



Подписавшись
на II полугодие по старой цене,
Вы получите
подарок
с июльским номером!

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф. 254
тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru, сайт: www.nalog-iz@mail.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 3010181010000000815

Счет №ЖНИРТ – ж/2012 от 01.06.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июль 2012 – декабрь 2012г. (6 мес.)	компл.	1	2868-00
Итого:				2868-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2868-00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот 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 недоставку журналов
редакция ответственности не несет.*

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



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

На сумму непринятого к зачету пособия нужно начислить страховые взносы 4

Вопросы по уплате взносов на соцстрахование никогда не потеряют свою актуальность. Многие нюансы по начислению и уплате взносов, а также по сдаче отчетности в ФСС разъяснила начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ Роза Шайхиева.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ 16

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Все, что вы хотели знать о налоговом уведомлении 19

Ежегодно во второй половине года миллионы граждан, являющиеся владельцами квартир, домов, земельных участков и транспортных средств, ждут от налоговых органов налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов. Начиная с 2012 года изменилась форма налогового уведомления, теперь оно будет единым по всем налогам.

Какие требования предъявляются к операторам электронного документооборота? 21

Ставки и льготы по имущественным налогам можно узнать на сайте налоговой службы 23

ТЕМА НОМЕРА

Для электронных счетов-фактур загорелся «зеленый свет» 25

23 мая 2012 года вступил в силу приказ ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138@. Теперь у налогоплательщиков появилась реальная возможность отказаться от бумажного документооборота по НДС и обмениваться счетами-фактурами, а также вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгу продаж и книгу покупок в электронном виде.

НАШ ОПРОС

На каком основании компания может предоставить другой компании свой устав? 29

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Выполнение работ (оказание услуг) в Республике Казахстан 30

Правила международного договора применяются, даже если в национальном законодательстве установлены иные нормы. Российские организации, оказывающие услуги для предприятий Казахстана, знают, что на практике это соблюдается не всегда. Особенно остро проблема стоит перед фирмами, у которых нет своего представительства в республике. С доходов таких компаний налоговые агенты из Казахстана удерживают подоходный налог. И это при том, что в родной стране с тех же доходов россиянам предстоит заплатить налог на прибыль. Есть два способа избежать двойного налогообложения.

**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, заместитель 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. Хамидулина, 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

Сезонные работы: особенности налогообложения и трудовых отношений..... 34

Для кого-то лето – это долгожданная пора отпусков, а для кого-то – начало сезонных работ. В сельском хозяйстве это, например, заготовка сельхозпродукции. Каковы особенности налогообложения сезонной деятельности?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Совмещение должностей: разбираемся в деталях..... 38

Во время отсутствия сотрудника на рабочем месте в связи с отпуском или командировкой, как правило, передают другому работнику его обязанности путем оформления временного совмещения должностей. Какие вопросы возникают в такой ситуации?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Доходов – нет, расходы – есть!..... 42

Компания только зарегистрировалась. Естественно, у нее нет еще никаких доходов, ведь нужно время, чтобы встать на ноги. Однако расходы уже образовались. Можно ли признать такие расходы в бухгалтерском и налоговом учете?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Приказ об отзыве работника из отпуска..... 46

СПЕЦИФИКА

Оптовая фирма продает товар в розницу 47

Организация, занимающаяся оптовой торговлей, начала реализовывать товар населению в розницу. Рассмотрим вопросы возможности неприменения ЕНВД, а также оформления документов по такой реализации при общей системе налогообложения.

Налоговые последствия ликвидации «дочки» 51

Ликвидация юридического лица – это прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей к другим лицам (пункт 1 статьи 61 ГК РФ). При ликвидации организации участник получает часть имущества, которая осталась после завершения расчетов с кредиторами (пункт 1 статьи 67, пункт 7 статьи 63 ГК РФ).

ПРАВОСУДИЕ

Кто старый налог помянет..... 56

Порядок возврата из бюджета излишне уплаченных налогов определен статьей 78 НК РФ. По общему правилу налогоплательщик имеет право обратиться в инспекцию по месту своего учета с заявлением о возврате переплаченных сумм в течение трех лет со дня их уплаты. Что делать в том случае, если трехлетний срок пропущен? Все зависит от причин просрочки.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 60

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Осторожно разговариваем с детьми..... 64

Судуку 66

СПРАВКА

Содержание номеров журнала за I полугодие 2012 года..... 67

Дорогие читатели!

Об электронных счетах-фактурах мы писали не раз. Но и внедрение революционного новшества – дело не одного дня. 23 мая вступил в силу приказ ФНС России, необходимый для обмена электронными счетами-фактурами (подробнее – в рубрике «Тема номера»). Надеемся, реальный обмен начнется уже летом.

Физические лица получают в этом году налоговые уведомления по трем налогам: транспортному, земельному, налогу на имущество. Об этом мы тоже писали не раз, но вопросы не иссякают. Поэтому специалисты Управления ФНС России по Республике Татарстан дополнительно разъяснили непонятные моменты. Подробнее читайте в рубрике «УФНС по РТ информирует».

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

На сумму непринятого к зачету пособия нужно начислить страховые взносы



Вопросы по уплате взносов на соцстрахование никогда не потеряют свою актуальность. Многие нюансы по начислению и уплате взносов, а также по сдаче отчетности в ФСС разъяснила начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ Роза Шайхиева.

Страховые взносы

– Если сотруднику было выплачено пособие по временной нетрудоспособности, но фонд не принял суммы пособия к зачету, нужно ли на такую выплату начислить страховые взносы?

– Да, нужно. При рассмотрении этого вопроса необходимо руководствоваться разъяснениями Минздравсоцразвития России, данными в письме от 30 августа 2011 г. № 3035-19.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций – плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физлиц, в частности в рамках трудовых отношений (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Статьей 9 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрен перечень сумм, не облагаемых страховыми взносами. В этот перечень входят, в частности, пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения.

Из положений части 4 статьи 2 и статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ следует, что застрахованные лица вправе получить страховое обеспечение только при со-

блюдении соответствующих условий и наличия необходимых документов.

Исходя из указанных норм, в случае, когда выплаты страхового обеспечения произведены с какими-либо нарушениями, указанные суммы не могут признаваться выплатами по обязательному социальному страхованию, которые освобождаются от обложения страховыми взносами. К таким нарушениям относятся несоблюдение требований законодательных или иных нормативных правовых актов, отсутствие соответствующих документов, осуществление выплаты на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов.

Таким образом, суммы начисленных работнику страховых выплат, которые по результатам проверки территориальный орган ФСС России не принял к зачету, облагаются страховыми взносами в общем порядке. Дополнительно к сумме непринятых к зачету расходов в облагаемую базу необходимо включить сумму пособий, произведенных с нарушением законодательства, выплаченных за счет средств работодателя, и, соответственно, доначислить на нее страховые взносы.

Организация-страхователь при обнаружении указанных нарушений

привлекается к ответственности в виде штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы страховых взносов (часть 1 статьи 47 Федерального закона № 212-ФЗ).

– Появилась новая категория застрахованных лиц – работающие иностранцы. Как начислять на выплаты в их пользу взносы на социальное страхование?

– Начислять взносы на обязательное социальное страхование нужно тем иностранцам и лицам без гражданства, которые имеют статус временно или постоянно проживающих в России. Начислять взносы на выплату в пользу данных категорий застрахованных лиц следует в том же порядке, что и на выплаты российских граждан. На доходы иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих в России, начислять взносы в ФСС не нужно.

ВАЖНО

На выплаты в пользу временно пребывающих иностранцев взносы в ФСС не начисляются (за исключением «несчастных» взносов)

Отметим, что взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний нужно начислять на выплаты в пользу всех иностранцев: постоянно, временно проживающих и временно пребывающих в России.

– Если у компании есть переплата по взносам в ФСС России, можно ли ее зачесть в счет будущих платежей?

– Переплату по взносам на обязательное социальное страхование можно зачесть в счет предстоящих платежей по взносам или в счет погашения задолженности по пеням и штрафам. Территориальный орган фонда обязан произвести зачет суммы взносов в

течение 10 дней с момента подачи заявления о зачете (если компания-страхователь самостоятельно обнаружила переплату), обнаружения переплаты специалистами фонда или подписания акта сверки.

У компании есть и другой вариант: вернуть сумму излишне уплаченных страховых взносов на свой расчетный счет.

– А если фонд нарушил сроки возврата или зачета, будут ли начислены проценты в пользу компании на сумму излишне уплаченных взносов?

– Да, в пользу компании будут начислены проценты. Однако для несвоевременного зачета такое правило не действует. Начисление процентов за задержку зачета переплаты по страховым взносам в ФСС законодательством не предусмотрено.

– Можно ли проценты за задержку возврата зачесть в счет будущих платежей по страховым взносам?

– Нет, это не предусмотрено законодательством. Проценты за несвоевременный возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов в ФСС России компания может получить только на свой расчетный счет.

– Если у сотрудника двойное гражданство – российское и иностранного государства, как в таком случае быть со страховыми взносами в ФСС России?

– Если сотрудник имеет двойное гражданство (одно из них российское), взносы на выплаты в его пользу нужно начислять по общим правилам. При этом человек должен работать в российской организации, и трудовой договор должен быть заключен с ним как с гражданином России.

НА ЗАМЕТКУ

Наличие у сотрудника второго гражданства не влияет на начисление взносов

Пониженный тариф по взносам

– Чтобы применять пониженный тариф страховых взносов, ИТ-компания должна иметь госаккредитацию, выручку от ИТ-деятельности не менее 90% и среднесписочную численность не менее 30 человек. Если такая компания получила документ о госаккредитации в середине года, с какого момента она может применять пониженный тариф?

– Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой экономической зоны), вправе применять пониженный тариф (в 2012 году – 2%), при выполнении ими следующих условий:

– организацией получен документ о государственной аккредитации в области информационных технологий;

– доля доходов от разработки и реализации именно разработанных ими программ для ЭВМ составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за установленный период;

– средняя численность работников за установленный период должна составлять не менее 30 человек.

То есть начать применять пониженный тариф можно с момента, когда получен документ о государственной аккредитации. В нашем случае компания имеет право на пониженный тариф с 1-го числа месяца, в котором получен данный документ.

– Нужно ли в такой ситуации пересчитывать взносы с начала года?

– Нет, не нужно. В предшествующих месяцах (с начала года до месяца, в котором была получена государственная аккредитация) у компании не было права на применение пониженного тарифа, так как необходимые условия не выполнялись. Пересчитывать суммы начисленных взносов с начала года нужно только в том случае, если по итогам отчетного периода не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий, а также в случае лишения госаккредитации.

– Компания применяет УСН и занимается льготным видом деятельности. При этом в организации работают инвалиды, с выплат которым взносы можно платить также по пониженным тарифам, но уже по другим, которые предназначены специально для инвалидов. Какой из тарифов применять к выплатам работникам-инвалидам: пониженный «упрощенный» (как по всем другим работникам работодателя-«упрощенца») или пониженный «инвалидный»?

– В соответствии с разъяснениями Минздравсоцразвития РФ от 18 марта 2011 г. № 871-19, если компания имеет право применять пониженный тариф при расчете страховых взносов с выплат всем своим работникам, она может применить его и при расчете взносов с выплат работникам-инвалидам.

– Могут ли туристические фирмы на УСН применять в 2012 году пониженный тариф страховых взносов?

– Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

В соответствии с подпунктом «щ» пункта 8 части 1 статьи 58 Федераль-

ного закона № 212-ФЗ в указанный перечень включена и дополнительная транспортная деятельность (код ОКВЭД 63), включающая деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, является такой вид деятельности, как деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3), страховые взносы уплачиваются по пониженному тарифу при условии соблюдения доли доходности по данному виду деятельности.

Сдача отчетности

– **Каковы особенности сдачи отчетности в ФСС для компаний, которые имеют обособленные подразделения?**

– Обособленное подразделение сдает отчетность в ФСС России по месту своего нахождения, если самостоятельно начисляет выплаты работникам и страховые взносы на них, имеет свой расчетный счет и баланс. Если данные условия не выполняются, обособленное подразделение не отчитывается в ФСС России, это делает головная организация.

– **Нужно ли подавать уточненный расчет 4-ФСС, если компания сделала перерасчет выплат работникам за предыдущие отчетные периоды?**

– Если выплаты, которые пересчитывались, относятся к предыдущим отчетным периодам, корректировоч-

ную форму-4 ФСС подавать не нужно. Суммы взносов, полученные при пересчете выплат, нужно включить в базу и отразить в отчетности по взносам за текущий период.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

При пересчете выплат за прошлые периоды сдавать уточненный расчет не нужно

– **С 2012 года введен новый штраф за нарушение порядка сдачи отчетности по страховым взносам в электронном виде. Поясните, пожалуйста, за что могут поплатиться компании?**

– Если среднесписочная численность компании за предыдущий год больше 50 человек, отчетность в ФСС России можно сдавать только в электронном виде. Если компания нарушила это правило и представила отчетность по взносам на бумажном носителе, штраф составит 200 рублей.

– **Будет ли оштрафована компания, если она сдала расчет-4 ФСС за I квартал 2012 года по старой форме?**

– Да, будет. Расчет-4 ФСС нужно сдавать по действующей форме. Во время отчетной кампании за I квартал 2012 года действующей является новая форма, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н.

Если компания отчиталась по старой форме, это считается нарушением законодательства об обязательном страховании.

За непредоставление расчета 4-ФСС в срок компании придется заплатить штраф. Напомним, что компании будут начислены сразу два штрафа, так как расчет содержит в себе данные по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний.

Налог на прибыль

Сумму отступного за досрочно расторгнутый договор аренды можно списать

В связи с переездом организация досрочно расторгнула договор аренды и заплатила арендодателю отступное. Данную выплату она может учесть при расчете налога на прибыль.

На основании пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ арендные платежи относятся к прочим расходам. Уплата отступного взамен исполнения обязательств прямо прописана в статье 409 Гражданского кодекса РФ. Соответственно, при наличии подтверждающих документов, компания может смело списать такую сумму.

Письмо Минфина России от 14 мая 2012 г. № 03-03-06/2/61

Как определить срок полезного использования основного средства?

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, напомнил Минфин России (ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, объяснило финансовое ведомство.

Письмо Минфина России от 3 мая 2012 г. № 07-02-06/124

Процедура банкротства не делает долг контрагента безнадежным



Задолженность контрагента, в отношении которого ведется процедура банкротства, нельзя признать безнадежной. Так, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ безнадежный долг можно учесть в составе внереализационных расходов. К таким долгам относятся те, по которым истек срок исковой давности, а также долги, которые невозможно вернуть на основании акта госоргана или ликвидации организации (пункт 2 статьи 266 НК РФ).

Поэтому чиновники полагают, что процедура банкротства контрагента не дает оснований признать его долг перед компанией безнадежным.

Письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-03-06/1/250

Расходы на аренду или «новый» взгляд на учет арендных платежей

Организация заключила договор аренды помещения. При этом в договоре аренды нет ссылки на свидетельство о праве собственности на имущество у арендодателя. Копия такого свидетельства арендатору предоставлена не была. Как учитывать в таком случае расходы по аренде?

Минфин России объяснил, что расходы в виде арендных платежей должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе договором аренды. Стоит обратить внимание на то, что в своем ответе финансовое ведомство не делает ссылку на обязательное присутствие свидетельства о праве собственности на объект.

*Письмо Минфина России
от 4 апреля 2012 г.
№ 03-03-06/1/180*

НДС и акцизы

В порядковых номерах счетов-фактур не должен стоять разделительный знак

В порядковых номерах при оформлении счетов-фактур не должен ставиться разделительный знак. Исключения составляют случаи, когда компания:

- реализует товар через обособленное подразделение;
- является участником товарищества;
- является доверительным управляющим, исполняющим обязанности плательщиков НДС.

*Письмо Минфина России
от 15 мая 2012 г.
№ 03-07-09/52*

Премии за объем закупок не облагаются НДС

Вознаграждения, которые выплачивает продавец покупателю за определенный объем закупок, не облагаются НДС.

Такие премии – предмет договора поставки, и возмездным оказанием услуг не являются. Кроме того, на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ суммы, не связанные с реализацией товара, в базу по НДС не включаются.

*Письмо Минфина России
от 17 мая 2012 г.
№ 03-07-14/52*

Строку 3 счета-фактуры можно заполнить по данным товарной накладной

Минфин дал рекомендации по заполнению строки 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры. В этом поле нужно указать полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. При этом данные можно внести аналогично тем, что указаны в товарной накладной по форме № ТОРГ-12.

*Письмо Минфина России
от 25 мая 2012 г.
№ 03-07-14/54*

Когда предъявлять к вычету НДС, если счет-фактура выставлен в одном квартале, а получен в другом?

Как следует из норм статьи 172 Налогового кодекса РФ, принять к вычету НДС можно только при наличии счетов-фактур. Как в таком случае поступить, если счет-фактуру продавец выставил, но покупатель его еще не получил? Минфин объясняет: принять к вычету налог следует именно в том квартале, когда документ будет фактически получен.

*Письмо Минфина России
от 3 мая 2012 г.
№ 03-07-11/132*

«Зарплатные» налоги

Развод супругов не является препятствием для получения стандартного вычета

Вправе ли муж, состоящий в зарегистрированном браке со своей женой, получать стандартный налоговый вычет по НДФЛ на ребенка жены от предыдущего гражданского брака?

Одним из условий, при котором предоставляется право воспользоваться указанным налоговым вычетом, является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей. В случае если ребенок от предыдущего гражданского брака проживает и находится на обеспечении супруга, то он имеет право на получение стандартного вычета по НДФЛ на ребенка.

Письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-04-05/8-640

Доплата до фактического заработка в период отпуска по беременности и родам уменьшает налог на прибыль

Сумму доплаты работнику до должностного оклада на период отпуска по беременности и родам можно учесть в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. При условии, что такая доплата предусмотрена трудовым или коллективным договорами.

Письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-03-06/1/254

У высококвалифицированных иностранных сотрудников НДФЛ не пересчитывают

Если компания нанимает высококвалифицированного иностранного сотрудника с зарплатой не менее 2 млн руб. в год, то НДФЛ с доходов такого работника следует удерживать по ставке 13%. Независимо от нало-

гового статуса этого работника (пункт 3 статьи 224 НК РФ). Но что если сотрудник уволился из компании, не заработав двух миллионов? Надо ли пересчитывать налог с его доходов?

Нет, пересчитывать НДФЛ по ставке 30% не требуется. Если же организация принимает иностранного работника, который не относится к высококвалифицированным, то, конечно, при расчете НДФЛ надо учитывать его статус. Кроме того, важно помнить, что найм иностранных работников контролируют чиновники из Федеральной миграционной службы.

Письмо Минфина России от 4 мая 2012 г. № 03-04-06/6-130

2-НДФЛ за сотрудников обособленного подразделения нужно подавать по месту его учета

Налоговая служба напомнила, в каком порядке должны подавать справки 2-НДФЛ на своих работников компании, у которых есть обособленные подразделения.

