся в базе данных и используются при проведении проверок;

3) дальнейшая проверка с проведением мероприятий налогового контроля осуществляется отделом камеральных проверок;

4) оформление результатов проверки актом налоговой проверки в соответствии со статьей 100 НК РФ (при выявлении нарушений), а также иными документами в соответствии с главами части второй НК РФ, регулирующими вопросы исчисления и уплаты отдельных налогов.

У татарстанского малого бизнеса  
есть свой журнал – «Спецрежим»!

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:  
на 6 месяцев – **1 320 рублей**  
на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс **00139**) или,  
позвонив в редакцию, по тел.  
**(843) 200-94-88**  
наш сайт **www.nalog-iz**

## Алексей Грушин: «Экономическое развитие Татарстана – наша общая задача!»



Сегодня в Казани успешно развивается Технополис «Химград» - партнерство предпринимателей, занимающихся малотоннажной химией. В чем же секрет этой организации? Почему выгодно быть резидентом технополиса? И, вообще, как правильно понимать этот термин? На эти и другие вопросы нам ответил Алексей Владимирович Грушин, директор по инвестициям и инновациям Технополиса «Химград».

**– Алексей Владимирович, что привело Вас в «Химград»?**

– В Технополис «Химград» я попал после работы в Администрации Зеленодольского района. Там я занимал должность первого заместителя руководителя Исполнительного комитета. Основным направлением моей деятельности было привлечение крупных инвестиционных проектов в район. Из успешных проектов могу привести строительство Технополиса «Новая Тура». А также строительство регионального распределительного центра ЗАО «Тандер», это розничная сеть магазинов «Магнит».

Ранее я 13 лет проработал на КМПО, где занимался схожей деятельностью. Так что интерес к производству и инвестированию испытываю уже много лет. Было время, когда я занимался научной деятельностью, преподавал в КАИ и ИЭУП. Имею научную степень - кандидат экономических наук.

**– «Химград» - это технополис, промышленная площадка. Объясните значение этих терминов. Что подразумевается под этим определением?**

– В соответствии с Законом Республики Татарстан № 1872 под технополисом понимается форма территориальной интеграции науки и производства в виде научно-технического комплекса. Часто люди путают названия с бизнес-инкубатором и технопарком. Понятие «Технополис» включает в себя и индустриальный парк, и научно-исследовательские учреждения. «Химград» занимает общую площадь 131 га и располагает более 500 тысяч кв.м помещений различного назначения. Мы предоставляем предпринимателям помещения, офисы, склады для размещения своих производств. Профиль «Химграда» - это малотоннажная химия и переработка полимеров, т.е. предприятия, которые у нас размещаются, ведут свою деятельность преимущественно в этих сферах.

**– Как создавался Технополис «Химград»?**

– Создание технополиса началось в 2006 году. Правительством Республики Татарстан было принято решение о создании на территории промышленной площадки ОАО «Тасма-Холдинг» индустриального парка нефтехимического кластера Технополис «Химград».

В этом же году была подана заявка на участие в государственной программе «Создание в Российской Федерации Технопарков в сфере высоких технологий». Участие в этой программе положило начало схеме частно-государственного партнерства, на основе которой действует Технополис «Химград». Общий объем государственных инвестиций в развитие проекта за период с 2007 по 2012 годы составил 1,4 млрд. рублей; общий объем частных инвестиций за аналогичный период - 7,4 млрд. рублей.

**– Использовался ли в процессе создания технополиса опыт других стран?**

– Да, при строительстве «Химграда» использовался мировой опыт развития крупнейших промышленных химических компаний, в результате было произведено межевание участков, создан мастер-план, была проведена полная инвентаризация имущественного комплекса, реконструированы коммуникации и здания.

**– Предоставляются ли резидентам «Химграда» налоговые льготы?**

– Существует ряд налоговых льгот, определенных действующим налоговым законодательством, для проектов, получивших приоритетный инвестиционный статус в Министерстве экономики РТ. Так, налоговая ставка по налогу на прибыль снижена до 15,5%, на имущество - с 2,2% до 0,1%, а коэффициент расчета арендной платы на землю снижен до 0,1%. Кроме того, компании освобождены от уплаты транспортного налога. Преимуществом для наших резидентов является бесплатное подключение к сетям энергоснабжения, таким как тепло, вода и электросети. Это очень важно! Это позволяет предприятиям экономить до трех миллионов долларов.

