

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, 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.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жНИРТ – Ж/2013 от 24.05.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июль 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	3468-00
Итого:				3468-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				3468-00

Всего к оплате: Три тысячи четыреста шестьдесят восемь 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

Марат Сафиуллин: «Мы хотим, чтобы платить налоги Вам было просто и комфортно»..... 4

В налоговых инспекциях республики сейчас горячая пора – производится расчет имущественных налогов физическим лицам за 2012 год. Сколько у нас в республике плательщиков имущественных налогов? О какой сумме идет речь, об этом и о многом другом рассказал руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Адипович Сафиуллин.

ЧТО НОВОГО?7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 11

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

Электронные услуги налоговой службы 13

В этом номере журнала приводим полный перечень услуг, доступных на сайте налоговой службы в настоящее время.

ТЕМА НОМЕРА

Обновленный НДС! В чем суть поправок? 18

Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 39-ФЗ внесены поправки в Налоговый кодекс РФ, касающиеся порядка исчисления НДС, составления корректировочных счетов-фактур, сроков по контролируемым сделкам.

НАШ ОПРОС

Платите ли Вы за отрицательное воздействие на окружающую среду? 23

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Спорные вопросы амортизации основных средств, подлежащих госрегистрации 24

С 1 января 2013 года разрешена спорная ситуация, которая имела в отношении момента начала начисления амортизации по объектам недвижимости: признан утратившим силу пункт 11 статьи 258 НК РФ. Между тем у налогоплательщиков до сих пор имеются вопросы, как поступать с амортизацией по объектам недвижимости.

Экологические платежи: намусорил – заплати и отчитайся! 27

Многие бухгалтеры сталкиваются с экологическими платежами. Они являются, пожалуй, самыми запутанными и вызывают у бухгалтеров много вопросов. Нужно ли предприятию, не имеющему промышленного производства, перечислять экологические платежи? Как их рассчитать и как отчитаться в Росприроднадзор?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Ошибка в платежке? Уточняем платеж..... 34

В повседневной работе бухгалтеру приходится иметь дело с большим количеством бумажных и электронных документов. При этом легко можно ошибиться в такой мелочи, как заполнение платежного поручения для банка. Особенно неприятно, если ошибка при заполнении платежки обнаружена уже после совершения платежа.

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

Арендуем недвижимость у физлица..... 36

Очень часто организациям и индивидуальным предпринимателям приходится арендовать недвижимость (квартиры, гаражи, боксы, паркоместа и пр.) у физических лиц. При этом возникает немало вопросов о том, как правильно оформить сделку, какие налоги платить, как списать расходы и т.д. Разберем основные из них в данной статье.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Письмо, которое докажет добросовестность компании..... 39

ПРОВЕРКИ

Новые показатели налоговой нагрузки и рентабельности..... 40

Известно, что налоговики выбирают предприятие для выездной проверки (комиссия по рискам), учитывая показатели налоговой нагрузки и рентабельности. Недавно ФНС опубликовала актуальные значения этих показателей по видам деятельности. Ознакомьтесь с ними и проследите за тем, чтобы не попасть под усиленное внимание налоговой инспекции.

ЗАКОНОПРОЕКТ

Правила учета основных средств начиная с отчетности за 2013 год могут измениться 47

Планируется, что с отчетности за 2013 год необходимо будет применять ряд новых положений по бухгалтерскому учету, среди которых и новое ПБУ «Учет основных средств». Предполагается, что он будет утвержден в Минфине до конца текущего года.

ПОРТРЕТ

Галина Егорова: «Терпение и труд все перетрут!»..... 52

Частные общеобразовательные школы сейчас не редкость. Правда, в Казани их единицы. Одна из них – АНО «Средняя образовательная школа Международной академии образования». Вопросы бухгалтерского учета, нововведения, непосредственно затрагивающие работу бухгалтеров образовательных учреждений, мы обсудили с бухгалтером школы Галиной Николаевной Егоровой.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Как рассчитать свою пенсию? 54

Время идет вперед, и, к сожалению, никто из нас не молодеет. С каждым годом мы все ближе к пенсионному возрасту. Какой будет наша старость? На что мы сможем рассчитывать на пенсии? Каким образом можно хотя бы примерно рассчитать свою будущую пенсию?

ПРАВОСУДИЕ

Сделки с «однодневками»: мнения судов и ведомств..... 57

В конце декабря 2012 года ФНС России довела до сведения нижестоящих инспекций и использования в работе постановление Президиума ВАС РФ от 3 июля 2012 г. № 2341/12. Выводы ВАС РФ касаются взаимоотношений с контрагентами, недобросовестно выполняющими свои налоговые обязанности.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 60

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

«Отцы и дети» сегодня, или как пережить подростковый возраст 70

Дорогие читатели!

«Будет и на нашей улице праздник»! Именно так можно сказать о поправках в НДС, которые вступят в силу с 1 июля 2013 г. Они поставят точки над «и» во многих спорных вопросах, связанных с выставлением корректировочных счетов-фактур, корректировкой налоговой базы и т.д. Подробности – в рубрике «Тема номера» на с.21.

В инспекциях Республики сейчас горячая пора – производится расчет имущественных налогов физлицам. В какие сроки будут вручены уведомления, что делать, если расчет налога необоснован? Об этом и не только читайте в «Рубрике из первых уст» на с.4.

Разобраться в том, как начислять амортизацию по основным средствам, подлежащим госрегистрации, введенным в эксплуатацию до 1 января 2013 г., поможет статья на с.27.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Марат Сафиуллин: «Мы хотим, чтобы платить налоги Вам было просто и комфортно»



В налоговых инспекциях республики сейчас горячая пора – производится расчет имущественных налогов физическим лицам за 2012 год. Сколько у нас в республике плательщиков имущественных налогов? О какой сумме идет речь, об этом и о многом другом рассказал руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Адипович Сафиуллин.

– Марат Адипович, сколько у нас в республике плательщиков имущественных налогов? О какой сумме идет речь?

– Ежегодно в период с марта по июнь налоговые инспекции республики проводят очень ответственную работу – это комплекс мероприятий по расчету имущественных налогов гражданам. Речь идет о налоге на имущество физических лиц, земельном и транспортном налогах. В республике более 2,4 млн физических лиц – плательщиков указанных налогов. Сумма имущественных налогов с граждан, которую мы должны в полном объеме, обоснованно и в установленные сроки предъявить к уплате в бюджет составляет около 3,3 млрд руб. Поскольку данные налоги (налог на имущество, земельный и транспортный налог) поступают в консолидированный бюджет республики, задача собрать его в полном объеме имеет огромное значение. Все собранные средства останутся в республике и пойдут на решение социальных задач.

– В чем особенность расчета имущественных налогов в этом году? Насколько она важна?

– Напомню, что с 2012 года имущественные налоги рассчитываются

гражданам за истекший год и уплачиваются они практически в один срок (не позднее 1 ноября).

На первый взгляд, до срока уплаты гражданами имущественных налогов еще далеко – 1 ноября. Понимая важность задачи по правильному исчислению и своевременному доведению до налогоплательщиков сумм исчисленных налогов и, наконец, своевременного сбора налогов, налоговые органы проводят комплекс мероприятий по правомерному предъявлению к уплате сумм налогов.

Уже известно, что исчисление имущественных налогов гражданам производится налоговыми органами на основании сведений регистрирующих и учетных органов – органов Росреестра, ГИБДД, ГИМС, Ростехнадзора.

Мы сегодня в соответствии с порядком и сроками, установленными Налоговым кодексом РФ, в основном завершили прием информации, сведений от регистрирующих органов. Завершается обработка данных о собственниках, объектах имущества, всех данных, необходимых для расчета налогов.

Приняты инспекциями и заявления от граждан о возникших правах на льготы по налогам. Инспекции по мере готовности баз данных проводят

исчисление имущественных налогов каждому плательщику, распечатку налоговых уведомлений и квитанций на уплату налогов.

– Значит, правильность расчета налогов зависит и от этих органов? Следует ли ожидать увеличения сумм налогов? Изменились ли ставки налогов и база, с которой исчисляются налоги?

– Пересчета инвентаризационной стоимости объектов недвижимости в сторону повышения в 2012 году не производилось. Не менялись и ставки по налогу на имущество физических лиц.

Постановлением Кабинета министров Республики Татарстан № 1066 от 26 декабря 2011 г. были утверждены результаты переоценки кадастровой стоимости земель сельскохозяйственных назначений. В этой связи кадастровая оценка этой категории земель и соответственно земельный налог изменится.

Отдельными муниципальными образованияами незначительно изменены ставки земельного налога. Например, по г. Казань ставка земельного налога за землю под домами индивидуальной застройки увеличилась с 0,2% до 0,25%

Все это повлияет на размер начисленных сумм имущественных налогов за 2012 год.

– Когда и как граждане республики смогут узнать: сколько они должны заплатить налогов в этом году? Каким образом будут доводиться налоговые уведомления до налогоплательщиков?

– Налоговые инспекции республики практически завершают расчет имущественных налогов за 2012 год. В этом году завершение расчета, формирование и рассылка налоговых уведомлений

планируется в более ранние сроки – до 15 июня текущего года.

Налоговый кодекс РФ предусматривает направление гражданам уведомлений не позднее одного месяца до срока уплаты налога. Уведомления должны направляться заказным письмом или вручаться лично налогоплательщику либо направляться через телекоммуникационные каналы связи. О сроках вручения налоговых уведомлений можно узнать на нашем сайте www.r16.nalog.ru через сервис «Сроки направления налоговых уведомлений».

Владельцы «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц» могут ознакомиться с расчетом в своем личном кабинете и в случае согласия с данными расчета распечатать налоговое уведомление.

– С чем связано сокращение сроков вручения налоговых уведомлений?

– Сокращение сроков вручения уведомлений связано с предоставлением гражданам возможности заранее, до сроков платежа, ознакомиться с расчетом налогов и при возникновении вопросов, выявлении в налоговом уведомлении неактуальной либо недостоверной информации обратиться в налоговые органы за уточнением данных и перерасчетом налога. Мы хотим, чтобы к сроку уплаты имущественных налогов невыясненных вопросов у граждан не осталось, чтобы налоги они оплатили в срок, не оставляя задолженности вследствие несогласия с суммой налога.

– По практике прошлых лет нередко были случаи неправильного, необоснованного расчета: объект уже продан гражданином, не учтена льгота по налогу, а несогласие с суммой налога возросло в несколько раз. Что делать гражданину, куда обращаться?

– Обратиться в налоговые органы можно следующим образом:

– лично в налоговые инспекции по месту нахождения объектов налогообложения (земельных участков, недвижимого имущества, транспортных средств).

Места нахождения инспекций и режим приема налогоплательщиков вы можете уточнить на сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан www.r16.nalog.ru через сервис «Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции».

При себе необходимо иметь паспорт или иной документ, удостоверяющий личность, и документы, необходимые для уточнения данных для расчета налога (например, пенсионное удостоверение или удостоверение, подтверждающее льготу);

– направить обращение по почте, приложив копии документов.

В случае неточностей в налоговом уведомлении, например несогласие с данными об объекте налогообложения, гражданин не должен обращаться в регистрирующие органы. Он должен обратиться только в инспекцию по месту нахождения объекта и сообщить о неверных данных. Налоговая инспекция сама запросит данные у регистрирующего органа и в случае передачи ими в налоговые органы неверных данных произведет перерасчет налога с дальнейшим уведомлением об этом налогоплательщика.

– **А если у гражданина нет возможности прийти в налоговую ин-**

спекцию, он, к примеру, проживает в другом городе. Можно ли обратиться в электронном виде? Если ли у Вас электронная приемная?

– Да, можно обратиться в свою инспекцию онлайн посредством интернет-сервиса «Обращение в УФНС/ИФНС» либо со страниц «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц».

Все обращения налогоплательщиков будут рассмотрены и даны разъяснения по возникшим вопросам в установленные сроки.

– **Каким образом можно уплатить налоги?**

– Поскольку срок уплаты всех имущественных налогов практически один – 1 ноября – и сумма к уплате может быть значительная, мы убедительно просим наших налогоплательщиков запланировать заранее уплату налогов. Сделать это можно, оплачивая сумму налогов частями.

Традиционно оплатить налоги можно через отделения банков и их терминалы по квитанциям, направляемым гражданам вместе с налоговым уведомлением, а также посредством инфомата «Электронный Татарстан». Владельцы «Личного кабинета» могут оплатить налоги через Интернет, если они являются онлайн-клиентами банков, заключивших соглашения с Федеральной налоговой службой.

Мы хотим, чтобы платить налоги Вам было просто и комфортно, и у Вас не было проблем!

Налог на прибыль

Расходы на видеорекламу в магазине нормируются



К расходам на рекламу, напомнили чиновники, относятся затраты на рекламу в СМИ. Например, на радио, телевидении, в печати или интернете. Если же рекламная организация, которая транслирует ролик о товаре в торговом зале, не зарегистрирована как СМИ, расходы на демонстрацию видеороликов относятся к расходам на иные виды рекламы и учитываются в размере, не превышающем 1 процент выручки от реализации.

*Письмо Минфина России
от 17 мая 2013 г.
№ 03-03-06/1/17267*

Минфин пояснил, как учитываются расходы по договору временного пользования

Расходы инвестора по договору временного пользования объектами завершенного строительства должны учитываться при расчете налога на прибыль. До регистрации права собственности на полностью построенные объекты инвестор имеет право владеть и распоряжаться ими по своему усмотрению, например сдать в аренду третьему лицу. Все расходы по договору временного пользования учитыва-

ются при расчете налога на прибыль в общем порядке.

*Письмо Минфина России
от 6 мая 2013 г.
№ 03-03-06/1/15658*

Минфин разъяснил, как распределять доход по СМР с длительным производственным циклом

Минфин указал, что при выполнении работ с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доход от реализации работ может распределяться налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно. Есть и другой вариант: распределять доходы пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов. Ведомство подчеркнуло, что, каким бы ни был метод распределения дохода от реализации, он должен быть утвержден в учетной политике.

*Письмо Минфина России
от 16 мая 2013 г.
№ 03-03-06/1/17014*

НДС

Счета-фактуры с пометкой «без НДС» в книге покупок не регистрируются

ФНС России разъяснила, что компании и предприниматели могут не регистрировать в книге покупок счета-фактуры с пометкой «без НДС». Ведомство пояснило, что компании и предприниматели, которые воспользовались правом освобождения от НДС, могут не вести книгу покупок, поскольку она предназначена для определения суммы НДС к вычету. Налогоплательщики же, освобожденные от уплаты НДС, право на приме-

нение вычетов не имеют. Поэтому им достаточно зарегистрировать счета-фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур и книге продаж.

*Письмо ФНС России
от 29 апреля 2013 г.
№ ЕД-4-3/7895@*

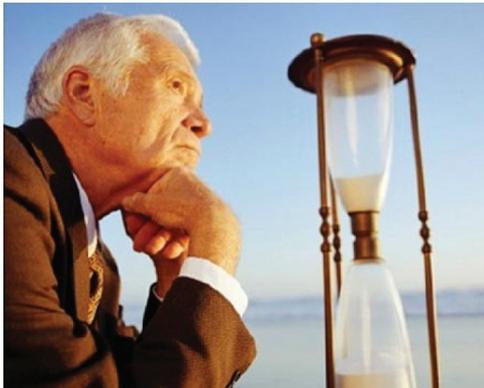
Корректировочный счет-фактура выставляется при возврате товаров

Если покупатель, не уплачивающий НДС, вернул часть товара, продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру на стоимость этого товара. Причем независимо от того, приняты эти товары к учету или нет. ФНС отметила, что при возврате товара суммы НДС, предъявленные покупателю и уплаченные продавцом при реализации товара, подлежат вычетам. Данная позиция налоговиков согласована с Минфином.

*Письмо ФНС России
от 14 мая 2013 г.
№ ЕД-4-3/8562@*

НДФЛ

Разъяснен порядок обложения НДФЛ компенсации при выходе на пенсию



Компенсации, выплачиваемые сотруднику при увольнении в связи с

выходом на пенсию, освобождаются от НДФЛ, если не превышают трехкратный размер среднего месячного заработка. Минфин отметил, что освобождение от налогообложения таких выплат предусмотрено пунктом 3 статьи 217 НК РФ. Для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установлен шестикратный размер среднего месячного заработка.

*Письмо Минфина России
от 16 мая 2013 г.
№ 03-04-05/17053*

Страховые взносы

Взносы «вредникам» начисляются пропорционально отработанным дням

В 2013 году для некоторых работодателей введен дополнительный сбор по пенсионным взносам. А именно: с зарплаты сотрудников, которые заняты на вредных и тяжелых работах, нужно платить взносы в повышенном размере — плюс 2 или 4% к тарифу в зависимости от вида работ. Минтруд отметил, что в случае частичной занятости работника в течение месяца как на вредных работах, так и на безвредных, дополнительные взносы нужно начислять пропорционально отработанным дням на вредных работах.

*Письмо Минтруда России
от 23 апреля 2013 г.
№ 17-3/10/2-2309*

Налог на имущество

При реорганизации компании движимое имущество не облагается налогом

С текущего года компании могут не платить налог с движимого имущества. Это касается тех объектов,

которые приняли на учет с 1 января 2013 года. Аналогичный порядок действует и при реорганизации. Например, ОАО присоединяет к себе дочерние компании. Соответственно, к нему переходит все имущество, права и обязанности этих организаций. Если все это произошло уже в 2013 году, то основные средства, принятые на учет от дочерних компаний, можно не облагать налогом на имущество.

*Письмо Минфина России
от 14 мая 2013 г.
№ 03-05-05-01/16580*

Применение ККТ

За заранее пробитый чек штрафа не будет

ФНС России сообщила, что компания вправе пробивать чек заранее. Важно, чтобы это было сделано в день покупки. Иными словами, ошибка во времени на кассе основанием для штрафа больше не является. ФНС пояснила, что в пункте 1 статьи 5 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ указано, что отпечатанный кассовый чек надо выдать покупателю в момент оплаты. То есть речь идет именно о моменте выдачи чека, а не о том, когда именно – в это же время или заранее – он был пробит.

