

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, 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 30101810100000000815 |

Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 30.04.13

| № | Наименование платежа | Единица измерения | Количество | Сумма |
|------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------|---------|
| 1 | Журнал «Налоговые известия РТ» июнь 2013г. – декабрь 2013г. | компл. | 1 | 4046-00 |
| Итого: | | | | 4046-00 |
| Без НДС | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | 4046-00 |

Всего к оплате: Четыре тысячи сорок 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 недопоставку 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).



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Зульфат Замалетдинов: «Аттестация – это реальная необходимость» 4

Аттестация рабочих мест – необходимость или формальность, причем отнюдь не дешёвая? Мы поговорили на эту тему с начальником отдела охраны труда и профессиональной безопасности Республиканского сертификационного методического центра «Тест-Татарстан» Зульфатом Асфировичем Замалетдиновым.

Альфия Тахаутдинова: «Аттестация - это фактически аудит» 7

Главным органом, осуществляющим контроль за проведением своевременной аттестации рабочих мест, является Государственная инспекция труда. Позицию инспекции озвучила нам Альфия Накиповна Тахаутдинова, начальник отдела по охране труда Государственной инспекции труда в Республике Татарстан.

ЧТО НОВОГО? 11

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 16

ТЕМА НОМЕРА

Как сделать удобными формы № ОС-1 и № ТОРГ-12? 17

Согласно новому закону о бухучете с 2013 года можно не применять унифицированные формы первичных документов. Все формы первички должен утверждать руководитель организации. Правда, сохранилось требование об обязательном перечне реквизитов такого документа. Попробуем разработать «под себя» некоторые документы, которыми наиболее часто пользуется бухгалтер.

НАШ ОПРОС

Оплачивает ли Ваша организация занятия спортом для работников, и как это отражается в учете? 22

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Как учесть фитнес?..... 23

Вести здоровый образ жизни стало очень модно. Вот и работодатели в качестве составной части соцпакета оплачивают работникам посещение спортзалов, фитнес-клубов... Каковы налоговые последствия такой заботы?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Чем может обернуться отпуск, предоставленный авансом?..... 26

Ежегодный оплачиваемый отпуск полагается за фактически отработанное время. Вместе с тем трудовое законодательство не запрещает предоставить отпуск авансом, однако в случае увольнения работника, получившего отпуск авансом, могут возникнуть проблемы удержания и учета для целей налогообложения сумм излишне выплаченных отпускных.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Соглашение между работником и работодателем поможет возместить ущерб..... 30

**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. Шацло, 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

СПЕЦИФИКА

Создаем интернет-магазин..... 32

В настоящее время широкое распространение получила предпринимательская деятельность, осуществляемая через сеть Интернет. Этот способ ведения бизнеса имеет ряд преимуществ как для покупателя, так и для продавца. Рассмотрим некоторые вопросы организации работы интернет-магазина и налогообложения его деятельности.

ПОРТРЕТ

Гульнара Якупова: «Главное – желание прийти к успеху и любовь к своему делу»..... 38

В нашей республике существует уникальное кролиководческое производство, аналогов которому пока нет. Сегодня мы поговорим с Гульнаррой Мубаракжановной Якуповой, главным бухгалтером ЗАО «Племенной завод кролика», об уникальном и нужном людям производстве, об особенностях бухгалтерского учета на нем.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Нормативно-правовое регулирование подготовки и проведения XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани..... 41

С 6 по 17 июля 2013 года в столице нашей Республики будет проходить XXVII Всемирная летняя универсиада. Каковы правовые аспекты подготовки и проведения главного спортивного события международного уровня 2013 года – Универсиады в Казани?

Материнский капитал. Возможности и прогнозы развития..... 48

Как известно, в 2007 году Госдумой был принят закон о материнском капитале. Он стал весомой поддержкой для семей, в которых рождается второй и последующий ребенок. Материнский капитал будет выплачиваться семьям до 2016 года. Что предпримут законодатели после этого срока, покажет время. Но прогнозы развития в этой области мы можем слышать уже сейчас.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Выплати зарплату и спи спокойно!..... 50

Трудовое законодательство обязывает работодателя оплачивать труд работника независимо от собственного финансового положения. Какие правовые и налоговые последствия грозят работодателю в случае задержки выплаты заработной платы?

Штрафы ПДД: последствия для работника и работодателя..... 54

Практика показывает, что каким бы аккуратным и опытным ни был водитель, он может допустить как необоснованное, так и оправданное необходимостью нарушение правил дорожного движения. Каковы его последствия для организации? Для ее работника? Для учета и налогообложения?

ПРАВОСУДИЕ

ВАС России – железный аргумент..... 60

Позиция ВАС России весьма значима как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Существуют ситуации, где противостояние Минфина и ВАС России трактуется в пользу налогоплательщика, а также ситуации, когда спор с налоговиками бессмысленен, так как ВАС России примет их сторону.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Методика раннего развития детей под названием «Любовь»..... 68

Дорогие читатели!

Формы унифицированных документов с 2013 года можно не применять. Касается это и форм № ОС-1 и № ТОРГ-12. Вы, наверное, замечали, что они имеют много мало используемых граф. О том, как разработать «под себя» данные формы, читайте в «Теме номера» на с.17.

Аттестация рабочих мест – не формальность, а реальная необходимость. Она сравнима с аудитом. Мы выяснили, почему же так необходима аттестация и что может стимулировать работодателей к ее проведению. Подробнее читайте в рубрике «Из первых уст» на с.4.

Вести здоровый образ жизни сейчас очень много. И многие работодатели поддерживают своих сотрудников в этом, оплачивая им посещение спортзалов, фитнес-центров и т.п. Разобраться в учете расходов на фитнес поможет статья на с.23.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Зульфат Замалетдинов: «Аттестация – это реальная необходимость»



Аттестация рабочих мест – необходимость или формальность, причем отнюдь недешевая? Мы поговорили на эту тему с начальником отдела охраны труда и профессиональной безопасности Республиканского сертификационного методического центра «Тест-Татарстан» Зульфатом Асфировичем Замалетдиновым.

– **Зульфат Асфирович, что подразумевает под собой аттестация рабочих мест по условиям труда?**

– Аттестация рабочих мест по условиям охраны труда – это оценка условий труда на рабочих местах с целью выявления вредных и опасных производственных факторов и осуществления профилактических мероприятий по улучшению условий труда в соответствии с государственными нормативными требованиями по охране труда работников.

– **В каком порядке проходит аттестация? Что конкретно входит в обязательства работодателя, и где он может найти перечень этих обязательств?**

– Аттестация проводится по приказу Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342 н. При проведении аттестации работодатель обязан, во-первых, содействовать аттестующей организации в своевременном и полном проведении аттестации, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по запросу аттестующей организации разъяснения в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к целям аттестации, а также запрашивать необходимые для проведения аттестации сведения у третьих лиц. И во-вторых, не предпринимать преднамеренных

действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих анализу и оценке при проведении аттестации, а также на сокрытие информации и документации по вопросам, относящимся к целям аттестации, запрашиваемых аттестующей организацией.

– **С какой периодичностью работодатель должен проводить аттестацию рабочих мест?**

– Сроки проведения аттестации устанавливаются работодателем исходя из того, что каждое рабочее место должно аттестовываться не реже одного раза в пять лет.

– **Рабочие места каких организаций сегодня обязательно подлежат аттестации условий труда?**

– Аттестации подлежат абсолютно все рабочие места работодателя, в том числе рабочие места, организованные при создании юридического лица или регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, места, организованные по завершении строительства, реконструкции или технического перевооружения производственных объектов, производства и внедрения новой техники или новых технологий, влияющих на уровни показателей факторов производственной среды и трудового процесса.

– Каков должен быть состав аттестационной комиссии?

– В состав аттестационной комиссии включаются представители работодателя, специалист по охране труда, представители профсоюзной организации или иного представительного органа работников, представители аттестующей организации.

В качестве представителей работодателя в состав аттестационной комиссии могут включаться руководители структурных подразделений организации, юристы, специалисты по кадрам, специалисты по труду и заработной плате, главные специалисты организации и, по возможности, медицинские работники.

– Какие требования, по результатам аттестации, могут быть предъявлены к работодателю?

– Начнем с того, что результаты аттестации используются в следующих целях.

Во-первых, в разработке и реализации мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными требованиями охраны труда.

Во-вторых, в установлении работникам, занятым на тяжелых работах, на работах с вредными или опасными условиями труда, сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда.

В-третьих, в информировании работников об условиях труда на рабочих местах, о существующем риске повреждения здоровья, о мерах по защите от воздействия вредных и опасных производственных факторов, а также о полагающихся работникам, которые заняты на тяжелых работах, компенсациях.

В-четвертых, в контроле за состоянием условий труда на рабочих местах, в оценке профессионального риска.

В-пятых, в обеспечении работников средствами индивидуальной защиты, которые прошли обязательную сертификацию или декларирование соответствия, а также средствами коллективной защиты.

В-шестых, в подготовке статистической отчетности об условиях труда и компенсациях за работу во вредных и опасных условиях труда.

В-седьмых, в подтверждении соответствия организации работ по охране труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

В-восьмых, в подготовке поименного списка лиц, подлежащих обязательным предварительным, то есть при поступлении на работу, и периодическим, в течение трудовой деятельности, медицинским осмотрам.

В-девятых, в расчете скидок и надбавок к страховому тарифу в системе обязательного социального страхования работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Далее, в процессе аттестации, решается вопрос о связи заболевания с профессией, при подозрении на профессиональное заболевание – о диагностировании профессионального заболевания.

Аттестационная комиссия рассматривает также вопросы разногласий, связанных с обеспечением безопасных условий труда работников. Рассматривает она и санитарно-бытовое и медицинское обеспечение работников в соответствии с требованиями охраны труда.

В процессе аттестации рабочих мест поднимаются вопросы о планировании и финансировании мероприятий по улучшению условий и охраны

труда у работодателя, в том числе за счет средств на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Таким образом, требования к работодателю по окончании аттестации должны быть направлены на решение вышеизложенных задач. Работодатель получает постановление, в котором указаны требования, которые он должен выполнить. В случае крупных нарушений или уклонения от аттестации предусмотрены штрафы.

– Каковы санкции для тех работодателей, которые своевременно не аттестуют условия труда на рабочих местах своих сотрудников?

– Санкции за нарушение аттестации рабочих мест могут быть различными: от банальной выдачи предписаний на устранение нарушений до привлечения руководителей и иных должностных лиц к административной ответственности.

– Посоветуйте нашим читателям, к каким организациям нужно обращаться по поводу проведения аттестации? Какова стоимость услуг?

– Аттестующая организация должна иметь аттестат аккредитации и должна быть внесена в реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда. При наличии этих документов аттестующая организация имеет право на свою деятельность.

Работодатель обращается в такую организацию с заявлением и договаривается об условиях проведения аттестации. Определяются количество аттестуемых рабочих мест, сроки аттестации и стоимость аттестации одного места. Здесь нет единой цены. Могут обрисовать такие пределы: от полутора до трех тысяч рублей. Это стоимость аттестации одного места.

– А как быть в случае, если организация переехала? Нужно ли аттестовать рабочие места?

– Да, если организация переехала, то рабочие места должны аттестовываться заново.

– У ряда организаций есть своя служба охраны труда и профсоюз. Могут ли они провести аттестацию своими силами, без помощи сторонних специалистов?

– Дело в том, что аттестующая организация должна быть независимым лицом по отношению к работодателю, на рабочих местах которого проводится аттестация. Более того, аттестующая организация должна иметь аттестат аккредитации и должна быть внесена в реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда, как я уже говорил. Организация, у которой есть своя служба охраны труда и профсоюз, не имеют право проводить аттестацию рабочих мест.

– Давайте подведем итоги, все-таки аттестация – это формальность или реальная необходимость?

– Аттестация – это реальная необходимость. Она нужна для того, чтобы обосновать все льготы для работников.

– Нужно ли о результатах проведения аттестации сообщать в госинспекцию труда?

– Да. После проведения аттестации работодатель в течение 10 календарных дней с даты издания приказа о завершении аттестации и утверждении отчета об аттестации на бумажном и электронном носителях направляет сводную ведомость результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, а также сведения об аттестующей организации в государственную инспекцию труда своего региона.

Альфия Тахаутдинова: «Аттестация – это фактически аудит»



Главным органом, осуществляющим контроль за проведением своевременной аттестации рабочих мест, является Государственная инспекция труда. Позицию инспекции озвучила нам Альфия Накиповна Тахаутдинова, начальник отдела по охране труда Государственной инспекции труда в Республике Татарстан.

– **Альфия Накиповна, какие требования предъявляются к аттестующей организации?**

– Аттестующая организация должна быть аккредитована согласно требованиям приказа Минздравсоцразвития России от 1 апреля 2010 г. № 205н.

Кроме того, она должна быть независимым лицом по отношению к работодателю, на рабочих местах которого данной аттестующей организацией проводится аттестация.

– **Можно ли привлекать несколько аттестующих организаций?**

– Да, работодатель вправе привлечь для выполнения работ по аттестации несколько аттестующих организаций. При этом между аттестующими организациями работа по аттестации может быть распределена как по количеству рабочих мест, подлежащих аттестации, так и по видам работ, выполняемых на данных рабочих местах.

– **Сколько на сегодняшний день в Татарстане аттестующих организаций?**

– На сегодня получили аккредитацию на проведение аттестации рабочих мест 823 организации по Российской Федерации, из них 23 ат-

тестующие организации в Республике Татарстан.

– **Где можно найти их перечень?**

– Реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда, в том числе по проведению аттестации рабочих мест, размещен на официальном сайте Министерства труда и социальной защиты РФ.

Надо отметить, что в 2011 году 10 организаций по РФ исключены из Реестра аккредитованных организаций в связи с нарушениями, выявленными Рострудом в ходе проверки и в связи с предоставлением в Минздравсоцразвития России недостоверных сведений по аттестату аккредитации. В числе исключенных татарстанских организаций нет.

– **Какой контроль осуществляет над деятельностью аттестующих организаций? Практикуются ли проверки? Какие именно?**

– Да, проверки практикуются, как же иначе! Могу сказать, что по поручению Правительства Российской Федерации и Роструда государственная инспекция труда в РТ провела в 2011-2012 гг. внеплановые и плановые проверки в отношении организаций, оказывающих услуги в области охра-

ны труда, в том числе по проведению аттестации рабочих.

– Какие нарушения выявляются? Какие санкции могут быть применены?

– В ходе проверок установлены следующие несоответствия и нарушения требований законодательства об охране труда: не проведены проверки средств измерений; помещение лаборатории не укомплектовано вытяжными шкафами, шкафами для хранения реактивов; не на всех рабочих местах проведена аттестация рабочих мест по условиям труда; несвоевременно проведены медицинские осмотры работников; не соблюдены сроки обучения по охране труда привлекаемых внештатных специалистов по охране труда и др. По результатам проверок на должностных лиц наложены административные штрафы, выданы предписания, которые были своевременно исполнены.

– Давайте поговорим об аттестации рабочих мест. Все-таки что это такое и для чего она необходима?

– Аттестация рабочих мест важна и нужна, прежде всего, работнику. Конституцией Российской Федерации гарантировано право каждого работника на здоровье и безопасные условия труда. Согласно статье 209 ТК РФ работодатель обязан обеспечить безопасные условия и охрану труда. Поэтому он должен предпринять определенные меры, среди которых проведение аттестации рабочих мест по условиям труда, что установлено в статье 212 ТК РФ.

Сегодня, к сожалению, не все знают и понимают, что такое аттестация рабочих мест по условиям труда.

Аттестация – это фактически аудит, когда компания производит оцен-

ку состояния производственной среды и указывает работодателю, что по действующим нормативно-правовым актам, например, сотрудник обязан работать 6 или 7 часов, ему положены такие-то средства индивидуальной защиты с тем, чтобы он не получил профессиональное заболевание, и т.д. Безусловно, все это делается ради сохранения жизни и здоровья работника. И работодатель должен знать, что в соответствии с действующим законодательством в случае выявления профессионального заболевания у работника ответственность за это лежит на нем, на работодателе. Именно он впоследствии оплачивает работнику потерянный заработок. Об этом мало кто задумывается, однако статистика показывает, что ежегодно в России около 45 тысяч работников получают профессиональные заболевания, более 3 тысяч человек гибнут на производстве. По оперативным данным Государственной инспекции труда в РТ, в I квартале 2013 года на предприятиях республики произошло 40 тяжелых несчастных случаев, 11 групповых и 13 несчастных случаев со смертельным исходом, в которых погибло 15 человек. Рост смертельного травматизма произошел в строительстве (с 5 до 7), на транспорте (с 0 до 2), в здравоохранении (с 0 до 1).

В профилактике травматизма и высвобождении работников из вредных и опасных условий труда огромное значение имеет качественное и повсеместное проведение аттестации рабочих мест по условиям труда. Аттестация рабочих мест нужна для того, чтобы выявлять реальное вредное воздействие на каждом конкретном рабочем месте, устанавливать компенсации за вредные условия труда персонально для каждого работника и избавить

работодателя от выплат компенсаций, если он обеспечил благоприятные и безопасные условия труда, что является конечной целью аттестации рабочих мест.

Проведение такой процедуры дает работникам уверенность в безопасности их рабочих мест, либо в компенсации за воздействие вредных факторов в виде дополнительных отпусков, повышенной оплаты труда, лечебно-профилактического питания, льготных пенсий и т.д., а работодателям – возможность избежать административной ответственности при проверках государственной инспекции труда, прокуратуры и др. Кроме того, правильно оформленные результаты аттестации дают работодателю и ряд других преимуществ, как то: возможность получения скидок по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, возможность использования до 20 процентов средств, перечисленных

за предыдущий год по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний, на оплату работ по аттестации рабочих мест. И что немаловажно, забота работодателя об улучшении условий труда приведет к повышению производительности.

– Убедительно. Но все-таки аттестация рабочих мест – это платная услуга, это дополнительные расходы. Неужели столь необходима аттестация рабочих мест, например, малому бизнесу? Убедите представителей именно этой категории работодателей.

– Да. Сдерживающим фактором в проведении аттестации является стоимость работ.

В связи с этим следует напомнить, что для проведения аттестации рабочих мест можно использовать средства социального страхования в рамках финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональной за-



болеваемости. Все чаще предприимчивые руководители используют данные средства для проведения аттестации и таким образом реализуют требования Трудового кодекса РФ.

Малые предприятия не освобождаются от проведения аттестации рабочих мест.

Проводить аттестацию должны все работодатели независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности: и юридические лица, и индивидуальные предприниматели.

Вопросы проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, качества и полноты проведения аттестации рабочих мест рассматриваются при проведении всех проверок Государственной инспекцией труда.

– Какие нарушения чаще всего выявляются?