**– Какие предприятия работают на территории промышленной площадки «Химград»? Сколько их на сегодняшний день?**

– На сегодняшний день в «Химграде» размещено более 230 резидентов. Профиль компаний – это малотоннажная химия, переработка полимеров, машиностроение, приборостроение, металлообработка и смежные области.

**– Экспортируется ли продукция, созданная на территории «Химграда»?**

– Да, безусловно. Ряд наших резидентов имеет постоянные экспортные контракты на поставку производимой продукции. Также среди резидентов «Химграда» есть крупные международные компании. 5 сентября открылось производство немецкого химического концерна BASF. В IV квартале 2013 года планируется запуск производства французской компании Air Liquide.

**– Каким образом можно стать вашим резидентом?**

– Резидентом Технополиса «Химград» может стать любая организация, соответствующая нам по профилю своей деятельности. Для удобства резидентов существуют различные варианты размещения: аренда земельных участков, офисов и складов, выкуп земли или зданий. В последнем случае правительство республики поощряет предпринимателей дополнительными льготами. Особый вариант – это размещение по концепции «built-to-suit», это возможность компании заказать строительство объекта под себя, с учетом уникальных особенностей производственного процесса. При этом все вопросы по финансированию объекта, строительству, вводу в эксплуатацию управляющая компания берет на себя и передает его заказчику в долгосрочную аренду.

– **Весь комплекс услуг на территории «Химграда» оказывает управляющая компания. Какой спектр услуг входит в ее компетенцию?**

– Да, на территории «Химграда» весь комплекс услуг по управлению Технополисом осуществляет «УК «Идея Капитал». Это комплексные условия для развития бизнеса - технологическая инфраструктура, в том числе, развитая инженерная, транспортная и социальная инфраструктура, эффективная логистика и высококвалифицированное кадровое обеспечение. Принцип «одного окна» дает возможность компаниям-резидентам концентрироваться на собственном бизнесе, когда основная доля услуг оказывается управляющей компанией.

– **Каким Вы видите будущее «Химграда»?**

– В этом году планируем увеличить объем производства продукции резидентов до 14 млрд. руб., и показать рост на 20-25% уже четвертый год подряд. Рост обеспечивается как за счет новых производств, так и за счет увеличения объема производств действующих резидентов. Также в наших планах на ближайшие 1,5 года подготовить еще порядка 60 тыс. кв. м площадей с готовой инфраструктурой для размещения производства резидентов. Мы прогнозируем, что к 2015 году свободных площадей практически не останется. Это приведет к следующему этапу развития - уплотнению, повышению эффективности производства. Наш путь - от экстенсивного развития - к интенсивному.

– **Какова, на ваш взгляд, роль Технополиса в жизнедеятельности нашего города и его жителей?**

– Сегодня в «Химграде» работает более 6,5 тысяч людей. Ежегодно мы увеличиваем эти показатели. Объемы ежегодных налоговых отчислений уже превысили выделенные государственные средства на развитие Технополиса. Цель работы «Химграда» - это поддержка отечественного предпринимательства. Мы стимулируем татарстанские предприятия открывать новые производства и развивать свой бизнес, а также привлекаем лидирующие мировые компании для размещения в нашем регионе. Статус технополиса законодательно определен как элемент инновационной инфраструктуры региона. Экономическое развитие Татарстана – наша общая задача!

**«Цель работы «Химграда» – это поддержка отечественного предпринимательства»**

– **Есть ли у Вас мечта?**

– У меня есть постоянное стремление к гармонии, получению удовлетворения от жизни, работы, деятельности. Моя мечта – это достигать намеченные цели и получать от этого удовольствие. В личной жизни есть мечта дать хорошее образование детям, вырастить их достойными представителями общества.