*Письмо ФНС России
от 6 мая 2013 г.
№ АС-4-2/8265*

Трудовые отношения

Если офисный работник больше половины рабочего времени проводит за компьютером, его рабочее место подлежит обязательной аттестации

Минтруд разъяснил, что если сотрудники компании более 50 процентов рабочего времени проводят перед компью-

тером, то их рабочие места по-прежнему подлежат аттестации. С 26 февраля 2013 года проверять офисные рабочие места не обязательно. Однако указное общее правило не применяется, если по результатам предыдущего мероприятия на рабочих местах уже были выявлены вредные или опасные условия труда. Таковыми как раз могут быть рабочие места, оборудованные компьютерами. Также аттестация остается обязательной для тех рабочих мест, на которых работникам предписано проходить периодические медосмотры. Указанное требование распространяется на специалистов, занятых на компьютере более половины своего рабочего времени.

*Письмо Минтруда России
от 8 апреля 2013 г.
№ 15-1-859*

Налоговое администрирование

Компания вправе запросить у ФНС сведения об уплате налогов контрагентами

У налоговых органов нет оснований для отказа в предоставлении сведений налогоплательщикам о выполнении их потенциальными контрагентами своих налоговых обязательств. Специалисты Минфина сослались на определение ВАС РФ от 1 декабря 2010 г. № ВАС-16124/10, в котором указывается, что сведения об исполнении налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов не являются налоговой тайной, а запрашиваемая налогоплательщиком информация обусловлена необходимостью проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

*Письмо Минфина России
от 16 мая 2013 г.
№ 03-02-07/1/17050*

Проекты

Порядок проведения обязательных медосмотров будет обновлен

Минздрав разместил на своем сайте проект нового перечня тяжелых, опасных и вредных работ, выполнять которые сотрудникам можно только после обязательного медицинского осмотра. И список таких работ увеличился. Если в настоящее время обязательный медосмотр должны проходить работники парикмахерских, бань, душевых, то к таким предприятиям добавят еще салоны красоты, сауны и химчистки. Также чиновники планируют обновить и сам порядок проведения обязательных медосмотров.

Страховые взносы надо будет перечислять в рублях и копейках

Платить взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС надо будет без округлений сумм, в рублях и копейках. Такие поправки планируется ввести с 2014 года. Они предусмотрены законопроектом, который Минтруд опубликовал на своем сайте. Сейчас взносы перечисляют в целых рублях – суммы менее 50 копеек отбрасывают, остальные округляют до рубля. Но при этом отчетность по взносам заполняется с копейками. Чтобы не возникало путаницы с суммами показанных в отчетности и уплаченных страховых платежей, Минтруд предложил не округлять платежи до полного рубля.

Подготовлены поправки в Налоговый кодекс РФ

Минфин подготовил законопроект, который исключает суммовые разницы из состава внереализационных доходов и расходов. Из методов списания стоимости материально-производственных запасов исключается метод оценки по стоимости последних

по времени приобретения (ЛИФО). В целях списания стоимости малоценного имущества (инструмент, инвентарь и т.д.) в течение более одного периода организация вправе самостоятельно определить порядок признания расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока использования и других экономических показателей. Планируется, что новации вступят в силу уже с 1 января 2014 года.

Выходное пособие будет облагаться страховыми взносами

Минтруд решил сократить льготы по страховым взносам в случае увольнения работника. По задумке чиновников, суммы выходного пособия, превышающего трехкратный размер среднего месячного заработка, должны облагаться страховыми взносами. Это следует из проекта федерального закона, который должен вступить в силу уже с 2014 года. Сейчас ограничений в законе об обязательном страховании на этот счет не содержится.

Работодателей обяжут индексировать зарплату как минимум раз в год

Вероятно, в ближайшем будущем компаниям предстоит уделять больше внимания такому участку зарплаты, как индексация. Депутаты предлагают закрепить в Трудовом кодексе РФ более конкретные нормы, которые будут ее регулировать. В настоящее время не определена четкая периодичность для индексации зарплаты. Получается, что компании могут прописать в коллективном договоре любой срок. Авторы проекта предлагают проводить индексацию заработной платы как минимум один раз в год, основываясь на данных Росстата и уровне инфляции. Если эти поправки одобряют, то они вступят в силу с 1 января 2015 года.

Принимается ли к вычету НДС по многооборотной таре?

*Письмо Минфина России
от 30 апреля 2013 г. № 03-07-11/15419*

Минфин России затронул вопрос применения продавцом вычета НДС, уплаченного при приобретении многооборотной тары, которую он использует при реализации товаров. Согласно точке зрения финансового ведомства, продавец может произвести вычет налога только в случае невозврата тары покупателем товара. Аналогичное мнение Минфин России выражал и ранее (см. письмо от 21 марта 2007 г. № 03-07-15/36).

Если же покупатель возвращает многооборотную тару продавцу, то последний не вправе принять к вычету НДС, уплаченный при приобретении этой тары. Подобные разъяснения в отношении тары, за использование которой берется залоговая стоимость, Минфин России уже направлял (см. письмо от 29 декабря 2012 г. № 03-07-11/566). Эту позицию поддерживают и некоторые арбитражные суды (см., постановление ФАС Волго-Вятского округа от 8 октября 2009 г. № А28-753/2009-13/21).

Однако возможен и другой подход.

В силу пункта 1 статьи 39 НК РФ реализацией признается передача права собственности на товары на возмездной основе (а также безвозмездно в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ). Согласно статье 517 ГК РФ покупатель должен вернуть многооборотную тару продавцу. Следовательно, ее передача не ведет к возникновению у покупателя товаров права собственности на тару, а значит, реализации в этом случае не происходит.

В соответствии с пунктом 1 статьи 172 НК РФ вычеты НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров. Условиями применения вычетов являются приобретение указанных товаров для осуществления облагаемых НДС операций, принятие этих товаров на учет и наличие соответствующих первичных документов (пункт 2 статьи 171 и пункт 1 статьи 172 НК РФ). В рассматриваемой ситуации продавец приобрел многооборотную тару и поставил ее на учет. В качестве подтверждения у него есть счета-фактуры и первичные документы. Эту тару он использует в облагаемых НДС операциях по реализации товаров. Таким образом, все условия для применения вычета продавцом соблюдены.

Кроме того, возвратная тара может быть принята на учет в качестве основных средств, и в этом случае НДС можно принять к вычету (абзац 3 пункта 1 статьи 172 НК РФ). Указанная тара в рассматриваемой ситуации используется для налогооблагаемых операций, а Налоговый кодекс РФ не устанавливает такого основания для восстановления НДС,



принятого к вычету при приобретении тары, как ее возврат покупателем товаров продавцу.

Таким образом, если товары реализуются с использованием возвратной тары и эта реализация облагается НДС, то продавец вправе произвести вычет налога, уплаченного при приобретении тары, в периоде принятия ее на учет при наличии первичных документов и счетов-фактур. Отметим, что суды поддерживают в данном вопросе налогоплательщиков (см., например, постановления ФАС Поволжского округа от 15 ноября 2011 г. № А65-2998/2011, ФАС Волго-Вятского округа от 14 июля 2011 г. № А29-8379/2010).

Поправки в Гражданский кодекс РФ с сентября изменят работу бухгалтеров

*Федеральный закон
от 7 мая 2013 г. № 100-ФЗ*

С 1 сентября 2013 года вступят в силу многочисленные изменения в Гражданский кодекс РФ. Некоторые из них отразятся на работе бухгалтерии.

Срок действия доверенности

Доверенности от имени компании можно будет выдавать на любой срок, хоть на 10, 20 и т.д. лет. Сейчас максимальный срок – три года (статья 186 ГК РФ). Такое изменение упростит работу финансовой службы. К примеру, не потребуется часто переоформлять доверенность на представителя, который относит документы в инспекцию, или на директора филиала, подписывающего договоры или счета-фактуры. Ведь на практике нередко бывает, что срочную доверенность забывают продлить, и получа-

ется, что договоры или счета-фактуры подписаны неуполномоченным лицом, а это является основанием для снятия вычетов. Теперь таких накладок можно будет избежать – достаточно выдать доверенность на большой срок. Если в ней не прописать срок, то, как и прежде, она будет действовать в течение года. Еще одно нововведение – на доверенности можно больше не ставить печать компании, достаточно подписи директора.

Срок исковой давности

С 1 сентября в Гражданском кодексе РФ появится понятие максимального срока давности. Он составит 10 лет. Общий срок исковой давности по-прежнему будет составлять три года (статья 196 ГК РФ). И на него надо ориентироваться при списании безнадежных долгов.

Но возможна ситуация, когда контрагент не платит, но своими действиями (письмами) признает, что долг есть. Ранее срок давности мог отодвигаться до бесконечности и у компании не было возможности учесть в расходах безнадежную «дебиторку». С сентября будет проще: если в течение 10 лет контрагент так и не погасит долг, его можно будет признать безнадежным и включить в расходы. Обратная ситуация будет, если компания сама должна деньги и не возвращает их. Отсрочить учет суммы в доходах получится максимум на 10 лет.

Новое правило начнет действовать в отношении и текущих требований (пункт 9 статьи 3 закона № 100-ФЗ). После вступления в силу поправок надо будет провести инвентаризацию задолженности. И если обнаружится «дебиторка» или «кредиторка» старше 10 лет, ее надо будет включить в доходы или расходы. Продлить срок давности больше не получится.

Электронные услуги налоговой службы



В этом номере журнала приводим полный перечень услуг, доступных на сайте налоговой службы в настоящее время.

Сервис	Описание сервиса	Адресован...		
		...физлицам	...юрлицам	...ИП
1	2	3	4	5
Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц	Позволяет получать информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции, оплачивать задолженность, обращаться в налоговые органы без личного визита	✓		
Узнай свою задолженность	Предоставляет возможность осуществлять поиск информации о задолженности по имущественному, транспортному, земельному налогам, НДС/Л (только для физических лиц, граждан РФ) и распечатать платежный документ (извещение) по форме № ПД (налог)	✓		
Личный кабинет налогоплательщика юридического лица (сервис находится в пилотной эксплуатации)	Позволяет получать информацию о задолженности по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей; контролировать состояние расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате переплаты; получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей, акты сверки и т.д.		✓	
Проверь себя и контрагента	Позволяет узнать: – сведения о юрлицах, внесенные в ЕГРЮЛ (публикация);	✓	✓	

1	2	3	4	5
	<ul style="list-style-type: none"> – сведения о юрлицах и ИП, в отношении которых представлены документы для госрегистрации; – сообщения юрлиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации»; – сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях об исключении недействующих юрлиц из ЕГРЮЛ; – юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица, и др. 			
Онлайн-запись на прием в инспекцию	Предоставляет возможность записаться на прием в выбранное время в налоговую инспекцию в режиме онлайн			
Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами	Ресурс разъясняет налогоплательщикам и сотрудникам территориальных налоговых органов официальную позицию ФНС России о порядке заполнения налоговых деклараций, исчисления и уплаты налогов и сборов, согласованную с Минфином России			
Часто задаваемые вопросы	Сервис создан для повышения качества информирования налогоплательщиков. Здесь собрана база ответов на самые актуальные вопросы: о действующем налоговом законодательстве, ставках имущественных налогов, льготах, о порядке взаимодействия с налоговыми органами по различным вопросам и т.д.			
Обратиться в ФНС России	Сервис является дополнительным средством для обращений физических и юридических лиц в ФНС			
Узнать о жалобе	Предоставляет возможность организациям и физлицам получать информацию о ходе и результатах рассмотрения обращений (жалоб, заявлений, предложений), поступивших в ФНС			

1	2	3	4	5
Нормативные и методические материалы ФНС России				
Анкетирование	Предлагается возможность оценить работу налоговых органов			
Почтовая рассылка сайта ФНС России	Позволяет получать обновления сайта ФНС из интересующей пользователя рубрики			
Программные средства для юридических и физических лиц				
Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции	Позволяет налогоплательщику по адресу узнать номер, адрес и реквизиты налоговой инспекции			
Узнай ИНН	Данный сервис позволяет: – узнать свой ИНН; – узнать ИНН физического лица			
Подача заявления физического лица о постановке на учет	Сервис позволяет: – заполнить заявление физлица о постановке на учет в налоговом органе на территории РФ; – зарегистрировать и отправить в налоговый орган заполненное заявление; – получать информацию о состоянии обработки заявления в налоговом органе на сайте и по адресу электронной почты (если Вы укажете его в заявлении в разделе «Контактные данные заявителя»); – распечатать заполненное заявление			
Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	Сервис предоставляет возможность направить пакет документов в налоговый орган. Сервис требует наличия ЭЦП и установки специальной программы подготовки пакета документов. При этом свидетельство о госрегистрации можно получить удобным для налогоплательщика способом, не требуется обязательного личного визита в налоговую инспекцию			

1	2	3	4	5
<p>Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя</p>	<p>Сервис позволяет физлицам, регистрируемым в качестве ИП, направить заявку на госрегистрацию. Сервис работает в интерактивном режиме и не требует наличия ЭЦП. Для получения свидетельства о госрегистрации потребуются личный визит в налоговую инспекцию</p>			
<p>Создай свой бизнес</p>	<p>Сервис представляет собой интерактивную пошаговую инструкцию для начинающих предпринимателей: поможет выбрать форму регистрации и режим налогообложения, осуществить государственную регистрацию, узнать о правилах применения ККТ, получить необходимую информацию о процедуре проведения налоговых проверок</p>			
<p>Имущественные налоги: ставки и льготы</p>	<p>Создан в целях совершенствования администрирования имущественных налогов и повышения эффективности информирования налогоплательщиков по вопросам применения налоговых ставок и льгот по следующим налогам: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог</p>			
<p>Сроки направления налоговых уведомлений</p>	<p>Позволяет узнать о запланированных сроках направления налоговых уведомлений по налогу на имущество физических лиц, транспортному и земельному налогам в конкретной налоговой инспекции</p>			
<p>Заплати налоги (сервис находится в пилотной эксплуатации)</p>	<p>Сервис позволяет налогоплательщикам – как физическим, так и юридическим лицам – формировать платежные документы и осуществлять оплату в режиме онлайн через один из банков-партнеров, заключивших соглашение с ФНС России</p>			
<p>Заполнить платежное поручение</p>	<p>Позволяет подготовить платежные документы на перечисление налогов, сборов и иных платежей в электронном виде</p>			

1	2	3	4	5
Уплата госпошлины	Позволяет подготовить платежные документы в электронном виде	✓	✓	✓
Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП	Сервис предоставляет возможность получения сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в электронном виде через Интернет		✓	✓
Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП через Интернет	Предоставляет возможность заинтересованным лицам получить сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в виде выписки (электронной либо на бумажном носителе) на основании запроса, направленного через Интернет		✓	✓
Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде		✓	✓	
Вакансии	Сервис предназначен для информирования о вакансиях ФНС России	✓		
Федеральная информационная адресная система	Позволяет получить достоверную, единообразную, общедоступную, структурированную адресную информацию по территории Российской Федерации	✓	✓	✓
Форум сайта ФНС России	Форум предназначен для того, чтобы пользователи: – могли найти ответ на свой вопрос; – публиковали на нем ответ на вопрос, интересный многим	✓	✓	✓

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.

Обновленный НДС! В чем суть поправок?



Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 39-ФЗ внесены поправки в Налоговый кодекс РФ, касающиеся порядка исчисления НДС, составления корректировочных счетов-фактур, сроков по контролируемым сделкам.

Энже Юсупова
эксперт

Федеральный закон № 39-ФЗ официально опубликован 8 апреля 2013 года. Изменения, касающиеся НДС, вступают в силу в течение месяца с момента официальной публикации и не ранее первого числа следующего налогового периода по НДС. Таким образом, уже с 1 июля 2013 года налогоплательщики должны применять новый порядок в отношении исчисления НДС.

ВАЖНО

Поправки, внесенные в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом № 39-ФЗ, вступают в силу уже с 1 июля 2013 года

Что касается правил заполнения корректировочных счетов-фактур и правил заполнения книги продаж, то на сегодняшний день изменения в указанные правила не внесены. Остается надеяться, что в ближайшем будущем будут внесены соответствующие изменения в правила, которые синхронизируют положения Налогового кодекса РФ и порядок заполнения книги продаж и дополнительных листов к ней.

Корректировка налоговой базы

Порядок составления продавцом корректировочных счетов-фактур при

повышении цены или количества товара изменится в соответствии с принятыми поправками. В настоящее время при изменении стоимости, либо количества товаров в сторону увеличения продавец выписывает корректировочный счет-фактуру, внося соответствующие изменения в тот период, в котором произошла отгрузка с выставлением первичного счета-фактуры.

После вступления в силу поправок, внесенных в Налоговый кодекс РФ, при увеличении стоимости товаров будет корректироваться налоговая база текущего периода, то есть налоговая база того периода, в котором произошли изменения стоимости ранее отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (пункт 10 статьи 154 НК РФ).

ВАЖНО

С 1 июля 2013 года при увеличении стоимости товаров будет корректироваться налоговая база текущего периода, в котором произошли изменения стоимости ранее отгруженных товаров

Пример

Во II квартале было отгружено 2 000 кг зерна по цене 300 рублей за 1 кг, без учета НДС. НДС в сумме

60 000 рублей. ((2 000 х 300 руб.) х 10%) был отражен в счете-фактуре, выписанном на стоимость отгрузки на сумму 660 000 рублей (в том числе НДС 10%).