Так, сведения о доходах в отношении работников головной организации необходимо представлять по месту учета компании, а за работников обособленного подразделения – в налоговую по месту учета этого подразделения.

Письмо ФНС России от 30 мая 2012 г. № ЕД-4-3/8816@

Спецрежимы

С 2013 года переход на «вмененку» будет добровольным

Минфин России подтвердил, что с 1 января 2013 года предприниматели смогут самостоятельно выбирать режим налогообложения: общий режим, УСН, ЕНВД или патентную систему.

Обязательный порядок перехода на «вмененку» в текущем 2012 году будет отменен.

*Письмо Минфина России
от 1 июня 2012 г.
№ 03-11-11/173*

Отчетность

ФНС напомнила компаниям, что расчеты по транспортному налогу заполнять не нужно



Федеральная налоговая служба обратила внимание на порядок заполнения декларации по транспортному налогу. В связи с обращениями, поступающими в адрес ФНС, налоговики подчеркнули, что с 1 января 2011 года организации – плательщики транспортного налога не обязаны подавать в налоговые органы расчеты авансовых платежей по транспортному налогу. Но обязанность уплачивать ежеквартальные авансовые платежи у налогоплательщиков все равно сохраняется.

Вместе с тем, ФНС России обратила внимание на то, что заполнение декларации не может являться основанием для направления налоговым органом требования о необходимости предоставления уточненной декларации.

*Информационное сообщение
ФНС России
от 22 мая 2012 г.*

ФНС рекомендовала коды для отражения в декларации по НДС по операциям, освобождаемым от НДС с 2012 года

С 1 января 2012 года не являются объектом обложения НДС некоторые услуги.

В графе 1 по строке 010 раздела 7 декларации отражаются коды операций в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации (утв. приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н). Однако в этом Приложении сейчас нет кодов для отражения данных операций в декларации.

До внесения изменений в данное приложение ФНС рекомендует указывать:

- при оказании услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения – код 1010810;
- при передаче недвижимого имущества в случае расформирования целевого капитала некоммерческой организации, отмены пожертвования или в ином случае – код 1010817;
- при оказании услуг по аккредитации операторов техосмотра – код 1010202;
- при оказании услуг по проведению технического осмотра – 1010203;
- при оказании услуг участников договора инвестиционного товарищества – управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей – код 1010222;
- при передаче имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества – код 1010225.

Если налогоплательщики применяют для первых двух видов услуг код 1010800, а для остальных код 1010200, ошибкой это считаться не будет.

*Письмо ФНС России
от 4 июня 2012 г.
№ ЕД-4-3/9126@*

Налоговый контроль

Какие документы вправе требовать налоговики в рамках встречной проверки?

В адрес компании пришло требование ИФНС о предоставлении документов относительно юрлица, которое не является партнером по бизнесу. Вправе ли инспекция требовать такие документы и что делать, если подтверждающие документы отсутствуют?

Если лицо, получившее требование налогового органа о представлении документов, не располагает информацией, об этом сообщается в соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 НК РФ. Из арбитражной практики следует, что условиями реализации права налогового органа на истребование документов является наличие у любого третьего лица, а не только у контрагента документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (конкретной сделки).

*Письмо Минфина России
от 10 мая 2012 г.
№ 03-02-07/1-116*

Нарушение срока представления документов: права инспекции

По мнению ФНС России, возможность определения расчетным путем сумм налогов, подлежащих уплате, в случаях непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов предусмотрена положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ.

Таким образом, налогоплательщику, в том числе и физическому лицу, необходимо внимательно относиться к обязанности представления в ИФНС соответствующих документов. Если в течение 2 месяцев он не представит документы (для расчета налога), налоговики вправе рассчитать сумму налога самостоятельно.

*Письмо ФНС России
от 3 мая 2012 г.
№ ЕД-4-3/7444@*

Данные о дисквалифицированном директоре можно получить в любой инспекции

ФНС России утвердила Порядок предоставления информации из реестра дисквалифицированных лиц и форму выписки.

Сведения из реестра может получить любое заинтересованное лицо – организация, ИП или гражданин. В запросе указываются Ф.И.О., дата и место рождения того лица, о котором запрашивается информация, данные самого заявителя и указание на удобный способ получения информации (лично, через уполномоченного представителя, по почте, по интернету).

Запрос можно подать в любую инспекцию, независимо от места нахождения заявителя или того лица, о котором запрашиваются сведения. Также запрос можно направить в электронной форме по интернету – при этом он должен быть заверен усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя, направившего запрос. Если в реестре есть информация о дисквалифицированном лице, заявителю выдадут выписку из реестра. При отсутствии информации заявитель получит справку, подтверждающую отсутствие данных в реестре.

*Приказ ФНС России
от 6 марта 2012 г.
№ ММВ-7-6/141@*

Зарегистрировать фирму теперь можно через интернет



На сайте ФНС России *www.nalog.ru* заработал сервис «Подача документов на государственную регистрацию в электронном виде».

В режиме опытной эксплуатации сервис начал работу в Москве еще 5 апреля прошлого года. К концу 2011 года в опытной эксплуатации сервиса участвовали все ЕЦРы: Санкт-Петербург, Башкортостан, Бурятия, Татарстан, Красноярский и Ставропольский края, Брянская, Воронежская, Иркутская, Калининградская, Тульская, Оренбургская, Новосибирская, Омская и Тюменская области. Теперь подача документов на госрегистрацию в электронном виде доступна для заявителей для всех регионов.

Воспользоваться новым сервисом могут налогоплательщики, которые имеют квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи и соответствующий ему ключ электронной подписи, выданный удостоверяющим центром, аккредитованным в сети доверенных удостоверяющих центров, участником которой является ФНС России, а также программу CryptoPro. Также они могут обратиться к нотариусу, участвующему в эксплуатации данного сервиса ФНС России.

Электронные документы с ЭЦП, подтверждающие регистрацию, на-

логоплательщик получит на свой адрес электронной почты либо любым другим удобным способом – по почте, лично либо через представителя в налоговом органе.

Специфика

Утвержден перечень профзаболеваний

Минздравсоцразвития утвердило перечень профессиональных заболеваний. В него включены:

- заболевания (острые отравления, их последствия, хронические интоксикации), связанные с воздействием производственных химических факторов;
- заболевания, их последствия, связанные с воздействием производственных физических факторов;
- заболевания, связанные с воздействием производственных биологических факторов;
- заболевания, связанные с физическими перегрузками и функциональным перенапряжением отдельных органов и систем.

*Приказ Минздравсоцразвития России
от 27 апреля 2012 г.
№ 417н*

Организация работы бухгалтера

Предприниматель обязан хранить документы четыре года

Физическое лицо, являющееся индивидуальным предпринимателем, должно обеспечивать сохранность первичных учетных документов и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение 4 лет независимо от прекращения статуса ИП.

Напомним, что налогоплательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского

и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 11 мая 2012 г.
№ 03-02-08/45*

Каждое обособленное подразделение должно вести кассовую книгу

Все обособленные подразделения компании, которые работают с физическими лицами, обязаны вести свою кассовую книгу. То есть соблюдать требование положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П. При этом не имеет значения, есть ли у подразделения отдельный расчетный счет или нет.

*Письмо Центрального Банка России
от 4 мая 2012 г.
№ 29-1-1-6/3255*

Проекты

В России появится система патентов для малого бизнеса

Малому бизнесу приобретение патента на занятие определенным видом деятельности обойдется от 500 до 5 000 рублей. Такую минимальную и максимальную планку по стоимости патента планируется прописать в проекте закона о патентной системе налогообложения.

Правда, стоимость патента еще будет зависеть от региона. Но изменять ее субъекты смогут только в рамках планки, установленной федеральным законом. Предполагается, что патентная система сборов с бизнеса заработает в полную силу со следующего года. А до ноября 2012 года региональные парламентарии должны будут принять собственные законы о патенте, регулирующие этот вид сбора на местах.

При этом предприниматели получат право купить сразу несколько патентов. Ограничений в этом плане не будет. Всего патент будет выдаваться на 47 различных видов предпринимательской деятельности. Этот минимальный перечень будет утвержден на федеральном уровне. Его пропишут в Налоговом кодексе РФ.

Выдавать патенты планируется в налоговой инспекции по месту жительства. Кроме того, с покупкой патента предлагается освободить малый бизнес от подачи налоговых деклараций и бухучета.

Материнский капитал можно будет получить на первого ребенка



На рассмотрение в Госдуму поступил проект федерального закона, который предусматривает однократную выплату материнского капитала семьям, в которых родился первый ребенок, начиная с 1 января 2013 года. Выплата составит 100 000 руб. и получить ее можно будет не ранее чем по достижении ребенком трех лет.

При этом, как и материнский капитал при рождении второго ребенка средства материнского капитала в данном случае можно будет направить на улучшение жилищных условий, получение образования ребенком, формирование накопительной части трудовой пенсии для матери.

Закон о налоге для уклонистов от армии будет внесен в Госдуму к концу июня

Проект закона, которым предлагается облагать ежемесячным налогом в 13% от заработной платы тех, кто не желает служить в армии, может быть внесен в Государственную думу до конца июня. Об этом заявил автор документа, зампред комитета по обороне Франц Клинецвич.

Он надеется, что парламентарии поддержат принятие законопроекта с тем, чтобы закон мог заработать уже с 2013 года.

Работодателей могут обязать сдавать декларации по НДФЛ

На рассмотрение в Госдуму поступил законопроект, который обязывает налоговых агентов представлять декларации по НДФЛ.

Как отмечают авторы законопроекта, наиболее действенной формой налогового контроля являются камеральные проверки. В то же время сведения о доходах физических лиц, или иначе справки по форме 2-НДФЛ, которые подают налоговые агенты, не являются ни декларацией, ни расчетом. Налоговый орган не проводит камеральную налоговую проверку указанных справок, поэтому факт нарушения налогового законодательства инспекторы могут выявить только при проведении выездной налоговой проверки, которая проводится не чаще одного раза в 3 года.

Поправки в Налоговый кодекс обяжут работодателей сдавать налоговые декларации по НДФЛ не позднее 1 апреля года. По мнению авторов закона, это позволит повысить эффективность администрирования, а также обеспечить увеличение поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

Транспортный налог на старые авто предлагают повысить

Минпромторг подготовил проект, который вводит повышающие коэффициенты транспортного налога для старого и неэкологичного транспорта. Платить повышенный налог будут только организации, что должно их стимулировать к обновлению автомобильного парка. По мнению Минпромторга, надо ввести два вида коэффициентов – для экологического класса и возраста транспортного средства. Применяться они могут и в совокупности, и по отдельности. Но такая новация не у всех ведомств нашла поддержку (законопроект уже внесен в правительство и рассмотрен другими ведомствами).

Минтранс полагает, что достаточно введения одного коэффициента, иначе возникает двойное налогообложение старых автомобилей. Минэкономразвития и Минфин сомневаются в целесообразности самой идеи.

Переплату по одному виду налога можно будет зачесть в счет другого

На рассмотрение в Госдуму поступил законопроект, который предлагает упростить процедуру зачета налогов. А именно: позволит переплату по одному виду налога зачесть в счет недоимки по другому. Федеральные налоги предлагается засчитывать в региональные и местные, региональные – в федеральные и местные, а местные, соответственно, – в федеральные и региональные.

Напомним, что сейчас закон не предусматривает зачет сумм налогов, пеней и штрафов в таком порядке. Федеральные платежи засчитываются в федеральные, региональные – в региональные и т. д. По мнению авторов проекта, изменения позволят снизить задолженность по налогам и сократить затраты на принудительное взыскание.

Компенсация за использование работником в служебных целях автомобиля, которым он управляет по выданной супругой доверенности, не облагается НДФЛ

*Письмо Минфина России от 3 мая 2012 г.
№ 03-03-06/2/49*

Когда работник использует в служебных целях личный автомобиль, ему предусмотрена выплата компенсации (статья 188 ТК РФ). На основании пункта 3 статьи 217 НК РФ эти суммы не облагаются НДФЛ. Но согласно разъяснениям Минфина пункт 3 статьи 217 НК РФ не применяется, если работник не является собственником транспортного средства, а управляет им по доверенности (письма от 21 февраля 2012 г. № 03-04-06/3-42, от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-228).

В комментируемом письме Минфин назвал исключение из этого правила: если авто находится в совместной собственности супругов, а супруг управляет им по доверенности, выданной супругой, то суммы компенсации, выплачиваемые супругу за использование в интересах работодателя этого автомобиля, не будут облагаться НДФЛ. Объясняется это тем, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим собственности (пункт 1 статьи 256 ГК РФ и статья 34 Семейного кодекса РФ). Таким образом, если автомобиль приобретен до вступления супругов в брак, получен супругой в порядке наследования или в дар либо, если по условиям брачного договора он признается ее единоличной собственностью, то супруг собственником этого имущества не является. Тогда выпла-

чиваемые ему суммы компенсации не освобождаются от обложения НДФЛ.

Что касается учета в расходах сумм возмещения за использование для служебных поездок автомобилей, управляемых по доверенности, то позиция Минфина изменилась в невыгодную для налогоплательщиков сторону. В этом же письме указано, что в целях налога на прибыль автомобиль должен принадлежать работнику на праве собственности. Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам относятся затраты на компенсацию работникам за использование в служебных целях личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ. Ранее ведомство не возражало против учета расходов на выплату компенсации за использование в служебных целях автомобиля, управляемого по доверенности (письмо Минфина России от 27 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/812).

Затраты на приобретение питьевой воды для работников можно списать без справки Госсанэпиднадзора

*Письмо Минфина России от 25 мая 2012 г.
№ 03-03-06/1/274*

Вопрос учета в целях налогообложения прибыли расходов на питьевую воду для работников уже несколько лет волнует работодателей. Согласно многолетней позиции Минфина России расходы на питьевую воду (бутилированную, а также приобретение кулера) могут уменьшать базу по налогу на прибыль только в случае, если по заключению санитарно-эпидемиологической службы вода в водопроводе не пригодна для питья (письма от 31 января 2011 г. № 03-03-06/1/43, от 2 декабря 2005 г. № 03-03-04/1/408).

Теперь Минфин признал, что такие затраты могут быть включены в базу по налогу на прибыль на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, который относит к прочим расходам, связанным с производством или реализацией, расходы на обеспечение нормальных условий труда. При условии, что эти расходы документально подтверждены и экономически обоснованы. В этот раз Минфин сослался на пункт 18 приказа Минздравсоцразвития России от 1 марта 2012 г.

№ 181н, согласно которому приобретение и монтаж установок для обеспечения работников питьевой водой является одним из мероприятий по улучшению условий и охраны труда. Следовательно, расходы на питьевую воду можно учесть в целях налогообложения прибыли.

В каком размере в целях налога на прибыль учитываются расходы на аренду жилья для иностранных работников?

*Письмо Минфина России от 2 мая 2012 г.
№ 03-03-06/1/216*

Российская организация для осуществления своей деятельности привлекла иностранных работников. В связи с необходимостью проживания сотрудников по месту работы такая компания обязана обеспечить их жильем на время пребывания в России (пункт 5 статьи 16 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ, подпункт «г» пункта 3 Положения о представлении гарантий материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранных граждан и лиц без гражданства на период их пребывания в РФ (утв. постановлением Правительства РФ от 24 марта 2003 г. № 167)). В каком размере организация вправе

признать расходы на оплату аренды жилья для иностранных сотрудников в целях налога на прибыль?

По мнению Минфина России, затраты на оплату аренды жилья для иностранных сотрудников, предусмотренные трудовыми договорами, можно учесть в расходах на оплату труда в размере, который не превышает 20% от суммы зарплаты. Такая позиция обоснована следующим. Согласно пункту 4 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относится стоимость бесплатного жилья, предоставляемого работникам в соответствии с законом. Но Минфин отметил, что под действие указанной нормы не подпадают затраты, понесенные организацией в связи с предусмотренным Законом № 115-ФЗ и Положением обязательством по жилищному обеспечению иностранца на период его пребывания в России. В то же время трудовое законодательство РФ допускает оплату труда в натуральной форме. В соответствии со статьей 131 ТК РФ размер такой неденежной выплаты не может превышать 20% месячной зарплаты работника. Это ограничение применяется и при учете расходов на оплату аренды жилья для иностранных сотрудников.

Минфин придерживается данной позиции уже несколько лет (письма от 18 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/767, от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1, от 17 марта 2009 г. № 03-03-06/1/155, от 27 августа 2008 г. № 03-03-06/2/109).

Не все суды поддерживают мнение Минфина. ФАС Московского округа в постановлении от 29 июля 2011 г. № КА-А40/7917-11 пришел к выводу, что суммы оплаты аренды жилья для иностранного сотрудника можно учесть именно на основании пункта 4 статьи 255 НК РФ, поскольку по закону обязанность по жилищному обеспечению иностранного работника возлагается на работодателя.

Если исходить из того, что предусмотренная трудовым договором оплата аренды жилья для иностранного работника является частью его заработной платы, необходимо учесть следующее. ФАС Центрального округа, ссылаясь на статью 1 ТК РФ и пункт 1 статьи 2 НК РФ, указал, что установленные статьей 131 ТК РФ ограничения не могут применяться в налоговых правоотношениях (постановление от 29 сентября 2010 г. № А23-5464/2009А-14-233). Согласно статье 255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, предусмотренные законом, трудовыми или коллективными договорами, то есть в целях налога на прибыль для учета сумм оплаты труда в неденежной форме ограничений не установлено.

Таким образом, организация, которая приглашает для работы в Россию иностранного сотрудника и в соответствии с условиями трудового договора оплачивает стоимость арендованного для него жилья, может в целях налога на прибыль учитывать данные расходы следующим образом:

- в размере, не превышающем 20% от заработной платы сотрудника (по разъяснениям Минфина России);

- в полной сумме (на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ). Однако в данном случае возможны претензии со стороны налоговых органов.

Для получения двойного «детского» вычета справку о рождении ребенка достаточно представить один раз вместе с заявлением на вычет

*Письмо Минфина России от 23 мая 2012 г.
№ 03-04-05/1-657*

Минфин разъяснил вопрос о том, сколько раз нужно представлять

справку о рождении ребенка, где сведения об отце записаны со слов матери, не состоящей в браке, для подтверждения права на удвоенный вычет по НДФЛ. По его мнению, эту справку достаточно предъявить один раз вместе с заявлением на вычет. Если сообщенные при подаче заявления сведения не меняются, то приносить каждый год новую справку не надо.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.

Минфин поясняет, что понятие «единственный родитель» может включать случаи, когда отцовство ребенка юридически не установлено. В этом случае сведения об отце ребенка вносятся в справку о рождении ребенка (форма № 25) на основании заявления матери. Она сможет получать удвоенный налоговый вычет до месяца, следующим за месяцем установления отцовства ребенка или наступления иных оснований, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ (в частности, к таким основаниям относится вступление матери ребенка в брак).