*Беседовала  
Маргарита Подгородова*

## Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

## Недоимка по страховым взносам: новые основания для списания



С 4 июня 2013 года расширен перечень оснований, по которым возможно списание недоимки по страховым взносам.

**Александр Денисов**  
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

**З**акон о страховых взносах предусматривает возможность признания безнадежной недоимки и ее списания, равно как штрафов и пеней по страховым взносам, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера. Перечень этих причин и порядок списания безнадежной недоимки устанавливается Правительством.

До недавнего времени к основаниям для списания недоимки относилось только прекращение деятельности плательщика взносов: ликвидация юрлица, банкротство ИП либо смерть физлица (объявление его умершим).

В иных случаях, как показывала судебная практика, списать безнадежную недоимку не представлялось возможным.

Таким образом, возможность и порядок списания недоимки по взносам не представляла существенного интереса для плательщиков взносов, в лицевого счета которых отражалась и отражается задолженность, нереальная к взысканию, но которые не планируют прекращать свою деятельность.

С 4 июня 2013 года и для таких плательщиков страховых взносов появилась возможность «разгрузить» свой лицевой счет от недоимки, право на взыскание которой утрачено.

Дело в том, что с указанной даты действует расширенный перечень осно-

вания для списания безнадежной недоимки (постановление Правительства РФ от 23 мая 2013 г. № 431).

В частности, недоимка, штрафы и пени по страховым взносам подлежат списанию с лицевого счета в случае принятия судом акта, в соответствии с которым органы контроля за уплатой страховых взносов утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

Напомним, что в соответствии с законом решение о принудительном взыскании взносов может быть принято в течение двух месяцев со дня истечения срока на их уплату по требованию уполномоченных органов. В судебном порядке страховые взносы могут быть взысканы в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате страховых взносов.

По истечении указанных сроков, уполномоченный орган утрачивает возможность взыскания взносов, указанных в требовании, а сами эти взносы признаются безнадежными ко взысканию и подлежат исключению (списанию) из лицевого счета плательщика.

Решение о списании недоимки принимает соответственно Пенсионный фонд РФ либо ФСС РФ.

Для списания недоимки в рассмотренном случае в соответствующий фонд представляются копия вступившего в законную силу акта суда, в соответствии с которым органы контроля за уплатой страховых взносов утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе копия определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности по пеням и штрафам, заверенная в установленном порядке.

Также с 4 июня 2013 года признаются безнадежными к взысканию и списываются суммы страховых взносов, пеней и штрафов, списанные со счетов плательщиков взносов в банках, но не перечисленные в бюджеты государственных внебюджетных фондов.

В этом случае сумма страховых взносов списывается, если на день принятия решения о признании соответствующих сумм безнадежными к взысканию и об их списании указанные банки ликвидированы.

Для исключения из лицевого счета сумм страховых взносов по данному

основанию Пенсионный фонд РФ либо ФСС РФ, соответственно, должны располагать выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения о государственной регистрации в связи с ликвидацией банка, и выпиской банка, содержащей сведения о списании сумм страховых взносов, пеней и штрафов со счета плательщика страховых взносов.

Таким образом, плательщики взносов, имеющие задолженность по взносам (штрафам, пеням), возможность взыскания которых утрачена по причине пропуска сроков, имеют право потребовать от соответствующего фонда списания данной задолженности.

Такую же возможность имеют плательщики, отдавшие платежные поручения на перечисление страховых взносов, которые не были исполнены по вине ликвидированного банка.

Для реализации данной возможности плательщики страховых взносов могут обратиться с соответствующим заявлением в Пенсионный фонд РФ либо в ФСС с приложением перечисленных выше документов.

Если спорные платежи не будут списаны соответствующим фондом в добровольном порядке, плательщик взносов вправе требовать исполнения обязанности по списанию безнадежной недоимки в судебном порядке.