В III квартале после перерасчета фактической себестоимости продукции была увеличена стоимость зерна, о чем стороны договора поставки подписали соответствующее соглашение. Изменения коснулись прошлого периода, в котором была отгружена партия продукции. Стоимость отгруженной партии увеличилась до 880 000 рублей (стоимость килограмма зерна увеличилась до 400 рублей за 1 кг), в том числе НДС 80 000 рублей.

Поставщик выставил корректировочный счет-фактуру, в котором отразил образовавшуюся разницу. Сумма НДС в корректировочном счете-фактуре составила 20 000 рублей (80 000 – 60 000).

По новым правилам поставщик в III квартале начисляет НДС в размере 20 000 рублей и регистрирует в книге продаж корректировочный счет-фактуру, то есть никакие изменения в данные II квартала не вносятся.

По действующим в настоящее время правилам продавец в данной ситуации должен внести изменения в базу II квартала, зарегистрировать корректировочный счет-фактуру в дополнительном листе книги продаж за второй квартал и подать уточненную декларацию по НДС.

Обратите внимание! Порядок учета НДС покупателями в такой ситуации остается прежним. Как и в настоящее время, после вступления в силу изменений покупатель корректировочный счет-фактуру регистрируют в книге покупок того периода, в котором будут в наличии все документы, полученные от поставщика: корректировочный счет-фактура, документ, подтверж-

дающий изменения условий договора поставки. Таким документом может являться договор, дополнительное соглашение к договору, приложение к договору поставки либо иной предусмотренный договором документ.

Имея в наличии все вышеуказанные документы, покупатель принимает к вычету НДС с увеличения стоимости поставки.

Сложностей быть не должно, если у сторон не возникает проблем с документооборотом.

Так, по условиям рассматриваемого примера дополнительное соглашение составлено в III квартале, в этом же периоде выставлен и передан покупателю корректировочный счет-фактура, следовательно, покупатель в III квартале предъявляет к вычету НДС в размере 20 тыс. рублей по корректировочному счету-фактуре.

Если по какой-либо причине продавец планирует увеличить стоимость товаров, отгруженных в прошлых периодах, лучше сделать это после 1 июля, так как новые правила можно будет применять при условии, что документ об изменении цены датирован начиная с 1 июля. Во всяком случае, аналогичный подход чиновники использовали в схожей ситуации, когда появились корректировочные счета-фактуры (письмо Минфина России от 14 февраля 2012 г. № 03-07-09/07).

Единый корректировочный счет-фактура

В настоящее время возникают споры относительно составления единого корректировочного счета-фактуры по нескольким документам.

Налогоплательщикам такой вариант удобен, налоговики категорически против, поскольку Налоговым кодексом РФ такой порядок не предусмотрен. Дело дошло до арбитражных су-

дов, которые признали правомерность требований налогового органа. Так, Высший арбитражный суд РФ решением от 11 января 2013 г. № 13825/12 запретил составление сводных корректировочных счетов-фактур, поскольку такое не предусмотрено действующим законодательством.

Внесенные в Налоговый кодекс РФ поправки позволят продавцам выставлять единый корректировочный счет-фактуру сразу по нескольким исходным документам. Это значительно облегчит работу бухгалтера (новая редакция подпункта 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ).

НА ЗАМЕТКУ

Поправки позволят продавцам выставлять единый корректировочный счет-фактуру сразу по нескольким исходным счетам-фактурам (подпункт 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ)

Вместе с тем, с 1 июля 2013 года теряет силу норма Налогового кодекса РФ, в которой говорится, что при уменьшении стоимости или количества отгруженного товара корректировочный счет-фактура выставляется со знаком минус на сумму уменьшения. Хотя на практике данная норма не применяется, поскольку не соответствует правилам заполнения корректировочных счетов-фактур, в Налоговом кодексе РФ она содержится до сих пор. С вступлением в силу вновь принятых поправок, данная норма Налогового кодекса РФ утрачивает силу.

НДС при начислении премии покупателю

В настоящее время порядок начисления НДС на сумму премий и бонусов, уплачиваемых покупателям

за выполнение условий договора, законодательно не урегулирован.

Споры, как правило, возникают в отношении премий, выплаченных в рамках договора поставки промышленных товаров. Для продовольственной же продукции чиновники вывели справедливое правило, опираясь на пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации». В этой норме сказано, что бонусы за закупку такого вида товаров не включаются в его цену. Поэтому поставщику продовольственной продукции корректировать налоговую базу по НДС на сумму выплаченной премии не нужно. Ее он может отнести на расходы при расчете налога на прибыль. В свою очередь, и покупателю не придется уменьшать сумму вычетов. Премию он включает в состав внереализационных доходов (письмо Минфина России от 3 сентября 2012 г. № 03-07-15/120).

Однако, с промышленными товарами не все так гладко, так как для них нет «льготной» нормы, как для продовольственных. Отсюда и разногласия.

Существуют официальные разъяснения Минфина России по данному вопросу, однако суды придерживаются иной точки зрения. Высший арбитражный суд РФ постановлением Президиума от 22 декабря 2009 г. № 11175/09 признал, что продавец на сумму начисленной на основании договора поставки премии покупателю за выполнение условий по объему закупок может уменьшить НДС того периода, в котором были осуществлены отгрузки товара.

Специалисты Минфина в письме от 30 марта 2010 г. № 03-07-04/02 разъясняют, что налоговая база прошлого периода, в котором отгружался товар, не уменьшается при перечислении

премии покупателю. По мнению Минфина России, на налоговую базу влияют только предоставленные покупателю ретро-скидки.

Поскольку Налоговый кодекс РФ в действующей редакции не содержит норм, устанавливающих порядок исчисления налога в такой ситуации, разъяснения официальных ведомств вступают в противоречие с арбитражными судами, налогоплательщикам приходится на свой риск принимать решения по данному вопросу. Хотя на практике сформировался определенный порядок исчисления НДС при начислении бонусов и скидок покупателям, законодательством такой порядок не закреплен по сей день.

Принятые поправки в Налоговый кодекс РФ вносят ясность в рассматриваемый вопрос. Статья 154 НК РФ дополнится пунктом 2.1, в котором говорится, что налоговая база по НДС корректируется в зависимости от условий договора.

НА ЗАМЕТКУ

Налоговая база по НДС корректируется в зависимости от условий договора (пункт 2.1 статьи 154 НК РФ)

Так, если в договоре содержится условие о том, что первоначальная стоимость товара уменьшается на сумму начисленной премии, налоговую базу по НДС необходимо скорректировать. Поставщик выписывает корректировочный счет-фактуру и уменьшает начисленный НДС на сумму, указанную в корректировочном документе.

Покупатель, в свою очередь, на основании корректировочного счета-фактуры восстанавливает сумму ранее принятого к вычету налога.

Если по условиям договора начисленные покупателю бонусы и премии

перечисляются поставщиком отдельно на имя покупателя, то налоговая база истекшего периода не меняется.

Пример

Согласно условиям договора поставки ООО «Продавец» должно выплатить ООО «Покупатель» премию за закупку товаров на сумму более 500 000 руб. в течение месяца. Размер премии составляет 5% от стоимости продукции. В договоре указано, что премия не уменьшает стоимость отгруженных товаров. В июле ООО «Покупатель» приобрело продукцию на сумму 680 000 руб. Полученную от поставщика премию бухгалтер ООО «Покупатель» отразит следующим образом:

Дебет 60 Кредит 91

– 34 000 руб. (680 000 руб. x 5%) – учтена задолженность поставщика по выплате премии;

Дебет 51 Кредит 60

– 34 000 руб. – поступила премия на расчетный счет.

Кроме того, данный бонус бухгалтер учел в составе внереализационных доходов при расчете налога на прибыль.

Следуя новым правилам, поставщику не нужно будет уменьшать выручку, то есть базу по НДС, на сумму выплаченных бонусов. В налоговом учете такие премии можно будет включить в состав внереализационных расходов (подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Обратите внимание! Размер премии за закупку продовольственных товаров не может превышать 10% от их стоимости (пункт 4 статьи 9 Закона № 381-ФЗ). Если же величина бонуса выйдет за рамки лимита, тогда ее нельзя будет учесть при расчете налога на прибыль (письмо Минфина России от 19 февраля 2010 г. № 03-03-06/1/85). Если в договоре будет указано, что премия все же влия-

ет на стоимость товаров, тогда придется оформить корректировочные счета-фактуры. Благо с 1 июля их можно будет составлять сразу на несколько отгрузок товаров.

Законом № 39-ФЗ внесены и другие изменения в различные законодательные акты. Для удобства представим эти изменения в табличной форме (см. таблицу 1).

Таблица 1

Поправки, внесенные в Налоговый кодекс РФ Законом № 39-ФЗ

Изменения	Норма закона	Дата вступления в силу
По договорам займа, кредита, поручительства, банковской гарантии заключенным между взаимозависимыми лицами до 2012 года, не применяются положения о контролируемых сделках при условии, что условия договоров впоследствии не менялись	Часть 5.1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ	8 апреля 2013 года (распространяется на возникшие с 2012 года правоотношения)
По признанным в 2012 году доходам и расходам по контролируемым сделкам проверки могут быть приняты не позднее 30 июня 2014 года (в действ.ред. – не позднее 31 декабря 2013 года)	Часть 8 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ	8 апреля 2013 года
По контролируемым сделкам, по которым доходы и расходы признаны в 2012 году, уведомления направляются в ИФНС не позднее 20 ноября 2013 года (в действ.ред. – не позднее 20 мая 2013 года)	Часть 8.1 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ	8 апреля 2013 года
По контролируемым сделкам, по которым доходы и расходы признаны в 2012 году, налоговый орган может истребовать документы не ранее 1 декабря 2013 года (в действ.ред. – не ранее 1 июня 2013 года)	Часть 8.2 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ	8 апреля 2013 года
Некоммерческие организации, предоставившие финансовую поддержку на капремонт многоквартирных домов и переселение жителей из аварийного здания, доходы и расходы, понесенные в связи с размещением денежных средств, в период 2013-2015 гг. не учитывают при налогообложении прибыли (в действ.ред. – не учитывались до 2013 года)	Подпункт 38 пункта 1 статьи 251 НК РФ и подпункт 48.9 статьи 270 НК РФ распространяются на возникшие с 1 января 2013 года правоотношения и применяются по 31 декабря 2015 года включительно	8 апреля 2013 года
Профинансированные бюджетом работы и услуги, оказанные бюджетными, казенными и автономными учреждениями, после 1 января 2011 года освобождаются от НДС (в действ.ред. – в 2012 году)	Подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ распространяется на возникшие с 1 января 2011 года правоотношения	8 апреля 2013 года
Приведен в соответствие с Федеральным законом от 21 ноября 1995 г. № 170-ФЗ перечень видов деятельности по использованию ядерной энергии, по которым за выдачу лицензии взимается госпошлина	Подпункт 95 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ	8 мая 2013 года

Платите ли Вы за отрицательное воздействие на окружающую среду?

Лилия Ахметзянова, бухгалтер, г. Казань

Мы раз в квартал предоставляем отчет в Росприроднадзор. Он, в свою очередь, и устанавливает нам сумму, которую мы должны заплатить в квартал. Сумма из квартала в квартал не повторяется. Мы образовательное учреждение, муниципальное, поэтому мы платим всегда все, что положено.

Венера Мухаметшина, бухгалтер, г. Казань

Нет, мы не платим таких платежей, хотя у нас есть производство. Мы не должны предоставлять отчет в Росприроднадзор. Если бы эти платежи были обязательны, нас бы просто обязали их платить.

Галина Семенова, бухгалтер, г. Казань

Мы платим эти платежи до 20 числа следующего месяца после окончания каждого квартала. Ежеквартально также предоставляем в Росприроднадзор отчет. Думаю, что все производства, имеющие отходы (мы, например, занимаемся строительством дорог) должны платить в Росприроднадзор.

Марина Еремина, бухгалтер, г. Казань

Мы не платим, так как от нас этого не требуют. Если Росприроднадзор потребует обязательно платить эти платежи, тогда, конечно, платить будем. Наша организация предоставляет юридические услуги, поэтому я не думаю, что мы сильно загрязняем природу.

Александра Лобанова, бухгалтер, г. Казань

Да, мы платим ежеквартально, так как нас обязывает Росприроднадзор. Мы занимаемся строительством деревянных домов, мы обязаны платить.

Спорные вопросы амортизации основных средств, подлежащих госрегистрации



С 1 января 2013 года разрешена спорная ситуация, которая имела место в отношении момента начала начисления амортизации по объектам недвижимости: признан утратившим силу пункт 11 статьи 258 НК РФ. Между тем у налогоплательщиков до сих пор имеются вопросы, как поступать с амортизацией по объектам недвижимости до вступления поправок в законную силу.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Официальная позиция

На основании пункта 11 статьи 258 НК РФ чиновники Минфина России утверждали, что начинать начислять амортизацию в отношении объектов недвижимого имущества налогоплательщики вправе не ранее момента подачи документов на государственную регистрацию прав. Примерами могут служить письма Минфина России от 17 августа 2012 г. № 03-03-06/1/421, от 8 июня 2012 г. № 03-05-05-01/31, от 4 марта 2011 г. № 03-03-06/1/116.

В некоторых случаях позицию Минфина поддерживали и судьи. Так, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 5 октября 2012 г. № А03-17670/2011 было указано, что согласно положениям статей 256, 258, 259 НК РФ до включения в состав соответствующей амортизационной группы имущество не может амортизироваться, даже если оно уже введено в эксплуатацию.

В связи с этим для начала начисления амортизации по основному средству, право собственности на которое

подлежит госрегистрации, необходимо выполнение двух условий:

- наличие документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав;
- его ввод в эксплуатацию.

Таким образом, по объектам недвижимости, которые не зарегистрированы, но введены в эксплуатацию, начисление амортизации следует производить с момента подачи документов на государственную регистрацию.

ФАС Поволжского округа в постановлении от 5 октября 2012 г. по делу № А65-34738/2011 вообще указал, что учитывая положения пункта 2 статьи 259 НК РФ, в соответствии с которой сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно, объекты основных средств включаются в состав амортизационной группы с месяца, которым датирована расписка о подаче документов на регистрацию.

В арбитражной практике можно также найти судебные решения, согласно которым момент начала начисления амортизации по недвижимости не является исключением из обще-

установленного правила, ведь налоговое законодательство не связывает дату начала эксплуатации с датой подачи документов на госрегистрацию объектов основных средств.

В постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 3 марта 2011 г. № А28-93/2010 судьи указали, что момент возникновения права на начисление амортизации связан не с подачей документов на госрегистрацию прав на объект и документальным подтверждением данного факта, а с моментом введения объекта в эксплуатацию.

В постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 28 августа 2012 г. № А32-22683/2011 суды обоснованно указали, что факт подачи документов на госрегистрацию прав связан исключительно с моментом включения основного средства в ту или иную амортизационную группу, а не с моментом начала начисления амортизации.

Позиция ВАС

Как видно, судебная практика по исследуемому вопросу складывалась весьма неоднозначно. ВАС РФ в постановлении от 30 октября 2012 г. № 6909/12 по делу № А27-6735/2011 поставил в этом вопросе точку. Судьями отмечено, что статьей 259 НК РФ не предусматривается, что факт подачи документов на государственную регистрацию прав на амортизируемое имущество препятствует началу начисления амортизации, когда сама амортизация начала осуществляться.

Отсутствие госрегистрации права на объект основного средства в связи с тем, что налогоплательщиком не реализовано право на своевременное оформление его в собственность, не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с соз-

данием и (или) приобретением этого объекта, через амортизацию.

В связи с этим Президиум ВАС РФ сделал вывод о том, что, если актив отражен в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете с определением первоначальной стоимости, введен в эксплуатацию и используется в производственной деятельности, лишение налогоплательщика права начисления амортизационных отчислений и их учета в составе расходов при исчислении налога на прибыль организаций противоречит положению пункта 4 статьи 259 НК РФ.

С 1 января 2013 года из норм Налогового кодекса РФ была исключена противоречивая норма о начале амортизации объектов, подлежащих государственной регистрации. Минфин в письме от 12 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7285 пояснил, что новые правила распространяются только на основные средства, введенные в эксплуатацию после этой даты. Если же объект был введен в действие до начала 2013 года, то начислять амортизацию по нему следует в прежнем порядке, то есть не ранее момента подачи документов на регистрацию прав, даже если он приходится на 2013 год.

СОВЕТ

Минфин: если объект основных средств был введен в эксплуатацию до начала 2013 года, то начислять амортизацию по нему следует в прежнем порядке, то есть не ранее момента подачи документов на регистрацию прав, даже если таковой приходится уже на 2013 год

Как поступить?

Организация может принять позицию, изложенную в решении ВАС РФ. При этом возможно пересчитать на-

логовую базу за все прошлые годы и подать «уточненки» по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 1 статьи 54 и пунктом 1 статьи 81 НК РФ. Иными словами, организация может доначислить амортизацию за период с месяца, следующего за вводом недвижимости в эксплуатацию, и по декабрь 2012 года включительно. Между тем налогоплательщикам следует помнить несколько моментов. Во-первых, вернуть излишне уплаченный налог на прибыль согласно пункту 7 статьи 78 НК РФ можно только за 3 года со дня его уплаты. Безусловно, это будет невыгодно организациям, которые ввели недвижимость в эксплуатацию до 1 января 2009 года, ведь суммы амортизации за предыдущие годы будут безвозвратно потеряны.

Скорее всего, это также не понравится налоговым инспекторам, и они не будут принимать во внимание постановление ВАС РФ. Однако организации будет грозить лишь отказ в возвращении переплаченного налога на прибыль. При этом существует большая вероятность, что суд поддержит позицию налогоплательщика со ссылкой на ВАС РФ.

Во-вторых, сдвиг начала амортизационных отчислений во времени может привести к снижению их сумм в текущем и будущих налоговых периодах, если срок полезного использования объекта подходит к завершению.