– Наиболее часто выявляемые нарушения: не проведена аттестация рабочих мест; материалы аттестации не направлены в Государственную инспекцию труда; вновь принятые работники не ознакомлены с картами аттестации рабочего места по условиям труда; не выдаются льготы и компенсации; не разработан план мероприятий по улучшению условий труда.

– Какие санкции будут применены к организациям и индивидуальным предпринимателям в случае непрохождения ими своевременной аттестации рабочих мест?

– Нарушение законодательства о труде и об охране труда влечет административный штраф.

Для должностного лица он составит от 1 000 до 5 000 руб., а если оно было ранее подвергнуто административному наказанию за подобное правонарушение, то это может повлечь

дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет.

Для предпринимателей штраф составляет от 1 000 до 5 000 руб., или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Компания же может расстаться с суммой 30 000 - 50 000 руб., или ее деятельность приостановят на срок до 90 суток.

– Правда ли, что до 1 сентября 2013 года все должны провести аттестацию?

– Да. Срок в 1 сентября 2013 года ставится потому, что по закону аттестация должна проводиться раз в пять лет. А началась аттестация по новым правилам 1 сентября 2008 года.

Предприятия, которые не проведут аттестацию до указанного срока, могут понести административное наказание, вплоть до приостановки деятельности.

– Как обстоят дела с аттестацией на практике в Татарстане?

– По данным Татарстанстата на 1 июля 2012 г. на предприятиях Республики Татарстан аттестовано 286 952 рабочих мест, или 62,4% от охваченных статистикой (в 2008 году аттестацией рабочих мест было охвачено 51,2% рабочих мест, в 2010 г. – 55,3%, в 2011 г. – 57,2%). Всего статистикой было охвачено 3 296 организаций, из которых на 2 099 проведена аттестация, или 63,7%.

На 31 декабря 2012 г. в Государственную инспекцию труда в РТ поступили материалы 647 организаций о проведении аттестации рабочих мест, в 2009 г. – 141 организация, 2010 г. – 172 организации, 2011 г. – 435 организаций.

Налог на прибыль

Подтверждаем расходы на покупку электронного авиабилета



Для подтверждения расходов на покупку авиабилета сотруднику необходимо представить маршрут-квитанцию и посадочный талон. Кассовый чек не нужен. Ведомство разъяснило, что маршрут-квитанция, выдаваемая пассажиру при покупке электронного авиабилета, является документом строгой отчетности и подтверждает факт оплаты (приказ Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134). Посадочный талон, полученный уже при регистрации на рейс, подтверждает сам перелет. Его тоже необходимо сохранить и представить в бухгалтерию. А вот кассовый чек в данном случае не потребуется. При покупке электронного билета его не выдают.

*Письмо Минфина России
от 19 апреля 2013 г.
№ 03-03-07/13501*

Расходы на безрезультатные переговоры могут быть учтены в целях налога на прибыль

Минфин сделал вывод о том, что компания вправе списать представи-

тельские расходы при расчете налога на прибыль даже при отсутствии документов, подтверждающих положительные результаты переговоров. Это говорит о том, что наличие у организации оправдательных документов, подтверждающих положительный результат переговоров, в частности подписанных договоров, протоколов о намерениях, не обязательно. Важно, чтобы расходы были напрямую связаны с деятельностью компании, которая направлена на получение прибыли. Если инспекторы засомневаются, что затраты обоснованны, они должны будут это доказать.

*Письмо Минфина России
от 10 апреля 2013 г.
№ 03-03-06/2/11897*

Простой имущества – не повод для прекращения начисления амортизации

Имущество, которое компания самостоятельно исключила из состава амортизируемого по причине прекращения его использования в деятельности, приносящей доход, признается амортизируемым. ФНС отметила, что произвольное исключение имущества из состава амортизируемого, в том числе по критерию временного неполучения дохода, положениями Налогового кодекса РФ не предусмотрено. Перечень основных средств, исключаемых из состава амортизируемого имущества, содержится в пункте 3 статьи 256 НК РФ. При этом данная статья не требует прекращать начислять амортизацию при отсутствии дохода от использования амортизируемого имущества в какой-либо промежуток времени.

*Письмо ФНС России
от 12 апреля 2013 г.
№ ЕД-4-3/6818@*

НДС

Штраф, уплаченный продавцом покупателю за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, не облагается НДС

Минфин пришел к выводу, что на сумму штрафов, которые покупатель получает от продавца услуг за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, налоговая база по НДС не увеличивается. Основание – подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ. В нем указано, что база по НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Иными словами, НДС облагаются полученные налогоплательщиком денежные средства, которые связаны с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Письмо Минфина России от 12 апреля 2013 г. № 03-07-11/12363

НДС не облагаются премии за достижение определенного объема продаж непродовольственных товаров

Минфин указал, что премии, полученные покупателем от продавца за достижение определенного объема продаж товаров, при определении базы по НДС не учитываются (в письме речь идет о продаже непродовольственных товаров). Это объясняется тем, что такие премии не связаны с оплатой реализованного товара. В данном случае финансисты соглашались с мнением ВАС РФ, согласно которому указанные премии за продажу непродовольственных товаров являются формой торговой скидки. Следова-

но, объекта обложения НДС у получателя суммы премии не возникает. При этом у него должны уменьшаться суммы вычетов по НДС.

А вот в случае поставок продовольственных товаров выплата премии, по мнению Минфина, должна квалифицироваться как плата за дополнительные услуги и облагаться НДС.

Письмо Минфина России от 22 апреля 2013 г. № 03-07-11/13674

НДФЛ

Когда необходимо платить НДФЛ с суммы возмещенных судебных расходов?

С суммы возмещения судебных расходов, полученной от организации или ИП надо заплатить НДФЛ. Если судебные расходы налогоплательщику возмещают организация или индивидуальный предприниматель, то суммы возмещения признаются доходом налогоплательщика в натуральной форме (пункт 2 статьи 211 НК РФ). А, значит, облагаются налогом. Если расходы возмещают физические лица, то дохода, облагаемого НДФЛ, не возникает. В этом случае платить НДФЛ с суммы возмещенных расходов не надо.

Письмо Минфина России от 23 апреля 2013 г. № 03-04-07/14106

Разъяснено, когда можно получить имущественные вычеты, если взамен прежней квартиры приобретается новая

При продаже квартиры, находившейся в собственности менее трех лет, налогоплательщик имеет право на вычет в сумме, полученной от продажи квартиры, но не более 1 млн рублей (подпункт 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ). При покупке квартиры нало-

гоплательщику полагается вычет в сумме, израсходованной им на приобретение квартиры, но не более 2 млн руб. (подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Таким образом, если старая квартира продается, а новая приобретается в одном налоговом периоде, имущественные налоговые вычеты можно получить одновременно.

*Письмо Минфина России
от 19 апреля 2013 г.
№ 03-04-05/7-393*

При выплате зарплаты НДФЛ удерживается один раз в месяц



Минфин напомнил, что организация, перечисляющая зарплату два раза в месяц, должна исчислить, удержать и перечислить НДФЛ один раз в месяц – при окончательном расчете сотрудника по итогам месяца. В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. День выплаты зарплаты установлен правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход (пункт 2 статьи 223 НК РФ). Налоговые агенты обязаны пере-

числять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода с их счетов на счета налогоплательщика.

*Письмо Минфина России
от 18 апреля 2013 г.
№ 03-04-06/13294*

Налог на имущество

Объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, не облагаются налогом на имущество

Действующим законодательством предусмотрено, что организации могут быть освобождены от обложения налогом на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности. Такая льгота действует в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества. Всего существует 7 классов энергетической эффективности. ФНС напомнила, что указанная выше льгота по налогу на имущество организаций может предоставляться в отношении вновь вводимых объектов, имеющих класс энергетической эффективности «А» («А+», «А++»).

*Письмо ФНС России
от 29 апреля 2013 г.
№ БС-4-11/7889*

Трудовые отношения

Трудовой договор с работником может быть расторгнут досрочно

По общему правилу, трудовой договор с руководителем организации может быть расторгнут по любому из оснований, предусмотренных статьями 77 и 81 ТК РФ. Дополнительные осно-

вания прекращения трудовых отношений с руководителем предусмотрены в статье 278 ТК РФ. Кроме того, руководитель компании может расторгнуть трудовой договор по своей инициативе, но он обязан предупредить о таком решении работодателя (собственника имущества организации, его представителя) в письменной форме не позднее чем за один месяц (статья 280 ТК РФ). Чиновники Роструда отметили, что норма статьи 280 ТК РФ применяется независимо от срока, на какой срок был заключен трудовой договор с директором фирмы.

*Письмо Роструда
от 6 марта 2013 г.
№ ПГ/1063-6-1*

Документы

Факт возникновения дебиторской задолженности может быть подтвержден любыми первичными документами

Минфин разъяснил, вправе ли организация учесть в составе внереализационных расходов, в связи с истечением срока исковой давности, дебиторскую задолженность контрагента при отсутствии подписанных со стороны партнера документов. Ведомство напомнило, что для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности необходимо документальное подтверждение возникновения задолженности, а также истечения срока исковой давности. Документами, подтверждающими факт возникновения дебиторской задолженности, могут быть любые первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед налогоплательщиком (накладные на передачу ценностей, акты при-

емки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.).

*Письмо Минфина России
от 8 апреля 2013 г.
№ 03-03-06/1/11347*

Специфика

В каком случае медицинская организация может несколько раз подать заявление на применение нулевой ставки?

Медицинская (или образовательная) организация подала заявление с приложением копии лицензии на применение ставки 0%. Однако до срока сдачи налоговой декларации за первый отчетный период организация добровольно представила в налоговый орган заявление об уплате налога по ставке 20%.

По мнению ФНС России, если эта организация пожелает перейти на нулевую ставку в последующие налоговые периоды, она может это сделать, так как запрет на применение нулевой ставки распространяется лишь на те организации, которые применяли ставку 0 процентов (на компании, которые изъявляли желание применять нулевую ставку, но так и не перешли на ее применение, запрет не распространяется).

*Письмо ФНС России
от 5 апреля 2013 г.
№ ЕД-4-3/6093@*

Налоговое администрирование

Налоговики в рамках повторной выездной проверки в связи с подачей «уточненки» вправе проверить период, превышающий три года

Если налогоплательщик подает «уточненку» с суммой налога меньше

ранее заявленного, налоговый орган вправе провести повторную выездную проверку за период, за который подана «уточненка». Причем проверяемый в ходе повторной выездной налоговой проверки период может превышать три календарных года, предшествующих году вынесения решения о проведении соответствующей налоговой проверки. Это объясняется тем, что Налоговым кодексом РФ не установлены предельный срок подачи уточненной налоговой декларации, а также предельный срок для назначения повторной выездной налоговой проверки налогоплательщика в связи с подачей «уточненки».

*Письмо Минфина России
от 19 апреля 2013 г.
№ 03-02-07/1/13473*

Проекты

Предоставление льгот по НДФЛ при продаже недвижимости ужесточат

Министерство финансов планирует изменить систему предоставления налоговых льгот при продаже недвижимости. Сейчас при реализации недвижимости, принадлежавшей физическому лицу более трех лет, НДФЛ не платится. Налог необходимо уплатить в случае, если квартира была в собственности менее трех лет. Финансовое ведомство предлагает ввести дополнительное условие для получения льготы – воспользоваться ею смогут те граждане, которые кроме продаваемого объекта имеют в собственности не более трех объектов недвижимости.

Для малых предприятий введут квотирование рабочих мест для инвалидов

В Госдуму внесен законопроект, который предоставляет региональным властям полномочия по установлению



квоты для приема на работу инвалидов в организациях, численность работников которых составляет от 35 до 100 человек. Данная квота может быть установлена в размере не выше 3% среднесписочной численности работников. В настоящее время Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ предусмотрена квота для приема на работу инвалидов только в отношении организаций с численностью работников более 100 человек.

Коды ОКАТО будут заменены на коды ОКТМО

С 1 января 2014 года коды ОКАТО будут упразднены, а вместо них вводятся коды ОКТМО. Новые коды ОКТМО (общероссийского классификатора территорий муниципальных образований) будут состоять из 11 знаков, вместо нынешних кодов ОКАТО (общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления), имеющих от двух до восьми разрядов. Чтобы облегчить переход на новые коды, Минфин поручил региональным финансовым органам совместно с Федеральным казначейством в субъектах РФ и региональным УФНС подготовить таблицу соответствия прежних кодов ОКАТО новым кодам ОКТМО.

*Письмо Минфина России
от 25 апреля 2013 г.
№ 02-04-05/14508*

Как применяется ограничение размера не облагаемой НДФЛ матпомощи при рождении ребенка?

*Письмо ФНС России
от 2 апреля 2013 г. № ЕД-17-3/36@*

В соответствии с абзацем 7 пункта 8 статьи 217 НК РФ не облагается НДФЛ матпомощь (в том числе в натуральной форме) при рождении ребенка, которую работодатели одновременно выплачивают родителям в течение первого года жизни, в размере не более 50 тыс. руб. в отношении каждого ребенка. Однако из ее формулировки не ясно, в отношении какой именно суммы действует данное ограничение – той, которая выплачивается каждому из родителей или им обоим в совокупности?

ФНС России разъяснила, что НДФЛ не облагается единовременная материальная помощь при рождении ребенка, предоставляемая одному из родителей по их выбору или обоим родителям в совокупности и не превышающая 50 тыс. руб. Аналогичную позицию неоднократно высказывал Минфин России.

К решению данного вопроса возможен и другой подход. Абзац 7 пункта 8 статьи 217 НК РФ не содержит прямого указания на то, что при освобождении от налогообложения материальной помощи, выплачиваемой при рождении ребенка обоим родителям, необходимо суммировать обе выплаты. Согласно пункту 7 статьи 3 НК РФ все неустранимые сомнения толкуются в пользу налогоплательщика, поэтому можно считать, что не облагается НДФЛ сумма матпомощи в связи с рождением ребенка, выплачиваемая каждому из родителей, в пределах 50 тыс. руб.

Минфин конкретизирует перечень движимого имущества

*Письмо Минфина России
от 11 апреля 2013 г. № 03-05-05-01/11960*

*Письмо Минфина России
от 27 марта 2013 г. № 03-05-05-01/9648*

Введение льготы по налогу на имущество организаций вызывает вопросы у налогоплательщиков по поводу возможности отнесения тех или иных объектов основных средств к движимому или к недвижимому имуществу.

Как известно, под объектом недвижимого имущества необходимо понимать единый конструктивный объект капитального строительства. Минфин впервые отметил, что не входящие в состав единого конструктивного объекта капитального строительства инвентарные объекты движимого имущества, поставленные на баланс в состав основных средств с 1 января 2013 года, не являются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. В частности, это банкоматы, платежные терминалы, рекламные конструкции, внешние кондиционеры, пожарная и охранная сигнализации, если указанные объекты не являются составной частью систем инженерно-технического обеспечения здания (то есть когда перемещение их без причинения несоразмерного ущерба назначению объекта недвижимого имущества невозможно).

Ведомство также пришло к выводу, что движимым имуществом являются и кабели связи, соединяющие объекты недвижимого имущества – линейно-кабельные сооружения связи. Поэтому если кабели приняты на учет с 1 января 2013 года в состав основных средств, налогом на имущество организаций они не облагаются.

Как сделать удобными формы № ОС-1 и № ТОРГ-12?



Согласно новому закону о бухучете с 2013 года можно не применять унифицированные формы первичных документов. Все формы первички должен утверждать руководитель организации. Правда, сохранилось требование об обязательном перечне реквизитов такого документа. Попробуем разработать «под себя» некоторые документы, которыми наиболее часто пользуется бухгалтер.

Рада Кононенко
эксперт

Форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средства (кроме зданий, сооружений)»

Акт оформляют для приема и передачи объектов основных средств между предприятиями. Форма № ОС-1 применяется для всех объектов ОС за исключением зданий и сооружений. Те, кто когда-либо заполнял данную форму, скорее всего, замечали, что в ней много мало используемых граф. Особенно, когда приобретается новое основное средство. Для таких случаев мы предлагаем усовершенствовать форму № ОС-1, убрав из нее некоторые графы, и сократить ее до одного листа (см. образец заполнения на с.18). Если приобретается поддержанное имущество, то лучше использовать типовую унифицированную форму № ОС-1.

Что убрать?

На первой странице акта можно исключить графу «Государственная регистрация прав на недвижимость». При покупке зданий и сооружений лучше заполнять типовой акт № ОС-1а.

Строка «Участники долевой собственности» также редко заполняется. Обычно компания является полноценным хозяином купленного транспорта или компьютера. Если что-то и может оказаться в долевой собственности, так это скорее недвижимость, для которой, как было отмечено выше, больше подходит другой акт.

Строка «Иностранная валюта» пригодится для тех активов, стоимость которых выражена, к примеру, в долларах или евро. Если в ближайшее время ваша компания не будет закупать оборудование за рубежом, то можно убрать ненужную строку, чтобы не пустовала.

Строки с банковскими и иными реквизитами организации-получателя (то есть вашей компании) можно исключить, так как данные своей компании хорошо вам известны.

Можно убрать строки с информацией об амортизационной группе и о том, когда объект оприходовали и списали в бухучете. Данные строки пригодятся, когда приобретают подержанное основное средство.

Общество с ограниченной ответственностью "Солнышко"
УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор

Рожков (подпись) М.А. Рожков (расшифровка подписи)

" 7 " мая 20 13 г.

М.П.

номер ШКСТМ 005004
дата 10.01.2013

Основание для составления акта _____ договор купли продажи транспортного средства (примак, распродажное, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

АКТ
Номер документа 11
Дата составления 06.05.2013

о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств _____ лесковой автомобиль класса хэтчбэк Chevrolet Cruze (Шевроле Круз), VIN TMBV/D40J5B1122334 (наименование, марка, модель, цвет)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____ склад "Шевроле+" расположенный по адресу: г. Казань, ул. Магическая, д.5 завод "Шевроле авто" в Калининграде (наименование)

Организация-изготовитель _____

Сведения об объекте основных средств на дату принятия к учету

| Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. | Срок полезного использования | Способ начисления амортизации в бухгалтерском учете | Способ начисления амортизации в налоговом учете | |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| | | | наименование | норма |
| 1 600000 | 2 37 месяцев | 3 линейный | 4 2,70% | 5 линейный |
| | | | | 6 2,70% |

Дополнительные сведения

ПТС № 66 УН 444555 (дата выдачи 27.02.2013), на автомобиль установлена сигнализация Alligator (Аллигатор), гарантийный срок - 2 года

Объект основных средств

Принял

Начальник АХО (подпись) Стриж (подпись) А.Н.Стриж (расшифровка подписи)
" 6 " мая 20 13 г.