на правах рекламы

# ЮНЭКС – 10 лет! Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10  
Тел.: (843) 555-60-65  
www.uneks.ru



## НДС

налоговые известия №20/2013

### Вычет не является способом исправления ошибок

Организация завысила начисленный НДС. Позже она нашла ошибку. Исправляя ее, она предъявила завышенный НДС к вычету. По мнению налогоплательщика, действия законны, поскольку не приводят к потерям бюджета. Проверяющие же заявили о неправомерности вычета. Суд пояснил, что предприятию требуется корректировать налоговую базу, т.е. подать «уточненку». Вычет положен в ситуациях, установленных законодательством, к которым не относится анализируемый случай

Суд поддержал налоговые органы

*Определение ВАС РФ от 16 сентября 2013 г. № ВАС-12756/13*

### «Непонятная» подпись – не повод в отказе вычета по НДС

В счетах-фактурах поставщика указана фамилия руководителя, но они подписаны неуполномоченным лицом. Это подтверждено заключением эксперта. ИФНС отказала в вычете НДС. Суд постановил, что подписание документов неуполномоченным лицом само по себе не основание для доначислений. Инспекцией не опровергнута реальность поставок. Их выполнение и подлинность счетов-фактур подтверждены руководителем контрагента. Вычет законен

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 10 сентября 2013 г. № А40-105339/12-116-217*

### Незначительность – довод против особой проверки

Представители компании не выезжали в офис поставщика, не оценили реальность его деятельности и не проявили осмотрительность. Так заявила инспекция, отказывая в признании расходов и вычете «входного» НДС. Суд постановил, что закон не требует выезда в офис партнера или личной встречи с его представителями. ИФНС не доказала, что «сделки являлись значимыми для деятельности... либо имели крупный размер». Следовательно, у покупателя нет повода для особого контроля. Он получил счета-фактуры, расходные документы, проверил госрегистрацию поставщика. Этого достаточно для вычета «входного» НДС и списания затрат

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Уральского округа от 10 сентября 2013 г. № Ф09-8731/13*

### Без сведений об импортном товаре вычет возможен

Компания приобрела товар, изготовленный не в России. Но в счете-фактуре не приведена страна происхождения товара, не записан номер таможенной декларации. Это, по утверждению чиновников, свидетельствует о нарушении. Компании отказано в вычете НДС. Суд постановил, что налогоплательщик отвечает только за расхождения сведений в выставленном счете-фактуре со счетом-фактурой поставщика. Подобных разночтений не установлено. Покупатель не должен отвечать за нарушения контрагента

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 сентября 2013 г. № А56-60180/2012*

## Законодательством не ограничен срок подачи уточненной декларации

ИФНС доначислила компании НДС, пени и штраф в связи с выводом о том, что в книгах покупок компания учитывала счета-фактуры, относящиеся к предыдущему периоду, что привело к задвоению данных счетов-фактур и повлекло завышение вычетов по НДС. Суд поддержал компанию, поскольку законом не ограничен срок подачи уточненной декларации. Для устранения недочета заявитель представил «уточненки» по НДС в налоговый орган, и в налоговый учет были внесены изменения

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 29 августа 2013 г.  
№ А40-158127/12-115-1118*

## Страховые взносы

### Санкции, рассчитанные с общей суммы взносов, судом отменены

Компания сдала недостоверную персонифицированную отчетность, допустив ошибки по расчетам взносов нескольких работников. Фонд же оштрафовал компанию, штраф составляет 10% от всех пенсионных взносов. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что для расчета санкций учитываются взносы только с тех работников, по которым допущены ошибки

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 4 сентября 2013 г.  
№ А27-893/2013*

### Суд отменил взносы с компенсации за задержку зарплаты

Компания выдала компенсацию работникам за задержку зарплаты. Она равна 2% от несвоевременно выданной зарплаты за каждый день просрочки. Чиновники потребовали начислить взносы. Суд постановил, что сумма компенсации за задержку зарплаты связана с исполнением трудовых обязанностей, она освобождена от взносов

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 11 сентября 2013 г.  
№ А49-9978/2012*