Организация может не корректировать налоговые базы прошлых периодов, а сумму пересчитанной амортизации учесть в расходах текущего периода (2013 года), что разрешается абзацем 4 пункта 1 статьи 54 НК РФ, поскольку ошибка в расчете налоговой базы привела к переплате налога на прибыль. В статье 54 НК РФ отсутствуют ограничения по сроку исправления ошибок, и у организации есть

шанс учесть в расходах всю сумму начисленной амортизации, в том числе и за пределами 3 лет. Это однозначно приведет к спору с налоговиками, поскольку Минфин считает, что и в текущем периоде можно исправлять ошибки не старше 3 лет (письма от 5 октября 2010 г. № 03-03-06/1/627).

Если при проверке налоговики не будут учитывать позицию ВАС, то организации будет произведено доначисление налога, штрафа и пени. В этом случае компании следует решить, захочет ли она тратить время и средства на отстаивание своей позиции в суде.

Налогоплательщик может пойти и по другому пути – начать начислять амортизацию по незарегистрированным объектам с 1 января 2013 года, поскольку пункт 1 статьи 4 Закона № 206-ФЗ говорит, что изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ, действуют именно с этой даты.

Однако в этом случае возникает вопрос в отношении порядка определения срока полезного использования здания в целях налогообложения. Здания, как правило, входят в 8-10-ю амортизационные группы и по ним амортизация начисляется только линейным методом. При этом срок полезного использования можно определить следующим образом:

- как по новому объекту основных средств;
- как для бывшего в эксплуатации объекта основных средств, то есть за вычетом фактического срока эксплуатации.

Безусловно, для организации безопаснее будет начать начислять амортизацию как по новому основному средству, поскольку в этом случае у проверяющих однозначно не возникнет претензий.

Экологические платежи: намусорил – заплати и отчитайся!



Многие бухгалтеры сталкиваются с экологическими платежами. Они являются, пожалуй, самыми запутанными и вызывают у бухгалтеров много вопросов. Нужно ли предприятию, не имеющему промышленного производства, перечислять экологические платежи? Как их рассчитать и как отчитаться в Росприроднадзор?

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

За какие виды негативного воздействия взимается плата?

Одним из принципов охраны окружающей среды является платность природопользования и возмещение вреда, нанесенного окружающей среде (пункт 1 статьи 16 Федерального закона № 7-ФЗ). Негативное воздействие на окружающую среду – это воздействие хозяйственной и иной деятельности, последствия которого приводят к негативным изменениям качества окружающей среды. За какие виды негативного воздействия на окружающую среду придется заплатить? В соответствии с пунктом 2 статьи 16 Закона № 7-ФЗ к ним относятся:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих и иных веществ;
- сбросы загрязняющих, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными,

ионизирующими и другими видами физического воздействия;

- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Кто должен платить экологические платежи?

Экологические платежи являются необходимым условием получения юридическими лицами и ИП права осуществлять хозяйственную и иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду (Федеральный закон от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха»).

Плату за негативное воздействие на окружающую среду вносят:

- юридические лица независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности;
- ИП;
- иностранные физические лица.

Обособленное подразделение юрлица (филиал или представительство) самостоятельным плательщиком не является и вправе осуществлять внесение платежей от имени юрлица при условии закрепления такого рода полномочий в положении об обособленном

подразделении, а также при наличии у руководителя обособленного подразделения доверенности со всеми необходимыми полномочиями.

Обратите внимание! Обязанность по внесению экологических платежей возникает независимо от видов осуществляемой деятельности в случае оказания негативного воздействия на окружающую среду.

Нередко источник негативного воздействия сдается в аренду. В данном случае на основании договора аренды плательщиком является лицо, фактически эксплуатирующее источник и оказывающее тем самым негативное воздействие на окружающую среду. Платежи необходимо вносить и в случае простоя, консервации и иного приостановления деятельности предприятия при дальнейшем оказании негативного воздействия на окружающую среду (письмо Росприроднадзора от 5 октября 2010 г. № СМ-06-01-31/7167).

А как быть в том случае, если арендатор берет в аренду офисное помещение? Весь мусор и прочие бытовые отходы арендатор, как правило, сбрасывает в мусорные контейнеры собственника помещения – арендодателя. Этот момент обычно прописывается в договоре аренды. В данном случае арендатор никакого размещения отходов не осуществляет, следовательно, и плательщиком соответствующих платежей не является. Этот вывод находит свое подтверждение в письме Ростехнадзора от 12 февраля 2007 г. № 04-09/169.

Что если в договоре аренды не прописан данный момент? По мнению Ростехнадзора, в данном случае определяющую роль играет то, кто является собственником отходов. Проанализировав нормы Федерального закона № 89-ФЗ, ведомство пришло к выводу, что брошенные арендатором отходы,

например, оставленные в мусорном контейнере арендодателя, становятся собственностью последнего, и уплачивать платежи за размещение отходов должен именно арендодатель.

Однако кратковременное содержание организацией ТБО в мусорных контейнерах не является деятельностью по размещению отходов в том значении, которое содержится в нормах Закона № 89-ФЗ. В связи с этим обязанность вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду у организации не возникает, и внесенные соответствующие платежи подлежат возврату организации (постановление Тринадцатого ААС от 11 декабря 2012 г. № А56-42423/2012).

Наличие положительной правоприменительной практики во многом predetermined постановлением Президиума ВАС РФ от 12 июля 2011 г. № 1752/11, от 20 июля 2010 г. № 4433/10, в которых решения приняты в пользу арендаторов и собственников помещений, помещающих ТБО в спецконтейнеры. Если контейнер для мусора принадлежит спецорганизации, она же его вывозит на свалку или полигон, то значит, собственник не должен платить экологические платежи.

Чтобы избежать претензий со стороны контролирующих органов, в договоре следует прямо указать, что право собственности на отходы принадлежит специализированной организации (письма Ростехнадзора от 28 октября 2008 г. № 14-07/6011, от 27 апреля 2007 г. № 04-09/455).

Нормативы и лимиты

Установлены два вида нормативов за негативное воздействие на окружающую среду по каждому виду отходов, так называемые, базовые нормативы:

- за сбросы и выбросы, размещение отходов в пределах нормативов;
- за лимитированные сбросы и выбросы, размещение отходов.

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду

вредного воздействия с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения. Например, за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками установлены следующие нормативы платы (таблица 1):

Таблица 1

Нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух передвижными источниками

Вид топлива	Единица измерения	Норматив платы за единицу измерения, руб.
Бензин неэтилированный	Тонна	1,3
Дизельное топливо	Тонна	2,5
Керосин	Тонна	2,5
Сжатый природный газ	Кубический метр	0,7
Сжиженный газ	Тонна	0,9

Чтобы рассчитать дифференцированные ставки платы за негативное воздействие, следует умножить базовые нормативы платы на коэффициенты, учитывающие экологические факторы.

К базовым нормативам платы применяются следующие поправочные коэффициенты:

- коэффициенты, учитывающие состояние атмосферного воздуха и почвы (приложение 2 к постановлению № 344);
- коэффициент 2 для особо охраняемых природных территорий, лечебно-оздоровительных местностей и курортов, а также для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, Байкальской природной территории и зон экологического бедствия (пункт 2 постановления № 344);
- дополнительный коэффициент 1,2 за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух городов.

Обратите внимание! В отношении платы за негативное воздействие на

окружающую среду предусмотрена индексация (Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ). Нормативы и значения, применяемых по отношению к ним коэффициентов индексации, приведены в таблице 2.

В целях определения платы за негативное воздействие на окружающую среду хозяйствующим субъектам (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства) следует согласовать с территориальным управлением Росприроднадзора проект нормативов по загрязнению окружающей природной среды, который разрабатывается хозяйствующим субъектом самостоятельно или с привлечением специализированных организаций.

В случае если проект нормативов согласован, орган Росприроднадзора выдает предприятию соответствующее разрешение, которое устанавливает перечень отходов, образуемых предприятием, и их количество, допустимое к размещению.

Коэффициенты индексации нормативов на 2013 год

Норматив	Нормативный документ	Коэффициент индексации
Нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления	постановление Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344	2,20
	постановление Правительства РФ от 1 июля 2005 г. № 410	1,79
Ставки платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, которые находятся в федеральной собственности	постановление Правительства РФ от 27 мая 2007 г. № 310	1,30
Ставки платы за единицу объема лесных ресурсов (за исключением древесины) и ставки платы за единицу площади лесного участка для аренды лесного участка, находящегося в федеральной собственности	постановление Правительства РФ от 27 мая 2007 г. № 310	1,13

Разработанные нормативы утверждаются сроком на 5 лет при условии ежегодного подтверждения ИП или юридическим лицом неизменности производственного процесса и используемого сырья, представляемого в территориальные органы Росприроднадзора в виде технического отчета.

Представить технический отчет необходимо в течение 10 рабочих дней с момента окончания очередного года с даты утверждения лимитов. Если он будет представлен позже указанной даты, расчет платы за размещение отходов с момента истечения этого срока (10 рабочих дней) до момента представления отчета производится как за сверхлимитное размещение (письмо Росприроднадзора от 17 мая 2011 г. № КТ-08-03-36/6068).

Как определить размер платы?

Размер экологических платежей для конкретного природопользователя определяется в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632.

Расчет платы производится по каждому виду вредного воздействия. Рассмотрим, как осуществляется расчет платы в зависимости от степени загрязнения (таблица 3).

Что касается размера платы за негативное воздействие на окружающую среду автомобилей, то порядок его определения несколько отличается от представленного выше. Это объясняется тем, что постановлением Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344 нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух установлены в зависимости от вида и объема используемого топлива, а не от объема выброса загрязняющих веществ.

При превышении технических нормативов выбросов в атмосферу, установленных для транспортных средств, не применяется повышающий коэффициент 5. Ведь транспорт, в выбросах которого содержание загрязняющих веществ превышает установленные технические нормативы, к эксплуатации и производству запрещается (пункт 1 статьи 17 Закона № 96-ФЗ).

Таблица 3

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду

Степень загрязнения	Расчет платы
В пределах допустимых нормативов	1. Количество фактических выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) в пределах утвержденных нормативов умножается на установленный норматив платы; 2. Данные произведения суммируются по видам загрязнений
Сверх предельно допустимых нормативов в пределах установленных лимитов	1. Разница между фактическим количеством выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) в пределах утвержденных лимитов и фактическим количеством выбросов в пределах нормативов умножается на норматив платы в пределах установленных лимитов; 2. Полученные произведения суммируются по видам загрязнений
Сверхлимитное	1. Разница между фактическим количеством выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) и фактическим количеством выбросов в пределах утвержденных лимитов умножается на норматив в пределах установленных лимитов; 2. Полученные произведения суммируются по видам загрязнений; 3. Эти суммы умножаются на пятикратный повышающий коэффициент

Так как многие предприятия имеют на балансе автомобили, вопрос расчета платы за соответствующие загрязнения является для бухгалтеров крайне актуальным. Рассмотрим порядок соответствующего расчета на примере.

Пример

На балансе ООО «Сирень» г. Казани числятся микроавтобус, работающий на дизельном топливе, и грузовой автомобиль, использующий бензин АИ-80. Согласно путевым листам расход топлива во II квартале 2013 г. составил: дизельного топлива – 1 000 л, бензина АИ-80 – 1 500 л. Рассчитаем экологический платеж.

1. Рассчитываем ставку платы за загрязнение окружающей среды согласно нормам Постановления № 344:

1) норматив платы за 1 тонну выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками, использующими:

– дизельное топливо, – 2,5 руб.;

– бензин АИ-80, – 1,3 руб.;

2) коэффициент, учитывающий экологический фактор, – 1,9 (Республика Татарстан относится к Поволжскому экономическому району РФ);

3) дополнительный коэффициент за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух городов – 1,2;

4) норматив платы установлен в 2003 году, в 2005 году оставлен без изменения, следовательно, в 2013 году используем повышающий коэффициент 2,20;

5) ставка платы равна:

– микроавтобус – 12,54 руб./т (2,5 руб. x 1,9 x 1,2 x 2,20);

– грузовой автомобиль – 6,52 руб./т (1,3 руб. x 1,9 x 1,2 x 2,20).

2. Определяем количество использованного топлива:

1) норматив платы установлен за 1 тонну топлива. Так как расход дизельного топлива измеряется в литрах, его переводят в тонны, для чего

используется показатель плотности. Согласно пункту 6 приложения 2 к приказу Росстата от 20 июля 2007 г. № 146 плотность:

– дизельного топлива – 0,83 г/см³ (0,83 кг/л);

– бензина АИ-80 – 0,715 г/см³ (0,715 кг/л);

2) количество израсходованного топлива определяется на основании первичных учетных документов (путевых листов). За прошедший квартал расход в расчете на тонны составил предположительно:

– дизельного топлива – 1 000 л, или 0,83 т (1 000 л x 0,83 кг/л / 1 000 кг);

– бензина АИ-80 – 1 500 л, или 1,07 т (1 500 л x 0,715 кг/л / 1 000 кг).

3. Рассчитываем экологический платеж:

– для автобуса – 10,41 руб. (0,83 т x 12,54 руб.);

– для автомобиля – 6,98 руб. (1,07 т x 6,52 руб.).

Общая сумма платы – 17,39 руб. (10,41 + 6,98).

Намусорил? Отчитайся!

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты экологических платежей осуществляет Росприроднадзор. Несмотря на то, что соответствующие полномочия ему были переданы в середине 2010 г., им до сих пор не утверждены нормативные документы, устанавливающие форму и формат отчетности. Поэтому для этих целей природопользователям по-прежнему следует руководствоваться формой расчета, утв. Ростехнадзором (приказ от 5 апреля 2007 г. № 204).

Отчетным периодом для экологических платежей является календарный квартал (приказ Ростехнадзора от 8 июня 2006 г. № 557).

Отчет представляется природопользователем не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом, в территориальный орган Росприроднадзора:

– по месту нахождения каждой производственной территории, передвижного объекта негативного воздействия, объекта размещения отходов;

– или по месту нахождения плательщика в случае, если разрешительная документация выдана в целом на хозяйствующий субъект.

Уплатить платежи в бюджет также надо до указанной выше даты.

Уплата экологических платежей производится отдельно по месту нахождения производственных территорий и объектов размещения отходов по соответствующим муниципальным образованиям. По передвижным объектам (транспортным средствам), зарегистрированным на территории муниципального образования, плата также вносится отдельно.

Если на территории РФ у природопользователя имеется более одной производственной территории, более одного передвижного объекта негативного воздействия или объекта размещения отходов, то расчеты по ним включаются в единый расчет.

Если сумма платежа в отчетном периоде составляет 50 тыс. руб. и более, расчет необходимо представить в электронном виде.

Налоговый учет

Для целей исчисления налога на прибыль платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов включаются в состав материальных расходов в пределах утвержденных лимитов (подпункт 7 пункта 1 статьи 254 НК РФ). В качестве косвенных расходов они уменьшают облагаемую

базу текущего отчетного периода по налогу на прибыль (пункты 1, 2 статьи 318 НК РФ).

Что касается платежей за сверхнормативные выбросы, то они при исчислении налога на прибыль не учитываются (пункт 4 статьи 270 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Экологические платежи для целей бухгалтерского учета также нужно делить на установленные в пределах нормативов и сверхнормативные. В учете данные платежи будут отражены следующим образом:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 76, субсчет «Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду»

– отражена плата в пределах норм;

Дебет 91 Кредит 76, субсчет «Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду»

– отражен платеж в размере свыше установленных норм.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в размерах, превышающих предельно допустимые нормы, в бухгалтерском учете включается в состав расходов, а в налоговом учете – нет, поэтому на дату начисления указанной платы у природопользователя возникает постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство:

Дебет 99, субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» Кредит 68

– отражено ПНО.

Минфин рекомендовал природопользователям вести обособленный учет (на дополнительно вводимых субсчетах) платы за сверхнормативные выбросы (письмо Минфина России № ПЗ-7/2011).



Ответственность природопользователей

За неуплату (или несвоевременную уплату) платежей за негативное воздействие на окружающую среду, а также за непредставление (или несвоевременное представление) отчетности предусмотрены штрафы. Размер их является довольно внушительным.

В соответствии со статьей 8.41 КоАП РФ размер штрафа составляет:

– для должностных лиц – от 3 до 6 тыс. руб.;

– для юрлиц – от 50 до 100 тыс. руб.

Кроме того, статьей 8.5 КоАП РФ установлена ответственность за сокрытие, умышленное искажение или несвоевременное сообщение полной и достоверной информации о состоянии окружающей среды и природных ресурсов, об источниках загрязнения окружающей среды и природных ресурсов или ином вредном воздействии на окружающую среду и природные ресурсы. Размер штрафа за данное административное правонарушение составляет:

– для должностных лиц – от 1 до 2 тыс. руб.;

– для юрлиц – от 10 до 20 тыс. руб.

Ошибка в платежке? Уточняем платеж



В повседневной работе бухгалтеру приходится иметь дело с большим количеством бумажных и электронных документов. При этом легко можно ошибиться в такой мелочи, как заполнение платежного поручения для банка. Особенно неприятно, если ошибка при заполнении платежки обнаружена уже после совершения платежа. И вдвойне неприятно, если платежное поручения было неверно заполнено при уплате налоговых платежей.

Дарья Федосенко
главный редактор

Ошибка в платежном поручении чревата тем, что отправленная сумма либо вовсе не поступит на нужный счет, либо не будет «опознана» налоговым органом и учтена как другой платеж, либо отнесена в категорию невыясненных. В любом из этих случаев инспекция автоматически начнет начислять пени, поскольку формально у организации возникнет недоимка (статьи 45, 75 НК РФ).

Ошибки в указании КБК

С 2007 года налоги перечисляются на единый казначейский счет, с которого потом органы Федерального казначейства распределяют эти поступления по соответствующим бюджетам. Производится это на основании КБК, а значит, ошибка в КБК может привести к зачислению сумм налога в бюджет иного уровня.