Таким образом, если в свидетельстве о рождении ребенка запись об отце ребенка сделана со слов матери, не состоящей в браке, то для получения удвоенного вычета необходимо представить налоговому агенту два дополнительных документа: справку по форме № 25 и документ, подтверждающий семейное положение (отсутствие зарегистрированного брака). До тех пор, пока содержащиеся в этих документах сведения соответствуют действительности, повторно представлять эти бумаги, в том числе справку по форме № 25, не нужно.

Все, что вы хотели знать о налоговом уведомлении



Ежегодно во второй половине года миллионы граждан, являющиеся владельцами квартир, домов, земельных участков и транспортных средств, ждут от налоговых органов налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов. Начиная с 2012 года изменилась форма налогового уведомления, теперь оно будет единым по всем налогам.

Что такое единое налоговое уведомление?

Определения «единое налоговое уведомление» не существует.

В соответствии со статьями 52 Налогового кодекса РФ в налоговом уведомлении могут быть указаны данные по нескольким подлежащим уплате налогам. Ранее, при наличии у физического лица нескольких объектов налогообложения по разным налогам, например, автотранспортного средства и квартиры, в его адрес направлялись соответствующие отдельные налоговые уведомления.

С 2011 года формирование налогового уведомления производится в зависимости от наличия у физического лица объектов налогообложения по одному налогу или нескольким налогам, подлежащим уплате (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество физических лиц). Форма налогового уведомления, утвержденная приказом ФНС России от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-11/479@, позволяет в одном уведомлении отразить все обязательства налогоплательщика по указанным выше налогам.

В чем преимущества и недостатки введения единого налогового уведомления?

Налоговое уведомление – это, по сути, визуализированный расчет обязательств физического лица, произведенный налоговым органом.

Как и раньше, новая форма содержит информацию об объекте налогообложения, налоговой базе, налоговой ставке, сумме налога, сумме льгот, сроке уплаты.

Преимущество новой формы налогового уведомления состоит в том, что она позволяет налогоплательщику увидеть в одном документе информацию по всем налоговым обязательствам и суммам налогов, которые он должен уплатить.

Когда налогоплательщики получат налоговое уведомление за 2011 год?

Налоговые органы в 2012 году должны провести начисления налогов за 2011 год и направить налоговые уведомления в срок до 1 октября 2012 года. Для удобства налогоплательщиков ФНС России на своем сайте запускает новый информационный сервис «Сроки направления налоговых уведомлений», воспользовавшись которым можно узнать о запланированных сроках направления налоговых уведомлений на уплату налога на имущество физических лиц, земельного и

транспортного налогов в конкретной налоговой инспекции.

Граждане, открывшие себе «Личный кабинет налогоплательщика» на сайте Управления ФНС России по РТ www.r16.nalog.ru, смогут получить налоговое уведомление и квитанции не выходя из дома, сделав в данном сервисе соответствующую отметку.

Налоговые уведомления будут вручаться жителям республики:

– лично;



– по почте заказным письмом;



– по телекоммуникационным каналам связи.



Что делать, если приходит ошибочное налоговое уведомление (указан неверный адрес или перечень имущества)? Куда обращаться? Стоит ли оплачивать или подождать перерасчета?

В случае несогласия с данными, указанными в налоговом уведомлении, налогоплательщик направляет заполненное Заявление, прилагаемое к налоговому уведомлению, в налоговый орган почтовым отправлением или опускает его в почтовый ящик в инспекции, или направляет в электронном виде через сервис Интернет-сайта «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» либо сервис «Обратиться в ИФНС». По форме заявления, направленной вместе с налоговым уведомлением, можно сообщать и о проблемах неверного направления налогового уведомления (в разделе «дополнительная информация»).

В каком порядке налоговыми органами обрабатываются обращения граждан с помощью формы заявления, которая поступает налогоплательщику вместе с налоговым уведомлением?

Форма заявления налогоплательщика, которая печатается и направляется с налоговым уведомлением, необходима для уточнения информации в случае обнаружения налогоплательщиком в налоговом уведомлении неточностей или недостоверной информации. По данной форме налогоплательщик может обратиться в налоговую инспекцию, из которой направлено налоговое уведомление, и сообщить о неточностях или недостоверной информации.

В форме заявления предусмотрено три раздела:

1. «Объект налогообложения, сведения о котором содержатся в налоговом уведомлении, не принадлежат

мне на праве собственности, владения, пользования». В данном разделе налогоплательщик может указать сведения об объектах, которые отражены в налоговом уведомлении, но уже проданы налогоплательщиком, либо никогда не были в собственности.

2. «В налоговом уведомлении отсутствуют сведения об объектах налогообложения». В данном разделе указывается информация о тех объектах, которые принадлежат налогоплательщику на праве собственности, но в налоговом уведомлении они не отражены и по ним не исчислен налог.

3. «В налоговом уведомлении приведены неверные данные». В данном разделе указывается информация об объекте налогообложения, отраженном в налоговом уведомлении, в характеристиках которого обнаружена ошибка, например, неправильно указана налоговая база (т.е. количество лошадиных сил транспортного средства, кадастровая стоимость земельного участка, инвентаризационная стоимость имущества), или доля в праве на объект налогообложения, или период владения объектом и т.д.

Налоговые органы, получая заявления налогоплательщиков, рассматривают их в общем порядке в сроки, установленные для рассмотрения обращений граждан.

В первую очередь уточняют информацию, указанную в заявлении, по базе данных налоговых органов. В

случае, если произошла техническая ошибка, исправляют ее и сообщают об этом налогоплательщику. В случае, если ошибка повлияла на сумму налога, делают перерасчет суммы налога и направляют новое налоговое уведомление в адрес налогоплательщика.

В случае отсутствия информации в базе данных налогового органа или несоответствия информации, указанной в Заявлении, сведениям, содержащимся в базе данных налогового органа, налоговый орган направляет запрос в регистрирующие органы, предоставившие информацию, на основании которой исчислен налог.

После получения ответа от указанных органов, подтверждающего данные налогоплательщика, в базу данных налогового органа вносятся соответствующие изменения и направляется ответ заявителю.

В случае, если изменения, внесенные в базу данных налогового органа, влияют на сумму налога, налоговый орган осуществляет перерасчет и формирует новое налоговое уведомление, которое направляется вместе с ответом в адрес налогоплательщика.

Как налоговые органы осуществляют обратную связь с налогоплательщиками по итогам рассмотрения обращения?

Налоговые органы направляют ответ налогоплательщику либо по почтовому адресу, либо по электронному, указанному в заявлении.

Какие требования предъявляются к операторам электронного документооборота?

Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по ТКС с применением ЭЦП утвержден приказом Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н.

Данный Порядок устанавливает процедуры взаимодействия участников электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по

телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП.

Участниками электронного документооборота выступают:

- продавцы;
- покупатели;
- операторы электронного докумен-

тооборота. Ими признаются организации, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по ТКС в рамках электронного документооборота счетов-фактур между продавцом и покупателем. Выставление и получение электронных счетов-фактур может проводиться через одного или нескольких операторов.

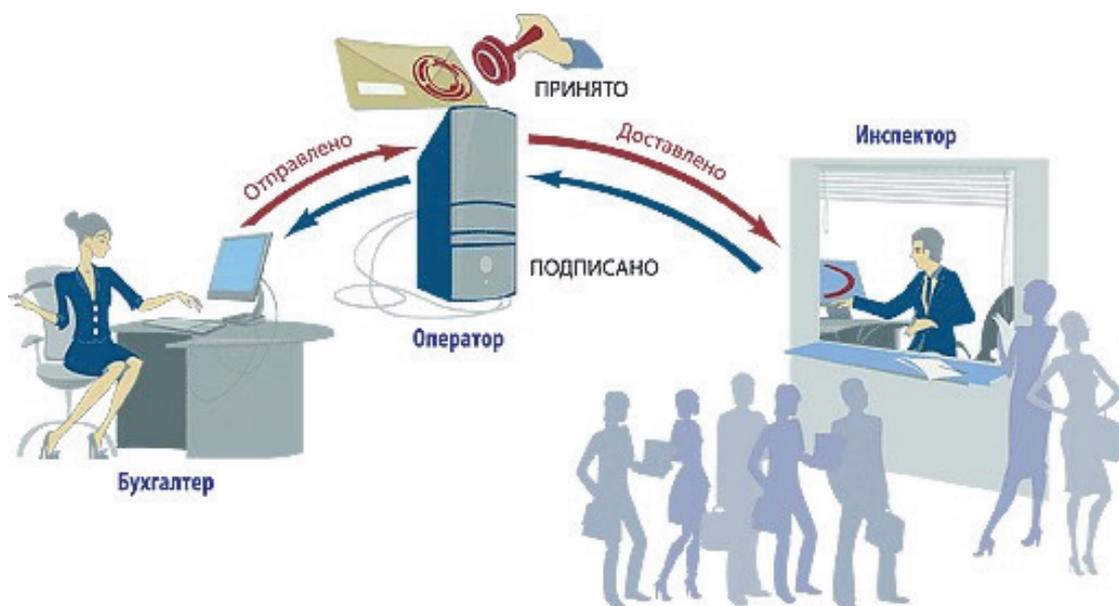
Приказом ФНС России от 20 апреля 2012 г. № ММВ-7-6/253@ утверждены Временное положение о Сети доверенных операторов электронного документооборота и Временное положение о порядке присоединения к Сети доверенных операторов электронного документооборота (ОЭД).

В соответствии с указанным Временным положением организация, изъявившая желание присоединиться

к Сети доверенных ОЭД в установленном Положением порядке (Соискатель), должна быть зарегистрирована в качестве организации в соответствии с законодательством Российской Федерации и применять общую систему налогообложения.

При этом, Соискатель должен иметь следующие действующие лицензии:

- Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций на предоставление телематических услуг связи (при размещении программно-аппаратного комплекса системы электронного документооборота счетов-фактур на территории узла связи сторонней организации, имеющей данную действующую лицензию, допускается наличие договора с данной организацией);
- Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации на техническую защиту информации;



– ФСБ России на право предоставления услуг в области шифрования информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну;

– ФСБ России на право осуществления деятельности по распространению шифровальных средств;

– ФСБ России на право осуществления деятельности по техническому обслуживанию шифровальных средств.

Кроме того, соискатель должен:

– обеспечивать бесперебойную круглосуточную работу используемого для электронного документооборота счетов-фактур программно-аппаратного комплекса;

– обеспечить хранение информации о юридически значимом документообороте (срок хранения не менее четырех лет) счетов-фактур в электронном виде с использованием электронной подписи, предусмотренном приказом Минфина № 50н, иметь в наличии систему резервного копирования, обеспечивающую сохранность информации и сведений о юридически значимом документообороте;

– обеспечивать информационное взаимодействие контрагентов (Попкупатель, Продавец) в соответствии с требованиями Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по ТКС с применением ЭЦП, утвержденного приказом Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н;

– иметь программно-аппаратные средства, расположенные на территории Российской Федерации и реализующие документооборот в соответствии с требованиями Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, утвержденного приказом Минфина России № 50н, в утвержденных форматах.

Порядок присоединения организаций к Сети доверенных ОЭД включает следующие стадии:

- 1) подача заявления соискателем;
- 2) рассмотрение документов соискателя;
- 3) принятие решения о включении в Сеть доверенных ОЭД.

Ставки и льготы по имущественным налогам можно узнать на сайте налоговой службы

На сайте Федеральной налоговой службы начал работу новый Интернет-сервис «Имущественные налоги: ставки и льготы». Он создан в целях совершенствования администрирования имущественных налогов и повышения эффективности информирования налогоплательщиков по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество физических лиц,

налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Новый сервис позволит оперативно информировать налогоплательщиков о принятых органами власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления нормативных правовых актах по установлению соответствующих элементов налогообложения по транспортному налогу,

налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, налогу на имущество организаций, а также органы местного самоуправления, представительные (законодательные) органы власти субъектов Российской Федерации о практике реализации полномочий по установлению налоговых ставок и льгот по различным муниципальным образованиям, субъектам Российской Федерации.

База Интернет-сервиса «Имущественные налоги: ставки и льготы» формируется на основе информации о налоговых ставках и льготах, установленных законами субъектов Российской Федерации по транспортному налогу и налогу на имущество орга-

низаций, а по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц – нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В настоящее время в базу Интернет-сервиса внесена информация по имущественным налогам за 2009, 2010 и 2011 годы. В последующем будет обеспечена поддержка базы данных в актуальном состоянии.

Чтобы найти необходимую информацию в базе Интернет-сервиса, пользователю достаточно ввести один из следующих критериев:

- субъект Российской Федерации;
- вид налога;
- налоговый период;
- муниципальное образование.



Для электронных счетов-фактур загорелся «зеленый свет»



23 мая 2012 года вступил в силу приказ ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138@. Теперь у налогоплательщиков появилась реальная возможность отказаться от бумажного документооборота по НДС и обмениваться счетами-фактурами, а также вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгу продаж и книгу покупок в электронном виде.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Электронные счета-фактуры выгодны не только компаниям

Электронный счет-фактура (ЭСФ) является полноценным документом, как и его бумажный аналог. Он содержит те же реквизиты и данные, должен быть подписан руководителем или доверенным лицом и передан в течение 5 дней. ЭСФ также должен быть зарегистрирован в журнале учета и в книгах учета. Его можно представить в качестве основания для получения вычета НДС.

23 мая 2012 года – дата официального вступления в силу последнего документа, необходимого для обмена электронными счетами-фактурами, а именно приказа ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138 «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде».

КСТАТИ

23 мая первый в России электронный счет-фактура полетел по каналам связи в торжественной обстановке. Этот процесс транслировался в интернете. В конференц-связи участвовали представители ФНС, а также две компании, обменявшиеся первым электронным счетом-фактурой. Одна из Москвы, другая из Питера

ЭСФ успешно могут применяться на практике, и переход на них не только полезен компаниям, но и значительно упростит работу налоговых инспекций. Государство было заинтересовано в переводе счета-фактуры в электронный вид, поэтому им была разработана полная нормативная база по работе с электронными счетами-фактурами. По данным ФНС, счета-фактуры составляют треть документов, которые налоговые органы требуют у налогоплательщиков. Российский бизнес генерирует примерно

15 млрд счетов-фактур в год, говорится в сообщении пресс-службы ФНС.

Составление электронных счетов-фактур

Новые правила заполнения счета-фактуры (его бумажной формы) регламентируются постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, которое вступило в силу в январе 2012 года. Это постановление утверждает порядок заполнения счетов-фактур, форму документа, форму корректировочных и исправленных счетов-фактур, форму журнала учета и книг покупок и продаж.

В связи с тем, что Постановление № 1137 было опубликовано в январе 2012 года, в письме Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11 указывалось, что до начала очередного налогового периода, то есть до 1 апреля 2012 года, наряду с новыми формами можно использовать старые формы соответствующих документов, которые были утверждены постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Составление электронного счета-фактуры имеет несколько отличий от составления этого документа в бумажной форме:

- документ формируется в одном экземпляре и подписывается одной электронной подписью руководителя

или уполномоченного им лица (пункт 6 статьи 169 НК РФ);

- ЭСФ формируется в установленном ФНС России формате (пункт 1 статьи 169 НК РФ). Это позволяет автоматически обрабатывать электронные счета-фактуры как участниками сделки, так и контролирующими органами.

Обмен электронными счетами-фактурами

Обмен электронными счетами-фактурами, согласно приказу Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи» (далее – Порядок), осуществляется через оператора электронного документооборота (ЭДО). Деятельность операторов регламентируется приказом ФНС России от 20 апреля 2012 г. № ММВ-7-6/253@, а список официально зарегистрированных операторов ЭДО можно будет посмотреть на сайте ФНС www.nalog.ru (пока он пуст).

Компании могут использовать электронные счета-фактуры при взаимном согласии (отраженном в договоре) и наличии у сторон технических средств для работы с такими документами. При этом, чтобы счета-фактуры в электронном виде имели юридическую силу (то есть их, например, можно было представить для зачета НДС или в суде), они должны быть подписаны электронной подписью и быть переданными через оператора электронного документооборота, выступающего в качестве третьей независимой стороны. Такие условия обмена электронными счетами-фактурами связаны, в первую очередь, с тем, что ЭСФ должен сопровождаться специальны-

НА ЗАМЕТКУ

Электронный счет-фактура формируется в одном экземпляре и подписывается одной электронной подписью руководителя

ми служебными документами (подтверждениями и извещениями). Эти документы создаются оператором при отправке и получении электронного счета-фактуры и фиксируют факт и дату выставления или получения счета-фактуры, хранятся с электронным документом и вместе с ним представляются в налоговую. Для отправки одного счета-фактуры продавец и покупатель должны подписать: одну счет-фактуру; два подтверждения оператора; одно извещение о получении счета-фактуры; три извещения о получении подтверждения оператора.

При выставлении и получении счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи продавец и покупатель осуществляют электронный документооборот по каждому счету-фактуре в отдельности. При этом счета-фактуры могут быть как в зашифрованном, так и в незашифрованном виде.

Сертификаты ключей подписи участникам электронного документооборота счетов-фактур выдаются организациями, которые выпускают сертификаты ключей подписи для использования в информационных системах общего пользования, выполняют функции, предусмотренные Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» и являются удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров ФНС.

Электронный документооборот выглядит следующим образом:

1. продавец отправляет электронный счет-фактуру покупателю через оператора;
2. оператор автоматически фиксирует дату выставления;
3. оператор передает ЭСФ получателю, фиксирует дату получения;
4. покупатель, получив ЭСФ, отправляет продавцу извещение о получении (см. схему 1).

Дата выставления и получения ЭСФ

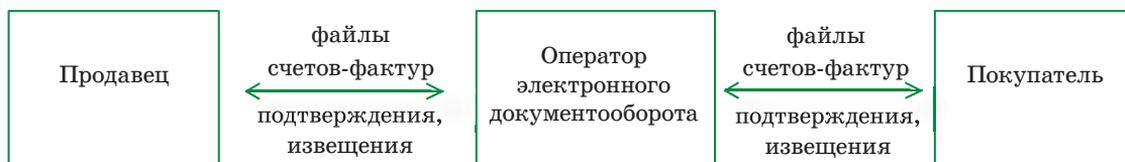
Одной из особенностей работы с электронными счетами-фактурами является независимая фиксация даты выставления и даты получения счета-фактуры.

Даты выставления и получения ЭСФ фиксируются в подтверждениях оператора электронного документооборота. Именно по этим датам устанавливается принадлежность счета-фактуры к налоговому периоду. Фиксация даты получения стороной, независимой от налогоплательщика и инспекции, делает доказательство права на возмещение НДС более прозрачным и простым.

Только после того, как продавец получил извещение о получении счета-фактуры от покупателя, электронный счет-фактура считается выставленным (пункты 1.10-11 Порядка). Если такое извещение сформировано не было или продавец его не получил, ЭСФ не является выставленным и про-

Схема 1

Электронный документооборот счетов-фактур



давцу придется выставить счет-фактуру на бумажном носителе.