## Земельный налог

### Организации освобождаются от налогообложения земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования

ИФНС доначислила компании земельный налог, сославшись на неправомерное использование льготы. Согласно данной норме организации освобождаются от налогообложения земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования. Но общество не представило сведения кадастрового учета в подтверждение нахождения на участке такой дороги. Суд поддержал компанию, поскольку она предоставила в инспекцию материалы топографо-геодезических изысканий, выполненных лицензированной организацией. Из них следует, что фактически земельный участок перекрыт полотном федерального шоссе

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 22 августа 2013 г.  
№ А41-9846/12*

## Транспортный налог

### Заявление о розыске не освобождает от налога

У компании угнаны машины. Заявления об их розыске поданы в ГИБДД. Ссылаясь на них, предприятие не начисляло транспортный налог. Налоговый орган начислил налог и штраф. Суд постановил, что заявление оформлено самим налогоплательщиком, а не уполномоченной госструктурой. Отметка о принятии заявления подтверждает только поступление документа, но не сам факт кражи. Нужно предъявить справку о краже, выданную отделением МВД

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 3 сентября 2013 г.  
№ Ф09-6557/13*

## Администрирование

### Акты сверки помогли снизить штраф

ИФНС оштрафовала компанию за неуплату налогов, компания обратилась в суд. Суд постановил, что компания обоснованно оштрафована за неуплату налогов. Но из баланса и актов сверки с контрагентами видно, что организация не рассчиталась со многими партнерами. Необходимых средств у компании не имеется, она находится в тяжелом финансовом положении. Это смягчающее обстоятельство, позволяющее снизить санкции не менее чем в два раза

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 12 сентября 2013 г.  
№ А57-2055/2013*

### Инициировать возврат денег по итогам проверки обязан налоговый орган

Компания правомерно заявила о возмещении денежных средств по итогам проверки. Поручение на перечисление налога должно было быть направлено в Федеральное казначейство, но этого не произошло. Суд выяснил, что на следующий день после вынесения решения инспекция не направила поручение на перечисление налога в Федеральное казначейство, поэтому на расчетный счет деньги не поступали. Суд выяснил, что запрос был направлен ИФНС, но «поспешно», уже после обращения компании в арбитраж. Суд признал правоту общества и обязал налоговиков вернуть средства

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 11 сентября 2013 г.  
№ А56-7647/2013*

### Направление из Центра занятости доказывает законность пособия

Компанией был нанят работник, который вскоре ушел в декретный отпуск. По утверждению ФСС, наем фиктивен и нужен только для незаконного получения пособия. Но сотрудник единолично работал в торговой точке. Получение выручки не оспаривается. Кроме того, сотрудник принят по направлению Центра занятости. Также чиновниками не опровергнуты табеля, где перечислены отработанные дни. Суд признал законность начисления пособия

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 23 сентября 2013 г.  
№ А21-9542/2012*

## Актуальные вакансии HeadHunter в сфере «Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Термостоп НПП	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/9006262">http://hh.ru/vacancy/9006262</a>
Бухгалтер 2 категории, Набережные Челны	ТрансТехСервис – Набережные Челны	от 20 880 до 24 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/9004815">http://hh.ru/vacancy/9004815</a>
Экономист, Казань	Группа компаний Энергоцит, ООО	от 20 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8866981">http://hh.ru/vacancy/8866981</a>
Бухгалтер, Казань	ДОМО, Торговая Компания	до 20 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/9004063">http://hh.ru/vacancy/9004063</a>
Кассир, Набережные Челны	Лантис	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8922271">http://hh.ru/vacancy/8922271</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	Акульчев, Группа компаний	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8999068">http://hh.ru/vacancy/8999068</a>
Главный бухгалтер, Казань	ФЕРЕКС, ООО	40 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8999068">http://hh.ru/vacancy/8999068</a>
Экономист, Казань	Просто молоко, УК	от 21 000 до 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8486476">http://hh.ru/vacancy/8486476</a>
Бухгалтер, Казань	Евро композит	от 15 000 до 27 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8992771">http://hh.ru/vacancy/8992771</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Татспиртпром, ОАО	от 19 000 до 23 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8988218">http://hh.ru/vacancy/8988218</a>
Экономист-бухгалтер, Казань	Энергобанк, АКБ	от 21 500 до 26 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/7978234">http://hh.ru/vacancy/7978234</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Дельта, ООО	до 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8977053">http://hh.ru/vacancy/8977053</a>
Финансовый аналитик, Казань	Спурт Банк, ОАО	от 40 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8876838">http://hh.ru/vacancy/8876838</a>
Экономист-сметчик, Казань	Неон-Арт	от 20 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8895238">http://hh.ru/vacancy/8895238</a>
Бухгалтер по реализации, Казань	Еврокаскад	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8962920">http://hh.ru/vacancy/8962920</a>
Бухгалтер по труду и заработной плате, Елабуга	Аутоматив Гласс Альянс Рус	от 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/7785821">http://hh.ru/vacancy/7785821</a>