По доверенности от " 3 " мая 20 13 г. № 101, выданной ООО "Солнышко" начальнику АХО (все, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

Механик-водитель (подпись) Дятлов (подпись) В.П.Дятлов (расшифровка подписи)
" 6 " мая 20 13 г. Табельный номер 0031

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа 32
Дата составления 06.05.2013

Главный бухгалтер Белова (подпись) О.П.Белова (расшифровка подписи)

На второй странице типовой формы № ОС-1 обычно отражали данные об объекте. Их вписывали в таблицу, состоящую из двух блоков. Как правило, первый блок пустовал, так как он использовался при покупке имущества, бывшего в употреблении. Именно тогда бывший собственник вписывал здесь дату выпуска основного средства и ввода его в эксплуатацию, срок полезного использования и суммы начисленной амортизации. Для оформления покупки нового имущества такой блок совсем не нужен, и его можно убрать.

На странице 3 есть таблица для краткой индивидуальной характеристики объекта. Ее заполняют, только если в основном средстве есть драгоценные металлы. Это довольно редкая ситуация. Таблицу исключаем.

Уберем и поля для информации о комиссии, которая принимает имущество. Сейчас редкая компания создает подобную комиссию, особенно если речь идет о покупке нового имущества с небольшим сроком использования. Тем более при приемке создавать комиссию необязательно.

Что добавить?

Вместо таблицы «Краткая индивидуальная характеристика объекта» лучше добавьте пару строк «Дополнительные сведения». К примеру, здесь вы напишете информацию о технической документации.

В таблицу, отражающую данные об объекте на дату принятия к учету, имеет смысл включить дополнительный столбец, где вы будете вписывать данные налогового учета: когда стали начислять амортизацию и каким способом, ведь амортизировать имущество в бухгалтерском и налоговом учете можно по-разному. К тому же первоначальная стоимость тут и там в некоторых случаях отличается.

Форма № ТОРГ-12 «Товарная накладная»

Товарная накладная по форме № ТОРГ-12 подтверждает закупку-поставку товаров. Она занимает две страницы, однако большая часть данных в ней на практике оказывается лишней. Предлагаем преобразовать накладную в более удобный документ (см. образец на с.21).

Обратите внимание! Закрепить в учетной политике измененную форму накладной вряд ли получится, ведь этот документ подписывают и продавец, и покупатель. Вдруг кто-то из контрагентов захочет применять унифицированную форму № ТОРГ-12. Поэтому советуем написать в учетной политике, что окончательное решение, как оформлять товарные операции, стороны фиксируют в договоре.

КСТАТИ

Скоро будет рассмотрен проект единого бланка, в котором объединены накладная и счет-фактура. Он размещен на сайте ФНС России. Если появится такой бланк первички, вы сможете учитывать доходы и расходы, а также исчислять все налоги на основании одного документа

Что убрать?

Сразу можно заметить, что шапка унифицированной формы № ТОРГ-12 очень объемная. Там указывают поставщика, грузополучателя, плательщика, их наименования и банковские реквизиты. Если по договору покупатель, грузополучатель и плательщик товаров одно и то же лицо, то вполне можно обойтись одной графой. Можно не приводить и свои банковские реквизиты, ведь товар оплачивают по отдельному выставленному счету.

Также можно убрать графы, в которых указывают сорт товаров, массу брутто и нетто. При желании вид или сорт можно указать в графе «Наименование». Для измерения массы будет достаточно сведений из столбцов «Количество» (единицей измерения будет «кг» или «т»).

Что добавить?

Добавим графу, где будет вписана сумма НДС, а также его ставка. Ведь отражая в учете отгрузку или закупку товаров, вы учитываете и НДС. Хорошо, если в накладной будут эти данные.

Можете включить в накладную графы, в которых перевозчик распишется, что доставил товар по адресу, и укажет дату. Часто бывает не лишним удостовериться, что у покупателя нет претензий к перевозке и товар он получил в целостности и сохранности.

Бывает, что в действительности покупатель получил товара меньше, чем написано в накладной, или, к примеру, некоторый товар пришел с браком. На эти случаи предлагаем включить в накладную графу «Фактически получено покупателем». В ней покупатель отметит, в каком количестве ему на самом деле отгрузили товар. Обнаруженный брак покупатель зафиксирует в отдельной строке накладной, где сказано о наличии претензий либо их отсутствии.

В унифицированной форме № ТОРГ-12 предусмотрены графы только для товаров, а не работ или услуг. Поэтому нередко возникали споры в ситуациях, когда наряду с от-



грузкой товаров поставщик выполнял еще какие-то работы или оказывал услуги. Сейчас в бланк накладной можно включить графы и для результатов работ, услуг. Другая компания все это примет на учет.

Обратите внимание! Согласно части 5 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный документ может быть составлен в электронном виде. Для обмена электронными документами нужно, чтобы у участников электронного документооборота были совместимыми форматы документов. Всем, кто думает переходить на электронный документооборот, ФНС рекомендует применять утвержденные ею форматы акта приемки-сдачи работ (услуг) и ТОРГ-12, а не разработанные самостоятельно (приказ ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172@). В электронном виде эти документы можно передать в налоговый орган (для подтверждения налоговых расходов и для иных целей по запросу инспекции) и контрагентам.

Образец товарной накладной

Поставщик _____ Общество с ограниченной ответственностью «Ветер» _____
Покупатель _____ Общество с ограниченной ответственностью «Волна» _____

Товарная накладная
от 06.05.2013 № 98

| Наименование отгруженных материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ | Единица измерения | Количество | Цена без НДС, руб. | Стоимость без НДС, руб. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб. | Стоимость с учетом НДС, руб. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|--------------------|-------------------------|---------------|-----------------|------------------------------|
| Шуруп 4.2x30 | Шт. | 1000 | 2,30 | 2300 | 18 | 414 | 2714 |
| Разгрузка шурупов | — | — | 700 | 700 | 18 | 126 | 826 |
| Фактически получено покупателем | | | | | | | |
| Шуруп 4.2x30 | Шт. | 1000 | | | | | |
| Итого отгружено | | | | | | 540 | 3540 |

Поставщик ООО «Ветер»
Генеральный директор
(должность)
М.П.

Светлов
(подпись)

В.В.Светлов
(фамилия, инициалы)

Покупатель ООО «Волна»
Генеральный директор
(должность)
М.П.,

Соколов
(подпись)

В.Т.Соколов
(фамилия, инициалы)

Товар доставлен водителем ООО «Веер» 04.05.2013
водитель
(должность)

Пенкин
(подпись)

О.Д.Пенкин
(фамилия, инициалы)

Претензий по количеству и качеству товаров нет
Генеральный директор ООО «Волна»
(должность)

Соколов
(подпись)

В.Т.Соколов
(фамилия, инициалы)

Оплачивает ли Ваша организация занятия спортом для работников, и как это отражается в учете?

Дарья Алехина, бухгалтер, г. Казань

Да, наша компания оплачивает 50% стоимости абонемента сотруднику. Каждый желающий сам выбирает вид спорта «по душе». Мы занимаемся различными видами спорта в известном фитнес-центре. Компания у нас иностранная, и план счетов тоже иностранный. Эти расходы идут на счета будущих затрат.

Энже Каримова, бухгалтер, г. Казань

Да, наша организация оплачивает сотрудникам занятия в тренажерном зале и бассейне, которые находятся в центре города. От сотрудников требуется только присутствие. Эти затраты у нас отражаются на счете 91.

Лидия Валеева, бухгалтер, г. Казань

Да, мы арендуем спортивный зал в общеобразовательной школе, где наши сотрудники играют в волейбол. Все это – из чистой прибыли. Эти затраты отражаем на счете 91, на субсчете затрат, не уменьшающих налогооблагаемую базу.

Екатерина Бакихина, бухгалтер, г. Казань

Нет, к сожалению, наша организация не практикует оплату занятий фитнесом своим сотрудникам. Но, в будущем, я надеюсь, это будет осуществлено. Очень хотелось бы заняться аэробикой при «поддержке» руководства.



Как учесть фитнес?



Вести здоровый образ жизни стало очень модно. Вот и работодатели в качестве составной части соцпакета оплачивают работникам посещение спортзалов, фитнес-клубов... Каковы налоговые последствия такой заботы?

Дарья Федосенко
главный редактор

Типичный день офисного сотрудника не предполагает большой физической активности. Отсюда утомляемость, низкая работоспособность и т.д. В том, чтобы работник был бодр, активен и здоров, работодатель заинтересован непосредственно. Самые дальновидные работодатели заботятся о спортивном досуге сотрудников.

Налог на прибыль: стоит ли игра свеч?

Работодатель обязан обеспечить своих работников нормальными условиями труда. К нормальным условиям труда относят условия, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства. В связи с этим компании оборудуют санитарно-бытовые помещения, комнаты для отдыха в рабочее время и психологической разгрузки, помещения для приема пищи и иные. Расходы на обеспечение таких затрат учитываются в целях исчисления налога на прибыль.

А вот с расходами на оплату спортивных занятий все непросто. В пункте 29 статьи 270 НК РФ указано, что оплата организацией занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений физкультурных (спортивных) мероприятий, иные аналогичные

затраты, произведенные в пользу работников, в расходах не учитываются.

Однако статья 255 НК РФ гласит: «В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки <...>, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами». Если организация укажет подобные выплаты в трудовом договоре с работником и документально подтвердит, что эти суммы являются стимулирующими выплатами, которые предоставляются за какие-либо производственные достижения при выполнении трудовых обязанностей, то, вполне вероятно, формально работодатель будет вправе учесть подобные издержки в составе расходов на оплату труда.

Эти выплаты будут представлять собой не что иное, как премию за определенные достижения в труде, выплачиваемую не в денежной, а в натуральной форме. Справедливости ради отметим, что учет подобных выплат в составе расходов может вызвать претензии со стороны налоговых органов и свою позицию организации придется отстаивать в суде.

Можно попытаться учесть расходы на оплату занятий работников в спор-

тивных секциях как прочие расходы по подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. В таком случае придется доказывать проверяющим, что эти затраты способствуют повышению экономической эффективности, прибыльности деятельности организации.

Например, фирме, занимающейся охранным бизнесом, можно напрямую связать размер получаемого дохода с физической формой работников, а значит, расходы на ее поддержание можно учесть как экономически обоснованные расходы, направленные на получение прибыли. Предприятиям, ведущим обычные виды деятельности, придется документально доказать, что посещение фитнес-клуба увеличивает производительность труда работников, и как следствие, доходы организации.

Позиция Минфина в отношении учета расходов на спортивные мероприятия неоднозначна. Так, в письме от 16 февраля 2012 г. № 03-03-06/4/8 чиновники указали, что пункт 29 статьи 270 НК РФ запрещает учитывать в налоговых расходах занятия в спортивных секциях, а также финансирование лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий и другие аналогичные затраты, произведенные в пользу работников.

Но уже через месяц в письме от 15 марта 2012 г. № 03-03-06/1/130 ведомство изменило свое мнение, указав, что перечень расходов на оплату труда, установленный статьей 255 НК РФ, не является закрытым. Следовательно, работодатель вправе в качестве расходов на оплату труда признать иные виды затрат, произведенных в пользу работников, при условии, что они предусмотрены трудовым или коллективным договором, документально подтверждены и обоснованы.

А вообще многое зависит от того, стоит ли игра свеч. Если суммы не-

велики, то лучше не уменьшать налогооблагаемую прибыль на подобные затраты, и включать эти суммы в налогооблагаемую базу по НДФЛ.

СОВЕТ

Если суммы невелики, то лучше не уменьшать налогооблагаемую прибыль на подобные затраты, и включать эти суммы в налогооблагаемую базу по НДФЛ

НДФЛ

Если организация учтет стоимость занятий в спортивных секциях как расходы на оплату труда либо не учтет ее при исчислении налога на прибыль, а значит, признает доходом работника, то со стоимости спортивных занятий необходимо будет удержать НДФЛ в размере 13%. Дело в том, что подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ установлено, что к доходам сотрудника, полученным в натуральной форме, относится оплата (полностью или частично) за него организациями или ИП товаров (работ, услуг) или имущественных прав. В частности, таким доходом будет признаваться стоимость спортивно-оздоровительных услуг, оказанных в спортивном комплексе или фитнес-клубе и оплаченных за счет средств работодателя.

Часть этой суммы можно оформить как подарок работнику, уменьшив тем самым облагаемую сумму на 4 000 руб. (пункт 28 статьи 217 НК РФ).

Есть возможность и не уплачивать НДФЛ вообще, если фирма просто оплатит фиксированное время за посещение спортзала – и при этом не будет ограничивать количество посетителей (сотрудников). При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются

ся доходы сотрудника, «право на распоряжение которыми у него возникло» (пункт 1 статьи 210 НК РФ). Если нельзя определить точную стоимость услуг спортивного клуба, которые оказаны каждому работнику, то не возникнет и объекта обложения НДФЛ.

Судьи это подтверждают (постановление ФАС Поволжского округа от 13 октября 2005 г. № А57-2297/05-5): «При отсутствии персонифицированного определения размера дохода в натуральной форме конкретным физическим лицом отсутствует и объект обложения НДФЛ».

В постановлении ФАС Уральского округа от 26 октября 2010 г. № Ф09-8909/10-СЗ рассмотрен следующий случай: инспекция сочла, что работниками компании получен доход в натуральной форме, который подлежит обложению НДФЛ. При этом расчет НДФЛ налоговики произвели согласно представленным обществом спискам на посещение бассейна, актам сдачи (приемки) выполненных работ, счетам-фактурам, платежным поручениям и налоговым карточкам. Доход каждого работника определен путем деления суммы оплаты услуг на количество лиц, включенных в список на посещение бассейна. Судьи, оценив материалы дела, пришли к выводу, что предложенный инспекцией расчет является некорректным, поскольку общество внутри списка определяло количество человек, которые могут посетить бассейн, и отменило решение о привлечении организации к ответственности в части обложения НДФЛ.

Если компания купит абонементы отдельно каждому сотруднику, то будет считаться, что они получили доходы в натуральной форме в виде услуги, а они попадают под обложение НДФЛ.

Работодатель может иметь собственный спортзал, который работни-

ки могут посещать неограниченно. В этом случае он не оплачивает услуги, предоставленные работникам, и дохода в натуральной форме не возникает.

Если организация предоставляет за плату принадлежащий ей спортзал для занятий физлицам, не являющимся ее работниками, то у пользующихся этим спортзалом бесплатно работников возникает доход в виде материальной выгоды от приобретения услуг у организации-работодателя, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщикам. В этом случае налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) услуг, реализуемых лицами в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) услуг налогоплательщику (пункт 3 статьи 212 НК РФ).

Страховые взносы

Занятия работников в спортзале облагаются страховыми взносами. В письме Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19 отмечается, что перечень расходов, оплата которых не облагается страховыми взносами, установленный в Законе № 212-ФЗ, является исчерпывающим. Расходы на услуги фитнес-центров в нем не поименованы. Поэтому оплата расходов на услуги фитнес-зала подлежит обложению взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в пользу работников в рамках трудовых правоотношений.

В заключение статьи отметим, что если сотрудник приобретает абонемент в фитнес-зал самостоятельно, а компания компенсирует ему затраты, то обложение налогами такое же, как если бы их приобретала организация.

Чем может обернуться отпуск, предоставленный авансом?



Ежегодный оплачиваемый отпуск полагается за фактически отработанное время. Вместе с тем трудовое законодательство не запрещает предоставить отпуск авансом, однако в случае увольнения работника, получившего отпуск авансом, могут возникнуть проблемы удержания и учета для целей налогообложения сумм излишне выплаченных отпускных.

Альбина Биалова
эксперт

Рассчитываем задолженность

Если работник увольняется, не отработав период, за который уже использовал отпуск, возникает вопрос о возврате ранее начисленной суммы отпускных.

Статья 137 ТК РФ дает организациям право вернуть излишне выплаченные отпускные путем удержания из заработной платы, выдаваемой сотруднику при увольнении. Однако работодатель не всегда может воспользоваться данной нормой Трудового кодекса РФ. Удержание невозможно, если работник увольняется по одному из следующих оснований:

- отказ работника перейти на другую работу, когда такой перевод необходим ему в соответствии с медицинским заключением или у работодателя нет соответствующей работы (пункт 8 статьи 77 ТК РФ);
- ликвидация организации или сокращение численности или штата (пункт 1 и 2 статьи 81 ТК РФ);
- смена собственника организации (в отношении руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) (пункт 4 статьи 81 ТК РФ);

- призыв в армию (пункт 1 статьи 83 ТК РФ);
- восстановление работника, ранее выполнявшего эту работу, по решению государственной инспекции труда или суда (пункт 2 статьи 83 ТК РФ);
- неспособность к работе по медицинскому заключению (пункт 5 статьи 83 ТК РФ);
- смерть работника (пункт 6 статьи 83 ТК РФ);
- чрезвычайные обстоятельства – война, катастрофа и т.п. (пункт 7 статьи 83 ТК РФ).

Необходимо помнить об ограничении, предусмотренном в статье 138 ТК РФ, согласно которому размер удержаний не может составлять более 20 процентов от зарплаты. Таким образом, работодатель вправе без какого-либо специального согласия со стороны работника вычесть из его последней зарплаты часть неотработанных отпускных в пределах 20 процентов причитающихся ему сумм.

Размер суммы излишне выплаченных отпускных определяется как произведение среднего дневного заработка, исходя из которого были оплачены дни отпуска (а не среднего дневного заработка, исчисленного на

день увольнения), на количество неотработанных дней.

Количество дней неотработанного отпуска определяется по формуле:

$$\text{Кно} = \text{Котп} - (\text{Протп} : 12 \text{ мес.} \times \text{Мотр}),$$

где Кно – количество календарных дней неотработанного отпуска;

Котп – количество использованных календарных дней отпуска за время работы в организации (за последний рабочий год);

Протп – продолжительность (количество календарных дней) ежегодного оплачиваемого отпуска;

Мотр – количество месяцев, отработанных работником за время работы в организации (за последний рабочий год).

При определении значения Мотр учитывается время, включаемое в стаж работы, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск в соответствии со статьей 121 ТК РФ. При этом излишки дней, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Взыскание через суд

В случае, если излишне выплаченные отпускные превышают 20 процентов от суммы начисленной зарплаты или последней зарплаты сотрудника недостаточно, чтобы удержать переплату, то сумма, превышающая 20 процентов заработка, вносится работником в кассу на основании приходного ордера. Тот факт, что работник не оспаривает оснований и размера удержания, он может подтвердить соответствующим заявлением.