ВАЖНО

Электронный счет-фактура считается выставленным после того, как продавец получил извещение о получении счета-фактуры от покупателя

Исправленные и корректировочные электронные счета-фактуры

С недавних пор исправление счетов-фактур происходит путем создания новых документов: исправленных и корректировочных счетов-фактур.

Приказ ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138 утвердил форматы этих счетов-фактур в электронном виде. Напомним, в каком случае нужно составлять исправленные и корректировочные счета-фактуры.

Если в выставленном счете фактуре обнаружены ошибки и документ не соответствует реально совершенной хозяйственной операции (например, сделана ошибка в реквизитах контрагентов или сделана техническая ошибка в сумме), взамен его выставляется исправленный счет-фактура. Вне зависимости от даты внесения исправлений – права и обязанности перед бюджетом относятся к периоду, когда был выставлен первоначальный документ.

Корректировочный счет-фактура выставляется в том случае, если уже после завершения сделки произошло изменение стоимости товаров и услуг. Основанием для выставления корректировочного счета-фактуры является новый первичный документ (пункт 10 статьи 172 НК РФ). Права и обязанности перед бюджетом, зафиксированные в корректировочном счете-фактуре относятся к периоду, в котором он был выставлен.

Хранение и представление в инспекцию электронных счетов-фактур

Электронные счета-фактуры – это оригиналы документов, и хранить их нужно в электронном виде (пункт 1.13 Порядка). Представлять электронные счета-фактуры в налоговые инспекции также можно в электронном виде (статья 93 НК РФ). Порядок представления документов уже закреплен в приказе ФНС России от 17 февраля 2011 г. № ММВ-7-2/168@.

Согласно порядку налоговый орган направляет налогоплательщику требование в электронном виде. Налогоплательщик, подтвердив полученный запрос, готовит пакет электронных документов и направляет вместе с требованием в налоговый орган. В случае, если пакет документов составлен верно, налоговый орган подтверждает прием и приступает к проверке. Если у налогоплательщика часть документов ведется в электронном виде, а часть – в бумажном, составленные в бумажном виде счета-фактуры как и раньше нужно будет представлять в виде копий.

Также в электронном виде станет возможно представлять журнал учета счетов-фактур, книги покупок и продаж. Их можно вести в электронном виде и не распечатывать по окончании налогового периода. В случае истребования налоговым органом журналов и книг их необходимо заверить электронной подписью руководителя организации (или уполномоченного на то лица) и передать в контролирующий орган.

Технология приема ЭСФ в налоговых инспекциях находится в процессе разработки, поэтому фактически возможности представить счета-фактуры, журнал и книги в электронном виде по истребованию пока еще нет.

На каком основании компания может предоставить другой компании свой устав?

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

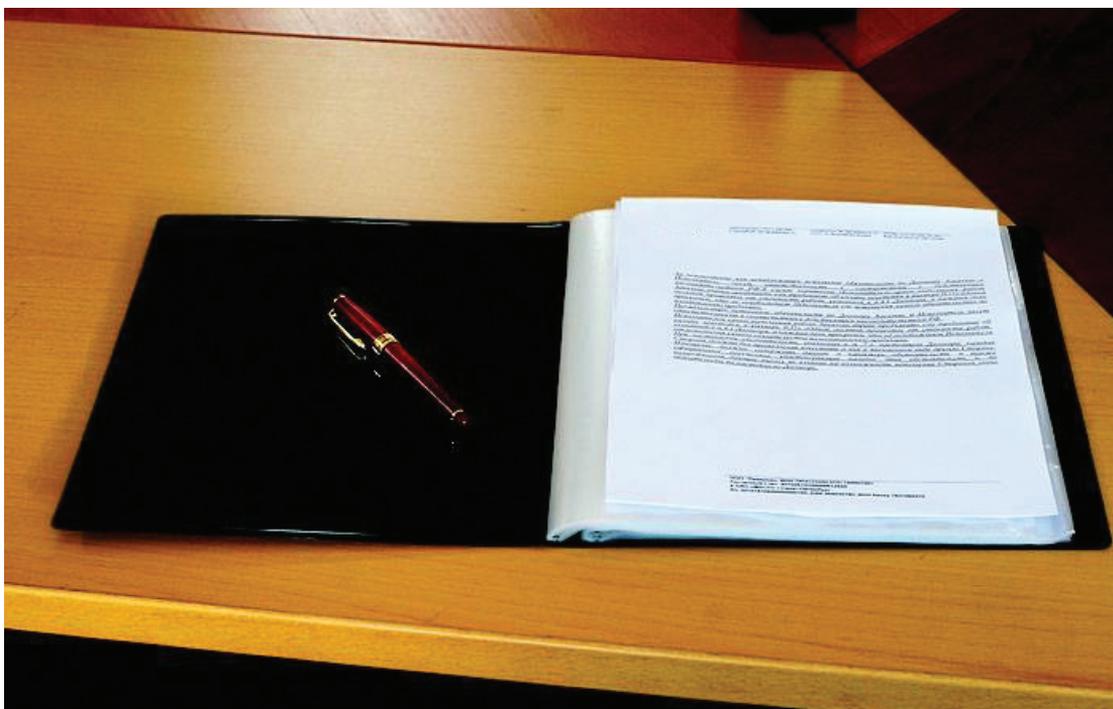
Только на добровольных началах. Законного права требовать устав у контрагента нет.

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Довольно часто некоторые фирмы просят для заключения договоров первый, второй и последний листы устава. Сам устав показывать необязательно. По желанию можно предоставить копии.

Диля Шакирова, главный бухгалтер, г. Казань

Налоговая инспекция требует проверять добросовестность контрагентов, иначе может не принять вычеты по НДС и затраты по прибыли. При заключении договоров многие предприятия собирают пакет документов, в который входит и копия страниц устава (первые 2-3), где говорится, что данная компания имеет право покупать, продавать, иметь имущество и распоряжаться им, а также на последней странице обычно описаны полномочия руководителя. Предоставление документов происходит в добровольном порядке. Если категорически кто-то отказывается, нужно задуматься почему.



Выполнение работ (оказание услуг) в Республике Казахстан



Правила международного договора применяются, даже если в национальном законодательстве установлены иные нормы. Российские организации, оказывающие услуги для предприятий Казахстана, знают, что на практике это соблюдается не всегда. Особенно остро проблема стоит перед фирмами, у которых нет своего представительства в республике. С доходов таких компаний налоговые агенты из Казахстана удерживают подоходный налог. И это при том, что в родной стране с тех же доходов россиянам предстоит заплатить налог на прибыль. Есть два способа избежать двойного налогообложения.

Светлана Галимзянова
старший эксперт компании «Аудэкс»

Что говорится в международном договоре

Если российская организация получает доходы, например, от выполнения работ, оказания услуг в Казахстане, и при этом у нее нет там постоянного учреждения, то прибыль облагается налогом только в РФ. Такая норма закреплена в статье 7 Конвенции от 18 октября 1996 г. между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее – Конвенция). В Конвенции содержится ограниченный перечень доходов (роялти, проценты и иные аналогичные доходы) российских организаций, которые в соответствии с Конвенцией могут облагаться подоходным налогом в Республике Казахстан.

Что говорится в законодательстве Казахстана

В Налоговом кодексе Республики Казахстан (далее – НК РК) предусмотрен иной порядок. Из него следует,

что даже если у российской организации-нерезидента нет в Казахстане так называемого «постоянного учреждения», налоговый агент (казахстанское предприятие) все равно должен удержать с выплачиваемого дохода корпоративный подоходный налог (это аналог налога на прибыль в России).

Доходом нерезидента от источника в Казахстане признается доход от выполнения работ или оказания услуг на территории республики (пункт 1 статьи 192 НК РК). Налог составляет 20% от суммы доходов. Вычеты не применяются (пункт 1 статьи 193 НК РК).

Компромисс

На деле должен применяться особый порядок, устраняющий двойное налогообложение. Доходы российской организации-нерезидента, полученные от источников в Казахстане, полностью или частично освобождаются от подоходного налога. Налоговый агент (казахстанская организация) в момент выплаты или при отнесении дохода на вычеты вправе не начислять налог или применить пониженную ставку, предусмотренную международным до-

говором. При этом нерезидент должен быть окончательным получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор. Такие условия предусмотрены в статье 212 НК РК.

Российской организации надо предоставить налоговому агенту документ, подтверждающий резидентство в РФ. Последний должен соответствовать требованиям пункта 4 статьи 219 НК РК.

Если условия статьи 212 НК РК не выполняются, налоговый агент обязан в момент выплаты дохода нерезиденту удержать подоходный налог и перечислить его в бюджет или на условный банковский вклад, открытый на нерезидента (статья 216 НК РК).

Как избежать двойного налогообложения

Как показывает практика, безопаснее всего для казахстанских организаций удержать подоходный налог при выплате доходов российскими компаниями и перечислить его в государственный бюджет. Но такой подход не соответствует положениям Конвенции, ведь, как было указано выше, международный договор предполагает, что доходы, полученные российской организацией в Казахстане, подлежат налогообложению только в РФ.

Следует отметить, что удержание казахстанской организацией корпоративного подоходного налога не освобождает российскую компанию от обязанности обложить доходы налогом на прибыль в РФ.

Перспектива заплатить налог с доходов от одной и той же операции дважды, вряд ли порадует российскую организацию. У нее есть два выхода из сложившейся ситуации.

Способ первый

Российская организация может вернуть удержанный налог, обратившись в казахстанские налоговые органы с

Что понимать под «постоянным учреждением нерезидента»

Постоянным учреждением нерезидента в Казахстане признается постоянное место деятельности в республике, через которое он осуществляет предпринимательскую деятельность, в том числе через уполномоченное лицо (пункт 1 статьи 191 НК Республики Казахстан). Перечень мест осуществления деятельности, подпадающий под понятие постоянного учреждения нерезидента, приведен в подпунктах 1-6 пункта 1 статьи 191 НК РК.

При этом если речь идет об оказании услуг или выполнении работ, постоянным местом деятельности признается место оказания услуг, выполнения работ через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей. Причем при условии, что деятельность такого характера продолжается в Казахстане более 183 календарных дней в пределах любого последовательного 12-тимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов (пункт 2 статьи 191 НК РК). Если у российской организации-нерезидента в Казахстане есть постоянное учреждение, она обязана зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в казахстанском налоговом органе в порядке, установленном статьей 562 НК РК.

заявлением о возврате налога. Нужно также подать дополнительные формы к нему с приложением копий:

- контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели;
- учредительных документов (в них должны быть указаны учредители (участники) юрлица – нерезидента);
- актов выполненных работ или иных документов, подтверждающих

факт и сроки выполнения нерезидентом различных видов работ;

- счета, платежного документа, подтверждающего суммы выплаченных доходов и суммы уплаченных налогов;
- документа, подтверждающего резидентство налогоплательщика-нерезидента, заверенного компетентным или уполномоченным органом РФ (так называемый сертификат резидентства).

Недостаток этого способа в том, что он требует подготовки большого объема документации, поэтому организации редко используют этот вариант.

Способ второй

Есть возможность зачесть сумму корпоративного подоходного налога, удержанного в Казахстане, при уплате налога на прибыль в РФ. Такой зачет предусмотрен Конвенцией, а также нормами НК РФ. Но использовать этот способ рискованно. Объясним, почему.

Согласно статье 23 Конвенции двойное налогообложение в России устраняется так: если резидент России получает доход или владеет капиталом в Казахстане, которые в соответствии с Конвенцией могут облагаться налогом в этой республике, сумма налога, уплачиваемая в Казахстане, может быть вычтена из налога, взимаемого с этого резидента в России. Такой вычет, однако, не будет превышать российского налога, исчисленного с такого дохода или капитала в России.

Зачет производится при условии, что организация представит документ, подтверждающий уплату налога за пределами России. А если налоги удержаны в соответствии с законами иностранных государств или международным договором налоговым агентом, понадобится подтверждение от него (статья 311 НК РФ). Таким подтверждением может быть письмо от налогового агента, подписанное уполномоченным лицом. К нему должно прилагаться платежное поручение о перечислении соответствующей суммы

в качестве налога (письмо Минфина России от 16 июня 2010 г. № 03-08-05).

Минфин – за зачет, а ФНС – против

Возможность зачесть сумму налога на прибыль, удержанного с доходов российской организации в Казахстане, подтверждается «нашим» Минфином в письмах от 24 мая 2011 г. № 03-03-06/1/304, от 31 декабря 2009 г. № 03-08-05, от 17 декабря 2009 г. № 03-08-05.

Но по мнению налоговиков, зачет не может быть произведен, если у организации нет постоянного представительства на территории республики. Ведь при таких обстоятельствах доходы в соответствии с Конвенцией вообще не должны были облагаться налогом в Казахстане (письмо УФНС по г. Москве от 25 ноября 2004 г. № 26-12/76619). По мнению налоговиков, у организации есть только один выход – обратиться за возвратом в налоговый орган Республики Казахстан.

В единственном судебном решении по данному вопросу арбитры принимают сторону налоговиков. В нем говорится, что если казахстанская организация необоснованно удержала сумму налога, российская компания не может воспользоваться зачетом в соответствии с пунктом 3 статьи 311 НК РФ, так как это не соответствует положениям Конвенции (постановление ФАС Московского округа от 27 июля 2005 г., 20 июля 2005 г. № КА-А41/6603-05).

Таким образом, вопрос, можно ли зачесть налог, удержанный казахстанскими предприятиями, при налогообложении дохода, на сегодня является спорным. Все же, по располагаемой нами информации, налоговые органы на местах не препятствуют такому зачету.

Пример

Российская организация осуществляет пуско-наладочные работы на территории Казахстана. Работы были вы-

полнены за 3 месяца. Стоимость работ – \$40 000. В бухучете сделка отражена следующим образом:

Дебет 62 Кредит 90

– \$40 000 – отражена выручка от реализации на общую стоимость договора;

Дебет 51 Кредит 62

– \$32 000 (40 000 – 8 000) – перечислена разница между стоимостью договора и суммой удержанного КППН;

Дебет 68 Кредит 62

– \$8 000 – произведен зачет на сумму удержанного КППН;

Дебет 99 Кредит 68

– условно \$5 000 – отражена разница на сумму начисленного налога на прибыль по указанной сделке;

Дебет 99 Кредит 68

– \$3 000 (8 000 – 5 000) – отражена разница между суммой КППН и суммой налога на прибыль. Эта разница не учитывается при налогообложении прибыли.

Подведем итоги

1. Если российская компания оказала услуги или выполнила работы

для казахстанской организации, последняя на дату выплаты дохода должна принять решение:

– самостоятельно применить полное или частичное освобождение от удержания подоходного налога по нормам международного договора;

– удержать налог по ставкам, установленным законодательством Казахстана, и разместить его на условном банковском вкладе;

– удержать налог по ставкам, установленным законодательством Казахстана, и перечислить его в бюджет республики.

2. Если казахстанская организация удержала с доходов российской компании корпоративный подоходный налог, есть несколько способов его вернуть:

– обратиться в казахстанские налоговые органы с заявлением о возврате;

– обратиться за зачетом суммы корпоративного подоходного налога, удержанного в Казахстане, при уплате налога на прибыль в России. Налоговики на местах этому не препятствуют.

на правах рекламы

Налоговые и бухгалтерские консультации

Исключите вероятность бухгалтерских ошибок и штрафов. Делайте все правильно вместе с консультантами “Аудэкс”!

- ✓ Решение любых сложных бухгалтерских вопросов
- ✓ Консультации оказываются по эл.почте, телефону, Skype, в офисе компании
- ✓ Для долгосрочного сотрудничества - абонентское обслуживание

Запись на консультацию по тел.: (843) 273-46-06

 **Аудэкс** www.audex.ru / www.audex-online.com / г. Казань, Гвардейская, 15

Сезонные работы: особенности налогообложения и трудовых отношений



Для кого-то лето – это долгожданная пора отпусков, а для кого-то – начало сезонных работ. В сельском хозяйстве это, например, заготовка сельхозпродукции. Каковы особенности налогообложения сезонной деятельности?

Дарья Федосенко
главный редактор

Для целей налогообложения сезонное производство – это производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Такое понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (кварталы) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

Остановимся на особенностях налогообложения при осуществлении сезонной деятельности.

Налог на прибыль организаций

Никаких особенностей налогового учета доходов для организаций, ведущих сезонные виды деятельности, главой 25 НК РФ не установлено.

Тем не менее организациям, осуществляющим сезонную деятельность, следует учитывать некоторые особенности признания расходов при исчислении налога на прибыль.

Налогоплательщики, применяющие кассовый метод, расходы в налоговом учете признают в соответствии со статьей 273 НК РФ. Расходами для организаций с сезонным характером выполнения работ являются затраты после их фактической оплаты (пункт 3 статьи 273 НК РФ).

При применении для целей налогообложения метода начисления порядок признания расходов в налоговом учете немного сложнее.

При использовании метода начисления расходы подразделяются на прямые и косвенные (статья 318 НК РФ).

Отсутствие доходов у организаций при осуществлении деятельности, связанной с сезонным характером выполнения работ, в определенный период времени не влияет на правомерность признания в ее налоговом учете косвенных расходов. Конечно, это возможно только при условии, что осуществляемая деятельность в целом направлена на получение доходов. Таким образом, при методе начисления расходы, возникающие у организации между очередными производственными сезонами, признаются ежемесячно

в порядке, предусмотренном статьями 272, 318 и 319 НК РФ.

С прямыми расходами по-другому. В соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ. Организации с сезонным характером деятельности прямые расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль могут учесть лишь в том периоде, в котором будет реализована готовая продукция.

Есть и исключение из правил – налогоплательщики, оказывающие услуги. Они могут относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

Как быть с учетом основных средств? В пункте 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, указано, что по объектам основных средств, используемым в организации с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году. Следовательно, при исчислении налога на прибыль в расходы включается сумма амортизации, начисленной как в периоде осуществления деятельности, так и в периоде, в котором деятельность временно прекращалась в связи с сезонными факторами.

ВАЖНО

Амортизация ОС, используемых в организации с сезонным характером работы, начисляется в обычном порядке – равномерно в течение отчетного года

Что касается уплаты авансовых платежей и представления налоговой декларации, то налогоплательщиками, деятельность которых носит сезонный характер, эта обязанность должна осуществляться в общеустановленном порядке (в случае, если они не применяют спецрежимы). Согласно положениям статьи 289 Налогового кодекса РФ фактическое отсутствие прибыли у налогоплательщиков за определенный отчетный период не свидетельствует об отсутствии у них обязанности подать в налоговый орган налоговую декларацию за указанный период.

Налог на имущество организаций

Объектами обложения налогом на имущество для российских организаций является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (пункт 1 статьи 374 НК РФ). Перечень объектов налогообложения приведен в пункте 4 статьи 374 НК РФ.