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях  
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»  
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

## Перечень гарантий и льгот родителям, установленных в ТК РФ

налоговые известия №20/2013

Суть гарантии или льготы	Возраст ребенка					Норма ТК РФ
	до 1,5 лет	до 3 лет	до 5 лет	до 14 лет	до 18 лет	
1	2	3	4	5	6	7
Работодателю запрещено отказывать в приеме на работу женщинам по мотивам, связанным с наличием детей	+	+	+	+	+	Часть 3 статьи 64
Не назначается испытание при приеме на работу женщины	+	–	–	–	–	Часть 4 статьи 70
Работодатель обязан установить режим неполного рабочего времени по просьбе работницы	+	+	+	+	+	Часть 1 статьи 93
Установление скользящего (гибкого) графика производится при взаимном согласии работодателя и работника	+	+	+	+	+	Статья 102
Только с письменного согласия сотрудника допускается: — привлечение к работе в ночное время; — сверхурочно; — в выходные и нерабочие праздничные дни; — направление в служебные командировки	+	+	+	+	+	Часть 5 статьи 96, часть 2 статьи 259 Часть 5 статьи 99, часть 2 статьи 259 Часть 5 статьи 99, часть 2 статьи 259 Часть 7 статьи 113, часть 2 статьи 259 Часть 2 статьи 259
Работодатель обязан перевести на другую работу сотрудника по его заявлению в связи с невозможностью выполнения прежней работы. При этом оплата труда по выполняемой работе должна быть не ниже среднего заработка по прежней работе	+	–	–	–	–	Часть 4 статьи 254
Работодатель обязан предоставить лицу, фактически осуществляющему уход за ребенком, отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет на основании заявления и необходимых документов. Данный отпуск можно использовать полностью или по частям	+	+	–	–	–	Статья 256
Работникам, усыновившим ребенка, по их заявлению предоставляется отпуск на период со дня усыновления и до истечения 70 календарных дней со дня рождения усыновленного ребенка, а при одновременном усыновлении двух детей и более — 110 календарных дней со дня их рождения	+	–	–	–	–	Части 1 и 4 статьи 257

1	2	3	4	5	6	7
Работодатель обязан предоставить сотруднику, усыновившему ребенка (детей), отпуск по уходу за ребенком до достижения им (ими) возраста трех лет на основании заявления и необходимых документов	+	+	-	-	-	Часть 2 статьи 257
Работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, а также отцам, воспитывающим детей указанного возраста без матери, и опекунам детей данного возраста предоставляются, помимо перерыва для отдыха и питания, дополнительные перерывы для кормления ребенка (детей) не реже чем через каждые 3 часа продолжительностью не менее 30 минут каждый. При наличии у работающей женщины двух детей и более в возрасте до полутора лет продолжительность перерыва для кормления устанавливается не менее 1 часа. Перерывы для кормления ребенка (детей) включаются в рабочее время и оплачиваются в размере среднего заработка	+	-	-	-	-	Статья 258
Работодатель обязан предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск в удобное для указанных лиц время (независимо от стажа работы и составленного графика отпусков): — женщинам перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком; — работникам, усыновившим ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев; — мужу в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам	+	+	-	-	-	Часть 3 статьи 122, часть 4 статьи 123 и статья 260
Работодатель обязан на основании заявления предоставить работнику отпуск без сохранения заработной платы сроком до пяти календарных дней в случае рождения ребенка	+	-	-	-	-	Часть 2 статьи 128
Работодатель обязан на основании заявления предоставить одному из родителей для ухода за ребенком-инвалидом четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц	+	+	+	+	+	Часть 1 статьи 262
Не проводится конкурс на замещение должности научно-педагогического работника, если ее занимает женщина, имеющая детей до трех лет, с которой заключен трудовой договор на неопределенный срок	+	+	-	-	-	Статья 332