Если работник откажется добровольно ее погасить, организация может

обратиться в суд. В данной ситуации неотработанные суммы отпускных будут расцениваться как необоснованное обогащение работника. А такие суммы подлежат возврату на основании статьи 1102 ГК РФ. Следует отметить, что статьей 1109 ГК РФ установлено, что заработная плата и приравненные к ней платежи, предоставленные физическому лицу в качестве средств к существованию, не подлежат возврату. Однако отпускные не являются заработной платой. Ею признается вознаграждение за труд (статья 129 ТК РФ). Аналогичной точки зрения придерживается и Роструд (письмо от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1).

Мнение Верховного суда по данному вопросу указано в определении от 28 мая 2010 г. № 18 В10-16, в котором отмечено, что заработная плата, излишне выплаченная работнику не по его вине и не в связи со счетной ошибкой, не может быть с него взыскана в силу нормы, установленной пунктом 3 статьи 1109 ГК РФ.

Налогообложение удержанных при увольнении отпускных

Налог на прибыль

Сумму удержанных отпускных необходимо включить в состав внереализационных доходов (письмо Минфина России от 20 апреля 2012 г. № 03-03-06/2/40, письмо Минфина от 25 октября 2010 г. № 030306/1/658, письмо Минфина России от 3 декабря 2009 г. № 03-03-05/224, письмо УФНС России по г. Москве от 11 января 2007 г. № 21-08/001467). При этом никакие уточненные декларации компания не должна представлять в налоговые органы, ведь, как уже отмечалось, никакой ошибки допущено не было (статья 54 НК РФ).

НДФЛ и взносы

В момент выплаты отпускных налоговый агент обязан был удержать НДФЛ из доходов работника и начислить страховые взносы во внебюджетные фонды. Нужно ли их пересчитывать, если часть отпускных оказалась излишне выданной?

В случае если сумма отпускных признается излишне выданной, получается, что работодатель удержал из дохода работника и НДФЛ в большей сумме, поэтому при удержании излишне выплаченных отпускных необходимо вернуть работнику излишне удержанный НДФЛ. Для этого работник должен написать заявление о возврате (пункт 1 статьи 231 НК РФ). Аналогичной позиции придерживаются и специалисты Минфина России (письмо от 14 января 2009 г. № 03-04-05-01/5). Вместе с тем, если отпуск, предоставленный авансом, и увольнение работника приходится на один налоговый период, можно скорректировать НДФЛ в момент расчета с работником. Для этого необходимо исчислить налог после того, как из заработной платы будут удержаны излишне выплаченные отпускные.

Пересчитывать страховые взносы не нужно. В периоде увольнения страховые взносы будут начисляться на сумму дохода работника с учетом удержанных сумм. Кроме того, не нужно подавать и уточненные расчеты во внебюджетные фонды. Однако, если работник в добровольном порядке

(путем подачи заявления на удержание или внесения денежных средств в кассу организации) возвращает работодателю сумму, превышающую начисленную в месяце увольнения, то базу для начисления страховых взносов необходимо скорректировать.

Если задолженность прощается...

В статье 137 ТК РФ говорится о праве, а не об обязанности работодателя вычесть из зарплаты увольняющегося работника излишне выплаченные суммы, то есть организация может простить ему задолженность за неотработанные дни отпуска.

В этом случае расходы работодателя, понесенные в связи с увольнением работника, не отработавшего дни предоставленного отпуска, не могут учитываться при налогообложении прибыли, так как излишне начисленные отпускные не отвечают условиям признания расходов – обоснованность и направленность на получение дохода (письмо УФНС России по г. Москве от 30 июня 2008 г. № 20-12/061148). Таким образом, чтобы не возникло проблем, необходимо представить уточненную декларацию по налогу на прибыль за тот период, когда были выплачены отпускные (и учтены расходы на их выплату), а также доплатить налог и пени.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете удержание излишне выплаченных сумм отпускных отражается сторнировочными записями, согласно порядку, который Минфин России предложил в письме от 20 октября 2004 г. № 07-05-13/10.

Пример

И.И. Иванов 31 марта 2013 г. увольняется по собственному желанию. В феврале 2013 г. работник находился 28

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

При удержании излишне выплаченных отпускных необходимо вернуть работнику излишне удержанный НДФЛ, а также необходимо скорректировать базу для начисления страховых взносов

календарных дней в ежегодном оплачиваемом отпуске. Рабочий год для предоставления отпуска – с 13 ноября 2012 г. по 12 ноября 2013 г. Сумма излишне выплаченных отпускных составила 4 000 руб. Заработная плата за март 2013 г. – 25 000 руб. Излишне полученные отпускные удержаны из заработной платы. В организации принято решение, что максимальный размер удержаний из заработной платы работников определяется без учета НДФЛ. Максимальная сумма удержания составила 5 000 руб. (25 000 руб. x 20%). Таким образом, вся задолженность работника может быть удержана из его зарплаты.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 70

– 25 000 руб. – начислена заработная плата за март 2013 г.;

Дебет 70 Кредит 68

– 2 730 руб. [(25 000 руб. – 4 000 руб.) x 13%] – удержан НДФЛ;

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 70

– 4 000 руб. – сторно на сумму отпускных за неотработанные дни отпуска;

Дебет 70 Кредит 50

– 18 270 руб. (25 000 руб. – 4 000 руб. – 2 730 руб.) – выплачена заработная плата с учетом удержанных сумм;

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 69-1

– 609 руб. [(25 000 руб. – 4 000 руб.) x 2,9%] – начислены взносы в ФСС России;

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 69-2

– 4 620 руб. [(25 000 руб. – 4 000 руб.) x 22%] – начислены взносы в ПФР;

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 69-3-1

– 1 071 руб. [(25 000 руб. – 4 000 руб.) x 5,1%] – начислены взносы в ФФОМС;

Дебет 20 (26, 44 и т.д.) Кредит 69-4

– начислены взносы в ФСС по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в зависимости от класса профессионального риска.

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.

Соглашение между работником и работодателем поможет возместить ущерб

Работник признал вину в нанесении материального ущерба организации и готов его возместить. Каков порядок возмещения? Как это правильно оформить?

В соответствии со статьей 248 ТК РФ работник вправе добровольно возместить ущерб в полном размере.

Решение о добровольном возмещении ущерба оформляется, как правило, личным заявлением работника, в котором указывается, в том числе, способ возмещения. По соглашению сторон трудового договора допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа. В этом случае работник представляет работодателю письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей. В случае увольнения работника, который дал письменное обязательство о доброволь-

ном возмещении ущерба, но отказался возместить указанный ущерб, непогашенная задолженность взыскивается в судебном порядке.

Если денежное возмещение ущерба будет производиться не через кассу, а в виде удержаний из заработной платы работника, то на основании заявления работника для бухгалтерии издается соответствующий приказ.

Соглашение о добровольном возмещении материального ущерба составляется в произвольной форме (см. образец). **Обратите внимание!** В соглашении обязательно должны быть указаны следующие сведения: наименование организации, Ф.И.О. и должность работника, размер ущерба и условие о добровольном характере его возмещения, схема регулярных платежей, подписи сторон трудового договора.

СОГЛАШЕНИЕ № 3

О добровольном возмещении материального ущерба

14 мая 2013 г.

г. Казань

Общество с ограниченной ответственностью «Аквамарин» (ООО «Аквамарин»), в лице генерального директора Шевцова Антона Максимовича, действующего на основании Устава, и водителя Елизарова Петра Ивановича, с другой стороны, заключили соглашение о нижеследующем:

Работник, виновный в причинении материального ущерба Работодателю в размере 15 000 руб., обязуется добровольно возместить причиненный материальный ущерб в срок до 31 мая 2013 г.

Работодатель:
Общество с ограниченной ответственностью «Аквамарин» (ООО «Аквамарин») Юридический адрес: 420017, г. Казань, ул. Республиканская, д. 7, к. 3 Тел./факс 567-07-65 ИНН/КПП 1659109547/165901001

Шевцов А.М. /Шевцов А.М./
14 мая 2013 г.

Работник:
Елизаров Петр Иванович, 10.10.1978 г. рождения Место жительства: 420020, г. Казань, ул. Новая, д. 17, кв. 7 Паспорт серия 9204 № 432234, выдан 19.09.2005 г. УВД Советского район г. Казани,

Елизаров П.И. / Елизаров П.И./
14 мая 2013 г.



Конкурс на самый спортивный коллектив!

С каждым днем все сильнее чувствуется приближение Универсиады, самого главного молодежного спортивного праздника. Чтобы почувствовать себя на шаг ближе к спорту, мы решили провести конкурс. И не просто конкурс, а конкурс на самый спортивный коллектив! Ведь спорт играет немаловажную роль не только в жизни человека, но и в корпоративной жизни компании. Как известно, хороший сотрудник – здоровый сотрудник. А корпоративные спортивные мероприятия нацелены не только на пропаганду здорового образа жизни, но и на формирование сплоченного и дружного коллектива. Если ваш коллектив посещает спортивные секции, проводит спортивные мероприятия и соревнования, ходит в походы, активно отдыхает на природе или организует иные мероприятия, которые мало-мальски имеют отношение к спорту, тогда этот конкурс для вас!

Присылайте нам свои фотографии, и вам обязательно улыбнется удача!

Для участия в конкурсе присылайте лучшие фото (максимум – 3 фото) о спортивной жизни Вашего коллектива на нашу почту nalog-iz@mail.ru. Ждем ваших фотографий до 1 августа. Лучшие будут размещены на сайте нашего журнала www.nalog-iz.ru.

Вас ждут памятные подарки, среди которых абонемент на разовое посещение в сеть спортивных клубов «Планета фитнес», поход в боулинг, спортивный инвентарь и многое другое!



Создаем интернет-магазин



В настоящее время широкое распространение получила предпринимательская деятельность, осуществляемая через сеть Интернет. Этот способ ведения бизнеса имеет ряд преимуществ как для покупателя, так и для продавца. Рассмотрим некоторые вопросы организации работы интернет-магазина и налогообложения его деятельности.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Нормативное регулирование

Деятельность интернет-магазина соответствует коду ОКВЭД 52.61.2 «Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети». Следовательно, правовые основы такого вида предпринимательской деятельности регулируются нормами параграфа 2 «Розничная купля-продажа» главы 30 ГК РФ. Кроме того, согласно пункту 3 статьи 492 ГК РФ к отношениям по договору розничной купли-продажи с участием покупателя-гражданина, не урегулированным Гражданским кодексом РФ, применяются нормы Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

В соответствии с пунктом 2 Правил продажи товаров дистанционным способом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27 сентября 2007 г. № 612, продажа товаров дистанционным способом – это продажа по договору, заключаемому на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара, содержащимся в каталогах, проспектах и т.п.

Это означает, что продажа товара через интернет-магазин является раз-

новидностью продажи товаров дистанционным способом и происходит на основании розничного договора купли-продажи, заключаемого между продавцом и покупателем. Следовательно, информация о товаре, размещенная на сайте продавца, содержащая все существенные условия договора розничной купли-продажи, признается публичной офертой. В связи с этим продавец обязан заключить договор с любым лицом, выразившим намерение приобрести товар, предложенный в его описании. При этом в пункте 20 Правил закреплено, что договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи клиенту кассового или товарного чека.

НА ЗАМЕТКУ

Информация о товаре, размещенная на сайте продавца, содержащая все существенные условия договора розничной купли-продажи, признается публичной офертой

Обращаем внимание, что на сайте интернет-магазина должны быть основные сведения:

- потребительские свойства предлагаемого товара;
- место его изготовления;
- цена и условия приобретения;
- данные о доставке;
- срок службы (годности);
- гарантии;
- порядок оплаты товара;
- период действия оферты.

В соответствии с пунктом 21 Правил продажи товаров дистанционным способом потребитель имеет право отказаться от товара в любое время до его передачи, а после того как товар передан - в течение 7 дней. Объяснение причин в этом случае не требуется. Если информация о порядке и сроках возврата товара надлежащего качества не была предоставлена в письменной форме в момент доставки товара, то покупатель вправе отказаться от товара в течение 3 месяцев.

Акцептом покупателя признается заявка, в которой должно быть указано следующее:

- наименование и адрес продавца;
- фамилия, имя и отчество покупателя и получателя;
- адрес, по которому товар должен быть доставлен;
- наименование товара, артикул, марку, разновидность, количество предметов, входящих в комплект приобретаемого товара, цену;
- вид услуги (при предоставлении), время ее исполнения и стоимость;
- обязательства покупателя.

Создание сайта

Первым делом необходимо продумать вопрос о создании сайта интернет-магазина. Он может быть создан как собственными силами организации или предпринимателя, так и с привлечением сторонних лиц.

Различия в порядке учета расходов на создание сайта определяется его

стоимостью, сроком полезного использования, а также наличием исключительных прав на него у налогоплательщика. Так, расходы на создание сайта могут быть признаны в качестве объекта нематериальных активов, если выполняются следующие условия:

- компания имеет исключительные права на сайт;
- расходы составили более 40 тыс. руб.;
- срок полезного использования сайта будет не менее 12 месяцев.

При этом если фирма применяет общий режим налогообложения, то расходы на создание или приобретение нематериального актива в налоговом учете в силу пункта 1 статьи 256 НК РФ списываются через амортизационные отчисления.

Если же стоимость сайта, на которые имеются исключительные права, не превышает 40 тыс. руб., то учесть ее при налогообложении прибыли организация вправе одновременно на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ. Эту позицию подтверждает ФНС России в письме от 1 ноября 2011 г. № ЕД-4-3/18192.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Расходы на создание сайта, превышающие 40 тыс. руб., при наличии у организации исключительных прав на сайт, признаются НМА, а расходы менее 40 тыс. руб. списываются в целях налога на прибыль одновременно

Если же сайт носит только рекламный характер, выражающийся в том, что на нем выложены информация о деятельности фирмы, ее контакты, адрес и другая информация, то расходы на его создание признаются в качестве рекламных, и могут быть

учтены на основании подпункта 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Если не выполняются вышеуказанные условия, то затраты на создание или приобретение сайта признаются расходами на покупку программ и баз данных или как другие расходы, связанные с производством и реализацией (подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ). **Обратите внимание!** Пункт 1 статьи 272 НК РФ устанавливает принцип равномерности признания доходов и расходов с учетом срока полезного использования актива, определяемого на основании договора. Если же в договоре не установлен срок, то, по мнению Минфина России, выраженному в письме от 19 февраля 2009 г. № 03-03-06/2/25, организация вправе самостоятельно определить этот период и закрепить его в учетной политике или ином локальном нормативном акте.

Доменное имя

Доменное имя – это уникальный идентификатор, который присваивается IP-адресу и представляет собой более простой и удобный вариант записи этого адреса. Чтобы придать уникальность доменному имени, его нужно зарегистрировать.

Учет расходов на регистрацию доменного имени также зависит от того, признан ли сайт объектом нематериальных активов. Если компания приобретает исключительные права на сайт, то расходы включаются в первоначальную стоимость сайта как сумма расходов по доведению его до состояния, пригодного для использования. Если же сайт не может быть признан объектом нематериальных активов, то затраты на первичную регистрацию доменного имени следует признавать в течение срока действия регистрации согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ.

В аналогичном порядке отражаются затраты на продление срока регистрации доменного имени вне зависимости от порядка учета затрат при создании сайта. Это связано с тем, что перерегистрация имени не приводит к изменению качественных характеристик сайта и не влияет на его первоначальную стоимость.

НА ЗАМЕТКУ

Расходы на перерегистрацию доменного имени следует признавать в течение срока действия регистрации согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ

Услуги хостинга

Под услугами хостинга понимаются оказываемые на регулярной основе услуги по размещению сайта заказчика на сервере провайдера, постоянно подключенном к сети Интернет. При этом интернет-провайдер оказывает услуги по предоставлению в аренду дискового пространства на своем сервере, а также занимается техподдержкой и обслуживанием сайта.

На основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ затраты на услуги хостинга фирма может учесть в периоде их оказания в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Если же для размещения сайта в Интернете организация приобретает собственный сервер, то расходы на его покупку формируют первоначальную стоимость объекта основных средств с учетом существующих критериев и признаются в расходах через механизм амортизации.

Продвижение сайта

Успешная деятельность интернет-магазина напрямую зависит от его посещаемости, поскольку, чем она вы-

ше, тем больше потенциальных покупателей. Увеличение посещаемости сайта может быть достигнуто за счет его продвижения, которое может содержать ссылки на сайт с других ресурсов, баннеры, размещение в первой десятке ответов поисковых систем и т.д.

В соответствии с подпунктом 28 пункта 1 и пункта 4 статьи 264 НК РФ для налогообложения прибыли расходы на продвижение сайта являются прочими. Однако расходы на рекламу в Интернете делятся на нормируемые (признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации) и ненормируемые. В ряде разъяснений Минфина России содержатся выводы о том, что относится к ненормируемой рекламе.

Так, в письме Минфина России от 8 августа 2012 г. № 03-03-06/1/390 указано, что услуги по продвижению сайтов в сети Интернет, оптимизации сайтов для поисковых систем, выведению сайтов на высокие позиции в поисковых системах (ТОП-10), правильному оформлению и настройке сайтов для индексации поисковыми системами признаются ненормируемыми. А в письме Минфина России от 16 декабря 2011 г. № 03-11-11/317 аналогичное мнение выражено в отношении услуг по продвижению сайта. Размещение товарного знака в сети Интернет, в том числе в доменном имени, и при других способах адресации также не будет нормироваться для целей налогообложения прибыли (письмо ФНС России от 25 июня 2012 г. № ЕД-4-3/10308@ и письмо Минфина России от 4 июня 2012 г. № 03-03-10/60).

Также не следует забывать, что для налогообложения все расходы должны не только быть экономически обоснованными, но и документально подтвержденными. Факт размещения рекламы в сети Интернет может быть

ВАЖНО

Услуги по продвижению сайтов в сети Интернет, оптимизации сайтов для поисковых систем, выведению сайтов на высокие позиции в поисковых системах (ТОП-10), правильному оформлению и настройке сайтов для индексации поисковыми системами признаются ненормируемыми

подтвержден скриншотами или статистическими отчетами исполнителей о количестве показов и видах показанных баннеров.

Учет доходов и расходов

Кассовый метод

Если налогоплательщик применяет кассовый метод расчета налога на прибыль или применяет УСН, то датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу.

При оплате покупателями товаров наличными денежными средствами продавец товара обязан использовать контрольно-кассовую технику. В противном случае продавец может быть привлечен к административной ответственности. Данное мнение выражено в письме УФНС России по г. Москве от 17 ноября 2010 г. № 17-15/120840.

При оказании услуг по доставке товара с выездом на дом к заказчику налоговики советуют применять компактную ККТ с автономным электропитанием из числа находящихся в Государственном реестре контрольно-кассовых машин.

Обратите внимание! Согласно постановлению Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16 пробитие продавцом кассового чека до момента получения денег не может быть квалифицировано как неприменение ККТ.



Следовательно, когда доставка осуществляется через курьера, который принимает наличные деньги и выдает чек, пробитый заранее, то это не является нарушением.

