

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф. 254
тел.: (843)200-94-88, ф.200-94-78
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.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жНИРТ – ж/2012 от 01.07.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» август 2012 – декабрь 2012г. (5 мес.)	компл.	1	2390-00
Итого:				2390-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2390-00

Всего к оплате: Две тысячи триста девяноста рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор



/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, заместитель министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Сообщать в ПФР об изменении реквизитов уже открытых счетов не нужно.....4
НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях.....6

ЧТО НОВОГО?9

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 17

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 22

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 26

ТЕМА НОМЕРА

Судьба спецрежимов..... 27

Новый закон вносит изменения в порядок применения действующих спецрежимов, а положения о патентной системе налогообложения будут выделены в отдельную главу.

НАШ ОПРОС

Можно ли сотруднику перечислить на карточку деньги на проезд в транспорте? 32

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Залог налогового здоровья – гигиена, профилактика и лечение 33

На семинаре были озвучены рекомендации, позволяющие своевременно выявлять и предотвращать налоговые риски.

ОТЧЕТНОСТЬ

4-ФСС за полугодие: сдаем без проблем 37

Не позднее 16 июля 2012 года (15 июля приходится на воскресенье) страхователям нужно сдать в ФСС расчет-4 ФСС.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

5 видов спорных расходов: признать или не признать? 44

Разберем 5 спорных ситуаций, в которых часто возникают трудности с признанием некоторых налоговых расходов.

Как рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость поменялась или неизвестна? 48

Рассмотрим сложные ситуации при расчете земельного налога.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Правила деления отпуска..... 54

Мало кто из сотрудников берет отпуск сразу целиком. Чаще отпуск дробится на части.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как организовать работу офиса летом 57

Для обеспечения комфортных условий труда и отдыха сотрудников многие компании приобретают кондиционеры, вентиляторы, жалюзи, увлажнители воздуха, мебель и др.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Бухгалтерская справка для подтверждения расчета суммы процентов по полученным и выданным займам 61

СПЕЦИФИКА

Улучшаем условия и охрану труда за счет ФСС 62

До 1 августа 2012 года следует подать комплект документов в свое отделение ФСС России для того, чтобы провести мероприятия по охране труда за счет средств ФСС.

Закупка у физлица:

как оформить и рассчитать налоги? 66

Каким документом можно оформить покупку? Нужно ли платить налоги за продавца-физлица?

ЗАКОНОПРОЕКТ

Быть ли налогу для уклонистов от армии? 70

Проект закона, которым предлагается облагать налогом тех, кто не желает служить в армии, может быть внесен в Госдуму в ближайшее время.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Работа фирмы приостановлена по суду: как быть бухгалтеру? 72

В случае такого приостановления деятельности необходимо обеспечить рабочими местами бухгалтерию организации. Ведь обязанность предприятия уплачивать зарплату, налоги и взносы не отменяется.

Посредническая деятельность:

проблемы и решения 76

Одним из вариантов налоговой оптимизации являются схемы с использованием посреднических договоров. Однако у представителей ФНС такие сделки заведомо вызывают подозрение.

ПРАВОСУДИЕ

Вопросы по практике применения норм налогового законодательства 81

Публикуем некоторые вопросы из рекомендаций Научно-консультативного совета при ФАС Поволжского округа по практике применения норм процессуального и налогового законодательства.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 88

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА 91

СПРАВКА

Обложение страховыми взносами отдельных видов выплат 96

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Сластена 100

Судуку 102

Дорогие читатели!

Специальные режимы налогообложения изначально были задуманы как средство некой поддержки субъектов малого предпринимательства, упрощения отчетности для них. Несколько лет назад стали говорить о том, что ЕНВД изжил себя и что его пора отменять. На днях был подписан «судьбоносный» для спецрежимов закон, вводящий новую систему – патентную систему налогообложения. В Налоговом кодексе даже появится новая глава – глава 26.5. ЕНВД отменяется с 1 января 2018 года, а с 1 января 2013 года переход на ЕНВД будет добровольным. ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» выпускает журнал «Спецрежим», в котором мы как раз-таки и размещаем все, что касается спецрежимов, а в журнале «Налоговые известия РТ» публикуем новшества общего режима налогообложения. Но закон настолько значительный, что, думаем, он будет интересен всем. «Тема номера» расскажет вам о всех нововведениях.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Сообщать в ПФР об изменении реквизитов уже открытых счетов не нужно