Очень часто при заполнении платежки бухгалтеры указывают неверный код КБК. В принципе эта неточность не является критичной, так как, если вы ошиблись в КБК, но правильно написали реквизиты банка и счет Федерального казначейства, платеж дойдет. Минфин России в сво-

ем письме от 29 марта 2012 г. № 03-02-08-31 отметил, что КБК относится к группе реквизитов, позволяющих определить принадлежность платежа, и в соответствии с пунктом 7 статьи 45 НК РФ может быть уточнен. Кроме того, добавил Минфин, Налоговым кодексом РФ не предусмотрено, что неправильное указание КБК в платежном поручении является основанием для признания обязанности по уплате налога неисполненной.

ВАЖНО

Неправильное указание КБК в платежке не является основанием для признания обязанности по уплате налога неисполненной

Порядок уточнения платежа

Для уточнения платежа подайте в свою налоговую инспекцию заявление о допущенной ошибке с просьбой уточнить ошибочный реквизит платежного поручения. Заявление составляется в произвольной форме. К заявлению нужно приложить документы, подтверждающие уплату налога – ко-

пию платежного поручения и выписку банка.

После этого возможна совместная сверка с инспекцией как по вашей инициативе, так и по инициативе налогового органа.

Далее налоговая инспекция должна принять решение об уточнении платежа на день фактической уплаты вами налога в бюджет на соответствующий счет Федерального казначейства. При этом инспекция пересчитает пени, начисленные на сумму налога, за период со дня его фактической уплаты и до дня принятия налоговым органом такого решения.

Если вам отказали в уточнении платежа

Иногда налоговые инспекторы отказывают налогоплательщикам в уточнении платежа и требуют уплатить налог заново, начисляя при этом пени и штрафы.

Ни Минфин России, ни арбитражные суды с такими действиями не соглашаются.

Так, своих письмах Минфин России указывает, что если налогоплательщиком была допущена ошибка при указании в платежном документе КБК, то налоговый орган вправе принять решение об уточнении платежа в порядке, предусмотренном пунктом 7 статьи 45 НК РФ (см., например, письма от 4 мая 2009 г. № 03-02-07/1-217, от 17 июня 2008 г. № 03-02-07/1-288, от 11 марта 2008 г. № 03-02-07/1-95).

Арбитражные суды считают, что процедура уточнения платежа применяется при совершении любых ошибок в платежном поручении, в том числе и неверного указания КБК. Главное, чтобы сумма налога поступила в бюджетную систему Российской Федерации. Об этом говорится в по-

становлениях Федеральных арбитражных судов практически всех округов (постановление ФАС Московского округа от 15 февраля 2010 г.

№ КА-А41/429-10, ФАС Центрального округа от 18 февраля 2010 г. № А48-3654/2009 и мн.др.).

Более того, суды считают, что даже если в результате ошибки в КБК сумма налога поступила в бюджет другого уровня, обязанность по уплате налога является исполненной (постановление ФАС Дальневосточного округа от 30 марта 2009 г. № Ф03-1121/2009).

Еще одна частая ошибка: в указании статуса налогоплательщика

Статус налогоплательщика указывается в платежном поручении в верхнем правом углу в поле 101 и может принимать следующие значения:

01 – плательщик;

02 – налоговый агент.

Несмотря на то, что Налоговый кодекс РФ прямо указывает, что ошибка в этом поле не влечет за собой неуплату налога и может быть исправлена путем уточнения платежа, спор по этому вопросу вполне возможен. Суды при этом поддерживают налогоплательщика (см. постановления ФАС Московского округа от 7 августа 2009 г. № КА-А41/7564-09; ФАС Поволжского округа от 8 апреля 2008 г. № А55-13522/07).

Судьи отмечают, что неправильное указание в платежном поручении статуса налогоплательщика при верном оформлении остальных реквизитов не влияет на исполнение обязанности по уплате налога в установленный срок в соответствующий бюджет. По мнению судов, привлечение налогоплательщика к ответственности по статьям 122 и 123 НК РФ в этом случае незаконно.

Ошибки, которые исправить не получится

Называет Налоговый кодекс РФ и ошибки, которые нельзя исправить путем подачи заявления об уточнении платежа.

Таковых всего две – неправильно указан номер счета Федерального казначейства; допущена ошибка в наименовании банка получателя (подпункт

4 пункта 4 статьи 45 НК РФ). В обоих случаях налог считается неуплаченным. Соответственно, исправить ситуацию можно лишь повторным перечислением денег с указанием правильных реквизитов. Естественно, что если ошибка обнаружена после окончания срока, отведенного на уплату налога, то, помимо самого налога, придется заплатить и пени (статья 75 НК РФ).

Арендуем недвижимость у физлица



Очень часто организациям и индивидуальным предпринимателям приходится арендовать недвижимость (квартиры, гаражи, боксы, парко-места и пр.) у физических лиц. При этом возникает немало вопросов о том, как правильно оформить сделку, какие налоги платить, как списать расходы и т.д. Разберем основные из них в данной статье.

Альбина Биалова
эксперт

Закключаем договор

Особенностей для договора аренды с физическим лицом нет. Как и в любом договоре, в договоре аренды должны присутствовать основные части, такие как: предмет договора, порядок использования, срок аренды, порядок взаиморасчетов, права, обязанности и т.д. Обязательными условиями договора являются:

– адрес, месторасположение в здании (этаж, офис и т.д.), площадь помещения, словом, все данные, которые позволяют идентифицировать аренду-

емое помещение (пункт 3 статьи 607 ГК РФ);

– размер, сроки и порядок внесения арендной платы (пункты 1, 2 статьи 614, пункт 1 статьи 654 ГК РФ). НДС упоминать не нужно, так как физлицо не является плательщиком этого налога, и следовательно, НДС в арендную плату не входит.

Без этих условий договор аренды не будет считаться заключенным. Об этом, в частности, упоминается в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 17 февраля 2012 г. № Ф03-6929/2011, ФАС Восточно-Си-

бирского округа от 10 апреля 2012 г. № А58-4042/2011.

Обратите внимание! Перед подписанием договора с физическим лицом следует убедиться, что именно он является собственником недвижимости и помещение имеет статус нежилого. Для этого стоит попросить у будущего арендодателя выписку из ЕГРП или свидетельство о собственности.

Договор аренды помещения, заключенный после 1 марта 2013 года, независимо от того, на какой срок он заключается, регистрировать в территориальном органе Росреестра не нужно в соответствии с пунктами 1, 8 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ.

Оплачиваем аренду физлицу

Тут возможны только 2 варианта оплаты.

1) Налично. В этом случае арендная плата передается после предъявления им паспорта через кассу организации по расходному кассовому ордеру (форма № КО-2). Лимит расчетов наличными (100 000 руб. по одному договору) на расчеты между организациями и гражданами не распространяется.

2) Безналично. Для организации такой способ является, безусловно, более удобным.

Обратите внимание! С директором ООО как с физлицом-собственником помещения можно заключить договор аренды. Несмотря на то, что данная сделка будет считаться сделкой между взаимозависимыми лицами, но под контролируемую сделку по доходам вряд ли попадет, так как критерий по сумме доходов у сделок, признанных контролируруемыми, весьма велик.

Учитываем коммунальные услуги в расходах

Налогоплательщики, в том числе и применяющие УСН, могут списать в расходы затраты на арендную плату. Коммунальные платежи удобнее всего включить в состав арендной платы. Это можно сделать двумя способами:

1) как фиксированную часть арендной платы. В договоре аренды нужно предусмотреть формулировку: *«Арендная плата устанавливается в размере ___ руб., включая стоимость потребляемых Арендатором коммунальных услуг».*

Однако такой вариант может не понравится арендодателю, так как предугадать эти расходы заранее нельзя, а корректировать размер арендной платы по общему правилу можно не чаще одного раза в год (пункт 3 статьи 614 ГК РФ).

2) как переменную часть, которая определяется расчетным путем и представляет собой стоимость коммуналки за определенный период. В этом случае в договоре рекомендуется предусмотреть данное условие: *«Арендная плата состоит из фиксированной суммы в размере ___ руб. за месяц и стоимости коммунальных услуг, потребленных Арендатором за этот период. Сумма коммунальных услуг определяется по данным приборов учета, установленных в арендуемом помещении, а также на основании счетов коммунальных служб и оплачивается на основании предъявленных Арендодателем копий счетов за коммунальные услуги».*

В этом случае изменение общей величины арендных платежей не будет считаться изменением арендной платы.

Если же организация арендует здание не полностью, а только его часть, то коммунальные платежи можно

определить пропорционально занимаемой площади. Формулировка в договоре может быть следующая: «Арендная плата состоит из фиксированной суммы в размере _____ руб. в месяц и стоимости потребленных Арендатором коммунальных услуг, определяемых на основании данных приборов учета, счетов, представленных поставщиками коммунальных услуг, и доли площади, занимаемой Арендатором».

Нужно ли удерживать НДФЛ за владельца помещения?

Да, нужно. Минфин России в своем письме от 7 сентября 2012 г. № 03-04-06/8-272 разъяснил, что организация-арендатор, производящая выплаты по договору аренды с физическим лицом – арендодателем, признается налоговым агентом и с выплаченной арендной платы должна исчислять, удерживать и перечислять НДФЛ в бюджет. На арендодателя нужно будет подать справку 2-НДФЛ. Аналогичное мнение контролирующие органы высказывали и ранее: письмо Минфина России от 23 октября 2012 г. № 03-04-08/8-362, письма ФНС России от 9 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/5894@, от 25 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17651.

Переключать обязанность по уплате НДФЛ на гражданина нельзя (пункт 5 статьи 3 НК РФ), а условие договора (или дополнительного согла-

ВАЖНО

Организация-арендатор, производящая выплаты по договору аренды с физическим лицом – арендодателем, признается налоговым агентом и с выплаченной арендной платы должна исчислять, удерживать и перечислять НДФЛ в бюджет

шения к нему), согласно которому эта обязанность возлагается на физлицо, будет считаться ничтожным.

Стоит отметить, что есть мнения, что НДФЛ удерживать не нужно. В пользу данной позиции есть постановления судов и мнения экспертов, в частности постановление ФАС Поволжского округа от 9 ноября 2011 г. по делу № А12-15768/2010.

Позиция строится на том, что налоговыми агентами признаются только те организации, от которых физические лица получают доходы, не указанные в статьях 214.1, 227 и 228 НК РФ. При этом положения подпункта 1 пункта 1 статьи 228 НК РФ устанавливают, что физические лица самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ, в том числе и при получении вознаграждений по договорам аренды от компаний, не являющихся налоговыми агентами. Следовательно, организация при выплате физическому лицу такого вознаграждения налоговым агентом не признается и удерживать налог не должна.

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).

Письмо, которое докажет добросовестность компании

Если в инспекции нет данных о фактическом местонахождении компании, есть риск, что она не получит документы от налоговиков, так как они будут направлены по адресу, указанному в учредительных документах.

Почтовый адрес предназначен специально для осуществления связи с юристом, а законодательством не предусмотрено обязательное совпадение почтового адреса и адреса места нахождения органов организации, связь с ней посредством почтовых отправлений должна осуществляться именно по почтовому адресу. Это особенно важно в случае направления инспекцией документов заказными письмами.

Организация, конечно, может регулярно забирать письма, приходящие на ее юрадрес. Однако возможен и другой вариант. Она может направить в инспекцию сообщение о смене почтового адреса с просьбой отправлять по нему всю корреспонденцию для компании.

Обратите внимание! Данное письмо может выступить доказательством добросовестности компании.

Такое письмо (сообщение) составляется в произвольной форме. Организация может направить его в инспекцию в любое удобное время, так как конкретные сроки для его подачи не установлены. Затягивать с его отправкой не стоит.

В письме необходимо сообщить новый почтовый адрес, по которому организация просит инспекцию отправлять всю корреспонденцию. В качестве данного почтового адреса может выступать почтовый адрес обособленного подразделения, руководителя или одного из учредителей и т.д. Если у организации есть филиалы, то такое сообщение необходимо направить не только в инспекцию по месту своего нахождения, но и по адресу филиалов и подразделений. Сообщение стоит отправить ценным письмом с описью вложения и уведомлением о вручении. Тогда компания будет располагать доказательствами, что у инспекции была информация о ее реальном почтовом адресе.

Руководителю Инспекции
ФНС России № 3 по г. Казани
Галиуллиной Зульфии Ильдаровне

Общество с ограниченной
ответственностью «Звезда»,
ОГРН 1061685012234
ИНН 1657057767, КПП 165701001,
420066, г. Казань, ул. Летняя, д. 1

Исх. № 55 от 23.05.2013 г.

СООБЩЕНИЕ

об изменении почтового адреса организации

Общество с ограниченной ответственностью «Звезда» просит начиная с 1 июня 2013 года всю предназначенную для нашей компании корреспонденцию направлять по почтовому адресу: 420021, г. Казань, Березовый переулок, д. 18, офис 24.

Генеральный директор
ООО «Звезда»

Ибрагимов

И.И. Ибрагимов

Исполнитель:

главный бухгалтер Князева Ирина Борисовна
тел.: (843) 501-01-01

Новые показатели налоговой нагрузки и рентабельности



Известно, что налоговики выбирают предприятие для выездной проверки (комиссия по рискам), учитывая показатели налоговой нагрузки и рентабельности. Недавно ФНС опубликовала актуальные значения этих показателей по видам деятельности. Ознакомьтесь с ними и проследите за тем, чтобы не попасть под усиленное внимание налоговой инспекции.

Рада Кононенко
эксперт

Как изменились показатели?

Критерии, по которым контролеры составляют план проведения выездных налоговых проверок, изложены в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@) и являются общедоступными. Недавно в Концепцию добавили данные за 2012 год по налоговой нагрузке по видам экономической деятельности (в %) и рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов по видам экономической деятельности (в %).

Риск попасть под усиленное внимание инспекции для многих компаний снизился, а для некоторых, наоборот, увеличился. Новые показатели налоговой нагрузки и рентабельности, на которые инспекторы ориентируются при планировании выездных проверок, изменились, но незначительно.

В среднем налоговая нагрузка по сравнению с 2011 годом увеличилась на 0,1 пункта (с 9,7 до 9,8%). Сильнее всего налоговая нагрузка стала у компаний, которые занимаются организацией отдыха и развлечений, – с 26,3 до 29,4 процента. В остальных от-

раслях повышение произошло не так значительно. Так, налоговая нагрузка при добыче топливно-энергетических полезных ископаемых в прошлом году составила 39% (в 2011 году – 36,3%), в производстве пищевых продуктов – 16,6% (в 2011 году – 14,9%), в производстве изделий из кожи и обуви – 5,7% (в 2011 году – 3,9%).

Тем не менее есть отрасли, где нагрузка снизилась, например сельское хозяйство, рыболовство, производство бумаги, деятельность гостиниц и ресторанов, а также по операциям с недвижимостью.

Рентабельность проданных товаров, работ, услуг снизилась значительно (с 11,5 до 9,7%). Если смотреть по отраслям, то наибольшее снижение произошло в деятельности по добыче топливно-энергетических полезных ископаемых (с 32,1 до 28,8%), в производстве нефтепродуктов (с 19,3 до 11,3%), в металлургическом производстве (с 17,6 до 12,6%) и в оптовой торговле (с 13,8 до 10,5%).

Значительное возрастание данного показателя произошло в текстильном и швейном производстве, в сфере связи и деятельности гостиниц и ресторанов. Установлены показательности

рентабельности товаров и активов в финансовой деятельности (0,4 и 4,5% соответственно).

Рентабельность активов по сравнению с 2011 годом немного уменьшилась (с 7 до 6,8%). Это не такой опасный показатель, как налоговая нагрузка, – здесь налоговики допускают отклонение на 10%. Конечно, подгонять свои прошлогодние показатели под новую установку ФНС не надо. Главное – быть готовым объяснить отклонения. Хотя, учитывая, что по сравнению с предыдущими показателями многие новые ниже, вписаться в них будет проще.

КСТАТИ

У компании повышаются шансы попасть в план выездных проверок, если налоговая нагрузка ниже среднеотраслевого значения, а рентабельность ниже среднеотраслевых показателей на 10% и более

Со среднеотраслевыми показателями, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков за 2012 год, можно ознакомиться далее (см. таблицы 1 и 2).

Как рассчитать показатели?

Для того, чтобы узнать налоговую нагрузку для своей отрасли, нужно найти соотношение суммы уплаченных налогов и выручки (пример 1). При этом налоги, которые компания перечислила как налоговый агент, в расчете участие не принимают. Также нужно учесть, что из суммы уплаченных налогов вычитаются суммы, которые ИФНС вернула на счет компании.

Пример 1

Для расчета налоговой нагрузки нужно взять:

– выручку (строка 2110 отчета о финансовых результатах);

– проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах);

– прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах);

– суммы уплаченных налогов (карточка счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

ООО «Фонарь» работает в сфере строительства. В 2012 году его выручка составила 11 110 000 руб., прочие доходы – 1 050 000 руб. Таким образом, общие доходы компании составили 12 160 000 руб. Общество заплатило налоги в сумме 1 086 400 руб. Кроме того, оно получило возврат прошлогодней переплаты на расчетный счет в сумме 400 000 руб. Сумма уплаченных налогов составит 686 400 руб. (1 086 400 – 400 000). Налоговая нагрузка составляет 5,6% (686 400 руб. / 12 160 000 руб. × 100%).

Показатель налоговой нагрузки ООО «Фонарь» намного меньше среднеотраслевого (13%). Налоговой инспекции можно объяснить, что компания получила крупный возврат переплаты, без него нагрузка была бы выше.

Рентабельность проданных товаров определяется как соотношение прибыли (убытка) и затрат на производство. Рентабельность активов – это соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов (среднее арифметическое валюты баланса на начало и на конец года). Их расчет смотрите в примерах 2 и 3.