В этом случае может возникнуть ситуация, когда покупатель отказывается от товара. В этом случае покупателю необходимо оформить возврат денежных средств. Для оформления возврата денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам применяется акт формы № КМ-3.

При кассовом методе расходами налогоплательщика признаются затраты только после их фактической оплаты. В соответствии с пунктом 3 статьи 273 и пунктом 2 статьи 346.17 НК РФ оплатой товаров признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров.

Метод начисления

Если же компания применяет общий режим налогообложения и ис-

пользует метод начислений, то датой определения дохода является дата перехода права собственности независимо от фактического поступления денежных средств.

При этом согласно пункту 3 статьи 497 ГК РФ договор купли-продажи товара по образцам или договор купли-продажи, заключенный дистанционным способом, считается исполненным с момента доставки товара в указанное место. А если оно не определено, то с момента доставки по месту жительства покупателя-гражданина или по месту нахождения покупателя - юридического лица. Таким образом, переход права собственности происходит в момент вручения товара покупателю. Следовательно, в налоговом учете выручка также будет отражаться в этот момент.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы на доставку

Доставка до покупателя может осуществляться как собственной службой доставки, так и специализированными организациями.

При наличии собственной службы доставки и использовании общего режима налогообложения расходы на оплату проезда курьеров к месту нахождения покупателя и обратно, а также их заработная плата включаются в состав расходов на оплату труда согласно пунктам 1 и 3 статьи 255 НК РФ. Подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ разрешает в налоговом учете принимать затраты на покупку топлива для автомобилей, развозящих заказы, а также на их ремонт в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Если интернет-магазин пользуется услугами специализированной организации, то плата за ее услуги также относится к прочим расходам на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Кроме указанных способов, компания может осуществлять доставку товаров через почтовые отправления. В этом случае будет действовать подпункт 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Оплата товаров

Покупатель может производить оплату разнообразными способами.

При использовании банковских карт или электронных платежных си-

НА ЗАМЕТКУ

Если интернет-магазин имеет собственную службу доставки, то расходы на оплату проезда курьеров к месту нахождения покупателя и обратно, а также их заработная плата включаются в состав расходов на оплату труда; если нет, то в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией

стем у интернет-магазина возникают расходы, связанные с оплатой комиссии, взимаемой банком или оператором электронной платежной системы при перечислении оплаты продавцу.

Обратите внимание! В этом случае в доходы интернет-магазина включается вся выручка, полученная от реализации товара, то есть выручка с учетом суммы, удержанной оператором или банком. Это связано с применением пункта 2 статьи 249 НК РФ, согласно которому выручка в налоговом учете определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованный товар, то есть исходя из цены, по которой он реализуется.

При использовании общего режима налогообложения расходы на получение оплаты покупателями включаются в состав прочих расходов как расходы на оплату услуг на основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

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).

Гульнара Якупова: «Главное – желание прийти к успеху и любовь к своему делу»



В нашей республике существует уникальное кролиководческое производство, аналогов которому пока нет. Сегодня мы поговорим с Гульнаррой Мубаракжановной Якуповой, главным бухгалтером ЗАО «Племенной завод кролика», об уникальном и нужном людям производстве, об особенностях бухгалтерского учета на нем.

– Почему Вы выбрали профессию бухгалтера?

– Решила, что эта профессия хорошо подойдет мне: люблю, чтобы во всем был порядок.

– А на кролиководческий завод как попали?

– После декретного искала новое место работы, хотелось работать в сельском хозяйстве, так как с 2001 года работала в этой сфере. Увидела по бегущей строке вакансию на это уникальное в России предприятие и решила попробовать, предложив свою кандидатуру.

– Сколько пушистых обитателей на Вашем заводе?

– На 1 февраля 2013 года общее поголовье кроликов составило около 36,5 тысяч голов.

– В чем особенность бухгалтерского учета именно в кролиководстве?

– Не могу выделить какую-то особенность от других сфер животноводства, за исключением учета основного стада (самки и самцы): в кролиководстве они учитываются на счете 11.

– Как Вы реализуете продукцию?

– Реализацией продукции у нас занимается отдел продаж. Для про-

движения продукции разработан свой сайт, проводятся рекламные акции. Могу похвастаться, что мы участвуем и получаем награды в российских и региональных выставках, которые также способствуют реализации.

– Какие предприятия являются Вашими клиентами на сегодняшний день?

– Мясо кролика реализуется напрямую с завода как розничным и мелким оптовым потребителям, так и крупным оптовым поставщикам для торговых сетей.

– Какое оборудование Вы закупаете для вашего производства?

– Оборудование поставляется итальянской фирмой Meneghin, почти полвека занимающейся его разработкой. Сегодня это главный европейский и крупнейший на мировом рынке производитель автоматизированного оборудования для интенсивного выращивания кроликов.

– Покупаете ли Вы кроликов у других кролиководческих хозяйств или выращиваете только у себя?

– Сегодня мы являемся единственным предприятием в России, которое завозит в страну племенное поголовье гибридной породы кроликов Ну-Плс,

она выводилась специалистами фирмы Nurpharm во Франции на протяжении 30 лет.

– Как часто Вы теряете молодняк и как учитываете эти убытки?

– Как и в любом предприятии животноводства, существует естественная убыль поголовья во время откорма, которая носит запланированный характер и удерживается в пределах нормативов технологии. Незапланированных и существенных падежей нам позволяет избегать десятилетиями отработанная технология интенсивного кролиководства и автоматизированное оборудование.

– Что необходимо в первую очередь для того, чтобы поставить кролиководческое производство?

– Как и в любом начинании, главное – это желание прийти к успеху и любовь к своему делу.

– С какими сложностями Вы сталкиваетесь?

– Каких-то особенных для данного производства сложностей нет, все обычно, как для любого нового производства. Единственное, что можно отметить, – отсутствие ветеринарного персонала, имеющего подобный опыт работы. Поскольку ферм с подобной технологией в России еще не строилось, мы обучали своих сотрудников у поставщиков племенного поголовья во Франции.

– Посещаете ли Вы лично производство? Как часто?

– Производство и офис управляющего персонала находятся в разных местах, поэтому как главный бухгалтер бываю, конечно, и на производстве. Нечасто, хотя и изучила на ферме каждый кирпичик. В основном выезжают рядовые бухгалтера на инвентаризации и сверки. К тому же

есть связь с фермой через электронную почту.

– В каких условиях содержатся кролики у Вас на заводе?

– Условиям содержания и мы можем позавидовать. Такого оборудования нет ни у кого в России: эргономичные клетки, легко перестраиваемые под любой жизненный период кроликов, автоматические системы кормления и поения, уборки навоза. Система вентиляции, отопления и охлаждения регулирует климатические параметры внутри помещения. Контроль осуществляется полностью в автоматическом режиме.

– Имеется ли сотрудничество с другими кролиководческими организациями?

– Мы являемся поставщиками племенного поголовья кроликов от производителей, завезенных из Франции, за счет высокой продуктивности выращиваемой породы и адаптированности к условиям интенсивного разведения. В феврале, например, мы отправили большое поголовье в Карачаево-Черкессию для создания новой фермы.

– Есть ли у Вас иностранные клиенты?

– В прошлом году мы производили поставку в Казахстан. На сегодня таких поставок больше нет, так как мощностей завода не хватает даже на удовлетворение потребностей Татарстана и близлежащих регионов, в связи с чем и производится дальнейшее расширение производства.

– Существует мнение, что кролики очень быстро дают потомство, так ли это в действительности?

– Да, это в действительности так, самка кролика дает потомство уже через 30 дней после оплодотворения. Например, ближайшие родственники

кроликов – зайцы получают потомство через 52 дня.

– Не так давно в деревне у моих знакомых был случай: родились крольчата от кролика и крольчихи, которые были кровными братом и сестрой, крольчата не росли совсем. Как у вас на производстве не допускаются подобные случаи?

– В Вашей истории налицо сбой развития у потомства. У нас на производстве такие случаи исключены, так как с самого рождения крольчата на-

ходятся под наблюдением ветеринарных врачей и при каких-то отклонениях больное потомство отбраковывается от дальнейшего выращивания.

– Удастся ли Вам совмещать ответственную работу и семью? Каков Ваш секрет?

– Когда занимаешься любимым делом, все под рукой спорится. Ну и конечно, большую поддержку мне оказывают мои близкие и родные.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

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**

Нормативно-правовое регулирование подготовки и проведения XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани



С 6 по 17 июля 2013 года в столице нашей Республики будет проходить XXVII Всемирная летняя универсиада. Каковы правовые аспекты подготовки и проведения главного спортивного события международного уровня 2013 года – Универсиады в Казани?

Алексей Грищенко
к.э.н., аудитор Минфина России

Рафаэль Шабает
специалист по работе с молодежью
ГБУ «Гражданская смена»

В соответствии с регламентом FISU 11 октября 2008 года в г. Казани был подписан договор об основных компетенциях XXVII летней Универсиады 2013 г. между Президентом FISU Дж. Киллианом, первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации И.И.Шуваловым, премьер-министром Республики Татарстан Р.Н.Миннихановым и мэром г. Казани И.Р.Метшиным, который накладывает на стороны конкретные обязательства и сроки.

Также постановлением Правительства РФ от 15 июля 2009 г. № 564 определено, что координацию и контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также обеспечение взаимодействия указанных органов и иных организаций в связи с подготовкой и проведением Универсиады осуществляет Министерство спорта Российской Федерации.

Президентом Российской Федерации Д.А.Медведевым подписан указ от 23 декабря 2008 г. № 1810 «О подготовке к проведению XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани». Правительством Российской Федерации принято распоряжение от 12 января 2009 г. № 18-р «Об образовании Организационного комитета и утверждении его персонального состава».

Важным элементом подготовки к XXVII Всемирной летней Универсиаде 2013 г. в г. Казани стало учреждение автономной некоммерческой организации (АНО) «Исполнительная дирекция XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани», которая является связующим звеном между заинтересованными сторонами в Российской Федерации и международными организациями. В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 25 июня 2009 г. № 870-р учредителями АНО являются Российская Федерация в лице Министерства спорта РФ, Республика Татарстан, муници-

пальное образование г. Казань Республики Татарстан и Общероссийская общественная организация «Российский студенческий спортивный союз».

Финансирование Универсиады

Финансирование Универсиады осуществляется из трех основных источников: федеральный бюджет РФ, бюджет Республики Татарстан и бюджет города Казани. Кроме того, строительство объектов досуговой и туристической инфраструктуры (гостиницы, рестораны, развлекательные объекты и т.д.) осуществляется за счет частных инвестиций.

Важным направлением софинансирования мероприятий по подготовке к Универсиаде является предоставление ежегодных субсидий на софинансирование строительства объектов для проведения Универсиады.

Предоставление субсидий для финансового обеспечения Дирекции из федерального бюджета осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1134. Следует отметить, что между Минспортом и Дирекцией заключен договор о предоставлении субсидии, предусматривающий особенности ее предоставления, а также:

- а) целевое назначение и размер субсидии;
- б) право Минспорта на проведение проверок соблюдения Дирекцией условий, установленных договором;
- в) порядок возврата сумм, использованных Дирекцией, в случае установления факта нарушения целей предоставления субсидии;
- г) порядок и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии;
- д) оценку эффективности использования субсидии.



Во время Универсиады планируется задействовать 64 спортивных объекта, 28 из которых реконструированы в соответствии с требованиями FISU и 36 построены. Предоставление субсидий на данные цели осуществлялось на основании постановлений Правительства РФ от 22 июня 2009 г. № 520, от 6 февраля 2010 г. № 61 и от 27 декабря 2010 г. № 1144.

Здесь же следует отметить, что проживать спортсмены будут в Деревне Универсиады – жилом микрорайоне, сооруженном в Казани в связи с проведением данного события. В целях обеспечения единого функционирования комплекса объектов на территории Деревни Универсиады создано государственное автономное учреждение Республики Татарстан «Деревня Универсиады» (постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 23 июля 2010 г. № 583).

В 2013 году в целях софинансирования расходного обязательства Республики Татарстан по реализации мероприятий по приобретению технических средств и средств безопасности для оснащения спортивных объектов и инфраструктуры из федерального бюджета бюджету Татарстана предусмотрено предоставление субсидии. Правила предоставления субсидии отражены в постановлении Правительства РФ от 30 августа 2012 г. № 873.

Помимо отражения выделения средств на софинансирование данных мероприятий в федеральном бюджете, между Минспортом и высшим исполнительным органом власти Республики Татарстан предусматривается заключение соглашения о предоставлении субсидии по форме, утвержденной приказом Министерства спорта РФ от 20 сентября 2012 г. № 236 «Об утверждении формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Татарстан на подготовку и проведение XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани». Оценка эффективности использования субсидии будет осуществлена на основании показателей соблюдения сроков выполнения работ согласно соглашению по поставке и сборке приобретаемого оборудования и 100-процентного уровня готовности спортивных объектов и инфраструктуры Универсиады для обеспечения безопасности ее организации и проведения.

Ежегодно из федерального бюджета осуществляются субсидии на софинансирование мероприятий в области информационно-коммуникационных и телекоммуникационных технологий для подготовки и проведения Универсиады.

Помимо выделения субсидий из федерального бюджета, было предусмотрено предоставление бюджетных кредитов. В частности, Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было предусмотрено предоставление бюджетного кредита на срок до трех лет для частичного покрытия дефицита республиканского бюджета, возникающего в связи со строительством метрополитена в г. Казани в рамках подготовки к прове-

дению Универсиады. Плата за использованием указанным кредитом установлена в размере 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения соглашения о предоставлении бюджетного кредита.

Особенно важно отметить, что в целях рационального использования бюджетных средств при подготовке к проведению Универсиады и ввода в эксплуатацию спортивных объектов принято распоряжение Исполнительного комитета муниципального образования города Казани от 8 февраля 2010 г. № 155р «Об экономии бюджетных средств при строительстве спортивных объектов в рамках проведения XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года в г. Казани».

В связи с проведением Универсиады были внесены изменения в российское налоговое законодательство. Так, АНО – организаторы Универсиады освобождены от уплаты налога на имущество организаций (Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций»).

КСТАТИ

АНО – организаторы Универсиады освобождены от уплаты налога на имущество организаций

Мастер-план

Одним из основных документов стратегического планирования и главным инструментом для осуществления коммуникаций и отчетности перед FISU является мастер-план по подготовке и проведению Универсиады, утвержденный Исполкомом FISU 20 ноября 2010 г. в г. Брюсселе. Мастер-план представляет собой интегрированный план-график перспективного

развития и функционирования АНО «Исполнительная дирекция «Казань 2013» в ходе подготовки и проведения Универсиады 2013, в котором указаны основные направления и задачи, сроки их выполнения, ответственные функциональные направления.

Мастер-план тесно связан с процессами бюджетного и ресурсного планирования, в рамках которых на основе сформированных программ и проектов рассчитываются необходимые человеческие ресурсы и бюджет, и включает в себя перечень ключевых задач/активностей и закрепленных за ними дат (контрольных точек). В документе содержится высокоуровневое описание основных процессов, структурированных по 49 функциональным направлениям, выделяются около 700 основных задач (из них 140 касаются обязательств FISU), определяется последовательность этапов их выполнения.

Мастер-план является инструментом планирования и контроля подготовки и проведения Универсиады 2013 в г. Казани. Это основополагающий документ, на основе которого Дирекция осуществляет операционную деятельность и функциональный контроль, а также ведет отчетность как внутренних, так и внешних задач в ходе подготовки к Универсиаде.

Бюджет Универсиады

Операционный бюджет Универсиады 2013 – это финансовый план, охватывающий все функциональные направления деятельности Дирекции до 2013 года, в котором определяются вероятные доходы в натуральной и денежной формах и планируемые расходы на подготовку и проведение Универсиады.

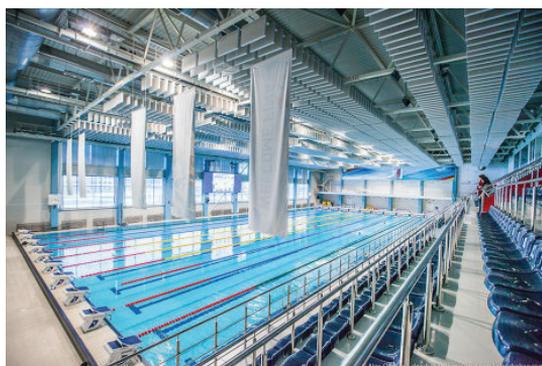
Доходная часть бюджета Универсиады 2013 включает все возможные

финансовые поступления в денежной и в натуральной формах: субсидии из бюджетов различных уровней, средства спонсоров, доходы от продажи билетов, от реализации программы лицензирования и иные поступления. При формировании расходов учитываются операционные планы функциональных подразделений, а также установленные требованиями FISU финансовые обязательства Исполнительной дирекции во время подготовки и проведения Универсиады 2013.

Подготовка к Универсиаде ведется по нескольким направлениям, для каждого из которых разработана отдельная концепция:

1. Концепция спортивного наследия Универсиады (так, после проведения Универсиады предусматривается передача 7 спортивных объектов Минспорту России, в чьем ведении находятся Поволжская государственная академия физической культуры, спорта и туризма, 8 спортивных объектов и 1-2 пусковых комплекса объекта «Деревня Универсиады» – вузам Минобрнауки России, 2 объектов – вузу Минсельхоза России, 1 объекта – вузу Минкультуры России, 5 объектов остаются в республиканской собственности, 7 объектов передаются в муниципальную собственность г. Казани);

2. Концепция транспортного обеспечения и транспортный план (раз-



работана совместно с НИПИ территориального развития и транспортной инфраструктуры г. Санкт-Петербурга; подписано соглашение между Республикой Татарстан и ОАО «РЖД» о взаимодействии и сотрудничестве в области железнодорожного транспорта на 2011-2013 годы и организации интермодальных перевозок);

3. Комплексная концепция подготовки и проведения основных культурно-имиджевых программ и ключевых официальных церемоний Универсиады;

4. Концепция использования информационных и телекоммуникационных технологий при подготовке и проведении Универсиады;

5. Концепция обеспечения безопасности Универсиады;

6. Концепция программы подготовки волонтеров Универсиады;

7. Концепция медицинского, санитарно-эпидемиологического обеспечения и антидопингового контроля в период подготовки и проведения Универсиады;

8. Концепция охраны окружающей среды при подготовке и проведении Универсиады.

В целях предотвращения и минимизации угроз безопасности Универсиады в период ее подготовки и проведения Кабинетом Министров Республики Татарстан принято постановление от 14 мая 2010 г. № 361 «Об обеспечении безопасности объектов XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани в период их строительства, реконструкции и эксплуатации».