Плательщики взносов обязаны письменно сообщать в ПФР и ФСС об открытии или закрытии банковских счетов. По какой форме необходимо это сделать? О каких видах счетов не нужно сообщать в фонды? Кто должен уведомить об открытии счета подразделения? На эти и другие частные вопросы, возникающие у плательщиков при уведомлении фондов об открытии (закрытии) счета, отвечает Ирина Тлитова, начальник отдела организации администрирования страховых взносов ОПФР по РТ.

– В течение какого срока организациям и индивидуальным предпринимателям – работодателям необходимо сообщить в Пенсионный фонд РФ об открытии (закрытии) расчетных счетов в банке?

– Пунктом 1 части 3 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах...» предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов (организаций и ИП) письменно сообщать в орган контроля за уплатой взносов соответственно по месту нахождения организации, месту жительства предпринимателя об открытии (закрытии) счетов в банке в течение 7 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов. ИП сообщают в орган контроля за уплатой страховых взносов о счетах в банке, используемых ими в предпринимательской деятельности.

– Необходимо ли организациям сообщать об открытии (закрытии) валютных счетов в банке?

– Согласно пункта 6 статьи 2 Закона № 212-ФЗ под счетом подразумеваются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании

договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и физлиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями.

То есть, если валютный счет попадает под определение данной статьи, а именно открыт на основании договора банковского счета и на который перечисляются средства, полученные от финансово-хозяйственной деятельности плательщика, необходимо сообщить в органы контроля об открытии (закрытии) такого счета.

– Перечислите, пожалуйста, виды счетов в банках, о которых не нужно сообщать в ПФР.

– В письме Минздравсоцразвития России от 21 мая 2010 г. № 1274-19 разъясняется, что депозитный, ссудный, транзитный валютный счет имеют специальное целевое назначение и не соответствуют признакам Закона № 212-ФЗ. Следовательно, представлять сообщения об открытии данных видов счетов в органы ПФР не нужно.

– У обособленного подразделения (филиала) открылся счет. Кто должен сообщить об этом в ПФР?

– Об открытии (закрытии) расчетного счета обособленному подразделению организации должна сообщить головная организация. Сообщение направляется в органы ПФР по месту нахождения головной организации.

– Организация направила в ПФР уведомления по почте на 2-й день после открытия счета в банке. В связи с проблемами на почте ПФР получил его только на 9-й день после открытия счета. Будут ли применены штрафные санкции к организации?

– Пунктом 1 части 3 статьи 28 Закона № 212-ФЗ предусмотрено направление сообщения плательщиком взносов в течение 7 рабочих дней. В данном случае страхователь направил сообщение в течение 2 рабочих дней (подтверждением даты отправки служит почтовый штампель на конверте). Таким образом, плательщик не нарушил установленного законом срока.

– Утверждены ли формы, которые должны использовать плательщики при сообщении об открытии (закрытии) счета в банке в ПФР?

– Законом № 212-ФЗ обязательная форма сообщения плательщика не утверждена. Пенсионным фондом РФ разработана и рекомендована к применению форма сообщения об открытии (закрытии) счета плательщиком взносов. Она размещена на сайте Отделения ПФР по РТ (www.pfrft.ru) в разделе «Страхователям» → «Взаимодействие организаций (юридических лиц) с Пенсионным фондом».

– Плательщик письменно уведомил ПФР о закрытии счета в произвольной форме. Сочтет ли фонд данное обязательство выполненным?

– В связи с тем, что обязательная форма сообщения не утверждена, плательщик взносов может сообщить об открытии (закрытии) счета в банке в органы контроля по месту своего нахождения в произвольном виде. При этом в сообщении должны быть отражены все необходимые реквизиты счета, в таком случае ПФР сочтет данное обязательство выполненным.

– Могут ли плательщики направить уведомление об открытии (закрытии) счета в банке в форме электронного документа?