Пример 2

Для расчета рентабельности проданных товаров нужно взять:

- прибыль (убыток) от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах);

- себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах);

- коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах);

- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

Вид деятельности ООО «Сокол» – оптовая торговля. За 2012 год себестоимость продаж составила 8 555 000 руб., коммерческие расходы – 167 000 руб., управленческие расходы – 432 000 руб., прибыль – 790 000 руб.

В полную себестоимость продаж входят управленческие и коммерческие расходы. Себестоимость продаж равна 9 154 000 (8 555 000 + 167 000 + 432 000).

Рентабельность проданных товаров составляет 8,6% (790 000 руб. / 9 154 000 руб. x 100%). Средняя рентабельность проданных товаров для отрасли, в которой работает ООО «Сокол», за 2012 год равна 10,5%. Допустимо отклонение в меньшую сторону

на 10%, то есть до 9,4% (10,5% – 10,5% x 10%).

Но показатель общества (8,6%) намного меньше. В этом случае инспекция вполне может заинтересоваться низкой рентабельностью.

Пример 3

Для расчета рентабельности активов нужно взять:

- прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах);

- валюта баланса (строка 1600 баланса).

ООО «Калина» занимается розничной торговлей. Прибыль до налогообложения за 2012 год у нее составила 500 000 руб. Валюта баланса на начало года равна 12 000 060 руб. На конец года – 13 760 000 руб. Рентабельность активов равна 6,7% (500 000 руб. / ((12 000 060 + 13 760 000 руб.) / 2) x 100%).

Этот показатель на 2012 год для розничной торговли равен 7%, но от него можно отклоняться на 10%, то есть до 6,3% (7% – 7% x 10%). 6,7% больше 6,3%, значит результаты ООО «Калина» не вызовут подозрений у инспекторов.

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах

Вид экономической деятельности	2006 год *	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год *	2011 год *	2012 год *
ВСЕГО	11,6	14,4	13,5	12,4	9,4	9,7	9,8
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	5,5	8,7	8,0	7,4	4,2	3,6	2,9
Рыболовство, рыболовство	13,7	15,3	13,7	12,6	9,3	7,6	7,1
Добыча полезных ископаемых в том числе:	45,1	54,8	46,0	30,8	30,3	33,2	35,2
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	49,4	60,2	50,5	33,2	33,2	36,3	39,0
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	14,4	17,9	16,5	13,1	11,0	13,0	10,6
Обрабатывающие производства в том числе:	7,2	10,5	9,6	9,3	7,2	7,1	7,5
производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака	13,2	15,7	13,7	14,6	15,4	14,9	16,6
текстильное и швейное производство	5,7	12,3	12,6	13,0	7,9	6,9	7,6
производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	4,9	7,6	10,0	9,6	6,0	3,9	5,7
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	3,5	8,0	8,0	7,6	3,8	3,5	4,0
производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	3,7	5,1	3,9	3,4	3,7	3,5	2,3
издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации	12,5	16,5	14,6	18,1	12,0	12,6	13,6
производство кокса и нефтепродуктов	3,2	8,6	7,3	7,1	5,0	6,0	6,0
химическое производство	4,4	7,2	8,5	5,5	3,6	4,3	4,3
производство резиновых и пластмассовых изделий	4,7	7,1	7,5	8,0	5,1	4,4	5,1
производство прочих неметаллических минеральных продуктов	8,9	12,3	12,8	10,2	7,3	7,5	7,9
металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	6,7	9,0	7,4	2,6	3,3	3,5	3,1
производство машин и оборудования	11,8	17,2	15,8	17,6	11,1	11,1	11,3
производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	7,8	12,3	12,4	15,4	10,2	9,8	10,3
производство транспортных средств и оборудования	5,5	7,8	7,3	9,0	5,9	5,2	6,2
прочие производства	4,8	6,3	5,8	8,8	4,6	4,0	4,0

Вид экономической деятельности	2006 год *	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год *	2011 год *	2012 год *
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды в том числе:	7,3	9,0	8,2	7,1	5,3	4,8	4,2
производство, передача и распределение электрической энергии	7,0	8,4	7,3	6,3	5,1	4,5	3,8
производство и распределение газообразного топлива	4,2	6,1	5,2	4,6	3,2	3,2	2,6
производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	6,6	8,1	10,5	9,6	5,6	5,8	5,6
Строительство	11,9	15,9	14,5	16,2	11,3	12,2	13,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования в том числе:	3,8	2,7	3,0	3,0	2,4	2,4	2,8
торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт	н/д	5,3	5,3	4,5	3,0	2,8	2,9
оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	н/д	2,0	2,2	2,2	1,9	2,1	2,5
розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	н/д	4,0	5,5	5,4	3,7	3,4	3,9
Гостиницы и рестораны	10,7	16,3	19,4	18,0	12,9	12,5	9,9
Транспорт и связь в том числе:	11,7	15,0	13,3	13,0	9,8	9,7	9,1
деятельность железнодорожного транспорта	8,1	15,5	14,9	16,0	13,0	11,4	11,4
транспортирование по трубопроводам	н/д	10,7	7,9	7,7	3,1	6,3	4,9
деятельность водного транспорта	н/д	21,1	18,7	16,4	13,5	11,9	10,6
деятельность воздушного транспорта	н/д	6,1	2,7	2,8	1,4	2,3	2,0
связь	16,5	18,0	17,5	15,9	15,0	14,0	14,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	18,2	29,5	30,0	23,7	19,7	22,2	18,6
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг в том числе:	16,8	18,2	37,9	37,3	22,3	23,9	26,6
деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	15,3	21,9	27,4	40,8	23,1	26,3	29,4

* Расчет за 2006, 2010-2012 годы произведен без учета поступлений по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное

страхование

н/д - нет данных

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах

Вид экономической деятельности	2008 год		2009 год		2010 год		2011 год		2012 год	
	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %**	Рентабельность активов, %**	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %**	Рентабельность активов, %**	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %**	Рентабельность активов, %**	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %**	Рентабельность активов, %**	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %**	Рентабельность активов, %**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСЕГО, в том числе:	14,0	6,0	11,5	5,7	11,4	6,8	11,5	7,0	9,7	6,8
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	10,8	5,1	8,4	3,1	10,3	3,4	10,3	4,2	11,7	4,8
Рыболовство, рыболовство	8,8	2,7	21,4	14,5	20,8	13,9	22,0	13,8	21,4	18,7
Добыча полезных ископаемых	27,6	12,9	29,7	10,6	35,5	14,5	35,7	18,4	31,0	15,3
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	24,7	12,9	29,2	11,3	33,1	14,1	32,1	17,9	28,8	15,2
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	49,6	13,0	32,9	6,8	54,0	16,6	64,5	20,6	48,2	16,0
Обрабатывающие производства	17,7	11,1	12,5	5,6	14,3	7,8	13,2	8,2	11,0	8,1
в том числе:										
производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака	10,8	6,3	12,8	7,7	12,2	6,9	8,1	5,3	11,1	6,8
текстильное и швейное производство	4,7	1,0	6,4	0,4	5,4	0,8	7,1	3,8	12,3	5,0
производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	8,0	4,0	5,8	1,4	8,0	3,1	7,5	3,4	8,1	3,9
обработка древесины и производство изделий из дерева	3,0	-	0,4	-	2,5	0,2	5,9	-	5,3	2,1
целлюлозно-бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность	9,4	4,3	9,4	4,9	11,7	9,0	12,2	6,9	10,5	6,7
производство кокса и нефтепродуктов	28,6	18,3	21,7	12,5	23,1	13,1	19,3	13,4	11,3	12,7
химическое производство	32,8	22,3	10,9	5,2	19,8	12,3	24,8	17,1	22,9	15,8
производство резиновых и пластмассовых изделий	7,0	2,6	7,3	2,3	7,3	5,1	7,2	6,0	9,1	8,3
производство прочих неметаллических минеральных продуктов	22,6	10,2	8,8	1,6	7,9	2,4	11,8	5,1	12,4	6,5
металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	25,9	16,6	14,4	6,5	18,7	11,1	15,9	8,9	11,8	7,8
в том числе:										
металлургическое производство	29,1	17,6	15,8	6,8	20,7	12,1	17,6	9,5	12,6	8,1
производство готовых металлических изделий	8,4	7,0	6,4	3,7	6,7	3,5	6,4	4,4	7,6	5,0
производство машин и оборудования	8,7	5,9	8,8	4,2	7,3	2,8	7,0	3,9	7,7	4,5

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I										
производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	9,1	6,7	8,3	3,5	10,1	6,5	10,0	6,8	8,1	6,0
производство транспортных средств и оборудования	4,4	-	1,1	-	4,7	0,5	7,5	2,9	6,0	2,7
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4,7	2,1	7,6	3,6	7,2	5,3	6,6	1,4	4,7	2,0
Строительство	6,9	3,8	6,6	2,9	5,7	2,2	6,8	2,6	6,7	2,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования в том числе:	11,7	4,1	8,3	7,9	9,2	6,9	10,5	10,2	8,2	7,9
торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт	5,3	9,3	3,5	1,9	4,6	9,1	4,7	9,3	4,1	10,2
оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	15,1	3,8	10,3	8,5	11,7	6,8	13,8	10,8	10,5	7,8
розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	4,0	4,7	3,6	4,7	3,3	6,1	3,0	5,7	3,6	7,0
Гостиницы и рестораны	10,7	8,9	9,0	4,8	8,2	7,2	6,9	5,1	8,4	5,6
Транспорт и связь	13,7	5,2	14,1	4,5	13,8	5,0	12,8	4,7	12,2	5,7
из них связь	30,6	14,3	31,9	10,5	27,9	11,2	24,6	9,0	26,7	8,3
Финансовая деятельность	5,5	-	4,8	-	0,1	7,6	0,0	-	0,4	4,5
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	12,3	3,7	10,4	3,9	11,8	4,0	10,4	1,4	10,0	2,5
в том числе:										
научные исследования и разработки	10,9	3,8	9,1	3,3	10,5	3,3	10,7	2,5	8,8	2,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	6,1	4,5	5,1	1,1	5,1	1,4	5,8	1,8	6,6	1,3
Образование	8,3	6,0	8,2	6,5	8,3	5,4	5,5	3,9	7,2	5,1
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	8,7	6,0	8,5	5,4	7,2	4,5	5,3	3,6	6,5	3,5
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	15,4	9,4	-	4,0	-	5,6	0,7	5,7	-	6,0

* Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг - соотношение величины сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продаж и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) от продаж

** Рентабельность активов - соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) отрицательный - имеет место убыточность.

Правила учета основных средств начиная с отчетности за 2013 год могут измениться



Планируется, что с отчетности за 2013 год необходимо будет применять ряд новых положений по бухгалтерскому учету, среди которых и новое ПБУ «Учет основных средств». Предполагается, что он будет утвержден в Минфине до конца текущего года.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Положения проекта ПБУ «Учет основных средств» базируются на подходах международного стандарта № 16, в то же время предложенные нововведения учитывают совместимость нового ПБУ с действующими нормативными актами, регулирующими учет основных средств.

В чем заключаются принципиальные отличия проекта от действующего ныне ПБУ 6/01?

Критерии и единицы учета

В проекте ПБУ расширены критерии признания объектов основными средствами: к имеющимся в ПБУ 6/01 четырем условиям добавлены требования о материально-вещественной форме и возможности достоверной оценки активов.

Проект ПБУ также предусматривает новые критерии признания основных средств, в частности, из них исключен стоимостный критерий – более 40 000 руб. за единицу. Отметим, что согласно действующим правилам объекты стоимостью менее этой величины могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-про-

изводственных запасов (пункт 5 ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н).

В соответствии с действующими требованиями по учету основных средств в качестве минимального объекта учета выбирается отдельный объект или комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое. В проекте ПБУ указано, что организация самостоятельно определяет, применяя профессиональное суждение, минимальный объект учета, подлежащий индивидуальному признанию.

Пунктом 10 проекта ПБУ допускается объединение однородных по характеру и использованию предметов, которые по отдельности являются незначительными, в один объект учета. В ПБУ 6/01 такая возможность не предусматривается.

Еще одним нововведением является то, что согласно проекту компонент основного средства может представлять собой затраты на проведение ревизий технического состояния и капитальный ремонт. Это означает, что в составе стоимости основных средств можно будет капитализировать затраты на технические ревизии объектов.

Но для этого необходимо соблюсти ряд условий. Ревизии и капремонт должны осуществляться регулярно через определенные интервалы времени на протяжении срока использования объекта основных средств.

Проектом предусмотрено включение в первоначальную стоимость объектов основных средств затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке. Одновременно в учете должно быть признано соответствующее оценочное обязательство (резерв). Указанные затраты подлежат оценке расчетным путем на момент принятия объекта к учету и впоследствии корректируются при изменении величины резерва. Данное положение направлено на сближение российских стандартов учета с МСФО.

Срок полезного использования

При определении величины амортизационных отчислений немаловажную роль играет правильное определение срока полезного использования основного средства. В проекте ПБУ предусматривается дополнительный критерий для его определения, а именно моральное или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения или усовершенствования в процессе производства или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи этого актива. Это означает, что при определении срока полезного использования основного средства, помимо внешнего и физического износа, будет учитываться и его моральный износ.

Согласно действующему законодательству срок полезного использования не изменяется, за исключением

случаев, когда объект реконструирован или модернизирован, и в результате этого изменились характеристики, влияющие на срок его использования (в данном случае его можно скорректировать). Что касается проекта по учету основных средств, то им предусмотрено, что время полезного использования наравне с расчетной ликвидационной стоимостью и способом амортизации по конкретному объекту основных средств должны пересматриваться как минимум в конце каждого отчетного года. Это принципиально новый момент в учете основных средств.

Амортизация основных средств

Проектом ПБУ предусмотрено, что базой для начисления амортизации основных средств признается фактическая или переоцененная стоимость, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, которая определяется как сумма возмещения, ожидаемая к получению при выбытии объекта после завершения эксплуатации. В правила учета основных средств впервые введено понятие ликвидационной стоимости. Действующие правила предполагают погашение полной стоимости объектов и не учитывают возможность продажи объекта.

Изменения затронули и порядок начисления амортизации. Ранее начисление амортизационных отчислений начиналось с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (пункт 21 ПБУ 6/01).

Согласно новым правилам начисление амортизации будет начинаться тогда, когда объект станет доступным для работы (когда его местоположение и состояние позволят использовать его в соответствии с намерениями

руководства). Это означает, что амортизация будет начинать начисляться с месяца ввода объекта в эксплуатацию.

Переоценка

Порядок отражения переоценки объектов основных средств в настоящее время является ключевым отличием учета активов в российской отчетности от отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

В проекте ПБУ предложен порядок отражения переоценки, который полностью соответствует международным требованиям и состоит в приведении стоимости основных средств, отражаемой в бухгалтерской отчетности, к их текущей рыночной стоимости.

Пунктом 30 проекта ПБУ предусмотрено, что организации вправе выбрать один из двух способов отражения переоценки основного средства:

а) пропорциональный пересчет как его полной фактической стоимости, так и накопленной по объекту амортизации (брутто-оценка). При таком способе разница между полной фактической стоимостью актива и накопленной амортизацией становится равной текущей рыночной стоимости;

б) уменьшение фактической стоимости на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до текущей рыночной стоимости (нетто-оценка). При таком способе после переоценки полная фактическая стоимость объекта основных средств становится равной текущей рыночной стоимости, а накопленная амортизация – нулю.

Как известно, прирост стоимости (дооценка) объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (кроме случаев дооценки тех основных средств, по которым в предыдущие периоды было признано снижение

стоимости). Проект предусматривает возможность переноса добавочного капитала на нераспределенную прибыль. Организация сможет выбрать один из предусмотренных проектом способов отражения прироста стоимости от переоценки.

Нововведением является то, что организация может переносить часть прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации. В таком случае переносу подлежит только разница между суммой амортизации за период, рассчитанной на основе переоцененной стоимости объекта, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива.

Организации могут также принять решение переносить всю сумму добавочного капитала, относящегося к объекту основных средств, непосредственно на нераспределенную прибыль организации при прекращении признания основного средства. Данное положение соответствует действующему требованию ПБУ 6/01. Предусмотрено также, что организации могут не переносить добавочный капитал в состав нераспределенной прибыли.

Обесценение основных средств

Проектом предусмотрена возможность обесценения основных средств. Это положение предусматривает сближение с МСФО. Однако в отличие от требований МСФО проект ПБУ предусматривает право компаний на проведение теста на обесценение (в порядке, определенном МСФО) и последующее отражение обесценения в бухгалтерской отчетности. При этом организация, использующая возможность обесценения активов, должна делать это ежегодно.

БУДЬ В ФОРМЕ!



С приближением пляжного сезона большинство из нас начинают примерять легкие наряды и окидывать критическим взглядом свою фигуру. Выпуклый животик, «ушки» на боках — вполне объяснимое и закономерное ежегодное явление. Виной тому снижение двигательной активности и более калорийная пища, в которой наш организм так нуждается в холодное время года.

Однако, все эти неприятности можно и нужно устранить с помощью фитнеса.

Несколько рекомендаций, если вы решили:

ПОБЕДИТЬ ПИШНИЙ ВЕС

Тренировки в кардиозале и групповые занятия (аэробика, танцы, spinning) развивают аэробную выносливость, улучшают деятельность сердечно-сосудистой системы, обладают мощным жиросжигающим действием. Силовые программы развивают силу и выносливость, укрепляют и развивают мускулатуру, улучшают форму тела. Для этого вам необходимо посещать тренажерный зал и групповые программы. Плавание снимает нагрузку на позвоночник и суставы, что актуально для людей с избыточной массой тела, и увеличивает теплообмен, а это приводит к дополнительному расходу калорий. Регулярные тренировки, правильное питание, и в результате — минус 8-10 кг к лету.