Поскольку используемое в сезонной деятельности имущество как в период осуществления сезонной деятельности, так и во время простоя или проведения подготовительных работ из состава основных средств не исключается, оно облагается налогом в общеустановленном порядке.

Налог на добавленную стоимость

Как быть с вычетом НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым в тот период межсезонья, когда деятельность не ведется? В налоговом периоде, в котором не начисляется налоговая база по НДС, «входной» НДС, по мнению Минфина, к вычету не принимается. Однако ФНС считает иначе. Подробнее о вычете по НДС в ситуации, когда в текущем периоде налогооблагаемых операций нет, читайте в статье «Доходов – нет, расходы – есть!» на с.44.

Налог на доходы физических лиц

Зачастую с работниками, выполняющими сезонные работы, заключают срочные трудовые договоры (статья 59 ТК РФ). Заключение трудовых отношений с сезонными работниками в соответствии с трудовым законодательством имеет ряд особенностей. Например, специфические условия работы сезонных работников заключаются в том, что:

- им можно устанавливать испытание, но срок испытания не может превышать двух недель;
- отпуска или компенсация за них рассчитываются в календарных днях, но по уменьшенной норме;
- об увольнении по собственному желанию до истечения срока договора сезонные работники обязаны предупредить за три календарных дня (вместо двух недель).

Порядок налогообложения зарплаты сезонных работников такой же, как и при заключении обычных трудовых договоров. В этом случае работодатель является налоговым агентом по НДФЛ (статья 226 НК РФ) и обязан испол-

нять все свои обязательства в соответствии с требованиями НК РФ.

Отсрочка (рассрочка) по уплате налогов

Налогоплательщиков с сезонным характером работы может заинтересовать получение отсрочки (рассрочки) по уплате налогов. Дело в том, что сезонный характер производства и (или) реализации товаров, работ, услуг является основанием для получения организацией отсрочки или рассрочки по уплате налога (подпункт 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ). Перечень сезонных отраслей и видов деятельности, в отношении которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога, утвержден постановлением Правительства РФ от 6 апреля 1999 г. № 382.

Напомним, что отсрочка или рассрочка по уплате налога – это изменение срока уплаты налога при наличии оснований на срок, не превышающий одного года, с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности (пункт 1 статьи 64 НК РФ). Срок уплаты налога (сбора) может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога (сбора) либо ее части с начислением процентов на сумму задолженности, если иное не предусмотрено главой 9 НК РФ (пункт 2 статьи 61 НК РФ).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога при сезонном характере производства (работ, услуг) может быть

ВАЖНО

Отсрочка или рассрочка по уплате налога при сезонном характере деятельности может быть предоставлена на сумму, не превышающую стоимость чистых активов организации

предоставлена на сумму, не превышающую стоимость чистых активов организации (пункт 2.1 статьи 64 НК РФ).

Если организация занимается иными дополнительными видами деятельности, которые не являются сезонными, и по каждому виду деятельности ведется раздельный аналитический учет, а в налоговых декларациях указывается общая сумма налога, то для получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов по этим видам деятельности (формирующим единую налоговую базу) оснований не предусмотрено.

Необходимо иметь в виду, что при предоставлении отсрочки или рассроч-

ки по уплате налога «сезонникам» на сумму задолженности начисляются проценты. Они рассчитываются исходя из ставки, равной 1/2 ставки рефинансирования Банка России, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено таможенным законодательством в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (пункт 4 статьи 64 НК РФ). Однако, их сумма значительно ниже начисляемых пени за несвоевременность платежей. Начисленные суммы процентов полностью включаются в расходы при исчислении налога на прибыль.

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. 8-9375-265-560.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Совмещение должностей: разбираемся в деталях



Во время отсутствия сотрудника на рабочем месте в связи с отпуском или командировкой, как правило, передают другому работнику его обязанности путем оформления временного совмещения должностей. Какие вопросы возникают в такой ситуации?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Совмещением признается выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 60.2 ТК РФ).

Совместительством же является выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (статьи 60.1, 282 ТК РФ).

Как происходит совмещение должностей?

При совмещении не требуется заключать новый трудовой договор, так как не происходит смены работодателя. В этом случае необходимо лишь письменное согласие работника, на основании которого издается приказ и оформляется дополнительное соглаше-

К СВЕДЕНИЮ

При совмещении работнику предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством, коллективными договорами (соглашениями)

ние к трудовому договору работника о возложении на него дополнительной работы.

В дополнительном соглашении в обязательном порядке должны быть прописаны: содержание и объем дополнительной работы, сумма доплаты, а также срок ее выполнения. При этом следует учитывать, что Трудовой кодекс РФ не ограничивает размер такой доплаты (статья 132 ТК РФ), однако при установлении доплаты работодателю следует руководствоваться положениями статьи 22 ТК РФ (равная оплата за труд равной ценности). Размер доплат устанавливается в каждом конкретном случае по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 151 ТК РФ). Отметим, что в трудовой книжке запись о совмещении не делается.

Следует обратить особое внимание, что, если работник исполняет обязанности временно отсутствующего работника и при этом освобождается от основной работы, имеет место не совмещение, а временный перевод на другую работу (часть 1 статьи 72.2 ТК РФ), а если должность, по которой работник исполняет обязанности, вакантна и работник при этом освобож-

дается от основной работы, то такой перевод будет постоянным, так как по общему правилу исполнение обязанностей по вакантной должности не допускается (пункт 2 разъяснения Госкомтруда СССР № 30, ВЦСПС № 39 от 29 декабря 1965 г. «О порядке оплаты временного замещения»).

Кроме того, при совмещении не предусмотрены ограничения по продолжительности рабочего времени, так как дополнительная работа в этом случае выполняется в рабочее время по основной работе. Соответственно, часы сверх нормы установленного законодательством рабочего времени оплачиваются как сверхурочные.

Также следует помнить, что согласно пункту 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922, если работник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск по основной работе в период выполнения дополнительной работы, для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у работодателя, независимо от источников этих выплат, то есть в расчет отпускных включаются суммы оплаты дополнительной работы.

Согласно статье 60.2 ТК РФ работник при совмещении имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель, в свою очередь, – досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за 3 рабочих дня.

Есть ли ограничения при совмещении?

Трудовое законодательство не устанавливает ограничений по совме-

щению работы как внутри, так и вне организации. Исключение составляют только категории, для которых совмещение запрещено конкретными федеральными законами.

Ранее пунктом 15 постановления Совмина СССР от 4 декабря 1981 г. № 1145 руководителям организаций, их заместителям и помощникам, главным специалистам, руководителям структурных подразделений, отделов, цехов, служб и их заместителям было запрещено совмещать профессии (должности), однако подпункт «а» пункта 15 указанного постановления утратил силу с момента вынесения определения Верховного суда РФ от 25 марта 2003 г. № КАС03-90, а постановлением Правительства РФ от 10 марта 2009 г. № 216 вышеуказанное постановление Совмина отменено полностью.

Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же, как у работника, профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ, в том числе в пределах установленной для данного работника продолжительности рабочего времени. Это условие может иметь постоянный или временный характер (например, может быть возложено исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором). Обязанности временно отсутствующего работника могут быть как возложены на одного работника, так и распределены между несколькими работниками.

Пример

На водителя В.В.Меткина дополнительно возложена обязанность выполнения погрузочно-разгрузочных работ, а также обязанности экспедитора.

Месячный оклад работника составляет 20 000 руб. Доплата за совмещение профессий по соглашению сторон установлена в размере 30% от должностного оклада.

Работник в мае отработал 15 рабочих дней, июнь – полностью.

Количество рабочих дней в мае составляет 21 день; в июне – 20 дней.

Сумма начисленной заработной платы за май:

- оплата по тарифу за проработанное время – 14 286 руб. (20 000 руб. / 21 день x 15 дней);

- доплата за совмещение профессий – 4 286 руб. (14 286 руб. x 30%);

- итого – 18 572 руб. (14 286 + 4 286).

Сумма начисленной заработной платы за июнь:

- оплата по тарифу за отработанное время – 20 000 руб.;

- доплата за совмещение профессий – 6 000 руб. (20 000 руб. x 30%);

- итого – 26 000 руб. (20 000 + 6 000).

Что с трудовым договором?

Прежде чем привлекать работника к выполнению дополнительной работы, нужно отразить в положении об оплате труда (в коллективном или трудовом договоре) следующие моменты:

- порядок оформления совмещения профессий (должностей), конкретные условия и ограничения;

- варианты совмещения профессий (должностей), список допустимых совмещений;

- возможность назначения доплаты, ее максимальный размер (это может быть процент от оклада по замещаемой (основной) должности или фиксированная сумма).

При совмещении профессий в штатном расписании организации должно

быть отражено наименование должности (профессии).

Условие о совмещении профессий (должностей) и размере доплат может быть установлено сразу при заключении трудового договора.

Если трудовой договор уже заключен и в нем не отражено условие о совмещении, его можно прописать в дополнительном соглашении к трудовому договору.

Когда можно остаться без доплаты?

Работодатель вправе не оплачивать сотруднику исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, если дополнительные функции заранее были закреплены в должностной инструкции. Такой вывод Минздравсоцразвития России сделало в письме от 12 марта 2012 г. № 22-2-897.

ВАЖНО

Работодатель вправе не оплачивать сотруднику исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, если дополнительные функции заранее были закреплены в должностной инструкции

Работодатель вправе прописать в должностной инструкции сотрудника, что он выполняет обязанности коллег или подчиненных, когда они находятся на больничном либо в отпуске. В таком случае, по мнению чиновников, компания вправе ничего специалисту не доплачивать, так как должностная инструкция является неотъемлемой частью трудового договора. Значит, сотрудник совмещает свою работу с обязанностями отсутствующего коллеги в рамках заключенного трудового договора, в котором установлен конкретный оклад. В том числе и за перио-

дическое совмещение. Во избежание конфликтов стоит заранее обговорить такое условие в должностной инструкции с сотрудником.

Что с налогами?

Оплата совмещения учитывается в составе расходов на оплату труда как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, а также подлежит обложению страховыми взносами и НДФЛ в общеустановленном порядке. При совмещении должностей источник выплаты дохода – один, поэтому учитывается общий доход налогоплательщика в целях предоставления стандартных налоговых вычетов.

Оплату труда совместителя можно полностью учитывать в целях налогообложения прибыли, если она не превышает должностной оклад совмещаемой штатной единицы организации. Данная точка зрения отражена в письмах Минфина России от 1 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/50 и УФНС

по г. Москве от 30 сентября 2005 г. № 20-12/69936, а также в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 2 мая 2006 г. № А56-18935/2005.

Подведем итоги

Отличительными признаками совмещения являются:

- выполнение дополнительной работы в организации, являющейся одновременно и основным местом работы;
- отсутствие необходимости заключать трудовой договор с работником (достаточно оформить соглашение к имеющемуся трудовому договору и установить в нем оплату и срок, в течение которого будет выполняться дополнительная работа);
- отсутствие записей в трудовой книжке о выполнении работы по совмещению;
- прекращение работы по истечении установленного срока (либо досрочно).

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

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

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,

БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Доходов – нет, расходы – есть!



Компания только зарегистрировалась. Естественно, у нее нет еще никаких доходов, ведь нужно время, чтобы встать на ноги. Однако расходы уже образовались. Можно ли признать такие расходы в бухгалтерском и налоговом учете?

Гузель Гарипова
аудитор

Расходы в бухгалтерском учете

Осуществляя любую деятельность, компания начинает вести налоговый и бухгалтерский учет, а как известно, требования их могут быть временами диаметрально противоположными.

В бухгалтерском учете следует руководствоваться требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно пункту 2 данного ПБУ расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в

том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Самый важный момент – расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Если расходы организации удовлетворяют критериям ПБУ 10/99, она может смело признавать их в учете и отражать в своей отчетности, даже при отсутствии дохода.

НА ЗАМЕТКУ

Если расходы удовлетворяют критериям ПБУ 10/99, организация может признавать их в учете и отражать в отчетности, даже при отсутствии дохода

С бухгалтерским учетом разобрались, теперь посмотрим, как быть с налоговым учетом.

Расходы в налоговом учете

В налоговом учете можно выделить 2 налога, с которыми сталкивается

компания, это налог на прибыль и НДС.

Вот те требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы в налоговом учете:

- 1) расходы должны быть обоснованы;
- 2) расходы должны быть документально подтверждены;
- 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Эти требования являются обязательными для принятия произведенных расходов в уменьшение доходов. Если расход не соответствует хотя бы одному из перечисленных требований, то такой расход для целей налогообложения не учитывается (пункт 1 статьи 252, пункт 49 статьи 270 НК РФ).

Глава 25 НК РФ не ставит порядок признания расходов в зависимость от того, были у организации доходы или нет.

Следовательно, организация учитывает расходы в целях налогообложения прибыли как в периоде получения доходов, так и в периоде, в котором организация доходы не получает, при условии, что осуществляемая деятельность в целом направлена на получение доходов (письмо ФНС России от 21 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/6494, Минфина России от 11 февраля 2010 г. № 03-03-06/1/66).

ВАЖНО

Организация учитывает расходы как в периоде получения доходов, так и в периоде, в котором доходы не были получены, при условии, что осуществляемая деятельность в целом направлена на получение доходов

Таким образом, расходы налогоплательщика должны соотноситься с

характером его деятельности, а не с получением прибыли. С этим соглашаются и контролирующие органы (письма Минфина России от 19 декабря 2011 г. № 03-03-06/1/833, от 25 августа 2010 г. № 03-03-06/1/565, от 21 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/279, от 17 июля 2008 г. № 03-03-06/1/414).

Следовательно, отсутствие доходов в каком-либо периоде, возникновение убытка от деятельности, неполучение прибыли по отдельным договорам, реализация ниже себестоимости и другие подобные обстоятельства не могут рассматриваться как основание для признания расходов налогоплательщика экономически неоправданными. Данный вывод подтверждается и арбитражной практикой (постановления ФАС Московского округа от 5 августа 2010 г. № КА-А40/8163-10, ФАС Северо-Западного округа от 16 июня 2011 г. № А56-60826/2010, ФАС Северо-Кавказского округа от 15 июня 2011 г. № А53-17381/2010). Но есть и противоположные судебные решения (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 1 сентября 2008 г. № Ф04-4998/2008(9884-А27-40), ФАС Московского округа от 18 мая 2007 г., 25 мая 2007 г. № КА-А40/4205-07, ФАС Восточно-Сибирского округа от 14 декабря 2006 г. № А33-20675/05-Ф02-5626/06-С1).

Налоговый кодекс РФ делит расходы на прямые и косвенные. В отношении прямых расходов согласно пункту 2 статьи 318 НК РФ действует принцип соответствия: прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Косвенные расходы согласно все той же статье НК РФ в полном объеме относятся к расходам текущего от-

Наличие расходов у организации еще не означает наличие доходов



четного (налогового) периода, если выполняются требования для отражения их в качестве расходов.

При этом нужно различать ситуации, когда нет доходов вообще, значит, компания имеет право признать только косвенные расходы, и когда доходы меньше, чем расходы, и как следствие возникает убыток. В этой ситуации все расходы признаются в том объеме, в котором они были понесены.

Вычет по НДС при отсутствии в текущем периоде налогооблагаемых операций правомерен

В отношении же НДС до недавнего времени существовала следующая позиция: если нет реализации, нет и права для применения налогового вычета (письма Минфина России 14 декабря 2011 г. № 03-07-14/124, от 8

декабря 2010 г. № 03-07-11/479, от 29 июля 2010 г. № 03-07-11/317). Хотя в Налоговом кодексе РФ нет ограничений в отношении права принять НДС к вычету, если выполнены требования статей 171 и 172 НК РФ, которые устанавливают условия применения вычетов.

Но недавно появилось выгодное для компаний мнение ФНС России, выраженное в письме от 28 февраля 2012 г. № ЕД-3-3/631@. Вопрос применения вычетов по НДС при отсутствии в текущем налоговом периоде налогооблагаемых операций являлся предметом и основанием исследования Президиума ВАС РФ, который в постановлении от 3 мая 2006 г. № 14996/05 подтвердил право налогоплательщиков на налоговый вычет при выполнении условий, предусмотренных пунктом 1 статьи 172 НК РФ, устанавливающим порядок применения вычетов по НДС.

НАМ 15 ЛЕТ!

- **Журнал «Казанская Недвижимость»**
Специализированное издание о недвижимости. Издается с 1997 года
- **Оперативность - выходит два раза в неделю – по понедельникам и четвергам**
- **Полезная и достоверная информация – реальные предложения**
первичного и вторичного рынка жилья, земельных участков, домов и коттеджей, коммерческой недвижимости, объявления от частных лиц
- **Информативно – актуальные события**
в сфере недвижимости Татарстана, собственные аналитические материалы, интервью с экспертами рынка недвижимости
- **Полезно – в традиционных рубриках**
«Юридическая консультация» и «Советы специалистов» можно найти ответы на волнующие вопросы
- **Доступно – возможность бесплатной**
консультации юриста в рамках проекта «Вопрос-ответ».
Распространяется тиражом **5000 экземпляров**



На фото: Гузель ВАГАПОВА, главный редактор журнала «Казанская Недвижимость» - победитель в номинации «Лучший журналист по освещению рынка недвижимости 2011» национального конкурса «Профессиональное признание 2011». Конкурс проходит ежегодно с 1998 года, организатор - Российская Гильдия риэлторов.

Издательский дом «Казанская Недвижимость»
г.Казань, Сибирский тракт, 34, корпус 4, офис 320-323, 369
тел: 511-48-48

Приказ об отзыве работника из отпуска

налоговые известия №12/2012

Трудовое законодательство разрешает прервать отпуск работника в силу производственной необходимости (часть 2 статьи 125 ТК РФ). При этом неиспользованная в связи с отзывом часть отпуска должна быть предоставлена сотруднику в удобное для него время в течение текущего рабочего года. Также возможен вариант ее присоединения к отпуску за следующий рабочий год.

Работодатель не может безапелляционно заявить сотруднику, что его отпуск прерывается.

Причины отзыва работника из отпуска в Трудовом кодексе РФ не определены. Однако причины отзыва работника из отпуска должны быть объективными, например для предотвращения производственной аварии или немедленного устранения

последствий аварии, для предотвращения несчастных случаев, простоя, причинения ущерба организации, для решения не терпящих отлагательства организационных вопросов и т.д. Выездная налоговая проверка, как впрочем, и проверки иных контрольно-надзорных органов, могут быть причиной отзыва из отпуска, к примеру, главного бухгалтера.

Получить согласие работника на отзыв из отпуска необходимо в письменной форме. Можно попросить работника собственноручно написать заявление о согласии на отзыв из отпуска. Далее подготовить приказ об отзыве работника из отпуска, где необходимо указать причину отзыва, основания для отзыва и получить подпись отпускника о том, что он был ознакомлен с данным приказом (см. образец).