Данным постановлением утверждены типовая модель по обеспечению радиационной, химической, биологической, информационной безопасности, взрывобезопасности и антитерро-



ристической защищенности объектов Универсиады.

Важным этапом работы с лицами, принимающими участие в подготовке и проведении Универсиады, а также участвующими в соревнованиях, является их аккредитация – процедура официальной регистрации физических лиц с выдачей аккредитационного бейджа на период подготовки и проведения Универсиады для контроля доступа и распределения прав с учетом выполняемых функций. Регламент процедуры аккредитации на Универсиаду утвержден протоколом Оргкомитета по подготовке и проведению Универсиады от 11 декабря 2012 г. № 6-пр.

Въезд на территорию России

Для упрощения процедуры въезда участников и официальных лиц Универсиады на территорию РФ Президентом России был принят указ от 30 марта 2012 г. № 354 «О порядке въезда в Российскую Федерацию и выезда из Российской Федерации иностранных граждан и лиц без гражданства в связи с проведением XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года в г. Казани». Данный указ максимально упростит процедуру въезда в РФ.

К проведению Универсиады производится масштабная модернизация транспортной инфраструктуры. Распоряжением Правительства РФ от 28

декабря 2012 г. № 2600-р утверждена государственная программа Российской Федерации «Развитие транспортной системы», состоящая из нескольких подпрограмм, в том числе подпрограмма «Транспортное обеспечение Олимпийских игр 2014 года и XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года в г. Казани». Подпрограмма сформирована в целях транспортного обеспечения подготовки и проведения Универсиады в соответствии с требованиями FISU. В подпрограмме отмечено, что в соответствии с главой «Транспортное обеспечение» Заявочной книги «Казань Россия 2013» необходимо применить «для перевозки участников, судей и официальных делегаций во время Универсиады 2013 в городе Казани комфортабельные автобусы, оснащенные новыми технологиями, в соответствии с Европейским экологическим стандартом «Евро-3».

В рамках реализации программы развития улично-дорожной сети г. Казани строительные работы были проведены на 11 транспортных развязках и 42 пешеходных переходах. На основании плана транспортировки клиентских групп Универсиады сформирована необходимая потребность в автобусах, которая составляет 525 автобусов различного класса и 1 040 легковых автомобилей.

Для обеспечения транспортного обслуживания Универсиады осуществляется также развитие железнодорожной инфраструктуры. Планируется, что во время Универсиады по интермодальной железнодорожной ветке Казань-Аэропорт будут курсировать скоростные поезда, соединяя аэропорт и центр города (время в пути – 20 минут).

Волонтеры

Сегодня ни одно крупное спортивное событие не может состояться без

интенсивной и эффективной волонтерской работы. Деятельность волонтеров не только помогает решению большого количества организационных вопросов, но и придает мероприятию положительную ауру, ее участникам – необходимый настрой, а зрителям дарит ощущение праздника. На Универсиаду предполагается привлечь около 20 тысяч волонтеров.

Волонтер осуществляет свою деятельность безвозмездно, однако с каждым волонтером Дирекция заключает договор, предметом которого являются взаимоотношения сторон договора, возникающие при осуществлении волонтером волонтерской деятельности на добровольной и безвозмездной основе во время проведения Универсиады.

Внесены поправки в Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. В соответствии с изменениями не облагаются страховыми взносами выплаты волонтерам Универсиады. Однако денежные выплаты волонтерам не осуществляются. Под выплатами понимаются расходы, связанные с оформлением и выдачей виз, приглашений, оплатой стоимости проезда, проживания, питания, обучения, услуг связи и других затрат.

КСТАТИ

Выплаты волонтерам, связанные с оформлением виз, оплатой проезда, проживания и т.д., не облагаются страховыми взносами

Для подготовки, организации и проведения Универсиады Дирекция инициирует процедуру закупок с целью выбора предложений поставщиков товаров, услуг либо работ с наилучшими ценами, условиями и качеством, соответствующим требованиям FISU. Размещение запросов



од подготовки и проведения игр) и компания «Хендэ Мотор СНГ».

В качестве мероприятий по популяризации Универсиады следует отметить проведение ПРО-МО-, PR-кампаний, рекламных акций, а также выставочно-презентационную деятельность Дирекции Универсиады.

предложений и их отбор осуществляет уполномоченный орган – Управление государственных закупок Республики Татарстан – на официальном сайте <http://goszakupki.tatarstan.ru>.

Спонсоры

Для организаторов спортивных мероприятий спонсорство является одним из главных источников дохода. А для спонсоров такое партнерство – это мощное средство наращивания своих нематериальных активов. Универсиада – второе по значимости и представительству международное комплексное спортивное событие после Олимпийских игр. Поэтому партнерство при проведении Всемирных студенческих игр является одним из ключевых направлений подготовки и проведения Универсиады.

Генеральными партнерами Универсиады являются ОАО «АК БАРС» БАНК» (официальный банк и поставщик банковских услуг), ОАО «МегаФон» (осуществляет развитие, модернизацию инфраструктуры и обеспечение надежной связи в пери-

В целях популяризации бренда Универсиады Дирекция принимала участие в крупнейших мероприятиях, например, в 14-ом ежегодном саммите спортивного бизнеса «Sports Business Summit» и мн.др.

1 сентября 2012 года во всех образовательных учреждениях Республики Татарстан был проведен «Урок Универсиады», который в том числе проводили представители FISU, Дирекции, спортсмены-олимпийцы и волонтеры.

Универсиада в г. Казани, которая состоится в июле этого года, станет крупнейшим спортивным событием не только России, но и всего мира. Издание большого количества соответствующих нормативных правовых актов, направленных на подготовку и проведение Универсиады, свидетельствует о высоком статусе данного события и необходимости учета различных аспектов по ее организации. Универсиада станет «подготовительным этапом» организации Олимпийских и Паралимпийских игр в 2014 году, которые обещают быть одними из самых зрелищных за всю историю современных Олимпийских игр.

Материнский капитал. Возможности и прогнозы развития



Как известно, в 2007 году Госдумой был принят закон о материнском капитале. Он стал весомой поддержкой для семей, в которых рождается второй и последующий ребенок. Материнский капитал будет выплачиваться семьям до 2016 года. Что предпримут законодатели после этого срока, покажет время. Но прогнозы развития в этой области мы можем слышать уже сейчас.

Маргарита Подгородова
корреспондент

Напомним суть самого закона о материнском капитале. Форму государственного содействия под названием материнский капитал с 2007 года могут получить родители, если:

- у них рождается или появляется при помощи усыновления второй, третий или последующий ребенок в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года;
- они не воспользовались правом на дополнительные меры государственной поддержки;
- они имеют гражданство РФ;
- они не лишены родительских прав.

С начала 2013 года полученный материнский или семейный капитал составляет 408 960 рублей. При распределении семейного капитала нужно выбрать одну из трех предложенных целей. Его можно потратить на образование детей, улучшение жилищных условий или же присовокупить к накопительной части пенсии матери. На данный момент каких-либо других назначений для траты государственной поддержки не предусмотрено. Купить новую бытовую технику, оплатить дорогостоящую операцию и пр. на деньги от материнского капитала законом запрещается.

Есть, конечно, и планы расширения этих целей. Например, уже больше года в Госдуме лежит законопроект, созданный по инициативе Д.А.Медведева, который разрешает использовать сертификат на обучение родителей. Пока рассмотрение этого предложения постоянно откладывается.

Рассмотрим прогнозы, по которым может пойти развитие предоставления материнского капитала.

1. Сейчас в Госдуме находится на рассмотрении законопроект, по которому можно будет получить от общей суммы капитала 15 000 рублей наличными. Его одобряет и рекомендует к принятию профильный комитет.

2. Есть предложение выплачивать материнский капитал за рождение первого ребенка. Депутаты предлагают выдавать сертификат на 100 000 рублей за рождение первого ребенка. В результате предварительного рассмотрения предложено отклонить законопроект, так как расходы на него не заложены в бюджете. Вместо этого предлагается усилить поддержку многодетных семей на всех уровнях власти.

3. Законопроект о создании специального счета, на который можно будет перевести средства материнского капитала и получать с него проценты.

Предлагается предоставить возможность получить всю сумму материнского капитала на специальный счет в банке, с которого деньги нельзя будет снять, но с него ежемесячно будут выплачиваться проценты. Когда Вы решите распорядиться материнским капиталом по-другому (например, на образование ребенка), Вы сможете изменить направление использования средств. Идея была одобрена многими депутатами, но в настоящее время законопроект настолько «сырой» (например, не определен порядок реализации этого предложения), что в том виде, в котором он есть, принят не будет.

4. В сентябре один из депутатов предложил весьма необычный законопроект – выдавать материнский капитал наличными сразу после рождения ребенка. Однако не всем, а только тем, кого органы опеки сочтут благонадежными родителями. Как и предполагалось, этот законопроект был отклонен.

5. Не ясна пока судьба законопроекта, который предусматривает возможность использовать сертификат на обучение родителей. Как уже говорилось, этот законопроект уже больше года не двигается с места, а его рассмотрение постоянно откладывается (инициатива законопроекта исходила от г-на Медведева, будучи президентом).

6. Также не известно состояние законодательной инициативы о возможности направить средства материнского капитала на лечение детей. Ранее законопроект отклонялся, сейчас выпущена новая редакция, в которой были устранены все претензии к отклоненному закону. Кому-то принятие этого закона может спасти жизнь.

7. Активно обсуждается законопроект о предоставлении сертификата на материнский капитал за детей, которые являются пасынками или падчерицами, либо о получении средств материнского капитала отцами, на

чьем попечении находятся два и более детей.

Одним из поводов к внесению поправок стала история пермяка Дениса Шестакова. Сейчас он вместе с супругой и тремя детьми живет в однокомнатной квартире в деревне Песянка Пермского района. Все дети Шестаковых от разных мам, две первые супруги погибли вскоре после родов. Когда Шестаков попытался получить средства материнского капитала после рождения третьего ребенка, чтобы улучшить свои жилищные условия, то получил отказ в Пенсионном фонде. Индустриальный суд города Перми встал на сторону отца, но краевой суд решение отменил. После того, как история пермского многодетного отца стала известна в СМИ, депутаты пообещали поднять вопрос о неточностях в законодательстве на заседании Госдумы. После внесения изменений в закон о маткапитале средства поддержки смогут получать и отцы, воспитывающие детей от предыдущих браков.

Что будет после 2016 года?

Премьер-министр России Дмитрий Медведев дал поручение ряду министерств и ведомств проработать вопрос о предоставлении средств материнского капитала после 2016 года с учетом прогноза демографической ситуации в России. При этом Д.А.Медведев поручил обратить особое внимание на повышение стимулирующего характера этой меры государственной поддержки с учетом прогноза развития демографической ситуации в стране и представить соответствующие предложения. Кроме того, Максиму Топилину, Антону Силуанову и Андрею Белоусову, а также руководителям высших исполнительных органов власти субъектов РФ поручено проанализировать по итогам 2013 года эффективность мер, стимулирующих рождение в семьях второго и третьего ребенка.

Выплати зарплату и спи спокойно!



Трудовое законодательство обязывает работодателя оплачивать труд работника независимо от собственного финансового положения. Какие правовые и налоговые последствия грозят работодателю в случае задержки выплаты заработной платы?

Регина Гарифуллина
юрист

Согласно Трудовому кодексу РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Для отдельных категорий работников федеральным законом могут быть установлены иные сроки.

Таким образом, конкретные сроки (числа календарного месяца) выплаты заработной платы Трудовой кодекс РФ не регулирует. Работодатель устанавливает их самостоятельно в вышеуказанных документах, причем должна быть определена конкретная дата, а не диапазон дат. Интервал между датами выплаты первой и второй части зарплаты должен быть равным, то есть составлять 15-16 календарных дней.

Компенсация за задержку выплаты заработной платы

Согласно статье 236 ТК РФ работодатель несет материальную ответственность за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить ее с

уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

В пункте 55 постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 года № 2 «О применении судами Российской Федерации ТК РФ» указано:

«Если коллективным договором или трудовым договором определен размер процентов, подлежащий уплате работодателем в связи с задержкой выплаты заработной платы либо иных выплат, причитающихся работнику, суд исчисляет сумму денежной компенсации с учетом этого размера, при условии, что он не ниже установленного статьей 236 ТК РФ. Начисление процентов в связи с несвоевременной выплатой заработной платы не исключает права работника на индексацию сумм задержанной заработной платы в связи с их обе-

сцениванием вследствие инфляционных процессов».

То есть, поскольку нередки случаи задержки зарплаты сроком более месяца, в результате которых зарплата обесценивается вследствие инфляции, судьи не исключают права работника на индексацию задержанных сумм.

НА ЗАМЕТКУ

Верховный суд РФ не исключает права работника на индексацию задержанных сумм заработной платы и иных выплат, причитающихся работнику

Налогообложение денежной компенсации

НДФЛ

В соответствии со статьей 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло. Перечень выплат, освобождаемых от налогообложения, содержится в статье 217 НК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная статьей 236 ТК РФ, является доходом, освобождаемым от обложения НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ. Данный вывод подтверждается и Минфином России в письмах от 18 апреля

2012 г. № 03-04-05/9-526, от 26 октября 2009 г. № 03-04-05-01/765, от 16 июля 2009 г. № 03-04-06-01/172, от 28 ноября 2008 г. № 03-04-05-01/450.

Страховые взносы

Порядок обложения выплат страховыми взносами определен Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах ...». В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных ими за расчетный период в пользу физических лиц.

При этом статьей 9 Закона № 212-ФЗ определен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами. Согласно подпункту «и» пункта 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

В статье 164 ТК РФ указано, что компенсации – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных данным кодексом и другими федеральными законами.

По мнению Минздравсоцразвития России, денежная компенсация за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, облагается страховыми взносами. Как считает ведомство, в

статье 9 Закона № 212-ФЗ перечислены выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами в ПФР, ФСС и ФФОМС. Компенсация, предусмотренная за задержку выплаты заработной платы, в данном списке не указана.

Суды приходят к выводу, что суммы компенсаций за несвоевременную выплату заработной платы не облагаются взносами. ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 25 октября 2012 г. № А31-11529/2011 указал, что обязанность компенсировать несвоевременную выплату заработной платы установлена статьей 236 ТК РФ, поэтому на основании абзаца «и» подпункта 2 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ эти суммы не облагаются страховыми взносами.

НА ЗАМЕТКУ

ФАС РФ: суммы компенсаций за несвоевременную выплату заработной платы не облагаются страховыми взносами на обязательное страхование

Налоговый учет сумм компенсаций

Минфин придерживается мнения, что компенсация за несвоевременную выплату заработной платы не учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли (письмо от 31 октября 2011 г. № 03-03-06/2/164). Считая, что такие суммы, по сути, не являются расходами в виде признанных должником или подлежащими уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходами на возмещение причиненного ущерба (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Суммы компенсаций не соответствуют понятию расходов на оплату

труда, так как не связаны с режимом работы или условиями труда, а также содержанием работников.

Таким образом, в Налоговом кодексе РФ отсутствуют нормы, на основании которых эти выплаты можно учесть в налоговой базе. Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 9 декабря 2009 г.

№ 03-03-06/2/232 и от 17 апреля 2008 г. № 03-03-05/38.

Суды в свою очередь признают правомерность учета такой компенсации в составе:

– внереализационного расхода в соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ (постановления ФАС Поволжского округа от 30 августа 2010 г. № А55-35672/2009, ФАС Волго-Вятского округа от 11 августа 2008 г. по делу № А29-5775/2007).

Так, разрешая дело, суд указал, что расходы в виде суммы денежной компенсации, выплачиваемой работодателем работникам на основании статьи 236 ТК РФ, производятся вследствие нарушения срока выплаты заработной платы, установленного трудовыми договорами. Соответственно, они являются санкцией за нарушение договорных обязательств. Налоговый кодекс РФ не ограничивает возможности учета санкций в составе расходов в зависимости от того, в рамках каких правоотношений – трудовых или гражданско-правовых – допущено нарушение договорных обязательств (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ). Таким образом, выплаченные компенсации подлежат включению в состав внереализационных расходов (постановление ФАС Поволжского округа от 30 августа 2010 г. по делу № А55-35672/2009);

– расходов на оплату труда (постановление ФАС Московского округа от 11 марта 2009 г. № КА-А40/1267-09).

Учет суммы компенсации морального вреда за задержку выплаты заработной платы

Помимо выплаты процентов (статья 236 ТК РФ), работник вправе потребовать от организации компенсировать моральный вред, причиненный ему нарушением трудового законодательства (статья 237 ТК РФ). При этом Трудовой кодекс РФ не содержит ограничений для компенсации морального вреда, в том числе и при задержке заработной платы (пункт 63 постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 г. № 2). Работник и работодатель вправе согласовать сумму денежной компенсации за причиненный моральный вред. В противном случае ее размер определит суд.

Минфин настаивает, что компания не вправе учесть суммы компенсации морального вреда в расходах на основании подпункта 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ, так как в указанной норме предусмотрено признание расходов на возмещение только материального ущерба. Возмещение морального вреда не может быть приравнено к возмещению причиненного материального ущерба и не соответствует критерию экономической обоснованности, установленному в пункте 1 статьи 252 НК РФ (письмо от 19 марта 2010 г. № 03-03-06/4/22). Данные выплаты также не связаны ни с режимом работы, ни с условиями труда. Следовательно, по мнению Минфина, к расходам на оплату труда спорные затраты не относятся (письмо от 24 января 2007 г. № 03-04-06-02/6).

Суды занимают сторону компаний. ФАС Восточно-Сибирского округа пришел к выводу, что компания правомерно учла в составе внереализационных расходов компенсацию морального вреда за необоснованное

увольнение работника в сумме 50 000 руб. (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ). Суд отметил, что Налоговый кодекс РФ не конкретизирует, какой ущерб подлежит возмещению – материальный или моральный, и не содержит запрета на включение в состав расходов затрат на возмещение морального вреда (постановление от 13 октября 2009 г. № А78-6936/08).

Оплата времени приостановки работы

Работник вправе приостановить работу, письменно известив об этом работодателя, если выплата зарплаты задерживается более чем на 15 дней (статья 142 ТК РФ). Ряду лиц и профессий законодательно запрещено приостанавливать работу (госслужащим, работникам в организациях, непосредственно обслуживающих особо опасные виды производств и т.п.).

Если работодатель письменно известил работника о своей готовности выплатить долги по зарплате в день выхода сотрудника на работу, последний обязан приступить к работе на следующий день после получения уведомления.

Трудовым кодексом РФ не урегулирован вопрос, должен ли работодатель оплачивать время такой приостановки в работе. В судебной практике по данному вопросу сформировалось следующие позиции.