1	2	3	4	5	6	7
Коллективным договором могут устанавливаться ежегодные дополнительные отпуска без сохранения заработной платы сроком до 14 календарных дней (в удобное для них время): — работнику, имеющему двух или более детей в возрасте до 14 лет; — имеющему ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет; — одинокой матери (отцу, воспитывающему ребенка без матери), воспитывающей ребенка в возрасте до 14 лет	+	+	+	+	+	Статья 263
Работодатель обязан на основании заявления сотрудника предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск или его часть (не менее 14 календарных дней) для сопровождения ребенка в возрасте до 18 лет, поступающего в образовательное учреждение среднего (высшего) профессионального образования, расположенное в другой местности	+	+	+	+	+	Часть 5 статьи 322
Если сотрудник работает в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и имеет ребенка в возрасте до 16 лет, работодатель должен ежемесячно предоставлять ему на основании заявления дополнительный выходной день без сохранения заработной платы	+	+	+	+	-	Статья 319
По инициативе работодателя не допускается расторжение трудового договора: — с одинокой матерью, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или ребенка в возрасте до 14 лет; — другим лицом, воспитывающим указанных детей без матери; — родителем (иным законным представителем ребенка), являющимся единственным кормильцем ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет; — родителем (иным законным представителем ребенка), являющимся единственным кормильцем ребенка в возрасте до трех лет в семье, воспитывающей трех и более малолетних детей, если другой родитель (иной законный представитель ребенка) не состоит в трудовых отношениях	+	+	+	+	+	Часть 4 статьи 261
Сотрудник не допускается к работам вахтовым методом даже при наличии его письменного согласия	+	+	-	-	-	Статья 298

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</b>		Тел. (843) 200-94-88

## Мужчины и женщины. Как ужиться друг с другом



*Никто не будет спорить с тем, что каждый человек уникален, неповторим. Нет на свете двух одинаковых камней, а тем более людей. Но при всем людском многообразии есть различия, которые сразу бросаются в глаза, - различия между мужчиной и женщиной.*

Различия заключаются не только во внешних отличительных признаках пола. Оказывается, одноименные внутренние органы у мужчин и женщин действуют несколько по-разному, у них различная интенсивность обмена веществ, частота дыхания и сердечных сокращений, состав крови и т.д.

Конечно, речь идет о так называемых средних показателях. Разнообразие и женщин, и мужчин таково, что найдутся женщины, у которых мужских черт больше, чем у иного мужчины. Найдутся и мужчины, обладающие большими «женскими» качествами, нежели некая женщина. Но это исключения, которые, как принято говорить, лишь подтверждают наличие правила.

Поэтому далее под словом «мужчина» или «женщина» мы будем понимать некоего «типичного» представителя своего пола.

В восприятии мужчины главное место занимает то, что он видит. У женщины большая часть впечатлений связана с восприятием речи. Не случайны высказывания, что «мужчина любит глазами, а женщина - ушами». Это действительно так.

По скорости восприятия и душевной подвижности женщина заметно превосходит мужчину. Женщины, например, читают быстрее, чем мужчины, и лучше, с большими деталями излагают прочитанное. Считают они обычно быстрее мужчин, лучше запоминают.

Мужчина схватывает и оценивает ситуацию в целом, женщина, скорее, фиксирует свое внимание на мелочах.

Интересно понаблюдать, как, например, мужчины и женщины решают вопрос о приобретении книги. Мужчины, как правило, обязательно посмотрят оглавление. Женщины же откроют несколько страниц и посмотрят, что там. Впечатление от этих страничек и определит ее выбор - купить или нет.