Общество с ограниченной ответственностью «Пляж»		форма по ОКУД	Код
ООО «Пляж»		по ОКПО	
наименование организации			
<p align="center">ПРИКАЗ (распоряжение) об отзыве из отпуска работника</p>		Номер документа	Дата
		22	25.06.2012
Семенов Олег Викторович		Табельный номер	
фамилия, имя, отчество		00000010	
Цех №2			
наименование структурного подразделения			
наладчик			
наименование профессии (должности), разряд, класс (категория) квалификации			
нормальные условия труда			
Отозвать из отпуска с	26.06.2012	по	29.06.2012 включительно
С последующим предоставлением неиспользованной части ежегодного отпуска	на 4 дня		с 16.07.2012 по 20.07.2012 включительно
Причина отзыва	В связи с производственной необходимостью, возникшей из-за аварии		
Основание для отзыва	Докладная записка начальника цеха Архипова С.С. от «21 июня 2012 г. Заявление о согласии на отзыв из отпуска Семенова О.В. от «22» июня 2012 г.		
Руководитель организации	Генеральный директор	Лещев	Лещев П.П.
	должность	подпись	расшифровка подписи
С приказом (распоряжением) ознакомлен	Семенов	« 25 »	июня 2012 г.

Оптовая фирма продает товар в розницу



Организация, занимающаяся оптовой торговлей, начала реализовывать товар населению в розницу. Рассмотрим вопросы возможности неприменения ЕНВД, а также оформления документов по такой реализации при общей системе налогообложения.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Как избежать раздельного учета?

Прежде всего, организация должна понять, по какой системе будет облагаться розничная реализация товаров: будет применяться ЕНВД или общий режим налогообложения? Ведение раздельного учета при совмещении оптовой и розничной торговли является достаточно трудоемким процессом, поэтому более выгодным с этой точки зрения выглядит применение общей системы налогообложения и в отношении розничной реализации. Избежать раздельного учета можно несколькими способами.

Во-первых, главой 26.3 НК РФ определены критерии, по которым у организаций, осуществляющих «вмененные» виды деятельности, не возникает обязанности применения специального режима налогообложения. Так, существуют следующие ограничения:

- ограничение среднесписочной численности организации (не более 100 человек);
- ограничение площади торгового зала (не более 150 кв м);
- ограничения по составу собственников организации (доля участия других организаций не более 25%);

- единый налог не применяется крупнейшими налогоплательщиками;
- единый налог не применяется в отношении розничной торговли, осуществляемой в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Во-вторых, не стоит забывать о том, что согласно нормам главы 26.3 НК РФ на ЕНВД переводится осуществление розничной торговли через магазин или павильон. Это означает, что важной особенностью применения ЕНВД является использование организацией для розничной продажи магазина или павильона, то есть специально оборудованного для розничной торговли помещения.

Так, например, в письме Минфина от 30 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/113 было указано следующее. Если договор розничной купли-продажи заключается в помещении склада, в котором оборудовано торговое место и производится оплата за товар с использованием контрольно-кассовой техники, то данный вид предпринимательской деятельности относится к розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой

сети, не имеющей торговых залов, и может применяться система налогообложения в виде ЕНВД.

Если оформление сделки розничной купли-продажи, расчеты с использованием контрольно-кассовой техники и оплата товара происходят в офисе организации, товар отпускается покупателю со склада, то указанная деятельность для целей главы 26.3 НК РФ не относится к розничной торговле, поскольку реализация товаров происходит не в объекте стационарной розничной торговли и не подпадает под систему ЕНВД. Данная деятельность является реализацией товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, и налогообложение ее осуществляется в соответствии с иными режимами налогообложения.

Аналогично в прочих разъяснениях государственных органов описаны иные случаи осуществления розничной торговли и сопутствующих услуг, не подпадающих под ЕНВД. Например, в письме Минфина России от 25 ноября 2008 г. № 03-11-05/277 идет речь о случае заключения договора розничной купли-продажи в офисе организации при получении оплаты на дому у покупателя.

Какие документы нужно оформлять при розничной торговле при ОСН?

Согласно статье 493 ГК РФ договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Наличные расчеты на территории РФ осуществляются с обязательным применением контрольно-кассовой

техники на основании пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Исключение составляют случаи, перечисленные в подпунктах 2, 2.1 и 3 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ: использование бланков строгой отчетности, применение ЕНВД, осуществление специфических видов деятельности (по закрытому перечню).

Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона № 54-ФЗ организации (за исключением кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, применяющие ККТ, обязаны выдавать покупателям при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки.

Кассовые чеки признаются для целей налогового учета первичными учетными документами, подтверждающими затраты по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг) (письмо Минфина России от 17 сентября 2008 г. № 03-03-07/22).

Перечень обязательных реквизитов, которые должны отражаться на выдаваемом покупателю кассовом чеке, перечислены в пункте 4 Положения по применению контрольно-

кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745). Помимо этого на выдаваемом покупателю чеке могут содержаться и другие данные, предусмотренные техническими требованиями к ККТ, с учетом особенностей сфер их применения.

Так, кассовый чек может содержать наименование товара с указанием его цены и количества, фамилию продавца. В таком случае достаточно кассового чека как первичного документа, подтверждающего осуществление хозяйственной операции. Если же в кассовом чеке отсутствуют какие-либо из обязательных реквизитов, то покупателю выписывается товарный чек с указанием в нем названия организации, наименования и сорта (артикула) изделия, цены, даты продажи и фамилии продавца.

Таким образом, реализуя товары физлицам по договорам розничной купли-продажи, организация на ОСН должна выдавать покупателям только кассовый чек, содержащий обязательные реквизиты.

НА ЗАМЕТКУ

Реализуя товары физлицам по договорам розничной купли-продажи, организация на ОСН должна выдать покупателям кассовый чек с обязательными реквизитами либо товарный чек

Надо ли в чеке выделять НДС?

Между тем возникает вопрос, нужно ли в кассовых чеках выделять сумму НДС отдельной строкой? Этот реквизит не является обязательным для

кассового чека, однако организация, применяющая общую систему налогообложения, является плательщиком НДС и обязана предъявлять покупателю к оплате соответствующую сумму налога.

Главой 21 НК РФ не предусмотрен особый порядок определения налоговой базы и исчисления суммы НДС при реализации товаров по розничному договору купли-продажи.

Как определено в пункте 4 статьи 168 НК РФ, в расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма НДС выделяется отдельной строкой.

Вместе с тем пунктом 6 статьи 168 НК РФ предусмотрено, что при реализации товаров населению по розничным ценам соответствующая сумма налога включается в указанные цены. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Обратите внимание! Указанная норма применяется только в отношении реализации товаров населению. Если осуществляется реализация товаров юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим наличные расчеты, НДС в кассовом чеке должен быть выделен отдельной строкой.

Кроме того, согласно пункту 7 статьи 168 НК РФ при реализации организациями товаров за наличный расчет непосредственно населению требования, установленные подпунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур, считаются выполненными, если продавец выдал покупателю

лю кассовый чек или иной документ установленной формы.

Таким образом, осуществляя реализацию товаров физлицам в рамках розничной торговли, выделять отдельной строкой сумму НДС в кассовом чеке, выдаваемом покупателю, не требуется.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Осуществляя реализацию товаров физлицам в рамках розничной торговли, выделять отдельной строкой сумму НДС в кассовом чеке, выдаваемом покупателю, не требуется

Кроме того, не требуется в рассматриваемой ситуации выставлять покупателю-физлицу и соответствующий счет-фактуру. Это связано с тем, что счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога к вычету (пункт 1 статьи 169 НК РФ). Физические лица плательщика-

ми НДС не являются и не предъявляют этот налог к вычету.

В книге продаж наряду с выставленными в рамках оптовой торговли счетами-фактурами в хронологическом порядке подлежит регистрации контрольная лента ККТ.

Итак, условиями, при которых не требуется выписывать покупателю счет-фактуру, являются:

- розничная торговля за наличный расчет;
- покупателем является население, то есть физические лица;
- выдача кассового чека или бланка строгой отчетности.

Следовательно, если оплата товаров по розничному договору купли-продажи осуществляется физическим лицом в форме безналичной оплаты, счет-фактуру организации выписывать необходимо. При этом, как разъясняет Минфин России в письме от 25 мая 2011 г. № 03-07-09/14, в случае отсутствия у продавца товаров информации о физических лицах в соответствующих строках счета-фактуры проставляются прочерки.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Как правильно делить отпуск
- Работа фирмы приостановлена по суду: что делать бухгалтеру?
- Как оформить безвозмездную помощь учредителя
- В договоре – иностранная валюта, оплата – в рублях: разъясняет Минфин
- Если работник увольняется, не отгуляв отпуск
- Ваша тема _____

Голосуйте за предложенные темы на www.nalog-iz.ru!

Налоговые последствия ликвидации «дочки»



Ликвидация юридического лица – это прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей к другим лицам (пункт 1 статьи 61 ГК РФ). При ликвидации организации участник получает часть имущества, которая осталась после завершения расчетов с кредиторами (пункт 1 статьи 67, пункт 7 статьи 63 ГК РФ).

Диана Ахметзянова
к.э.н., заместитель директора
ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство»

Налог на прибыль

В целях налогообложения распределяемое имущество признается доходом участника.

Такой доход определяется исходя из рыночной цены полученного имущества за вычетом фактически оплаченной стоимости акций (долей, паев) (пункт 2 статьи 277 НК РФ).

Таким образом, при исчислении налоговой базы необходимо:

1) на момент получения имущества определить его рыночную цену. Принимать к учету имущество, полученное в результате ликвидации организации, надо по рыночной стоимости на дату его получения (письма Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 03-03-06/4/125, от 11 октября 2011 г. № 03-03-10/99).

2) вычесть из рыночной цены имущества стоимость акций (долей, паев), по которой они были приобретены.

Выплаты в натуральной или денежной формах в пределах вклада (взноса) участник не включает в налоговую базу при исчислении налога на прибыль (подпункт 4 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Однако статьей 277 НК РФ не установлен порядок принятия к налоговому учету имущества, получаемого при распределении имущества ликвидируемого общества.

С учетом принципа экономической обоснованности налогов, предусмотренного пунктом 3 статьи 3 НК РФ, стоимость получаемого имущества ликвидируемого общества должна определяться исходя из стоимости оплаченной участником доли в уставном капитале общества, с учетом отраженного в налоговом учете на дату получения имущества дохода в виде превышения рыночной стоимости имущества над стоимостью такой доли.

В связи с этим, учитывая установленный статьей 277 НК РФ порядок оценки стоимости распределяемого ликвидируемым обществом имущества, по мнению Минфина России, налогоплательщик вправе принять указанное имущество к налоговому учету по первоначальной стоимости, равной рыночной стоимости имущества на дату его получения (письма Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 03-03-06/4/125, от 11 октября 2011 г. № 03-03-10/99).

При принятии такого имущества к налоговому учету необходимо исходить из того, что право на получение данного имущества возникло в связи с приобретением налогоплательщиком доли в уставном капитале общества, вследствие чего такое имущество не может рассматриваться как безвозмездно полученное. В этой связи положения подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ на получателя такого имущества не распространяются (письма Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 03-03-06/4/125, от 6 ноября 2008 г. № 03-03-09/141).

В случае, если стоимость полученного имущества оказалась ниже стоимости внесенного вклада в уставный капитал, то, по разъяснениям контролирующих органов, она убытком не признается и не учитывается для целей налогообложения (письма Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 07-05-06/227, от 6 ноября 2008 г. № 03-03-09/141, от 17 марта 2006 г. № 03-03-04/2/81).

Добавим, что, по мнению контролирующих органов, к доходам учредителя (участника) организации при ее ликвидации применяются ставки налога в размере 20%, которые установлены в пункте 1 и подпункте 1 пункта 2 статьи 284 НК РФ, а льготные ставки, предусмотренные для дивидендов (пункт 3 статьи 284 НК РФ), в данном случае неприменимы, ведь распределение имущества ликвидируемой организации не является выплатой дивидендов в смысле пункта 1 статьи 43 НК РФ (письма Минфина России от 7 мая 2009 г. № 03-03-06/1/307, ФНС России от 13 апреля 2009 г. № 3-2-06/39).

Пример

ОАО «Холдинг» владеет 1 000 акций ЗАО «Дочка». В качестве оплаты

акций было внесено 100 тыс. руб. В мае 2012 года ЗАО ликвидируется. В результате распределения имущества ОАО «Холдинг» получает оборудование рыночной стоимостью 150 тыс. руб.

Бухгалтер ОАО «Холдинг» оформит данные операции следующим образом:

Дебет 76 Кредит 91-1

– 150 тыс. руб. – отражена стоимость имущества, подлежащая получению от ликвидируемой организации;

Дебет 08 Кредит 76

– 150 тыс. руб. – отражена стоимость полученного имущества;

Дебет 91-2 Кредит 58

– 100 тыс. руб. – стоимость акций ликвидированной организации признана прочим расходом;

Дебет 99 Кредит 68

– 20 тыс. руб. – отражено постоянное налоговое обязательство.

В налоговом учете ОАО «Холдинг» отразит доход от выбытия доли в уставном капитале ЗАО «Дочка» в сумме 50 тыс. руб. (150 000 – 100 000).

Поскольку сумма дохода в бухгалтерском учете (150 тыс. руб.) превышает сумму дохода в налоговом учете (50 тыс. руб.), возникает постоянная разница, которая приводит к возникновению постоянного налогового актива:

Дебет 68 Кредит 99

– 20 тыс. руб. ((150 000 – 50 000) × 0,2) – отражен постоянный налоговый актив.

Налог на добавленную стоимость

Если при распределении имущества ликвидируемого предприятия обязательства по уплате налога на прибыль возникают у участника, то обязательства по уплате НДС возникают у ликвидируемой компании.

ВАЖНО

Если при распределении имущества ликвидируемого предприятия обязательства по уплате налога на прибыль возникают у участника, то обязательства по уплате НДС возникают у ликвидируемой компании

В соответствии со статьями 39 и 146 НК РФ передача имущества участнику при ликвидации компании в пределах стоимости его вклада не признается реализацией, следовательно, не облагается НДС. Однако такая передача влечет за собой необходимость восстановить НДС, ранее принятый к вычету при приобретении соответствующего имущества (подпункт 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ), который подлежит отнесению в состав расходов по налогу на прибыль. Со стоимости имущества ликвидируемой компании, превышающей стоимость вклада участника, НДС подлежит уплате в общем порядке.

Пример

Продолжим предыдущий пример. При передаче оборудования участнику ЗАО «Дочка» обязано:

– восстановить НДС со стоимости имущества в пределах вклада участника – 18 тыс. руб. ($100\ 000 \times 0,18$). Сумма восстановленного НДС уменьшит налоговую базу по налогу на прибыль в размере 3,6 тыс. руб. ($18\ 000 \times 0,2$);

– начислить и уплатить в бюджет НДС со стоимости имущества, превышающей вклад участника – 9 тыс. руб. ($50\ 000 \times 0,18$).

Таким образом, ЗАО «Дочка» заплатит в бюджет НДС в размере 27 тыс. руб. ($18\ 000 + 9\ 000$) в то время, как экономит на налоге на прибыль 3,6 тыс. руб.

Очевидно, что сумма экономии по налогу на прибыль несопоставима с величиной подлежащего восстановлению и уплате в бюджет НДС. Избежать такой ситуации можно, если при ликвидации предприятия распределить между участниками имущество, операции по реализации которого не подлежат обложению НДС (например, ценные бумаги, доли в уставном капитале организаций, денежные средства и др.). Соответственно еще до принятия решения о ликвидации компании необходимо изменить структуру ее активов. Сделать это можно различными способами. Рассмотрим наиболее подробно три из них.

Способ первый

Предприятие, которое подлежит ликвидации, вкладывает имущество (например, основные средства) в уставный капитал вновь создаваемой дочерней компании, и только после этого принимается решение о ликвидации. Ликвидируемое предприятие распределяет между участниками не основные средства, а доли в уставном капитале или акции. Оно будет обязано восстановить НДС со всей остаточной стоимости имущества, передаваемого в уставный капитал (подпункт 1 пункта 3 статьи 170 НК РФ). В то же время восстановленный НДС может быть принят к вычету дочерней компанией, получающей имущество в уставный капитал. Передача имущества (долей в уставном капитале, акций) ликвидируемым предприятием участнику не облагается НДС (подпункт 12 пункта 2 статьи 149 НК РФ).

Пример

Предположим, что ЗАО «Дочка» передает оборудование в уставный капитал вновь созданной компании. Остаточная стоимость указанного оборудования 100 тыс. руб. При этом у

общества возникает обязанность восстановить и уплатить в бюджет НДС с остаточной стоимости основного средства в сумме 18 тыс. руб. (100 000 x 0,18). При получении имущества вновь созданная компания имеет право предъявить НДС к вычету из бюджета.

В дальнейшем при передаче имущества участнику ЗАО «Дочка» НДС не уплачивается, поскольку передается имущество, не облагаемое НДС (доли в уставном капитале, акции), в том числе и в случае, когда стоимость такого имущества превышает вклад участника ликвидируемой компании.

Способ второй

До принятия решения о ликвидации предприятие, подлежащее ликвидации, продает оборудование своему участнику. В этом случае ликвидируемое предприятие начислит и уплатит НДС по реализации имущества. Вместе с тем его участник предъявит соответствующую сумму НДС к вычету из бюджета.

В дальнейшем (после принятия решения о ликвидации) будут распределяться денежные средства, вырученные от реализации имущества.

Этот способ целесообразно использовать в ситуации, если участник ликвидируемого предприятия является плательщиком НДС и хочет непосредственно, а не через дочернюю компанию владеть его имуществом. Кроме того, такой вариант является более простым с организационной точки зрения по сравнению с созданием дочерних компаний.

Вместе с тем ему присущи и недостатки. В первую очередь, следует отметить различия в порядке расчета налоговой базы. Если согласно первому способу при осуществлении вклада в уставный капитал и последующей ликвидации предприятия НДС восстанавливается исходя из остаточной стоимости распределяемого (вкладываемого в уставный капитал) имущества, то согласно второму способу налоговая база определяется исходя из цены договора.

Способ третий

Самым оптимальным вариантом заполучить нужное имущество дочерней компании может оказаться ее присоединение к компании-участнику вместо ликвидации. В этом случае налоговая стоимость полученного имущества и имущественных прав будет определяться по данным налогового учета передающей стороны, то есть присоединяемой «дочки» (пункт 2.1 статьи 252 НК РФ). При этом передача имущества и прав от присоединяемой «дочки» правопреемнику сама по себе не повлечет расходов на уплату НДС и налога на прибыль, ведь это не реализация (пункт 1 статьи 39 НК РФ). При этом «дочке» не придется и восстанавливать ранее принятый к вычету НДС по передаваемому имуществу (пункт 8 статьи 162.1 НК РФ).

Однако присоединение – длительный и сложный процесс. Кроме того, велик риск тщательной выездной проверки (пункт 11 статьи 89 НК РФ).

Уважаемые читатели!