Так, в определении от 22 июня 2010 г. № 33-15497 Московский городской суд указал, что закон не предусматривает возможность оплаты периода приостановления трудовой деятельности. А в определении от 8 июля 2010 г. № 33-20392 этот же суд пришел к выводу, что если работники не трудятся ввиду отсутствия оплаты труда, работодатель должен оплатить этот период как время простоя.

Штрафы ПДД: последствия для работника и работодателя



Практика показывает, что каким бы аккуратным и опытным ни был водитель, он может допустить как необоснованное, так и оправданное необходимостью нарушение правил дорожного движения. Каковы его последствия для организации? Для ее работника? Для учета и налогообложения?

Валерий Ларягин
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Правилами дорожного движения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 октября 1993 г. № 1090, установлен единый порядок дорожного движения на всей территории Российской Федерации. Обязательность его соблюдения предусмотрена Федеральным законом от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения». Нормами пункта 1.2 Правил дорожного движения определено, что водитель – это лицо, управляющее каким-либо транспортным средством.

Согласно части 1 статьи 2.6.1 КоАП РФ к административной ответственности за административные правонарушения в области дорожного движения в случае их фиксации работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото и киносъемки, видеозаписи привлекаются собственники (владельцы) транспортных средств.

Водитель организации в общем случае не является собственником

транспортных средств (только если он не использует собственный автомобиль для исполнения служебных обязанностей). Организации как юридические лица могут выступать субъектом правонарушения в области дорожного движения (глава 12 КоАП РФ), поскольку в части 1 статьи 2.6.1 указан специальный субъект ответственности (собственник транспортного средства), на котором лежит обязанность по доказыванию своей невиновности, а исходя из положений статьи 213 ГК РФ транспортные средства могут находиться в собственности как физических, так и юридических лиц. Данный вывод подтверждается судебной практикой, в частности постановлением Московского областного суда от 19 марта 2012 г. № 4а-299/12. Аналогичная правовая позиция озвучена в Обзоре законодательства и судебной практики Верховного суда РФ за I квартал 2010 года.

Таким образом, несмотря на то, что нарушил ПДД водитель, платить штраф организации – собственнику транспортного средства. На практике

могут возникнуть несколько вариантов развития ситуации.

Платит работодатель — работник возмещает

После того, как организация получила по почте постановление по делу о привлечении к административной ответственности за нарушение правил дорожного движения, она исполнила постановление в срок, уплатив штраф со своего расчетного счета. Далее черед работника возмещать уплаченный за него штраф. Он отвечает перед работодателем в пределах возложенной на него материальной ответственности, обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб.

Согласно статье 238 ТК РФ неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Также согласно статье 239 ТК РФ материальная ответственность работника исключается в случаях возникновения ущерба вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику.

Нарушение ПДД сложно отнести к одному из перечисленных обстоятельств освобождения от ответственности, если только происшествие не связано со стихийным бедствием. Поэтому работодатель имеет право потребовать с работника возмещения уплаченного организацией штрафа. Работник может внести его в кассу либо написать заявление о том, чтобы штраф был удержан из заработной платы.

Расход в виде штрафа за нарушение ПДД водителем автомобиля, собственником которого является организа-

ция, не отвечает критериям расходов по обычным видам деятельности. Следовательно, данный расход целесообразно учитывать в составе прочих расходов на основании пункта 12 ПБУ 10/99.

При этом Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н предусматривает, что для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Из вышеизложенного следует, что уплата организацией штрафа за нарушение ПДД будет отражаться следующим образом:

Дебет 91, субсчет «Прочие расходы» Кредит 76

– начислен штраф за нарушение правил дорожного движения;

Дебет 76 Кредит 51

– уплачен штраф за нарушение правил дорожного движения.

Возмещение работником суммы штрафа не связано с выручкой от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Соответственно, такой доход на основании пункта 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации» относится к прочим доходам.

Возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, признанных должником (пункт 10.2 ПБУ 9/99).

Инструкция предусматривает, что на субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» счета 73 учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недочет и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака,

а также по возмещению других видов ущерба.

В учете организации будут сформированы следующие записи:

Дебет 73, субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 91 «Прочие доходы»

– отражена задолженность водителя по возмещению штрафа;

Дебет 70 Кредит 73

– отражено удержание из заработной платы водителя.

Что касается налогового учета, то расходы работодателя в виде оплаты штрафов не учитываются в целях налога на прибыль, ведь штраф за нарушение ПДД является административным. Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что штрафы, взимаемые государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право их наложения, не учитываются при налогообложении прибыли (пункт 2 статьи 270 НК РФ). Данный вывод подтверждает и письмо Минфина России от 12 марта 2010 г. № 03-03-06/1/127.

В этой связи сумма штрафа, уплаченная организацией, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывается.

ВАЖНО

Сумма штрафа за нарушение ПДД, уплаченная организацией, не учитывается при исчислении налога на прибыль

Тогда в случае, если организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в учете подлежит отражению постоянное налоговое обязательство (пункты 4 и 7 ПБУ 18/02).

При этом в бухгалтерском учете будет сделана запись:

Дебет 99 Кредит 68, субсчет «Налог на прибыль»

– отражено постоянное налоговое обязательство (сумма штрафа x 20%).

Что касается суммы возмещения штрафа водителем, то она не включается в облагаемые налогом на прибыль доходы. Однако эксперты считают данный вопрос достаточно спорным.

Платит работник, а работодатель возмещает

Работник не виноват в нарушении ПДД

Такое бывает, если работник не виноват в том, что он, управляя транспортным средством организации, был оштрафован. Например, автомобиль был неисправен или не полностью укомплектован, но в силу тех или иных безотлагательных обстоятельств работодатель под свою ответственность обязал водителя отправиться в рискованный рейс. В итоге груз был доставлен, но проскочить не удалось и водителю был выписан штраф. Водитель оплатил квитанцию как физическое лицо, а по возвращении в организацию работодатель возместил потраченные на уплату штрафа деньги.

Кроме того, в данной ситуации штраф может быть возмещен работодателю за счет средств, удержанных с лица, по вине которого водитель транспортного средства был оштрафован (например, с механика или диспетчера).

Расходы в виде компенсации водителю уплаченного им штрафа за нарушение ПДД не являются расходами по обычным видам деятельности организации. В связи с этим в бухгалтерском учете такие расходы следует отражать в составе прочих расходов на счете 91-2 «Прочие расходы».

На наш взгляд, в данной ситуации у работника не возникает налоговой выгоды в результате возмещения работодателем суммы уплаченного им штрафа. О получении работником налоговой выгоды можно было бы говорить в том случае, если бы не работодатель, а работник был виноват в нарушении ПДД. В качестве обоснования данного подхода можно привести письмо Минфина России от 10 апреля 2013 г. № 03-04-06/1183, в котором сказано, что право работодателя на возмещение причиненного ему работником ущерба корреспондирует с его обязанностью обеспечить необходимые условия для сохранности принадлежащего ему имущества. Неисполнение работодателем этой обязанности, включая издание им приказов (распоряжений, иных имеющих обязательный характер документов), выполнение которых работниками влечет причинение ущерба имуществу работодателя, не должно влечь материальной ответственности работников. В рассматриваемом нами случае имеется наложение штрафа по вине работодателя, ведь именно он, несмотря на неисправности автомобиля, выпустил работника в рейс (или, например, отправил в командировку на служебном автомобиле) в приказном порядке. Что касается работника, то он выступает в качестве участника расчетов за нарушение ПДД, и у него не возникает ни облагаемого НДФЛ дохода, ни объекта обложения страховыми взносами. Рассмотрим данную ситуацию на примере (пример 1).

Пример 1

Водитель организации оштрафован за управление транспортным средством с наличием неисправностей по пункту 1 статьи 12.5 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 100 руб. Водитель уплатил штраф и представил

в организацию заявление с просьбой компенсировать ему данные расходы, которые он подтвердил соответствующей квитанцией. На основании приказа генерального директора работнику были компенсированы расходы по уплате штрафа.

Сумма постоянного налогового обязательства составит:

100 руб. x 20% = 20 руб.

Сумма компенсации водителю составляет 100 руб.

В бухгалтерском учете бухгалтер организации должен сделать следующие записи:

Дебет 91-2 Кредит 71, 73

– 100 руб. – отражен штраф в составе прочих расходов на дату подписания приказа генеральным директором о возмещении расходов;

Дебет 99 Кредит 68 «Налог на прибыль»

– 20 руб. – отражена сумма постоянного налогового обязательства;

Дебет 71, 73 Кредит 50 (51)

– 100 руб. – выплачена сотруднику компенсация.

Работник виноват в нарушении ПДД

В том случае, если работник виноват в нарушении правил ПДД, но руководитель принимает решение компенсировать ему расходы по уплате штрафа, у работника возникает налоговая выгода, подлежащая обложению НДФЛ (пример 2).

Пример 2

Водитель организации оштрафован за управление транспортным средством водителем, не пристегнутым ремнем безопасности, по статье 12.6 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 500 руб. Водитель уплатил штраф и представил в организацию заявление с просьбой компенсировать ему данные расходы, которые он подтвердил соответствующей квитанцией. На основа-

нии приказа генерального директора работнику были компенсированы расходы по уплате штрафа.

Сумма постоянного налогового обязательства составит:

$500 \text{ руб.} \times 20\% = 100 \text{ руб.}$

Сумма НДФЛ, которую работодатель должен удержать с суммы компенсации, выплачиваемой водителю:

$500 \text{ руб.} \times 13\% = 65 \text{ руб.}$

Сумма компенсации водителю составит:

$500 - 65 = 435 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете бухгалтер организации должен сделать следующие записи:

Дебет 91-2 Кредит 73

– 500 руб. – отражен штраф в составе прочих расходов на дату подписания приказа генеральным директором о возмещении расходов;

Дебет 99 Кредит 68 «Налог на прибыль»

– 100 руб. – отражена сумма постоянного налогового обязательства;

Дебет 73 Кредит 68 «НДФЛ»

– 65 руб. – с суммы компенсации удержан НДФЛ;

Дебет 68 «НДФЛ» Дебет 51

– 65 руб. – НДФЛ перечислен в бюджет;

Дебет 73 Кредит 50 (51)

– 435 руб. – выплачена сотруднику компенсация за вычетом НДФЛ.

Платит работодатель – работник не возмещает

На основании статьи 240 ТК РФ работодатель вправе отказаться от взыскания ущерба с виновного работника, то есть освободить его от определенной имущественной обязанности. Однако нужно обратить внимание на статью 41 НК РФ, в которой сказано, что доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возмож-

ности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц согласно главе 23 НК РФ. То есть в случае отказа работодателя от взыскания с виновного работника причиненного ущерба у последнего возникает доход (экономическая выгода), полученный им в натуральной форме, подлежащий обложению НДФЛ (подпункт 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ). Аналогичной позиции придерживается Минфин России в письме от 8 ноября 2012 г. № 03-04-06/10-310.

Обратите внимание, что в письме от 10 апреля 2013 г. № 03-04-06/1183 Минфин сделал уточнение и отметил, что доход (экономическая выгода) возникает у работника только в том случае, если работодатель установил размер причиненного ему работником ущерба, причину его возникновения и предел материальной ответственности работника, но отказался от взыскания с виновного работника причиненного ущерба.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Минфин: если работодатель оценил размер ущерба, причину его возникновения и предел материальной ответственности, но отказался от взыскания причиненного ущерба с работника, то у последнего возникает подлежащий обложению НДФЛ доход

Однако вывод финансового ведомства неоспорен. В соответствии со статьей 209 НК РФ объектом обложения НДФЛ является доход физического лица. Согласно статье 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются доходы как в денежной, так и в натуральной форме. Однако такого вида облагаемого дохода в натуральной форме, как доход, полученный

в результате отказа работодателя от взыскания ущерба с виновного работника, статья 211 НК РФ не содержит. Поэтому, по мнению экспертов, в данном случае дохода у физического лица не возникает и говорить о возникновении объекта обложения НДФЛ нельзя.

Такую точку зрения разделяют суды. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 15 марта 2006 г. № КА-А40/1434-06 по делу № А40-36517/05 суд поддержал организацию в схожей ситуации. В рассматриваемом деле организация оплачивала ущерб не за работников, а за себя, так как именно она являлась владельцем транспортных средств. Компания не требовала от работников возместить понесенные расходы.

Суд отклонил довод о том, что в этом случае у работников возникает доход в натуральной форме на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 211 НК РФ. Перечень доходов, указанных в этой норме кодекса, является закрытым, и в него включены только полученные физлицом товары, оказанные в его интересах услуги на безвозмездной основе. Расширять этот список нельзя. Кроме того, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности Налогового кодекса РФ трактуются в пользу налогоплательщиков (пункт 7 статьи 3 НК РФ).

Что касается ФНС России, то по данному вопросу она высказала совершенно противоположные позиции Минфина России мнение. По мнению налогового ведомства, сумма уплаченного организацией штрафа за административное правонарушение в области дорожного движения не может рассматриваться как доход, полученный налогоплательщиком (физическим лицом – водителем транспортного средства), и соответственно быть объектом налогообложения НДФЛ (письмо ФНС России от 18 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/7135).

Аргументация ФНС не совсем однозначна. Так, статья 2.6.1 КоАП, указанная в письме ФНС, содержит условия: собственник привлекается к ответственности, если нарушение зафиксировано техническими средствами (фото- или видеосъемкой). К тому же, пункт 2 вышеуказанной статьи гласит, что собственник освобождается от ответственности, если в момент фиксации нарушения транспортное средство находилось (среди прочего) «в пользовании» другого лица. То есть, чтобы применить позицию налогового ведомства в реальной ситуации, вероятно, надо будет доказать налоговикам, что водитель в момент нарушения ездил по служебному, а не по личному делу.

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

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


ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

ВАС России – железный аргумент



Позиция ВАС России весьма значима как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Существуют ситуации, где противостояние Минфина и ВАС России трактуется в пользу налогоплательщика, а также ситуации, когда спор с налоговиками бессмысленен, так как ВАС России примет их сторону.

Энже Юсупова
эксперт

Федеральная налоговая служба России стремится к сокращению числа судебных исков и в спорных вопросах будет придерживаться позиции Высшего арбитражного суда РФ. Об этом 3 апреля 2013 года в ходе Юридического форума России заявил за-

меститель руководителя ФНС России Сергей Араkelов.

В табличной форме представим случаи, когда мнение Минфин России и ВАС расходится, но представители налоговой службы встают на сторону налогоплательщиков (таблица 1).

Таблица 1

Противоречия в позициях Минфина и ВАС России в пользу налогоплательщика

| Мнение Минфина России | Дата и номер письма Минфина России | Мнение ВАС России | Дата и номер постановления Президиума ВАС РФ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ограничение вычета по нормируемым расходам | | | |
| По всем нормируемым для прибыли расходам (рекламе, технологическим потерям и естественной убыли и т.п.) вычет НДС можно заявлять лишь в пределах нормативов | от 13 марта 2012 г. № 03-07-11/68, от 9 августа 2012 г. № 03-07-08/24 | Ограничение вычета распространяется только на командировочные и представительские расходы. Именно эти расходы прямо названы в абзаце 1 пункта 7 статьи 171 НК РФ, значит, по другим расходам вычет НДС можно заявить в полном объеме | от 6 июля 2010 г. № 2604/10 |
| Вычет НДС со стоимости «коммуналки» | | | |
| Арендодатель не имеет права перевыставлять счета-фактуры на коммунальные расходы, а арендатор – принимать НДС по ним к вычету, так как фактически электроэнергию реализует не арендодатель, а энергоснабжающая компания | от 10 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/86 | Потребитель услуг вправе принять к вычету НДС только на основании оригиналов счетов-фактур. Перевыставление абонентом энергоснабжающей организации счетов-фактур на имя фактического потребителя электроэнергии не противоречит нормам НК РФ, следовательно правомерен и вычет по ним | от 25 февраля 2009 г. № 12664/08 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Ускоренная амортизация при непрерывной работе ОС | | | |
| Ускоренная амортизация предусмотрена лишь для активов, которые работают дольше двух смен в сутки, но не предназначены для этого. При амортизации оборудования, предназначенного для круглосуточного использования, коэффициент 2 не применяется | от 27 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5567 | Двойная норма амортизации применяется к ОС, используемым для работы в условиях повышенной сменности (подпункт 1 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ), к которой относится и непрерывная работа техники. Организация вправе применять двойную норму амортизации к ОС, изначально предназначенным для работы в круглосуточном режиме. НК РФ не связывает право на коэффициент 2 с быстрым износом оборудования | от 20 ноября 2012 г. № 7221/12 |
| Восстановление НДС при списании товара | | | |
| Необходимо восстановить НДС со стоимости списанных или похищенных товаров, поскольку организация не использует их в операциях, облагаемых НДС | от 5 июля 2011 г. № 03-03-06/1/397 | Организация не обязана восстанавливать НДС при списании, хищении, недостатке и ином выбытии товаров. Перечень случаев, когда следует восстановить НДС, закрыт (пункт 3 статьи 170 НК РФ). Списание товара в нем не значит | от 19 мая 2011 г. № 3943/11 |
| Списание прощенной «дебиторки» | | | |
| При прощении долга на основании соглашения, организация не может учесть его сумму в расходах | от 4 апреля 2012 г. № 03-03-06/2/34 | Организация, которая пыталась взыскать долг, но по условиям соглашения простила его часть, вправе прощенную сумму учесть в расходах (подпункт 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ) | от 15 июля 2010 г. № 2833/10 |
| Перенос вычета НДС | | | |
| Принять НДС к вычету можно только в том периоде, в котором возникло на это право. Произвольно переносить вычет на следующие налоговые периоды нельзя | от 13 февраля 2013 г. № 03-07-11/3784, от 15 января 2013 г. № 03-07-14/02 | НК РФ не содержит нормы, которая требует заявлять вычет только в том периоде, в котором возникло право на него. По приобретенным товарам вычет возможен после принятия их на учет при наличии правильно оформленных документов (пункт 1 статьи 172 НК РФ). Следовательно, заявить вычет организация вправе в течение 3 лет после возникновения на него права | от 22 ноября 2011 г. № 9282/11, от 15 июня 2010 г. № 2217/10 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Амортизация недвижимости | | | |
| С 1 января 2013 года амортизировать недвижимость можно сразу после введения объекта в эксплуатацию, ждать госрегистрации не следует (пункт 4 статьи 259 НК РФ), кроме объектов недвижимости, принятых на баланс до 1 января 2013 года | от 28 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5793 | Отсутствие документов, поданных в Росреестр, и до 1 января 2013 года не препятствовало началу начисления амортизации. Отодвигая дату списания расходов, инспекторы ссылались на пункт 11 статьи 258 НК РФ, которая требовала включить объект в амортизационную группу после подачи документов на регистрацию. Дата начала амортизации зафиксирована в пункте 4 статьи 259 НК РФ, согласно которой для начала амортизации достаточно ввести актив в эксплуатацию | от 30 октября 2012 г. № 6909/12 |

Но не все так радужно в отношениях налогоплательщиков и налоговой службы. Существует также единство позиций ВАС РФ и Минфина, которое

оказывается в пользу налоговиков. В таких ситуациях контролеры подадут на организацию в суд и непременно его выиграют (таблица 2).