В силу интереса к мелочам женщина значительно наблюдательнее мужчины, и это служит источником знаменитой женской интуиции. Аргумент «Я чувствую, что это так», столь непонятный для мужчин, играет в принятии решения женщиной одну из основных ролей.

Это чутье в большинстве случаев не подводит женщину. Если она говорит: «Я чувствую, что у него кто-то есть» (имея в виду соперницу), в 90% случаев она права, хотя и не может привести никаких аргументов в доказательство этого прискорбного обстоя-

ательства. Еще Р.Киименг отмечал: «Женская догадка обладает большей точностью, чем мужская уверенность».

Но, повышенное внимание женщин к деталям и мелочам приводит подчас к тому, что, будучи увлечена мелочами, она не замечает главного.

Однако тестирование показывает, что процент женских попаданий «в яблочко» не меньше, чем процент мужских, при скрупулезном логическом анализе. А вот выигрыш во времени и в усилиях - очевиден.

Что касается наблюдательности, то большая наблюдательность характерна для женщины в обыденной ситуации. В ситуации же стресса, опасности женщина скорее «теряет голову», а вместе с этим и наблюдательность.

У мужчин в ситуации опасности наблюдательность обостряется.

Нервная система женщин менее устойчива, чем у мужчин. Поэтому женщина быстро переходит от одного эмоционального состояния к другому. Однако ее способность к мгновенному психическому перевоплощению превосходит способность мужчины.

Поговорим и о мышлении мужчин и женщин. Философский склад ума, например, всегда считался мужским. В ряду всем известных имен - Демокрит, Платон, Аристотель, Спиноза, Кант, Гегель и многие другие - нет ни одной женщины.

Исследователи работы головного мозга установили, что мозг женщины устроен иначе, чем мозг мужчины.

Если у мужчины четко разграничены функции полушарий головного мозга, то есть левое отвечает за логическое мышление, а правое - за абстрактное, то у женщины и левое, и правое мало чем отличаются друг от друга. Чтобы решить какую-то абстрактную задачу, у мужчины интенсивно работает только правое полушарие, у женщины - оба. Например, когда мужчина читает, у него задействован лишь небольшой участок левого полушария головного мозга, в то время как у женщин работают более объемные части обоих полушарий. И другое наблюдение: в среднем мужчины говорят медленнее, чем женщины, но зато они быстрее работают на телеграфном ключе.

Обширные участки мозга подключаются к работе у женщин, когда они погружаются в воспоминания, особенно грустные, а у мужчин - когда требуется проявить свой интеллект. Но ведь и чтение, и работа на ключе, и беседа, и интеллект - все это функции мозга, а значит, мозги у нас устроены по-разному.

Это подтверждают и косвенные медицинские наблюдения. При кровоизлиянии в левое полушарие мозга женщины выздоравливают скорее.

Средний мужчина и средняя женщина имеют примерно равный IQ. Но если женщины тяготеют к «золотой середине» (IQ = 100), то среди мужчин наблюдается большая доля как сверхвысокого интеллекта, так и умственной отсталости. Семь из восьми человек, входящих в 1% самых умных землян, - мужчины, но семь из восьми умственно неполноценных - тоже мужчины.

Как видите, мужчины и женщины настолько разные, что подчас кажется, они обитатели разных планет. Но и те, и другие стремятся друг к другу, и никакими силами невозможно преодолеть это стремление. Почему? Смейте предположить, что мужчина и женщина органично дополняют друг друга. А если так, то есть и путь их гармоничного совместного существования. И путь этот - это понимание друг друга, в том числе понимание и объективных природных различий мужчин и женщин, это уважение друг к другу. Одним словом, это Любовь.

Материал подготовила  
Маргарита Подгородова

**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Отпечатано в типографии**

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 20, подписано в печать 10.10.13 г.тираж 1800, ланга № 4208, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактическая адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Деябристов, 2

В следующем номере

## Лишь бы не работать или как влияют на работу бухгалтера региональные праздники

Следующий номер журнала  
выйдет 29 октября 2013 года

### подписка

**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,  
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет  
ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,  
200-94-88