– Пунктом 1 части 3 статьи 28 Закона 212-ФЗ не предусмотрено представление сообщений плательщика в электронном виде.

Электронный документооборот реализован с банками (положение ЦБ РФ от 15 ноября 2010 г. № 361п).

– Какое наказание ждет компанию, если она вовремя не сообщит в ПФР об открытии (закрытии) счета?

– В случае неисполнения плательщиком страховых взносов указанной обязанности предусмотрена ответственность в соответствии со статьей 46.1 Закона № 212-ФЗ. Нарушение плательщиком страховых взносов установленного законодательством срока предоставления в орган контроля за уплатой страховых взносов информации об открытии или о закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

– Надо ли сообщать об изменении реквизитов уже открытых счетов?

– Пунктом 1 части 3 статьи 28 Закона № 212-ФЗ предусмотрена обязанность плательщиков взносов сообщать в фонды только об открытии (закрытии) счетов в банке, таким образом сообщать об изменении реквизитов счета не требуется.

НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях



Как показывает практика, при расчете и перечислении в бюджет НДФЛ бухгалтеры допускают немало ошибок, особенно когда речь идет о налогообложении доходов, полученных в натуральной форме или в виде материальной выгоды, о налогообложении различного рода доплат и компенсаций. Сложные ситуации разъясняет Гузьяль Арикова, советник государственной гражданской службы РФ II класса.

– Рассмотрим такую ситуацию.

Сотрудник в течение месяца часть времени работает в головном офисе компании, а часть – в ее обособленном подразделении. Куда нужно перечислять НДФЛ с его доходов?

– В обе налоговые инспекции: и по месту нахождения головного офиса, и по месту нахождения обособленного подразделения с учетом отработанного времени (письмо Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/3-231).

– **Компания выплатила работнику денежную компенсацию за не вовремя выданную зарплату. Такая компенсация облагается НДФЛ?**

– Нет, не облагается. В абзаце 11 пункта 3 статьи 217 НК РФ говорится, что НДФЛ не облагаются все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат. В том числе выплат, связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей. Компенсация за задержку зарплаты, установленная статьей 236 ТК РФ, относится именно к таким выплатам. НДФЛ она не облагается (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-526).

– **То же самое касается, наверное, и компенсации за задержку выплаты отпускных?**

– Да, безусловно.

– **Работник компании ушел в очередной отпуск. И этот отпуск переходит из одного месяца в другой. Скажите, за какие месяцы, начисляя отпускные, нужно предоставить ему стандартные вычеты?**

– База по НДФЛ в этом случае определяется с учетом вычетов, которые полагаются работнику за текущий месяц. То есть за тот, в котором он получит отпускные. Стандартные вычеты за следующий месяц необходимо предоставить при последующих выплатах в следующем месяце (разумеется, при условии, что доходы работника к тому времени не превысят 280 000 рублей с начала года). Об этом же говорится в письме Минфина России от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134.

– **Компания направила сотрудника в срочную командировку. Билетов эконо-класса уже не было, и ему пришлось купить билет бизнес-класса. Освобождается ли от НДФЛ компенсация полной стоимости такого билета?**

– Да, освобождается. Согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ НДФЛ не удерживается с компенсационных выплат, связанных с исполнением работниками своих трудовых обязанностей

(включая возмещение командировочных расходов).

Главное, чтобы фактические целевые расходы работника на проезд до места командировки и обратно были документально подтверждены, тогда они не будут включаться в налоговую базу. Аналогичная точка зрения изложена в письме Минфина России от 30 декабря 2011 г. № 03-04-06/6-364.

– В период нахождения в командировке работник, чтобы сэкономить время, передвигался на такси. Облагается ли НДФЛ оплата таких расходов?

– Нет, не облагается. Оплата проезда работника на такси в командировке также относится к числу компенсационных выплат, связанных с исполнением трудовых обязанностей. Каких-либо ограничений в отношении видов транспорта, которые работник может использовать для проезда до места назначения и обратно, ни Трудовой, ни Налоговый кодекс РФ не содержат. При этом работник обязательно должен предоставить квитанции об оплате услуг такси или иной подтверждающий расходы документ (письмо Минфина России от 25 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-549).