Таблица 2

**Единство в позициях Минфина и ВАС России
не в пользу налогоплательщиков**

| Позиция Минфина и ВАС России | Нормативная база |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 |
| Включение безнадежной «кредиторки» в доходы | |
| Просроченную кредиторскую задолженность следует учесть в доходах именно в том периоде, в котором истек срок исковой давности. Произвольно выбрать период для признания доходов организация не вправе. Так что, если организация планирует перенести доходы на другой период, надо продлить срок давности. Например, подписать акт сверки с контрагентом | Письмо Минфина России от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/38, постановление Президиума ВАС РФ от 22 февраля 2011 г. № 12572/10 |
| Вычет НДС по счетам-фактурам с факсимиле | |
| Чиновники считают, что в счетах-фактурах допустима только «живая» подпись, а не факсимиле. В 2011 году с этим согласился и ВАС РФ. Значит, без оригинальных виз руководителя и главбуха инспекторы снимут вычет у покупателя. Чтобы не рисковать, проще попросить поставщика заменить документы. Есть и другой вариант избежать спора — перейти на электронные счета-фактуры | Письмо Минфина России от 1 июня 2010 г. № 03-07-09/33, постановление Президиума ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. № 4134/11 |

| 1 | 2 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Перечисление НДС с отпускных | |
| Налог с отпускных следует перечислить в бюджет в день их выплаты. Раньше организациям удавалось доказать, что удержать НДС можно в последний день месяца, за который начислен средний заработок работников (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2011 г. № А27-17765/2010). Но ни судьи, ни налоговики больше с этим не согласятся | Письмо Минфина России от 6 июня 2012 г. № 03-04-08/8-139, постановление Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11709/11 |
| Уплата агентского НДС за счет своих средств | |
| При аренде государственного имущества и в других сделках, когда организация является налоговым агентом, следует четко определять цену договора. Если сумма не включает НДС, то агент все равно обязан начислить налог сверх цены договора и заплатить за счет собственных средств. С этим согласны и чиновники, и судьи. Правда, после перечисления агентского НДС его можно принять к вычету | Письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-07-08/276, постановление Президиума ВАС РФ от 3 апреля 2012 г. № 15483/11 |
| Списание отсроченных процентов по кредиту | |
| Инспекторы регулярно оспаривают списание процентов по кредитам, если в договоре срок их уплаты отсрочен до погашения основного долга. Несмотря на то, что Минфин разрешает учитывать проценты ежемесячно независимо от даты уплаты, у инспекторов весомый аргумент – постановление Президиума ВАС РФ от 24 ноября 2009 г. № 11200/09. Чтобы не спорить, проще прописать в договоре, что проценты уплачиваются ежемесячно, а в реальности погасить их позже. Просрочка не мешает учесть расходы | Письмо от 28 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5969, постановление Президиума ВАС РФ от 24 ноября 2009 г. № 11200/09 |

**Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией,
РТ им. А.Вавиловой**

Фонд помогает детям и их родителям в борьбе с раком. Этот диагноз – не приговор, своевременное лечение может спасти жизнь ребенка. Поможем детям вместе!

Звоните по тел. в Казани: (843) 263-95-38

Пишите по адресу: 420140, г. Казань, ул. Ю.Фучика, д. 106а, кв. 178

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,
БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,
к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

**Акция «Добрая SMS-ка» – самый простой способ помощи
фонду им. А.Вавиловой**

Желая помочь детям, больным раком, Вы можете отправить со своего телефона SMS со словом «ДЕТИ» на номер **5075**. С Вашего счета будет снято от 15 до 50 рублей (в зависимости от оператора). Все деньги пойдут на лечение онкобольных детей.

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте Фонда (www.angela-vavilova.ru).

НДС

Инспекция не обязана представлять налогоплательщику документы, обосновывающие отмену зачета

ИП подал «уточненку» по НДС, где сумма к уплате уменьшена. Инспекция зачла переплату по налогу в счет задолженности налогоплательщика, а при проверке «уточненки» выявила, что вычеты по НДС заявлены неправомерно. Зачет был отменен, о чем чиновники сообщили ИП в письме. Он обратился в суд, так как ИФНС не представила документов, обосновывающих отмену зачета. Суд счел, что у ИФНС нет такой обязанности

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Уральского округа от 18 января 2013 г. № Ф09-12756/12

Ошибочные номера ГТД в счете-фактуре – не основание для отказа в вычете по НДС

Обществу отказали в применении вычетов по НДС, так как в счетах-фактурах поставщика указаны номера грузовых таможенных деклараций, на основании которых были ввезены другие товары. Компания обратилась в суд. Суд требование удовлетворил, поскольку: 1) заявитель не несет ответственность за достоверность сведений, содержащихся в счетах-фактурах о номерах ГТД; 2) установлены реальность взаимоотношений с контрагентами

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 28 февраля 2013 г. № А40-56451/12-20-314

Налог на прибыль

Из прибыли исключены все расходы на выкладку

Платежи за оптимальную выкладку инспекция отнесла к нормируемым расходам на рекламу. Представитель компании, оплачивая выкладку товара, утверждает, что компания не размещает рядом рекламную информацию. Цель выкладки – не реклама, а создание наилучших условий для покупателя. Такую деятельность нельзя считать рекламной. Понесенные затраты уменьшают облагаемую прибыль

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 29 марта 2013 г. № А32-5215/2012

Налоговое администрирование

Нет доказательств – нет и ответственности

ИФНС привлекла общество к ответственности за неуплату налога на прибыль, НДС, пеней в связи с тем, что первичные документы от имени контрагента подписаны неуполномоченным лицом и содержат недостоверные сведения. Суд признал решение ИФНС недействительным, так как она не представила доказательств осведомленности общества о нарушениях, допущенных контрагентом

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 28 января 2013 г. № А40-62435/12-116-140

Нарушение срока приостановления выездной проверки не влечет отмену решения о возобновлении этой проверки

В связи с необходимостью истребовать информацию у контрагентов ИФНС приостановила проверку компании. А спустя почти восемь месяцев было принято решение о возобновлении ревизии. Организация обратилась в суд с требованием признать решение о возобновлении проверки недействительным. Суд постановил, что нарушение инспекцией срока приостановления ревизии не является основанием для признания оспариваемого решения недействительным

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 22 января 2013 г.
№ А39-840/2012*

Формой протокола допроса свидетеля предусмотрено указание данных удостоверяющего личность документа

Заявитель ссылается на незаконность действий налогового органа, выразившихся в отказе допросить руководителя заявителя в качестве свидетеля без предъявления документа, удостоверяющего личность. В удовлетворении требования отказано, поскольку формой протокола допроса свидетеля предусмотрено указание данных паспорта или иного удостоверяющего личность документа

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 21 марта 2013 г.
№ А56-67135/2011*

Когда смягчающие обстоятельства способствуют понижению штрафа?

Банк обратился в суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа. Налоговый орган привлек банк к ответственности в виде штрафа за выполнение запроса о представлении выписки по операциям организации по счету с нарушением установленного срока. Требование удовлетворено частично, поскольку факт несоблюдения срока подтвержден. Размер штрафа снижен в связи с тем, что судом в качестве смягчающего обстоятельства учтено совершение правонарушения банком впервые

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 22 января 2013 г.
№ А27-12513/2012*

Долг нужно списывать вовремя

Служба судебных приставов письменно уведомила организацию о том, что исполнительное производство в отношении ее должника окончено четыре года назад. Бухгалтеру следовало подать уточненную декларацию за прошлый год (с учетом того, что срок исковой давности – три года), а не списывать долг в текущем периоде. Суд решил, что компании следовало показать расходы в том периоде, к которому они относятся, то есть подать уточненную декларацию

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 20 декабря 2012 г.
№ А56-19257/2012*

Страховые взносы

Переплата за прошлый отчетный период в форме АДВ-6-2 не отражается

ОПФР обратилось в суд с заявлением о взыскании с предприятия штрафа, предусмотренного за представление недостоверных сведений (в форме АДВ-6-2, в графе «Итого по страхователю», указаны уплаченные за I полугодие 2011 года суммы взносов без учета переплаты, указанной в расчете РСВ-1 за I квартал того же года). По мнению ОПФР, в упомянутой описи следовало указать реально уплаченные суммы страховых взносов. Арбитры признали данную позицию фонда несостоятельной

Суд поддержал страхователя

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26 февраля 2013 г. № А56-33562/2012

Работа беременной сотрудницы в нескольких организациях не должна превышать разумные нормы

Беременная женщина работала 8 часов по основному месту работы, а также по совместительству еще в двух компаниях. ФСС отказал ей в выплате пособия. Женщина обратилась с иском в суд, но суд напомнил, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать 4 часов в день. В данной ситуации совокупное рабочее время по основному месту работы и работе по совместительству значительно превышало разумные нормы

Суд поддержал фонд

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 18 февраля 2013 г. № А01-565/2012

Компенсация за несвоевременную выплату зарплаты не включается в базу для начисления страховых взносов

ПФР доначислил взносы, посчитав, что в базу для их начисления необоснованно включены суммы процентов, начисленных за несвоевременную выплату работникам зарплаты. Организация обратилась в суд с требованием отменить доначисление. Суд требование удовлетворил: компенсация за несвоевременную выплату зарплаты, выплачиваемая физлицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, не включается в базу для начисления взносов

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 27 марта 2013 г. № А41-28843/12

Суд не может обязать Пенсионный фонд предоставить отсрочку по уплате страховых взносов, а сам фонд – предоставить такую отсрочку

ОАО обратилось в отделение ПФР с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате взносов в связи с тяжелым имущественным положением. ПФР в ответ направил заявителю письмо, отметив, что в законе оснований для предоставления отсрочки по данным выплатам не предусмотрено. Суд также отказал в отсрочке, так как в законодательстве не прописан порядок ее предоставления

Суд поддержал фонд

Постановление ВАС от 16 апреля 2013 г. № ВАС-16929/12

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

| Должность | Компания | Зарплата | Ссылка на сайте hh.ru |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань | Хитон, ОАО | от 25 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7875740 |
| Экономист по труду и заработной плате, Альметьевск | Баулюкс, Группа компаний | 15 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7875028 |
| Главный бухгалтер (производство), Казань | ТЕРМОСТОП, ООО | от 35 000 до 40 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7572065 |
| Главный бухгалтер, Казань | i-media, РА | 36 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7874060 |
| Бухгалтер по расчетам (первичка), Казань | БАРС Групп | от 18 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7778119 |
| Бухгалтер (ТМЦ), Казань | Danone-Юнимилк | от 15 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7717266 |
| Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань | Блестящая работа | от 20 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7775336 |
| Бухгалтер, Казань | КИП-Сервис, ООО | от 15 000 до 20 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7863794 |
| Кассир-контролер, Набережные Челны | Торговый дом ЧЕЛНЫ-ХЛЕБ | от 13 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7586527 |
| Кассир-операционист, Казань | ТрансТехсервис-Казань | от 12 000 до 14 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7865743 |
| Начальник экономического отдела, Казань | БлескСервис, Казань | от 35 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7862928 |
| Бухгалтер-кассир, Нижнекамск | Спасение, Страховое медицинское общество, ЗАО | от 15 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7860316 |
| Бухгалтер по расчету заработной платы, Набережные Челны | Исток, ООО | от 20 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7814553 |
| Бухгалтер, Казань | Идея Капитал, Управляющая компания | от 17 000 до 19 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7772769 |
| Бухгалтер-ревизор, Казань | Букет Столицы, Торговая сеть | от 15 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7675720 |
| Главный бухгалтер, Казань | Густо, ООО | до 30 000 руб. | http://kazan.hh.ru/vacancy/7675720 |

**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*

Методика раннего развития детей под названием «Любовь»



Сегодня среди родителей очень популярна тема о раннем развитии детей. И каких только, порой противоречивых, мнений нет на эту тему! Кто-то уверен, что просто необходимо к четырем годам научить ребенка читать, а кто-то доказывает обратное, утверждая, что не нужно отнимать у детей Детство, что успеет еще, и так далее.

Так кто же прав? Интересно, что в нашей стране, как-то так повелось, что абсолютное большинство людей уверено, что знают, как нужно правильно воспитывать и развивать подрастающее поколение. К сожалению, часто, в связи с этим, можно наблюдать даже конфликтные отношения в семьях, когда, например, мама и бабушка детей по-разному смотрят на воспитание и обучение детей. Какие разгораются страсти между взрослыми! А страдают, естественно, дети.

А как много споров о том, полезен или нет детский сад для ребенка. Причем сторонников обеих точек зрения на этот вопрос более, чем достаточно, и у всех есть свои аргументы и «доказательства».

Но в этой статье мы не будем развивать подробно тему раннего развития детей вообще. Мы будем говорить об одном частном случае.

Вот представьте себе, что Ваш ребенок не может ходить в детский сад. Ведь так бывает! И причины могут быть самые разные. От физических заболеваний до психологического неприятия детского сада. А работать Вам необходимо! Что же тогда делать?

Автор настоящей статьи попала как раз в такую ситуацию и хотела бы рассказать свою историю.

Итак, я вышла на работу, когда моей дочери было всего год и два месяца, и причем в садик ее не брали по медицинским причинам. После недолгого поиска няни с помощью газетных объявлений, мы с мужем оказались в чистой и аккуратной квартире нашей Няни (да-да, именно с большой буквы) на улице Ямашева. Познакомились и, в принципе, вполне устроили друг друга.

А здесь позвольте небольшое отступление. Дело в том, что моя дочь на тот момент времени была очень болезненным ребенком. Мы постоянно обращались к врачам, девочка не набирала вес, несмотря на неплохой, как мне казалось, аппетит. Я очень волновалась по этому поводу, как и любая мама волновалась бы на моем месте.

Так вот мой ребенок начал ходить к нашей Няне. Мы приводили ее туда с утра, как в детский сад, а забирали вечером. У Няни, кроме моей девоч-

ки, было еще несколько ребятишек разного возраста. Тогда я и не задумывалась о том, каким образом она с ними справляется.

Шли месяцы... Мы с нашей Няней очень сдружились. Девочка моя набрала вес (оказалась, что наша Няня дипломированный кулинар, умеющая точно подобрать меню для такого особого ребенка).

Честно говоря, на тот момент, мы с мужем не задумывались о каком-то углубленном развитии дочери. Представьте наше удивление, когда малышка, которая толком еще и не говорила, в два года с небольшим стала бойко читать! Еще через несколько месяцев моя девочка уверенно декламировала стихотворение Лермонтова «Бородино»! Да-да, то самое, которое учат в среднем звене общеобразовательной школы. Не верите? Понимаю! Я бы тоже не поверила, если бы своими ушами не слышала, и своими глазами не видела!

Сейчас моей девочке уже шесть лет. Кроме этого стихотворения, она знает много других стихов поэтов Золотого века. Она прекрасно читает, имеет самые широкие познания в области природоведения, хорошо считает и знает таблицу умножения. А самое главное – она очень любит свою «бабулю», так она называет нашу Няню.

Кто-то скажет, что рано в шесть лет знать все это. А я отвечу: «А почему это, собственно, рано? Неужели знания помешают ребенку в жизни, в школе? А вот любовь к учебе, как таковой, привитая нашей дочери с детства, – очень полезная штука. Вы согласны?».

Но самое интересное – это то, что весь детский коллектив нашей Няни умеет и любит делать то, что умеет и любит делать моя дочь.

А теперь назовем имя нашей Няни. Ее зовут Ирина Юрьевна Стреляу. У нее нет диплома о педагогическом образовании, но зато у нее есть огромная любовь к детям и талант от Бога. Она досконально знает все современные образовательные программы, использует, по своему усмотрению, все лучшее, что содержится в них. И, таким образом, создает свою авторскую методику. Мне, как многодетной маме, есть с чем сравнить! Нисколько не принижая значимость методик обучения дошкольников, я констатирую еще одну методику – методику Ирины Юрьевны. «Чем она уникальна?» – спросите Вы. Уникальность ее в том, что она дает потрясающие результаты. Ребенок начинает читать, считать, учить стихи так органично и гармонично, что сам не замечает этого. Никакого давления!





Ведь у каждого ребенка обязательно есть свои сильные стороны, которые и чувствует героиня этой статьи. И начинает развивать именно их, индивидуально подходя к каждому ребенку.

Как психолог, я могу смело утверждать, что для разных детей эффективны разные методы воспитания и обучения. Секрет Ирины Юрьевны заключается в умении распознавать те из них, что будут полезны для каждого конкретного ребенка. Но этот секрет, так ска-

жем, не главный. Основной секрет пусть назовет она сама. «Я просто люблю детей», – говорит Ирина Юрьевна. «Я не могу жить без детского смеха, без игрушек, без того, что кто-то все время называет меня Бабулей. У меня нет никакого секрета. Мои дети совсем не гениальны, они самые обычные. Таких успехов может достичь практически каждый ребенок, если он умственно здоров. Но, конечно, ко всем нужно подбирать подход, индивидуальный и неповторимый. Меня часто спрашивают, как я могу выучивать сложные стихи с детьми, которым нет и четырех. Мы с ними просто много читаем, читаем с выражением, читаем, наглядно изображая сюжет повествования с помощью кукол из домашнего кукольного театра. Я могу очень много рассказывать о моих деточках, но самое главное – это то, что очень люблю их всех и хочу, чтобы в жизни все у них получалось. А как я этого стараюсь добиться, я рассказывать не буду. Это мой мир, его не передать словами», – смеется она.

Полные благодарности слова родителей тех детишек, которые уже выросли, учатся в школах нашего города, являются прямым доказательством эффективности, так скажем, методики раннего развития детей Ирины Юрьевны.

На мой взгляд, ее бесспорный талант ставит ее методику рядом с уже рекомендовавшими себя, известными методиками, такими как методики раннего развития детей Глены Домана, Сесиль Лупан, Жана Ледлоффа, Зайцева, Никитиных.

И самое главное. У нашей Няни растут детишки разного возраста, от года до семи лет, и я вижу, и как психолог, и как многодетная мама, как много это дает развитию ребенка, как быстро и вместе с тем органично взрослеют младшие и старшие дети, как они учатся своей детской иерархии и чувству ответственности. Но это уже тема отдельной статьи.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

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

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость»,
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 09.02.2006г. ПИ № ТУ 16-00101. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 10, подписано в печать 11.05.13, тираж 1800, заказ № —, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестов 2

в следующем номере

Как рассчитать показатели налоговой нагрузки и рентабельности?

Следующий номер журнала
выйдет 31 мая

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