ПРИСОЕДИНЯЙТЕСЬ К КОМАНДЕ ЛИДЕРОВ!

г. Казань

ул. Х. Такташа, 24, 277-97-34

ул. Ак. Парина, 1, 200-78-33

ул. Мусина, 39, 200-81-01

www.fitness-tatarstan.ru

клуб премиум-класса

ул. Ф. Амирхана, 1а, (843) 526-56-16

г. Набережные Челны

пр. Чулман, 117, (8552) 35-63-63

НАРАСТИТЬ МЫШЕЧНУЮ МАССУ

Регулярное посещение тренажерного зала. При правильном выполнении грамотно подобранного комплекса упражнений, потребляя в пищу сбалансированные белки, за ближайшие три месяца возможно создать свою фитнес-историю. Нужны лишь терпение и упорство.

РАЗВИТЬ ВЫНОСЛИВОСТЬ, ГИБКОСТЬ, ГРАЦИЮ

Занятия танцами различного направления и программа стабильная сила (йога, пилатес, be balanced, flex), которая не вызывает напряжения позвоночника и суставов, развивают гибкость, мышечный тонус, улучшают осанку, снимают нервно-мышечное напряжение. Для женщин особенно актуальным является то, что эти программы обладают мощнейшим корректирующим фигуру действием. Мышцы приобретут удлиненную «балетную» форму.

А верный способ избавиться от беспокойства по поводу своей фигуры — это прийти в «Планету Фитнес».



сеть спортивно-оздоровительных

**Планета
Фитнес**

Галина Егорова: «Терпение и труд все перетрут!»



Частные общеобразовательные школы сейчас не редкость. Правда, в Казани их единицы. Одна из них – АНО «Средняя образовательная школа Международной академии образования». Вопросы бухгалтерского учета, нововведения, непосредственно затрагивающие работу бухгалтеров образовательных учреждений, мы обсудили с бухгалтером школы Галиной Николаевной Егоровой.

– Галина Николаевна, расскажите, где Вы работали до работы в частной школе и как оказались здесь?

– До прихода сюда, в частную школу, я работала в коммерческих организациях, охватывающих различные сферы: общепит, строительство, производство, услуги, торговлю. Вакансия в данной организации заинтересовала меня своей новизной, возможностью тесно пообщаться с педагогическим коллективом школы, узнать, какие изменения грядут в образовательной сфере. Для меня именно это особенно актуально, ведь мой старший сын должен осенью пойти в первый класс.

– Поздравляю! А есть ли принципиальная разница учета в международной академии образования?

– Учет в нашей школе, конечно, отличается. Учреждение наше образовательное, поэтому наш учет отличается периодичностью проверок, которые у нас проводятся часто. Также сжатостью сроков и точностью показателей деятельности. Хотя, конечно, бухучет – это, вообще, наука очень точная. Точность в учете важна в любой организации, но для нас это особенно важно.

– Весь учет школы лежит на Ваших плечах? Как Вы справляетесь с такой нагрузкой?

– Да, Вы правы. Нагрузка очень серьезная. Почти все свое время я провожу на работе. До февраля 2013 года, вообще, весь учет вела только я. Но нагрузку вновь увеличили, и была введена новая штатная единица бухгалтера. Сейчас у меня есть заместитель – очень опытный бухгалтер.

– Успеваете ли Вы вовремя сдавать отчетность?

– Да, отчетность всегда сдается вовремя. Даже когда я работала одна, на сроках сдачи отчетов это никак не отражалось.

– Если говорить о новшествах в учете за последние годы, чего больше – плюсов или минусов?

– В последние годы изменения в учете были незначительными, но они были. Просто нас, частную школу, затронули очень незначительно. Мы находимся на УСН. С этого года мы так же, как и другие образовательные учреждения, находящиеся на ОСНО, будем сдавать баланс. Баланс теперь все будут сдавать не поквартально, как раньше, а один раз в год, что очень облегчает учет. Нас также обязыва-

ют вести бухучет. Налоговые органы должны контролировать абсолютно все движение активов и пассивов. Такой плотный контроль невозможен только с помощью контроля книги доходов и расходов, поэтому нас и обязывают сдавать еще и баланс.

Следует отметить и то, что в этом году в целом в изменениях было больше положительных моментов. Например, уменьшились ставки по взносам.

– Подотчетны ли Вы районному и городскому отделам образования?

– Отчасти да. Мы – коммерческая организация. Справляемся, как говорится, в основном своими силами. Но получаем и субсидии. Вот именно по вопросам субсидирования мы и предоставляем сведения в Минобрнауки РТ.

– Как Вам удается совмещать роли успешного бухгалтера и любящей жены и матери?

– Я просто стараюсь использовать с максимальной пользой имеющееся свободное время. Я очень люблю свою семью. Мои дети и муж – это для меня самое главное. Все, что я делаю в жизни, я делаю ради них. Так как я много работаю, иногда приходится обращаться за помощью к родным и близким, чтобы провели время с детьми, проследили, так сказать, за ними. Слава Богу, мне очень помогают родные.

– Скажите, а почему Вы выбрали эту профессию?

– Выбор профессии был связан с математическим складом моего ума. Меня всегда привлекали точные науки.

– Считается, что профессия бухгалтера скучная, нетворческая. Это так, как Вы считаете?

– Назвать работу бухгалтера скучной никак не получается, ведь скучать просто нет времени! Работа бухгалтера требует, прежде всего, внимательности, ответственности и скрупулезности. Эти

качества близки человеку с математическим складом ума. Да и при желании даже, когда хочется отвлечься, скучать просто не получается. Это для бухгалтера непозволительная роскошь!

– Как часто Вы проходите курсы повышения квалификации?

– Курсы повышения квалификации я прохожу один раз в год.

– Какова, на Ваш взгляд, формула успешного сотрудника?

– Ответу известной пословицей: «Терпение и труд все перетрут». Большого и не скажешь!

– Хотели бы Вы, чтобы Ваши дети пошли по Вашим стопам?

– Что касается вопроса будущего моих детей, я хочу, чтобы дети сами сделали в жизни свой выбор. У меня растут мальчики – будущие мужчины, а мужчины, в силу склада своего ума, должны заниматься более глобальными и масштабными делами, чем бухучет организации. Думаю, что бухгалтер – это все же не мужская профессия, хотя все очень индивидуально.

– Есть ли у Вас хобби?

– Могу ответить, что с моей занятостью мое хобби – это моя работа! На какое-то дополнительное увлечение просто нет времени. Все свое свободное время я посвящаю моей семье.

– Что бы Вы пожелали выпускникам вузов, которые только начинают свою карьеру в области бухучета?

– Я желаю выпускникам быть терпеливыми и трудолюбивыми. Без этих качеств невозможно стать успешным бухгалтером. Также я бы посоветовала много времени уделять самообразованию. Все это для того, чтобы быть разносторонне образованным, интересным в общении человеком. Ну и главное, всем молодым специалистам я желаю успехов на выбранном поприще!

Как рассчитать свою пенсию?



Время идет вперед, и, к сожалению, никто из нас не молодеет. С каждым годом мы все ближе к пенсионному возрасту. Какой будет наша старость? На что мы сможем рассчитывать на пенсии? Каким образом можно хотя бы примерно рассчитать свою будущую пенсию? Эти вопросы будут подняты в данной статье.

Маргарита Подгородова
корреспондент

Каждый человек, достигнув определенного возраста (женщины – 55, мужчины – 60 лет), выходит на пенсию. Не секрет, что в нашей стране пенсии не отличаются высоким размером, но все же многие пенсионеры живут только благодаря им.

Естественно, что работающий человек с каждым проработанным годом все больше задумывается о пенсии. Ведь не думать о старости свойственно только молодым. Зрелое же поколение наших граждан серьезно задается вопросом: как можно просчитать свою будущую пенсию? В этой статье мы будем говорить как раз об этом.

Вообще, оговоримся сразу, что точно рассчитать размер будущей пенсии практически невозможно, так как для этого нужно знать, какую сумму составляет размер страховых взносов, уплаченных за работника работодателем. В связи с этим приведенная в настоящей статье информация имеет обобщенный характер. Конкретно размер именно вашей пенсии, Вы узнаете, получив пенсионное удостоверение.

Формулы расчета трудовых пенсий приведены в Федеральном законе от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации».

Общий алгоритм расчета будет выглядеть следующим образом (см. рисунок 1).

Для расчета пенсии необходимо знать следующие сведения:

- трудовой стаж на 1 января 2002 года;
- коэффициент по заработной плате за 2000-2001 гг. (если коэффициент за указанный период менее значения 1,2, тогда его нужно посмотреть уже за любые 5 лет непрерывной работы до 1 января 2002 г.);
- страховые взносы, которые работодатель или работодатели платили за Вас. Их размер можно узнать, заказав выписку из лицевого счета;
- коэффициент дожития, установленный на текущий год.

Примерный расчет пенсии выглядит следующим образом: трудовой стаж до 1 января 2002 г. умножается на коэффициент по заработной плате. Затем к полученному значению прибавляется сумма уплаченных страховых взносов. И наконец, эта сумма делится на коэффициент дожития.

Это общая формула расчета пенсии. С ее детальным расчетом Вы можете ознакомиться в Законе № 173.

Также нельзя забывать и о валоризации. Валоризация – это переоценка денежной стоимости пенсионных

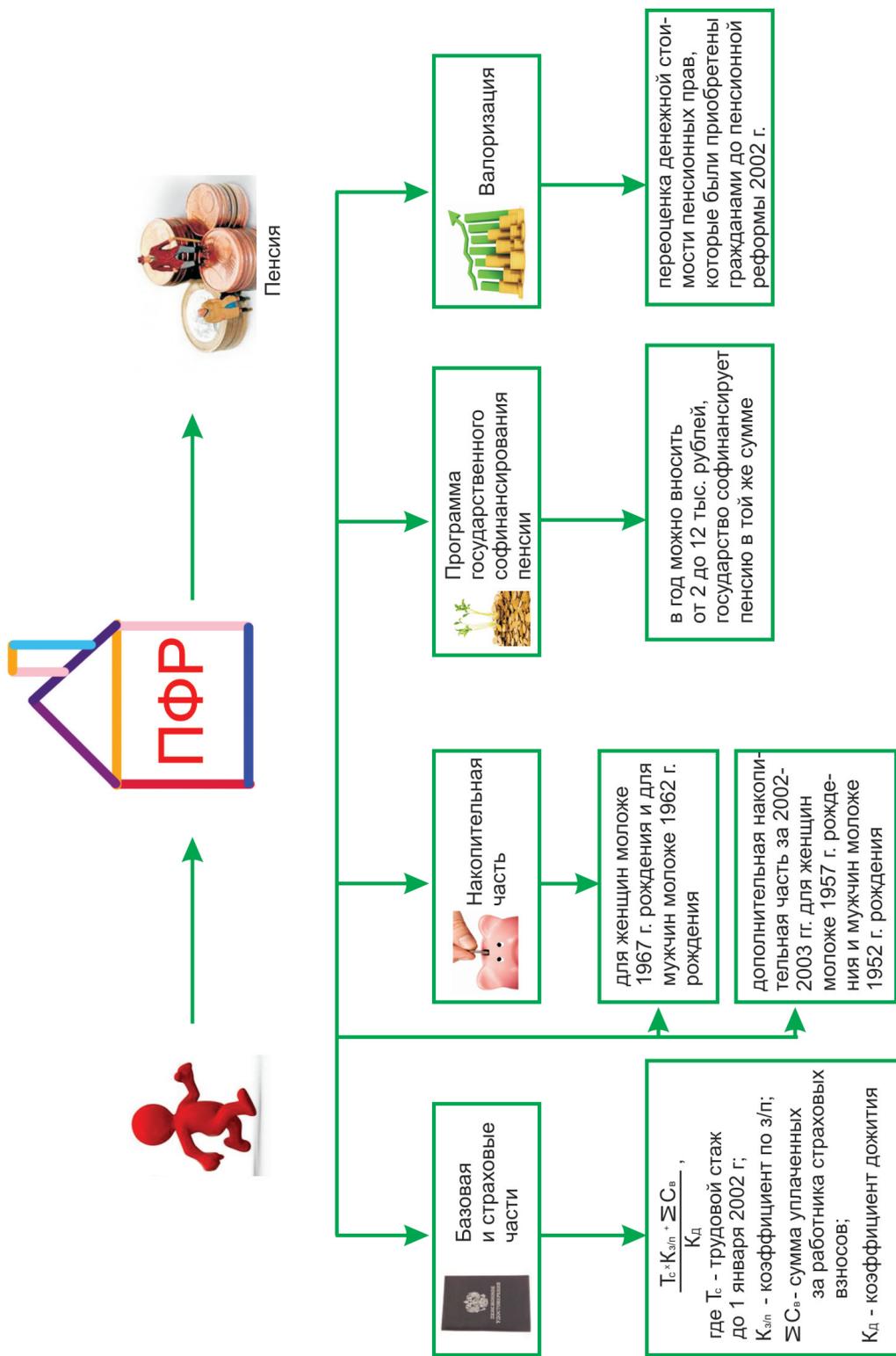


Рис.1. Общий алгоритм расчета трудовой пенсии

прав, которые были приобретены гражданами до пенсионной реформы 2002 года.

Валоризация была проведена в 2010 году в отношении всех застрахованных лиц, имевших стаж до 1 января 2002 года. Проще говоря, валоризация коснулась всех нынешних пенсионеров, а также всех россиян, работавших в любой период времени до 2002 года.

Что касается базовой и страховой части пенсии, то сейчас нет разделения между ними. Фиксированный минимальный размер пенсии существует. На сегодняшний день он составляет чуть более 4 000 руб.

Таким образом, размер пенсии индивидуален.

Также отметим, что с августа 2012 года при назначении пенсии по старос-

ти выплачивают и накопительную часть пенсии. Эта часть есть не у всех, лишь у следующих категорий граждан:

- женщины моложе 1967 года рождения;
- мужчины моложе 1962 года рождения.

Также накопительная часть пенсии полагается за 2002-2003 гг. (для женщин моложе 1957 года и мужчин моложе 1952 года).

Накопительная часть пенсии есть и у тех, кто отчисляет дополнительные добровольные взносы на накопительную часть своей пенсии по государственной программе софинансирования пенсии (можно вносить в год от 2 000 до 12 000 рублей, государство софинансирует пенсию в той же сумме).

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**

Сделки с «однодневками»: мнения судов и ведомств



В конце декабря 2012 года ФНС России довела до сведения нижестоящих инспекций и использования в работе постановление Президиума ВАС РФ от 3 июля 2012 г. № 2341/12. Выводы ВАС РФ касаются взаимоотношений с контрагентами, недобросовестно выполняющими свои налоговые обязанности. Какие выводы ВАС РФ могут быть полезными для налогоплательщиков?

Оксана Далидан
директор департамента налогового права
Юридического агентства ЮНЭКС

«Ключевое» решение ВАС

Многим компаниям приходится сталкиваться с претензиями налоговых органов, касающихся совершения сделок с так называемыми «фирмами-однодневками». Установив в ходе проверки, что налогоплательщиком приобретались у таких фирм товары, работы или услуги, инспекторы отказывают в учете затрат по налогу на прибыль и признают неправомерным применение вычетов НДС по счетам-фактурам, выставленным «недобросовестными» контрагентами.

Насколько обоснованным является полный отказ налогоплательщику в учете затрат и применении вычетов? На этот вопрос попытался ответить Президиум ВАС РФ в постановлении от 3 июля 2012 г. № 2341/12. Суть дела вкратце такова. Завод приобретал сырье в течение полутора лет у единственного поставщика. Действительное приобретение сырья подтверждено множеством документов: счетами-фактурами, товарными и ж/д накладными, путевыми листами. Оплата сырья и его использование сырья в производстве продукции полностью подтверждалось первичными документами.

Однако, по мнению инспекции, поддержанному судами трех инстанций, представленные заводом первичные документы не соответствовали критерию достоверности. Оказалось, что поставщик завода зарегистрирован по адресу «массовой регистрации», не имеет основных средств, транспорта и персонала, а его руководитель не подтверждает наличие хозяйственных связей с заводом и не осведомлен о деятельности учрежденной им организации.

Президиум ВАС РФ, рассмотрев дело, не стал опровергать и признавать ошибочными все сделанные нижестоящими судами выводы. Тем не менее судебные акты, вынесенные в пользу налоговиков, были отменены, но только в части налога на прибыль.

Президиум обосновал свое решение следующим образом. При принятии инспекцией решения, в котором была установлена недостоверность представленных налогоплательщиком документов и содержались предположения о наличии в его действиях умысла на получение необоснованной налоговой выгоды либо не проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента, реальный размер предполагаемой налоговой выгоды и понесенных

налогоплательщиком затрат при исчислении налога на прибыль подлежит определению исходя из рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам. Иной подход влечет искажение реального размера налоговых обязательств по налогу на прибыль.

Выводы из решения ВАС

Какие последствия будут иметь выводы Президиума ВАС для налогоплательщиков?

Во-первых, налоговый орган не вправе полностью исключить из налогооблагаемой базы затраты по сделкам с неблагонадежным контрагентом. Исключена может быть лишь часть этих затрат в том случае, если товары (работы, услуги) приобретены по ценам, превышающим уровень рыночных цен по аналогичным сделкам.

Во-вторых, рыночность цен по сделкам должен доказывать сам налогоплательщик, но только в том случае, если налоговым органом установлено не проявление им необходимой степени осмотрительности при выборе контрагента.

Следовательно, если инспекцией не установлено, что компанией не проявлен должный уровень осмотрительности при выборе контрагента, то бремя доказывания несоответствия примененных цен рыночным возлагается на саму инспекцию.