– Облагаются ли НДФЛ надбавки, которые компания установила сотрудникам за разъездной характер работы?

– Если надбавка прописана в фиксированной сумме, то она к компенсациям, освобожденным от НДФЛ, не относится и как часть зарплаты подпадает под налогообложение (письмо Минфина России от 26 марта 2012 г. № 03-04-06/9-76).

– Предположим, сотрудник увольняется по соглашению сторон. Компенсация, которую он получает от работодателя, НДФЛ облагается или нет?

– С января 2012 года суммы, выплачиваемые при увольнении работникам, не подпадают под обложение НДФЛ в случае, если они не превышают трехкратного размера среднемесячного заработка (для компаний Крайнего Севера лимит – шесть средних зарплаток). Причем совершенно неважно, на каком основании увольняется работник. Об этом Минфин России говорит в письмах от 11 апреля 2012 г. № 03-04-05/6-489 и от 18 мая 2012 г. № 03-04-06/6-138.

– Суд признал увольнение работника незаконным и обязал компанию компенсировать работнику время вынужденного прогула. Эта компенсация подпадает под НДФЛ?

– Да, налог придется удержать и заплатить в бюджет. В Налоговом кодексе РФ нет ни одной нормы, которая бы освобождала данную выплату от НДФЛ (письмо Минфина России от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/3-502).

– Из компании увольняется высококвалифицированный иностранный специалист. Его фактический годовой доход оказался меньше 2 млн руб. Надо ли в этом случае пересчитать НДФЛ?

– Не надо, потому что ставка 13% в отношении него будет действовать в любом случае. Признание иностранца высококвалифицированным специалистом происходит на основании трудового договора, в котором должен быть указан размер вознаграждения – не менее 2 млн руб. в год. И если в силу каких-то обстоятельств фактически выплаченные суммы оказались меньше, НДФЛ пересчитывать не нужно (письмо Минфина России от 4 мая 2012 г. № 03-04-06/6-130).

– Теперь рассмотрим несколько ситуаций, связанных с «детскими» вычетами. Чтобы получать «детский» вычет в двойном размере, работница

ОТ РЕДАКЦИИ

Письма Минфина носят информационно-разъяснительный характер

Минфин России в рамках своих писем дает разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

Письменные разъяснения Минфина России не направлены на установление, изменение или отмену правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания. Они также не являются нормативными правовыми актами и носят информационно-разъяснительный характер, в них выражается позиция министерства по конкретным или общим вопросам, содержащимся в обращениях налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов. Эти письма не имеют статуса официального комментария к Налоговому кодексу РФ (письмо Минфина России от 27 мая 2009 г. № 03-02-08/43).

должна принести в свою бухгалтерию справку с места работы супруга. Как часто нужно требовать с нее такую справку?

– Каждый месяц. Двойной «детский» вычет предоставляется, пока у второго родителя зарплата за год не превысит 280 000 руб. Поскольку определить точно, в какой именно месяц это случится, невозможно, предоставлять соответствующую справку работнице придется ежемесячно (письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-04-05/8-640).

– Предположим, один из родителей ребенка стоит на учете в службе занятости. Может ли второй родитель рассчитывать на двойной «детский» вычет?

– Нет, не может. Напомню, что пособие по безработице НДФЛ не облагается (пункт 1 статьи 217 НК РФ). Следовательно, получать вычет этот работник не вправе. Значит, и отказаться от вычета на ребенка в пользу другого родителя он тоже не может (в данном случае ему просто не от чего отказываться). Минфин России говорит об этом в письме от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-513.

– Сотрудник работает в компании с начала года. А заявление на «детские» вычеты и все необходимые документы он принес только в июне. С какого месяца компания должна начать предоставлять ему вычеты?

– С начала года (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/8-118). Как только все документы поступили бухгалтеру, он должна пересчитать уплаченный налог. И предоставить работнику вычеты в том числе за месяцы, которые предшествовали месяцу подачи документов. В данном случае – за период январь-май.

– Работница представила свидетельство о рождении ребенка. В нем написано, что данные об отце указаны со слов матери. Она вправе рассчитывать на двойной «детский» вычет?