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

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

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	Компания «Интернет технологии»	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6003388
Бухгалтер-ревизор, Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5796992
Бухгалтер-кассир, Казань	English First	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/595597
Бухгалтер 1 категории, Набережные Челны	Универсамы «Магнит»	от 20 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6027232
Кассир, Нижнекамск	ООО Бинго-бум	от 10 000 до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5948136
Экономист, Казань	ОАО Эдельвейс Групп	до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5832468
Бухгалтер склада, Набережные Челны	ОАО Булгарпиво	от 14 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6021218
Экономист, Казань	Группа Компаний Миррико	от 17 250 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6019943
Старший кассир, Казань	Лантис	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6015952
Бухгалтер, Казань	Рокада Мед	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6015701
Главный бухгалтер, Казань	ООО Европроект	от 15 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5892759
Специалист по внутреннему аудиту, Казань	ОАО Эдельвейс Групп	от 22 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6014519
Главный бухгалтер, Казань	ООО Базис-Инвест-Холдинг, УК	от 35 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5975705
Главный бухгалтер, Казань	Управдом, сеть магазинов	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6010872
Главный бухгалтер, Казань	ОАО Хитон	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6010153
Кредитный контролер, Набережные Челны	Группа компаний Логистика-Трейд	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6008751

**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*

Кто старый налог помянет...



Порядок возврата из бюджета излишне уплаченных налогов определен статьей 78 НК РФ. По общему правилу налогоплательщик имеет право обратиться в инспекцию по месту своего учета с заявлением о возврате переплаченных сумм в течение трех лет со дня их уплаты. Что делать в том случае, если трехлетний срок пропущен? Все зависит от причин просрочки.

Оксана Далидан
директор департамента налогового права
Юридического агентства ЮНЭКС

Налогоплательщик должен обосновать, когда именно он узнал о переплате

Трехлетний срок, установленный статьей 78 НК РФ, распространяется на возврат переплаты по налогу во внесудебном порядке, по решению налогового органа. В то же время, как разъяснил Конституционный суд РФ в определении от 21 июня 2001 г. № 173-О, положения Налогового кодекса РФ не препятствуют в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства, и в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности – со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (пункт 1 статьи 200 ГК РФ).

Следовательно, главный вопрос, на который следует ответить для того, чтобы решить, если ли право на возврат налога, – это вопрос о том, когда же налогоплательщик узнал об имеющейся у него переплате.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 25 февраля 2009 г. № 12882/08 разъяснил, что вопрос определения

времени, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога, судам надлежит разрешать с учетом оценки совокупности обстоятельств, в частности, установить причину, по которой налогоплательщик допустил переплату налога; наличие у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной декларации, изменения законодательства в течение рассматриваемого налогового периода и другие обстоятельства, которые могут быть признаны судом в качестве достаточных для признания пропущенным срока на возврат налога.

При этом момент представления уточненной налоговой декларации за тот период, в котором была допущена переплата, в любом случае не может считаться моментом, когда налогоплательщику стало известно об излишней уплате налога.

НА ЗАМЕТКУ

Момент представления «уточненки» за тот период, в котором была допущена переплата, не считается моментом, когда налогоплательщику стало известно о переплате

Таким образом, налогоплательщик в суде должен обосновать, когда именно он узнал о переплате и что стало тому причиной. Бремя доказывания этих обстоятельств возлагается на налогоплательщика.

Неуважительные причины пропуска срока на возврат переплаты

В первую очередь, это некомпетентность работников налогоплательщика и незнание законодательства. В частности, Президиумом ВАС РФ был рассмотрен спор, в котором предприятие ссылалось на то, что о переплате оно узнало только после получения заключения привлеченных аудиторов. Президиум ВАС РФ позицию предприятия признал неубедительной. В постановлении от 26 июля 2011 г. № 18180/10 суд указал, что довод предприятия о том, что ошибочная уплата налога обусловлена недостаточной компетентностью его персонала, не может рассматриваться в качестве основания для исчисления срока давности не с момента уплаты налога, то есть когда о факте его переплаты предприятие должно было знать, а с момента, когда ему об этом стало известно.

Кроме того, причинами для отказа в возврате излишне уплаченных сумм становятся такие обстоятельства, как своевременное наличие у налогоплательщика сведений о допущенной переплате, полученных из актов сверок с налоговыми органами, справок о состоянии расчетов с бюджетом (постановление ФАС Поволжского округа от 29 июня 2011 г. № А55-22565/2010), наличие «старого» судебного решения, в котором рассмотрена спорная ситуация и сделан вывод об излишней уплате налога (постановление ФАС Северо-Западного округа от 16 сентября 2011 г. № А42-8293/2010).

Уважительные причины пропуска срока на возврат переплаты

В то же время судами требования налогоплательщиков удовлетворяются в случае, если ими представлены доказательства уважительности причин незнания о допущенной переплате.

Например, такой причиной может стать отсутствие правоприменительной практики по отдельным вопросам налогообложения и следование налогоплательщиком официальным разъяснениям контролирующих органов, в частности письмам Минфина России.

В качестве примера такого спора можно привести постановление ФАС Центрального округа от 22 марта 2012 г. № А35-4258/2011.

Предприниматель, в собственности которой находились нежилые помещения в жилых домах, руководствуясь разъяснениями Минфина России, уплатила земельный налог за 2006 год. 23 июля 2009 года Пленумом ВАС РФ было принято постановление № 54, в котором было разъяснено, что обязанность по уплате земельного налога возникает лишь с момента регистрации права собственности на участок в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество. В связи с этим предприниматель обратилась в налоговую инспекцию с требованием о возврате излишне уплаченного земельного налога за 2006 год. Налоговым органом в возврате спорных сумм было отказано в связи с пропуском трехлетнего срока.

Суд, рассмотрев спор, встал на сторону налогоплательщика, указав, что, учитывая наличие соответствующих разъяснений финансовых органов, а также действия налогового органа по направлению в адрес налогоплательщика требований об уплате земельного налога и пени, у налогоплательщика не было оснований полагать, что обя-

занность по уплате земельного налога в отношении спорного участка у него отсутствует. При этом правоприменительная и судебная практика по вопросу уплаты земельного налога собственниками нежилых помещений в многоквартирных домах, чье право в отношении земельных участков не зарегистрировано, сформировалась только после принятия Пленумом ВАС РФ постановления от 23 июля 2009 г.

№ 54, опубликованного на официальном сайте ВАС www.arbitr.ru 31 июля 2009 года, в связи с чем о возникновении переплаты по земельному налогу предприниматель мог узнать не ранее 31 июля 2009 года.

Еще одной уважительной причиной пропуска срока суды признают то обстоятельство, что о переплате налогоплательщику стало известно только лишь из акта выездной проверки, проведенной в отношении него.

Например, в постановлении от 24 августа 2010 г. № А72-18565/2009 ФАС Поволжского округа рассмотрел следующую ситуацию. В отношении налогоплательщика, управляющей компании жилищно-коммунального хозяйства, была проведена выездная проверка. В акте проверки инспекцией был сделан вывод о необходимости обложения НДС определенных хозяйственных операций, которые налогоплательщик НДС не облагал и вычеты налога по ним также не применял. Получив акт проверки, предприятие

сдало уточненные декларации, в которых спорные хозяйственные операции были включены в налогооблагаемую базу по НДС, а кроме того, были заявлены налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, приобретенным для осуществления этих операций.

ФАС Поволжского округа сделал вывод, что предприятие узнало об имеющейся у него переплате, возникшей ввиду неприменения вычетов, только из акта выездной проверки. С этой даты и должен исчисляться трехлетний срок на обращение в суд с иском.

Подтвердить дату, когда налогоплательщику стало известно об имеющейся у него переплате, помогут и такие документы, как акты сверки, справки о состоянии расчетов с бюджетом и тому подобные документы. Так, например, в постановлении от 28 февраля 2011 г. № А56-30061/2010 ФАС Северо-Западного округа сделал вывод о том, что налогоплательщику об имеющейся у него переплате стало известно только из справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам, в которой эта переплата была отражена. При этом суд также учел, что налоговый орган сообщил обществу о факте излишней уплаты НДС с нарушением требований, предусмотренных пунктом 3 статьи 78 НК РФ, то есть не известил налогоплательщика об обнаруженной излишней уплате налога в течение 10 дней с момента ее обнаружения.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



ЭЛЕКТРОННЫЙ РАБОТОДАТЕЛЬ

юридически значимый документооборот
со службой занятости населения через Интернет



Контур • Экстерн ▶
Отчетность через Интернет

Сервис «Электронный работодатель» интегрирован с «Контур-Экстерн» – крупнейшей системой электронной отчетности в контролирующие органы. Поможет подготовить и отправить в службу занятости:

- Заявление-анкету на предоставление государственной услуги
- Сведения о потребности в работниках
- Сведения об отсутствии потребности в работниках
- Сведения о планируемом привлечении иностранных работников
- Уведомления о привлечении иностранных работников
- Сведения о высвобождении работников
- Сведения о составе и перспективной потребности кадров
- Сведения о неполной занятости
- Отчет по квотированию

Стоимость годового обслуживания:

Лицензия на право пользования программным обеспечением «Электронный работодатель» (12 месяцев)	1 700 руб./год
Лицензия на право пользования программным обеспечением «Электронный работодатель» для абонентов, не приобретающих тарифный план системы «Контур-Экстерн»*	4 500 руб./год

*Приобретается в случае организации документооборота с СЗН на рабочем месте, где отсутствует подключение к системе «Контур-Экстерн»

ПО «Электронный работодатель» разработано компанией НПК «Катарсис». Распространением и поддержкой программного продукта на территории Республики Татарстан занимается компания ООО «Центр Электронных Услуг».

ООО «Центр Электронных Услуг»
Отдел продаж: 8-843-567-15-54
Техподдержка: 8-800-333-10-31
sales@esc-kazan.ru
www.esc-kazan.ru



НДС и акцизы

Если нет заявления, то нет и освобождения от НДС

Выручка предпринимателя за три предшествующих месяца не превысила 2 млн рублей. Он не определяет НДС, ссылаясь на статью 145 НК РФ. Однако она применима только после подачи в инспекцию заявления о налоговом освобождении. Суд разъяснил, что, раз оно не предоставлено, коммерсанту законно доначислен налог

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 2 мая 2012 г. № А27-5809/2011

Разные даты подписания счета-фактуры – не причина для отказа в вычете

Инспекция отказала в вычете «входного» НДС по счету-фактуре подрядчика, так как акт принятия работ от подрядчика подписан ранее того дня, когда подрядчик принял работы от субподрядчика, это свидетельствует об отсутствии работ. По мнению суда, выполнение работ подтверждено показаниями директора подрядной организации. Выполненные работы оценивает заказчик. Не подписав акт с ним, подрядчик не может считать работы выполненными, поэтому он не стал подписывать акт о приемке работ у субподрядчика. Документ правомерно завизирован после того, как работы сданы заказчику

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 4 мая 2012 г. № А40-76052/11-107-322

Заемные средства не должны мешать получению вычета НДС

Одной из причин отказа предприятию в возмещении НДС стал вывод ИФНС о том, что оборудование было приобретено за заемные средства. Суд отметил, что вывод ИФНС о получении компанией необоснованной налоговой выгоды, мотивированный наличием незаконной схемы расчетов, является неправомерным. Оплата организацией оборудования заемными средствами не препятствует осуществлению ее права на возмещение НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 26 апреля 2012 г. № А49-1563/2011

Неправильное указание производителя товара в ГТД не является основанием для отказа в возмещении НДС

По итогам проверки инспектор частично отказал организации в возмещении НДС по экспортным операциям, сославшись на то, что в ГТД ни поставщик налогоплательщика, ни субпоставщик не указаны в качестве производителя товара. Суд указал, что решение ИФНС неверное, поскольку в Налоговом кодексе РФ нет указания на обязательность заполнения графы ГТД «Производитель товара» и внесения таких сведений. Неправильное указание в ГТД производителя товара не влияет на право возмещения НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 4 мая 2012 г. № А45-9584/2011

Право на освобождение от НДС необходимо подтверждать ежегодно

Организация использовала право на освобождение от уплаты НДС во II, III, IV кварталах 2007 года и в I квартале 2008 года. По ошибке бухгалтера за I квартал 2008 года НДС был уплачен в бюджет. Соответственно, документы, подтверждающие право на освобождение от НДС, представлены не были. ИФНС доначислила налог, подчеркнув, что предприятие добровольно отказалось от применения освобождения от НДС. Суд напомнил, что в случае, если инспекция установила, что налогоплательщик не соблюдает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 145 НК РФ, сумма НДС подлежит восстановлению и уплате в бюджет

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 4 мая 2012 г.
№ А56-34457/2011*

Налог на прибыль

Амортизация возможна и без регистрации машины

Амортизация начисляется с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ). Налоговым кодексом РФ не запрещена амортизация по объектам, не прошедшим обязательную госрегистрацию. Значит, по мнению суда, если автомобиль еще не зарегистрирован, но используется, его амортизация законна

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 5 июня 2012 г.
№ А27-10607/2011*

Арендатор вправе учесть расходы на страхование

В договоре аренды предусмотрена обязанность арендатора страховать полученное оборудование. Оно используется в производственной деятельности. По мнению суда, расходы на его страхование экономически обоснованы и уменьшают прибыль на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 263 НК РФ. Там упомянуты затраты на страхование арендованных основных средств

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 14 мая 2012 г.
№ А40-62990/11-115-201*

Трудовые отношения

Не заменив «декретницу», компания не отстояла пособие

Главбух принят на работу, но через 1,5 месяца ушел в «декретный» отпуск. Это обстоятельство, из-за которого может быть проведена более тщательная проверка. Выполнив ее, фонд установил, что на место «отпускника» не принят новый сотрудник, обязанности главного бухгалтера исполнялись руководителем предприятия. Не доказана необходимость приглашения главбуха, это свидетельствует о фиктивности работы и о необоснованности «декретных» пособий

Суд поддержал
ФСС России

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 3 мая 2012 г.
№ А27-10337/2011*

Администрирование

Нехватка работников – смягчающее обстоятельство

Компания оштрафована за несвоевременное предоставление «первички» в инспекцию. Признавая законность санкций, арбитраж снизил их величину. Им учтены смягчающие обстоятельства. В частности, выписка из штатного расписания показывает: в бухгалтерии нехватка сотрудников, главный находится на «больничном»; у организации имеется всего один ксерокс, из-за этого сложно в срок сдать копии документов. Суд уменьшил штраф

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Центрального округа от 21 мая 2012 г. № А48-3647/2011

Суд отменил зачет по налогам с истекшим сроком взыскания

ИФНС отказала в возврате переплаты по налогу на прибыль, ссылаясь на наличие задолженности по другим налогам. Однако по этой задолженности уже истек срок взыскания. Суд отметил, что ИФНС не может принимать какие-либо меры, принуждая к уплате данных сумм. Не вправе инспекторы выполнять и зачет, так как он – один из способов уплаты. Отказ в возврате переплаты необоснован

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 4 мая 2012 г. № А40-63119/11-116-180

Ошибка ПФР – аргумент за предприятие

Организация несвоевременно сдала персонифицированные сведения. За это положен штраф – 10% от взносов за отчетный период. Однако фонд не уведомил предприятие о дате рассмотрения акта проверки, фиксирующего нарушение. Суд решил, если компания не оповещена о дне рассмотрения акта, то она не могла участвовать в этой процедуре и приводить доводы в свою защиту. Значит, фонд не исследовал обстоятельства, которые могут исключать вину плательщика или смягчать санкции. Привлечение к ответственности недопустимо

Суд поддержал плательщика взносов

Определение ВАС РФ от 28 мая 2012 г. № ВАС-6248/12

Ошибка в дате рождения сотрудника – штраф ПФР незаконен

В форме СЗВ-6-1 была допущена ошибка в дате рождения работника, в связи с чем сумма взносов на накопительную часть трудовой пенсии соответствовала нулю, а на страховую часть пенсии – возросла. Позже организация направила в фонд корректировку сведений. Однако фонд наложил штраф. Суд указал, что взносы на финансирование страховой и накопительной части пенсии перечисляются в бюджет ПФР на один счет в казначействе, поэтому переплата взносов по одной из частей пенсии, перекрывающая неуплату взносов по другой части, не приводит к непоступлению средств

Суд поддержал плательщика взносов

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 3 апреля 2012 г. № А29-4107/2011

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<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. 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>тел. (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>тел. (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, 21 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>тел. (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка 	<p>тел./факс (843) 555-60-67 тел. (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г. Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p>		

Осторожно разговаривает с детьми



К сожалению, взрослые часто не задумываются о том, что они говорят детям. Иногда даже самые вдумчивые родители не замечают явного вреда в своих словах для маленького человечка. Некоторые «вредные» фразы являются частью воспитательного процесса, принципы которого передаются из поколения в поколение. В результате мы имеем целые социальные группы, наделенные букетом комплексов; детей, которые не слушаются родителей. На самом же деле многое можно изменить, если правильно общаться с ребенком.

Есть несколько самых распространенных ошибок, которые допускают родители при общении со своим малышом. Давайте постараемся их избегать!

1. Оставь меня в покое!

Вариантов у этого посыла может быть много: «отстань от меня», «не мешай», «я сейчас занят», «уйди, дай мне заняться своими делами» и так далее. В результате частого произнесения этих фраз у ребенка формируется модель детско-родительских отношений, в которых его место – далеко не первое. В дальнейшем это неизбежно скажется на взаимоотношениях родителей и подросших детей. В самых сложных случаях посыл «уйди отсюда, не мешай» может быть воспринят ребенком буквально: ребенок – помеха, им не дорожат, от него мечтают избавиться.

2. Ты такой...

Ярлык, повешенный на ребенка в детстве, с высокой долей вероятности окажет влияние на формирование его характера. Даже в уменьшительно-ласкательной форме такой ярлык неизбежно нанесет вред. «Глупенький», «капризный», «ленивый» – всего этого лучше не употреблять в общении с детьми. И ни в коем случае нельзя повторять такие слова по нескольку раз. Особенно психологи советуют избегать негативно окрашенных ярлыков, хотя влияние нейтральных и положительно окрашенных «кличек» еще не до конца изучено.

3. Не плачь

Наверное, это одна из наиболее часто употребляемых родителями фраз. Повторяя ее, вы даете понять ребенку, что его чувства или происшествя, из-за которых он плачет, недействительны, недостойны внимания, незначительны. Если ребенок плачет, то гораздо более действенным способом прекратить плач будет пожалеть ребенка, показать, что вы понимаете и принимаете его чувства.

4. Почему ты не можешь быть как...?

Подобные сравнения с сестрой, братом, соседским ребенком или кем-то другим опасны не только тем, что могут родить долгосрочную обиду и ревность, но и тем, что они в состоянии спровоцировать негативную реакцию, нежелание делать то, что вы от ребенка хотите.