КСТАТИ

Рыночность цен по сделкам должен доказывать сам налогоплательщик, но только в том случае, если налоговым органом установлено не проявление им необходимой степени осмотрительности при выборе контрагента

В-третьих, необходимо, к сожалению, отметить, что подход, примененный ВАС РФ, может быть распростра-

нен только на налог на прибыль. В отношении НДС суд оставил состоявшееся против налогоплательщика судебные акты без изменения.

И наконец, выводы, сделанные ВАС РФ могут быть применены только в ситуации, когда реальность хозяйственной операции не опровергнута либо вовсе не оспаривается налоговым органом. Если же инспекцией доказано, что налогоплательщиком вообще не приобретались товары (работы, услуги) и не использовались им в своей хозяйственной деятельности, то налогоплательщик не может ссылаться на выше-названное постановление.

Данное постановление Президиума ВАС РФ доведено до сведения и использования в работе нижестоящими налоговыми органами письмом Минфина России и ФНС России от 24 декабря 2012 г. № СА-4-7/22020@. При этом инспекциям дан ряд указаний по его применению. В частности, указано, что при проведении контрольных мероприятий налоговые органы должны устанавливать операции, которые действительно совершались, – определять реальных производителей и поставщиков товаров (работ, услуг), устанавливать реальное движение товара и т.п., и определять действительный размер понесенных налогоплательщиком расходов.

В случае объективной невозможности выяснить фактические обстоятельства совершенных хозяйственных операций уровень рыночных цен следует определить с использованием сведений об аналогичных сделках, имеющихся у налогового органа, а также официальных источников информации.

Налоговые органы должны собрать достаточные доказательства того, что налогоплательщиком не проявлен должный уровень осмотрительности при заключении сделки и что документы, представленные им, являются

недостоверными. Кроме того, инспекции необходимо доказать, что цены, по которым компания приобрела товары (работы, услуги) у недобросовестного контрагента, существенно превышают уровень рыночных цен. При этом инспекции необходимо привлекать экспертов и специалистов.

Арбитраж следует выводам ВАС РФ

Постановление Президиума ВАС РФ уже активно применяется арбитражными судами. Например, ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 3 апреля 2013 г. по делу № А33-5408/2012. Решение инспекции признано недействительным в части доначисления ИП НДС и ЕСН с сумм, которые соответствовали рыночной стоимости приобретенных им у неблагонадежного контрагента товаров.

В постановлении ФАС Уральского округа от 27 марта 2013 г. № Ф09-1020/13 по делу № А60-21762/12 налогоплательщику отказано в учете затрат на приобретение водогрейного котла только лишь в части наценки, сделанной «однодневкой».

В постановлении от 12 апреля 2013 г. по делу № А06-3469/2012 ФАС Поволжского округа признал необоснованным исключение налоговым органом из первоначальной стоимости

основного средства затрат на оплату выполненных недобросовестными подрядчиками СМР. При этом суд указал, что инспекцией не установлена действительная стоимость объекта недвижимости, а также объем работ, фактически выполненных подрядчиками, как не установлен и факт невыполнения этих работ контрагентами в действительности.

Как доказать рыночность цены?

Перечень возможных доказательств соответствия цен уровню рыночных цен по аналогичным сделкам достаточно широк. Такими доказательствами могут выступить: отчет специализированной оценочной организации (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 22 марта 2013 г. по делу № А19-13877/2012), информация, содержащаяся в СМИ, справка из администрации муниципального района о средней цене реализации товара в проверенный налоговым органом период (постановление ФАС Поволжского округа от 2 апреля 2013 г. по делу № А57-13764/2012), сделка, заключенная с аналогичным товаром третьими лицами либо самим налогоплательщиком (постановление ФАС Уральского округа от 12 апреля 2013 г. № Ф09-2770/13).

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

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



Налог на прибыль

Арендатор вправе учесть расходы на систему видеонаблюдения

ИФНС посчитала незаконным то, что арендатор уменьшает налогооблагаемую прибыль. Суд стал на сторону арендатора, так как система видеонаблюдения, смонтированная арендатором, относится к его основным средствам, и он вправе начислять амортизацию. Суд учел, что по договору арендодатель не обязан устанавливать систему видеонаблюдения. Но она позволяет сократить потери от краж и иные убытки, значит издержки нужны для деятельности и обоснованы

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 18 апреля 2013 г. № А56-38835/2012

Оплата парковочных мест учитывается в расходах

Организация учла в расходах стоимость парковки автомобилей руководителя и бухгалтера. Инспекция посчитала ее действия неправомерными. Суд указал, что данные расходы являются обоснованными на основании пункта 1 статьи 252 НК РФ, ведь они произведены в целях деятельности самой организации. Кроме того, указанные машино-места использовались в качестве гостевой парковки как для постоянных, так и потенциальных контрагентов

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 27 марта 2013 г. № А40-61548/12-90-349

Ошибка в учете не помешала списать затраты на ремонт

Компания учитывала затраты на ремонт недвижимости в расходах. ИФНС с этим не согласилась, поскольку недвижимость отражена на счете 08, и спорные издержки следует учесть на данном счете. Суд установил, что объект соответствует всем признакам основного средства и его ошибочно учли на счете 08. Ремонтные работы не связаны с реконструкцией и модернизацией и не увеличивают стоимость актива, поэтому суд поддержал налогоплательщика

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 22 апреля 2013 г. № Ф09-2432/13

НДС

При демонтаже отдельных конструкций здания восстанавливать НДС не требуется

Компания заявила к вычету НДС по приобретенному зданию, но впоследствии демонтировала металлоконструкции здания, оприходовала их на склад как лом черных металлов и реализовала. По мнению ФНС, с суммы проданного фирме следовало восстановить НДС. Компания с таким решением не согласилась и обратилась в суд. Суд признал доначисление НДС, соответствующие пени и штрафы незаконными

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 21 марта 2013 г. № А44-5530/2012

Страховые взносы

Опоздание не повод для повышения взносов

Заявление, подтверждающее основной вид деятельности, отправлено несвоевременно, поэтому ставка взносов на страхование от несчастных случаев была увеличена. Из видов деятельности, записанных в уставе, выбран тот, по которому ставка максимальна. Суд указал, что ставку нужно определять исходя из осуществляемых видов экономической деятельности. Фонд не доказал, что деятельность, по которой установлена ставка, фактически велась

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 8 апреля 2013 г.
№ А48-2920/2012*

Пособие по возмещению расходов по беременности и родам выплатили в полном объеме

Предприниматель обратился в региональное отделение ФСС РФ за возмещением 138 тыс. руб. расходов на пособие по беременности и родам. Фонд признал только 45 тыс. руб. к возмещению, решив, что работодатель нанял сотрудницу за год до декрета нарочно, чтобы незаконно получить пособие. Фиктивный прием на работу и искусственное завышение зарплаты фондом доказаны не были

Суд поддержал
налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 13 февраля 2013 г.
№ 16549/12*

Налоговое администрирование

Решение ФНС может быть подписано только тем, кто лично участвовал в рассмотрении дела

ИФНС приняла решение о привлечении к ответственности налогоплательщика. Он посчитал свои права ущемленными, так как решение инспекции подписано исполняющим обязанности руководителя инспекции. Суд установил, что и.о. руководителя сам лично не участвовал в рассмотрении акта проверки, следовательно, не мог ознакомиться с аргументами налогоплательщика, и отменил решение инспекции

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 30 апреля 2013 г.
№ А32-29944/2010*

Организация не отвечает за недостоверные документы физического лица – своего налогового агента

Физическое лицо было арендодателем организации, но предъявило этой организации поддельные документы ИП, не являясь таковым. Организация заплатила ему арендную плату, за что была оштрафована ФНС. Но инспекция не смогла доказать того, что организация знала заранее о недобросовестности физического лица, поэтому судом штраф был отменен

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 11 марта 2013 г.
№ А56-29246/2012*

Зачет не повод для отказа в выплате процентов

Организация обратилась в суд, так как с нее были излишне взысканы налоги. Позже был выполнен зачет переплаты. Дополнительно компания потребовала проценты за незаконное взыскание, но инспекция отказала ей в этом. Суд отметил, что ранее допущенное нарушение прав организации очевидно. Предприятием понесены потери, для компенсации которых выплачивается сумма процентов, а она назначается вне зависимости от формы возврата организации средств

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 26 апреля 2013 г.
№ А40-85167/12-107-453*

При приостановлении проверки штраф отменяется

ИФНС выставила требование о предоставлении «первички». Организация не сдала ее в назначенный срок, за что была оштрафована. Но ИФНС приостановила выездную проверку. Дата, к которой следовало сдать документы, приходится на период приостановки. В этом случае «замораживается» и спорное требование. Для предприятия надо установить новый срок представления документов (не ранее дня возобновления проверки). Штраф был отменен

Суд поддержал налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 29 апреля 2013 г.
№ ВАС-2839/13*

Инспекция оплатила проценты по займу

Оспаривая доначисления, организация подала ходатайство в суд. Ходатайство удовлетворено, но налогоплательщику предписано внести средства на депозитный счет суда. Для этого предприятию пришлось взять заем и заплатить проценты. Суд признал незаконность доначислений. ФНС обязана возместить судебные расходы, в том числе и проценты по займу. Их тоже надо взыскать с ИФНС

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 18 апреля 2013 г.
№ А40-15394/11-20-71*

Не запрещено проверять лишь часть налогового периода

Организация обратилась в суд в связи с тем, что, по мнению ее руководства, проведение выездной проверки инспекцией до налогового периода неправомерно. Суд поддержал инспекцию, так как проведение выездной проверки регулируется статьей 89 НК РФ. Она не запрещает проверять лишь часть налогового периода. Правомерность проверки данных текущего года подтверждает и пункт 27 постановления Пленума ВАС РФ от 28 февраля 2001 г. № 5

Суд поддержал налоговые органы

*Определение ВАС РФ
от 26 апреля 2013 г.
№ ВАС-4862/13*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Методолог, Казань	Управляющая компания «Ак Барс Холдинг»	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7884290
Бухгалтер, Казань	Эталон	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7764802
Ведущий экономист, Набережные Челны	Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7966313
Экономист-аналитик, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7620836
Главный бухгалтер, Казань	Автоматизированные Вычислительные Системы, ППО ООО	от 40 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7904340
Бухгалтер-кассир, Казань	Enter	до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7962558
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Апогей Металл	от 28 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7921584
Финансист-экономист, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	18 800 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7961789
Оператор по планированию, Казань	Данафлекс	от 15 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7836175
Кассир, Чистополь	ДНС-Казань	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7961067
Оператор складского учета, Казань	Сатурн	до 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7928729
Специалист по работе с ДЗ, Казань	ТАТТЕЛЕКОМ, ОАО	от 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7196282
Экономист, Казань	Витар, ООО	от 10 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7953764
Бухгалтер-материалист, Казань	КамаТехСтрой, ГК	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7947677
Бухгалтер-калькулятор на производство, Казань	Тамле	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7921232
Экономист, Набережные Челны	Компания Альфа	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7960041

**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*

График внесения платежей и сдачи отчетности

Июль 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 июля		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики, являющиеся пользователями недр	Представление декларации по налогу за май 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
10 июля		
Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме их производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и оборота за II квартал 2013 года (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ 9 августа 2012 г. № 815
12 июля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за полугодие 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	

15 июля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за полугодие 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года	
Налог на доходы физических лиц		
Физические лица, с доходов которых не был удержан налог	Уплата налога за 2012 год	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата на основании налогового уведомления авансового платежа по налогу за январь-июнь 2013 года	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата общей суммы налога за 2012 год	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за июль 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

18 июля		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за июль 2013 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – копию (копии) платежного документа; – копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции; – извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза	Форма извещения об уплате авансового платежа акциза утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за июль 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
19 июля		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за II квартал 2013 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
22 июля		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2013 года	
Лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ	Представление налоговой декларации и уплата налога за II квартал 2013 года (статья 174 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза: – по принятым на учет импортируемым товарам – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за июнь 2013 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за июнь 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Водный налог		
Налогоплательщики, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование	Представление декларации и уплата налога за II квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за июнь 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 июля		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за июнь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за апрель 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за июнь 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за июнь 2013 года (статья 344 НК РФ)	
29 июля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за июнь 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	

Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за II квартал 2013 года (статьи 289 и 286 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
30 июля		
Налог на имущество организаций		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за полугодие 2013 года	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
31 июля		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики, являющиеся пользователями недр	Представление декларации по налогу за июнь 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

Производственный календарь на июль 2013 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	23
Выходные и праздничные дни	8
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	184
При 36-часовой рабочей неделе	165,6
При 24-часовой рабочей неделе	110,4

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>

«Отцы и дети» сегодня, или как пережить подростковый возраст



Всем известно, что подростковый возраст – один из важнейших периодов в жизни человека. Его можно назвать переходом от детства к зрелости. Этот период очень непростой. Подчас он сопряжен с бурными катаклизмами. И не столь важно, насколько активно подросток «бунтует против всех и всего», этого может и не быть. Главное – то, что он находится «на распутье», он выбирает собственное мировоззрение.

Основные вопросы, которые пытается решить подросток в этот период: «Кто я такой?», «Для чего я живу?» Согласитесь, без твердого мировоззрения, которое, в сущности, и определяет ценности личности, невозможно ответить на эти вопросы. И, порой, из-за неимения именно этого, самого важного, взрослые дети, как говорится, с головой уходят в совсем другие размышления: «Я уже не ребенок, но и еще не взрослый, но так хочу примкнуть к миру взрослых». И это вполне оправданно, ведь детство уходит, и вместе с ним уходит значимость детских ролей и интересов, которые уже успешно освоены. И, естественно, подросток остро нуждается во внимании и поддержке семьи. Эта потребность – ведущая, основная в этом возрасте.

Если говорить откровенно, то большинство семей, имеющих «проблемных» детей подросткового возраста, имеют схожие проблемы. Родители жалуются на невозможность общаться с детьми, на необоснованную, по их мнению, агрессивность подростков, на бескомпромиссность, на их провокационное поведение.

В настоящей статье мы не будем рассказывать о том, к чему может привести подростковый кризис. Мы остановимся на другом, а именно: как нам, родителям взрослых детей, предупредить тяжелые последствия подросткового возрастного кризиса? И что нам нужно делать, если последствия уже наступили? Давайте искать выход из этой ситуации двумя путями. Во-первых, обратимся к самим подросткам, побеседуем с ними откровенно о том, что они сами думают о себе и о своих интересах. Во-вторых, вспомним себя в этом «трудном» возрасте.

Итак, начнем с пути номер один. Готовя настоящую статью, мы поговорили с молодой девушкой 14 лет из благополучной семьи Анастасией Кудрявцевой. Девушкой, которая на собственном опыте пережила непонимание в своей семье. Благодаря любви к родителям и силе своего характера Настя смогла достойно пережить это, для всех трудное, время и сделать правильные выводы, которыми она и поделилась с нами. Мы говорили о том, почему подросткам, в частности юным девушкам 12-15 лет, бывает очень тяжело в своей родной семье. Тяжело настолько, что они могут и уйти из дома, как в прямом, так и в переносном смысле, то есть, оставаясь в семье, настолько отдалиться от родных, что практически перестать быть родным в семье человеком.

«Причин, которые могут заставить подрастающих девочку или мальчика сделать шаг в сторону от своей семьи, предостаточно», – говорит Настя. –

Ведь именно в этот период они становятся намного более ранимыми и вместе с тем более скрытными. Например, возьмем такую ситуацию. Родители постоянно работают, я называю таких людей «родители-труженики». У них просто нет времени поинтересоваться настроением и интересами своего ребенка. Причем это происходит обычно тогда, когда ребенку особенно требуется внимание родителей. Не получая этого внимания, подросток начинает поиски того, что смогло бы заменить это родительское внимание. В качестве замены могут быть социальные сети, компьютерные игры. Могут это также быть и друзья, хорошо, если нормальные, а то в таком состоянии подросток может и в секту попасть! И, наконец, часто этой заменой могут стать отношения с противоположным полом. Обидно, что родители часто замечают это слишком поздно... Конечно! Они же были слишком заняты и не нашли время объяснить своему чаду, к чему может привести тот или иной поступок, а сейчас хватаются за голову, не зная, что делать! Ведь они уже потеряли доверие своего ребенка. Слушать их он не станет! Я считаю, что это справедливо! Они сами виноваты в том, что потеряли связь с дочерью или сыном, они сами порвали эту ниточку. Пускай же теперь пожинают плоды того, что посажено!». Вот как видит эту конфликтную ситуацию подросток.

Да, конечно, в этом взгляде на проблему много детского, инфантильного. Но ведь наши подрастающие дети – еще дети, не правда ли? Да, они не жалеют нас, не понимают наших проблем, но они просто не могут еще этого делать. Подростковая психика переживает сложнейшую трансформацию, в связи с чем все внимание его направлено на самого себя, а точнее вглубь себя.

Из этого короткого рассказа девочки Насти, которая, конечно, говорила о самой себе, мы, взрослые, должны извлечь урок. Урок о том, что многое зависит от нас самих, что подросток нуждается во внимании близких несколько не меньше трехгодовалого малыша, а страдает от нехватки внимания родителей, возможно, даже больше.

Конечно, нельзя сказать, что абсолютно все зависит от родителей. Есть примеры, когда, несмотря ни на какие шаги, подросток продолжал отдаляться от семьи, но таких примеров – единицы. Каждая ситуация имеет свои причины. Главное – то, что львиную долю камней в детско-родительские отношения закладываем мы, родители.

Ну, а теперь давайте пройдем и по пути номер два. Помните Вы себя в 13 лет? Я помню... Каждый помнит... И пусть сблизят нас с нашими детьми эти воспоминания. Пусть помогут нам понять их. Ведь, наверняка, многие из нас, ныне взрослых, переживали то же, что и девочка Настя Кудрявцева.



На фото: Кудрявцева Анастасия с младшей сестрой.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

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 16-00100. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 11, подписано в печать 24.05.13, 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 составить корректирующие сведения персучета?

Следующий номер журнала
выйдет 15 июня

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