5. Поторапливайся

Понятно, что особенно часто такая фраза звучит в тот момент, когда родители торопятся. В такие моменты хочется, чтобы ребенок шевелился как можно быстрее, а он, как назло, копается и возится, отвлекаясь на все подряд. Возможно, что точно такое же его поведение в более спокойные моменты не вызывает вашего раздражения и вы его даже не замечаете. Если фраза постоянно произносится раздраженным или обвиняющим тоном, то заставляет ребенка чувствовать то, что родитель им недоволен, что он причиняет неудобство.



Если такая ситуация повторяется ежедневно или даже по несколько раз в день, ни к чему хорошему это не приведет. Самое меньшее – падение самооценки ребенка, а иногда и протестное поведение.

6. Молодец!

Что плохого может быть в этой распространенной поощрительной реплике? Однако психологи утверждают, что при частом употреблении одной и той же фразы в качестве похвалы, она становится обезличенной, обесценивается. Ребенок начинает воспринимать ее как некий механический ответ, и на подсознательном уровне перестает придавать ему какое-либо значение. То есть механически сказанное «молодец» равняется в его восприятии полному отсутствию какой-либо похвалы. Так что даже хвалить ребенка лучше каждый раз по-разному, не используя одних и тех же выражений.

7. Дай-ка я тебе помогу, у тебя не получается

Психологи считают, что такая фраза, повторяемая изо дня в день, программирует ребенка на неудачу. Он заранее готов к тому, что у него не получится, но мама все за него сделает. К слову сказать, в определенном возрасте у ребенка начинается период «я сам», во время которого произнесение такой фразы даже может спровоцировать нешуточный конфликт!

8. Возьми, только успокойся!

Частая перемена строгого запрета на вымученное разрешение подсказывает ребенку, что таким способом (нытьем, криками, истерикой, капризами) он может добиться от родителей чего угодно.

9. Быстро прекрати!

Немедленно замолчи, сейчас же успокойся, живо, скорее, кому сказали... Ни с кем, кроме ребенка, вы бы не позволили себе разговаривать в подобном тоне, правда ведь? Ребенок на такое обращение тоже обижается, чувствуя себя при этом еще и абсолютно бесправным. И вместо того, чтобы «перестать» и «успокоиться», начинает протестовать. Малыши плачут и капризничают, подростки бросают «отстань» и замыкаются в себе. В результате такой фразы мама получает прямо противоположный результат: вместо того, чтобы «прекратить», ребенок только усиливает нежелательное поведение.

Материал подготовила
Зуля Зиновьева

Судоку

Заполните клетки цифрами 1-9 так, чтобы в каждой строке, столбце и квадрате каждая цифра встречалась один раз

налоговые известия №12/2012

9				4	6	1		
	4				1	5		8
		1			5		2	
						2	3	6
4				6				1
3	6	2						
	7		6			3		
6		4	1				5	
		3	5	7				9

						5	1	
5	9	2		4	1			
	7		2					
		5		1		9		
					9		2	
			3	9		4	5	8
		9	5					



Приметы

Если дым стелется по земле — вернитесь и выключите утюг, если поднимается столбом — можете уже не возвращаться.

Если третий день не хочется работать, значит, сегодня среда.

Если вы проснулись утром и вам не надо вставать, значит, вы спали стоя.

Если, выходя из помещения, зацепитесь за ручку двери, то обязательно туда вернетесь.

Если вокруг солнца появились круги — пора проветрить комнату и вымыть окна.

Низко летящие над головой голуби — к стирке.

Если в дождливую погоду вы забыли зонтик, то обязательно промокнете.

Ходить на работу — к деньгам.

Если ваша собака сказала вам: «Здравствуй, хозяин!» — значит, она просто не хотела вас пугать своим лаем.



Если вы просыпаетесь в прекрасном настроении, значит, вы еще не проснулись.

Народная примета: когда засыпаешь, обязательно кто-нибудь позвонит на мобильный!

Выйдя из интернет-форума, надо еще раза три вернуться, сказать всем «пока» и «чмоки», а иначе на другом форуме вам не будет счастья.

Сразу после большого праздника посуду не моют и пол не подметают, потому что лень. Такая традиция — ничего не подделаешь.

Нельзя мыть пол, пока кто-то из близких находится в дороге. Приедет и сама помоеет.

Чтобы молодожены были счастливы, им нужно переломить лавровую ветвь, порезать картошку, нашинковать морковь, высыпать в бульон, слегка подсолить и варить до готовности. А потом съесть в один день.

Отпускать жену в супермаркете «просто посмотреть, что там есть» — к большим расходам.

Если вам долго не звонят родственники или друзья, значит, у них все хорошо.



Содержание номеров журнала за I полугодие 2012 года

Из первых уст

- Ратмир Шайдуллин: «90% собственников не ставят на учет снегоходы» (№ 1-2, с. 4-10)
 Олег Шафранский: «Работодатель не вправе штрафовать работников» (№ 1-2, с. 11-14)
 Россияне начнут получать пенсионные накопления (№ 3, с. 4-5)
 ККТ: тонкости в процессе работы (№ 4, с. 4-8)
 Исправляем «прошлые» ошибки по взносам в ФСС (№ 5, с. 5-6)
 Неверно указали регистрационный номер страхователя: отчет считается несданным (№ 6, с. 4-5)
 Что нужно знать об уплате страховых взносов ИП, адвокатам и нотариусам? (№ 7, с. 4-5)
 К вам пришел Роспотребнадзор?! (№ 8, с. 4-9)
 До утверждения образца паспорта ККТ в заявлении о регистрации ККТ указывается номер действующего паспорта (№ 9, с. 4-7)
 Ильдар Сафиуллин: «Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб» (№ 10, с. 4-8)
 Ильфат Хакимов: «Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение» (№ 11, с. 4-7)

УФНС по РТ информирует

- Уведомление на уплату налогов граждане получают в 2012 году (№ 1-2, с. 15-17)
 Как правильно читать налоговое уведомление (№ 1-2, с. 18-22)
 За перелачу банковской карты третьим лицам придется заплатить налог (№ 1-2, с. 22)
 1 января 2012 года стартовала декларационная кампания (№ 1-2, с. 23)
 О возврате излишне уплаченного НДФЛ в связи с перерасчетом стандартных налоговых вычетов (№ 3, с. 6-7)
 Итоги работы с обращениями граждан в 2011 году (№ 3, с. 7)
 Изменились ОКАТО поселений Арского и Пестречинского районов (№ 3, с. 7)
 График проведения семинаров с налогоплательщиками в феврале 2012 года инспекциями ФНС России по РТ (№ 3, с. 8-13)
 В Управление ФНС России по РТ – на личный прием (№ 4, с. 9-10)
 ФНС России расширяет список банков-участников проекта по оплате задолженности в режиме он-лайн (№ 4, с. 10-11)
 Итоги работы Управления ФНС России по РТ за 2011 год (№ 4, с. 11)
 График проведения семинаров с налогоплательщиками в марте 2012 года инспекциями ФНС России по РТ (№ 4, с. 12-17)
 О плательщиках налога на игорный бизнес и суммах налога, подлежащего уплате в бюджет за январь 2012 года (№ 5, с. 7)
 Патриотическое воспитание в налоговых органах (№ 6, с. 15)
 Заведи себе еще один «Личный кабинет» (№ 6, с. 15-16)
 Все, кто встал на «Лыжню России-2012», уже победители (№ 6, с. 17)
 Новая акция налоговиков «Единые дни открытых дверей» (№ 7, с. 15)
 Появилась возможность электронной регистрации (№ 8, с. 20)
 На сайте Управления готовы ответы на часто задаваемые вопросы налогоплательщиков (№ 8, с. 21)
 Спартакиада работников налоговой службы (№ 9, с. 15-16)
 Электронное взаимодействие в цифрах и преимуществах (№ 9, с. 17)
 Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции в Дни открытых дверей (№ 10, с. 17)

График проведения семинаров с налогоплательщиками в июне 2012 года инспекциями ФНС России по РТ (№ 10, с. 18-22)

ФНС России запустила новый проект «Онлайн-запись на прием в инспекцию» (№ 11, с. 19)

Внесены изменения в Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок (№ 11, с. 19-20)

Патриотизм в сердцах налогоплательщиков (№ 11, с. 20)

Поступление доходов, администрируемых налоговыми органами, на территории Республики Татарстан в январе-апреле 2012 года (№ 11, с. 21)

ОПФР по РТ информирует

Электронные услуги-2012: ИП смогут узнавать суммы задолженности по взносам на портале Госуслуг (№ 1-2, с. 24-25)

Порядок уплаты страховых взносов для самозанятого населения, не производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам (№ 4, с. 18-19)

План по страховым взносам за 2011 год перевыполнен на 2,9% (№ 6, с. 18-19)

ФСС информирует

Изданы новые сертификаты открытого ключа подписи (№ 6, с. 20)

Неплательщиков страховых взносов ждет прокуратура (№ 6, с. 20)

ФСС выпустил памятку для лиц, не получивших пособие по вине недобросовестного работодателя (№ 8, с. 22-23)

Работодатели голосуют за электронную цифровую подпись (№ 11, с. 22)

ГУ-РО ФСС России по РТ подвело итоги работы за I квартал 2012 года (№ 11, с. 22)

Тема номера

Сдаем годовую «прибыльную» декларацию (№ 1-2, с. 39-45)

Счет-фактура обрел новую форму (№ 3, с. 20-29)

Особенности «зимнего» учета: расходы на ГСМ (№ 4, с. 33-36)

Что отмена трудовых книжек нам готовит? (№ 5, с. 18-21)

Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям (№ 6, с. 21-24)

Налог – не роскошь (№ 7, с. 16-18)

Отчет за I квартал в Пенсионный фонд сдаем во всеоружии (№ 8, с. 24-25)

«Квартальный» персучет: учтите изменения (№ 9, с. 18-22)

Декларация по налогу на прибыль: новая форма (№ 10, с. 23-25)

Налоговый учет сблизят с бухгалтерским, а налога на роскошь не будет (№ 11, с. 23-26)

Наш опрос

Что нужно сделать предприятию, чтобы установить свои нормы расхода топлива? (№ 1-2, с. 46)

Просите ли Вы своих работников заменить больничный с мелкими недочетами? (№ 3, с. 38)

Используете ли Вы уже новую форму счета-фактуры? (№ 4, с. 37)

Как вы относитесь к идее отменить трудовые книжки? (№ 5, с. 22)

Что делать, если сотрудник отчитался по командировке за авиабилет, но не приложил посадочный талон? (№ 6, с. 26)

Как лучше оформить офис в другом городе? (№ 7, с. 19)

Относятся ли тормозные и охлаждающие жидкости к ГСМ? (№ 8, с. 26)

Как выплачивать суточные, если у компании нет кассы, а билеты и проживание в гостинице оплачиваются по «безналу»? (№ 9, с. 23)

Что делать, если от покупателя пришел платеж за одну и ту же поставку дважды? (№ 10, с. 26)

Что делать с работником, который написал заявление на увольнение, но отрабатывать, как положено, 2 недели отказался? (№ 11, с. 27)

Отчетность

Отчитываемся перед Пенсионным фондом за 2011 год (№ 1-2, с. 47-51)

Отчетность по имуществу, земле, транспорту за 2011 год (№ 1-2, с. 52-55)

Сведения о доходах физлиц: готовимся к сдаче (№ 3, с. 30-36)

Как правильно сформировать пакет данных для ПФР (№ 3, с. 36-37)

Как заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ в случае переноса остатка имущественного вычета? (№ 6, с. 27-28)

Поправим ошибки в декларациях по налогу на имущество (№ 9, с. 24-28)

Бухгалтерия

Новый закон о бухучете: дождались (№ 1-2, с. 56-62)

Исправляем бухгалтерские ошибки (№ 4, с. 38-40)

Сложные вопросы заполнения бухгалтерской отчетности за 2011 год (№ 6, с. 29-35)

Продажа имущества работнику (№ 8, с. 27-32)

Рассчитываем пени при представлении «уточненки» (№ 9, с. 29-32)

Создание и учет резервов на предстоящую оплату отпусков (№ 10, с. 27-33)

Учет запасов приблизили к МСФО (№ 11, с. 28-31)

Налоги и платежи

Как обосновать применение нулевой ставки по налогу на прибыль? (№ 1-2, с. 63-68)

Налог на имущество. Что нового? (№ 5, с. 23-26)

Рассчитываем налог на прибыль и НДС при уступке денежных долгов по новым правилам (№ 5, с. 27-32)

Контрагент на УСН выставил счет-фактуру с НДС: вычет невозможен? (№ 6, с. 36-38)

Товар отгружается частями: определяем дату отгрузки (№ 6, с. 39-40)

Признание расходов на аудиторские услуги (№ 7, с. 20-25)

Восемь причин, по которым могут отказать в вычете НДС (№ 7, с. 26-32)

Субсидии: когда нужно восстановить НДС? (№ 9, с. 33-36)

Как рассчитать проценты за просрочку возврата налогов? (№ 10, с. 34-37)

Двойной «детский» вычет: что говорит Минфин? (№ 11, с. 32-33)

Реконструкция или ремонт? (№ 11, с. 34-37)

Определение срока использования программы ЭВМ для целей налогового учета (№ 11, с. 38-40)

Учет труда и заработной платы

Пособия на детей: индексация в 2012 году (№ 1-2, с. 69-71)

Средний дневной заработок в 2012 году: тонкости расчетного периода (№ 3, с. 39-42)

Конвенция об отпусках сказалась на Трудовом кодексе РФ (№ 4, с. 41-43)

Сотрудница выходит на работу во время отпуска по уходу за ребенком (№ 5, с. 33-36)

Заменяем «декретницу» (№ 7, с. 34-38)

9 актуальных вопросов о расчетном листке (№ 8, с. 33-37)

Директор – единственный участник общества: особенности трудовых отношений (№ 9, с. 37-39)

Отпуск-2012: нестандартные ситуации (№ 11, с. 41-46)

Бухгалтеру на заметку

Медосмотры: новый порядок (№ 4, с. 44-46)

- Резервы бывают разные: сомнительные, отпускные, гарантийные... (№ 4, с. 47-52)
Какие банковские расходы следует нормировать? (№ 5, с. 37-40)
Подтвердите основной вид деятельности (№ 6 с. 41-46)
Пора «переобуть» машину: учет расходов по смене зимней резины (№ 7, с. 39-42)
Аренда или лизинг: что предпочтительнее? (№ 8, с. 38-41)
Учитываем плату за нотариальные услуги (№ 9, с. 42-45)
Подает жалобу в ФСС по регламенту (№ 10, с. 40-43)

Безупречный документ

- Заявление поможет вернуть незаконную банковскую комиссию (№ 1-2, с. 72)
Подает заявление на имущественный вычет (№ 3, с. 43-44)
Бухгалтерская справка обоснует давние расходы в текущей деятельности (№ 4, с. 54)
Справка для сотрудника, который собрался на отдых за границу (№ 5, с. 42)
Соглашение к трудовому договору об изменении оклада и должностных обязанностей (№ 6, с. 48)
Заявление о возврате госпошлины (№ 7, с. 42)
Запрос о получении выписки из ЕГРЮЛ (№ 8, с. 42)
Оформляем отношения с работником, исполняющим обязанности отсутствующего сотрудника (№ 9, с. 40-41)
Если работник заболел во время ежегодного отпуска (№ 10, с. 38)
Бухгалтерская справка-расчет для раздельного учета (№ 11, с. 48)

Специфика

- «Кассовая» реформа: оборудовать кассу больше не нужно (№ 1-2, с. 73-77)
Целевые поступления – не доход ТСЖ (№ 1-2, с. 78-79)
Консолидированные группы налогоплательщиков: как это будет (№ 3, с. 45-54)
Государственная регистрация: изменения с 1 января 2012 года (№ 3, с. 55-58)
Аренда у физлица: на что обратить внимание? (№ 6, с. 49-56)
Как правильно зарегистрировать ККТ? (№ 7, с. 44-47)
Ликвидация юрлица: составляем последнюю отчетность (№ 8, с. 44-48)
«Коммуналка» у арендатора (№ 9, с. 46-52)
Налоговый учет отдельных операций в Таможенном союзе (№ 10, с. 44-49)

Первичка

- Обновлена форма транспортной накладной (№ 6, с. 57-60)
Заполнение счета-фактуры: шаг за шагом (№ 9, с. 54-56)
Счет-фактура выставлен от имени реорганизованного юрлица: вычет правомерен? (№ 11, с. 49-51)

Проверки

- Кому грозит новый вид проверок? (№ 5, с. 43-46)
Штрафы за прошлые нарушения (№ 5, с. 47-49)

Как подготовиться к выездной налоговой проверке в 2012 году? (№ 8, с. 49-51)

Законопроект

С ЗАО придется попрощаться? (№ 5, с. 50-51)

Минфин хочет отказаться от наличных денег (№ 11, с. 52-53)

Портрет

Елена Филимонова: «В бухучете должен быть порядок» (№ 3, с. 60-61)

Рамиль Гилязов: «Я работаю в «малине» (№ 8, с. 52-54)

Лариса Магомедова: «Я управляю поверх границ» (№ 10, с. 50-53)

Актуально для всех

Вычет при продаже долей в праве собственности на квартиру или жилой дом (№ 1-2, с. 84-87)

Имущественный вычет: слово Минфину (№ 10, с. 54-57)

Как принять наследство? (№ 10, с. 58-59)

Советы юриста

Как обезопасить расходы по аренде? (№ 7, с. 48-50)

Получаем выписку из ЕГРЮЛ (№ 8, с. 55-57)

Влияние условий договора на налогообложение (№ 9, с. 57-60)

Процессуальные нарушения при вынесении решения – это существенно (№ 10, с. 60-62)

Правосудие

Революция в ЖКХ отменяется: НДС в тарифе правомерен (№ 1-2, с. 82-83)

Взыскание за счет имущества (№ 4, с. 55-57)

Истребование документов при приостановлении проверки (№ 5, с. 52-54)

У контрагента отсутствует штат и ОС: есть ли повод для беспокойства? (№ 5, с. 55-58)

Неявка работника к врачу – не причина отказа в пособии (№ 6, с. 62-64)

Обзор судебной практики по налоговым проверкам за 2011 год (№ 7, с. 51-53)

Верховный суд разобрался со счетной ошибкой (№ 8, с. 58-60)

Времена лояльных работников прошли (№ 11, с. 54-56)

Справка

Ставки страховых взносов в 2012 году (№ 1-2, с. 95-102)

Новые КБК в 2012 году (№ 1-2, с. 103-108)

ФНС России помогает налогоплательщикам предотвратить налоговые правонарушения (№ 4, с. 62-68)

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2011 год (№ 7, с. 62-65)

Какие госорганы могут проверить организацию? (№ 8, с. 65-66)

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Рада Кононенко
Энже Юсупова
Зуля Зиновьева
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 12, подписано в печать 07.06.12, тираж 1800, заказ №791, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Работа фирмы приостановлена по суду: что делать бухгалтеру?

Следующий номер журнала
выйдет 4 июля

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

(843) 238-39-29, 238-39-28

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 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