– Да, вправе, поскольку в данном случае работница является единственным родителем. Для получения вычета на ребенка в удвоенном размере ей необходимо представить выданную органами ЗАГСа справку о рождении ребенка по форме № 25, которая утверждена постановлением Правительства РФ от 31 октября 1998 г. № 1274, а также документы о семейном положении, которые подтверждают отсутствие зарегистрированного брака. Таким документом может служить копия соответствующих страниц паспорта.

Документы Татарстана

Новые льготы по налогу на прибыль для организаций-резидентов Елабужской ОЭЗ

В соответствии с изменениями льготная ставка по налогу на прибыль будет дифференцирована относительно периода получения прибыли, подлежащей льготному налогообложению.

Так, ставка устанавливается в размере 0% – в течение 5 календарных лет, начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению; 5% – в период с 6-10 календарный год; 13,5% – по истечении 10 календарных лет.

Исключена норма, предусматривающая отмену льготной ставки с 1 января 2016 года.

Закон вступает в силу с 1 января 2013 года.

*Закон РТ
от 11 июня 2012 г.
№ 34-ЗРТ*

Изменены нормы предоставления инвестиционного налогового кредита

Внесены изменения в статью 4 Закона РТ «Об инвестиционном налоговом кредите в Республике Татарстан».

В соответствии с изменениями в федеральном законодательстве субъектам РФ предоставлено право самостоятельно устанавливать основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль (в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ). Из нормы, устанавливающей основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, изъяты соответствующие положения, устанавливавшие ограничения в отношении предоставления налоговых кредитов исключительно по региональным налогам.

Закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

*Закон РТ
от 11 июня 2012 г.
№ 32-ЗРТ*

Появился новый порядок господдержки малого и среднего бизнеса РТ

Утвержден новый Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства РТ для развития инноваций и технологической модернизации производства в РТ.

Субсидии предоставляются на конкурсной основе начинающим малым инновационным компаниям, которые на практике применяют результаты интеллектуальной деятельности (ПО, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, ноу-хау), а также действующим малым инновационным компаниям, фактически производящим инновационные товары, осуществляющим инновационные работы, а также фактически производящим затраты на технологические инновации.

Определен перечень документов, представляемых в составе конкурсной заявки.

Размер субсидии начинающим малым инновационным компаниям составляет 500 тыс. рублей, но не более 85% от полной стоимости бизнес-проекта. Для действующих малых инновационных компаний – 5 млн рублей, но не более 75% от полной стоимости бизнес-проекта.

*Постановление КМ РТ
от 8 июня 2012 г.
№ 493*

Продлены сроки действия отдельных льгот по налогу на имущество организаций

До 1 января 2016 года продлено освобождение от налогообложения

имущества организаций в отношении объектов аэродромной инфраструктуры аэропортов, а также организаций – в отношении объектов, используемых для разработки месторождений сверхвязкой (вязкостью 1000 и более мПа х с) нефти (добыча, подготовка, переработка).

Закон вступает в силу с 1 января 2013 года.

*Закон РТ
от 11 июня 2012 г.
№ 31-ЗРТ*

Содействие самозанятости безработных граждан

Определены условия и механизм предоставления в Татарстане единовременной финансовой помощи безработным гражданам при их госрегистрации в качестве юрлица, ИП либо КФХ.



Для планирующих получить единовременную финансовую помощь, прошедших предварительный отбор центром занятости, предоставляется комплекс консультационных услуг по вопросам организации предпринимательской деятельности; оказывается содействие в разработке бизнес-плана; организуется профессиональное обучение.

Установлены критерии и порядок оценки бизнес-планов. Единовременная финансовая помощь предоставляется в размере 12-кратной максималь-

ной величины пособия по безработице. При этом гражданин должен вложить на указанные цели собственные средства в размере не менее 5% от суммы предусмотренных для реализации бизнес-плана средств. Единовременная помощь на подготовку документов предоставляется в сумме фактических расходов, не превышающих 2 000 руб.

*Постановление КМ РТ
от 29 мая 2012 г.
№ 431*

НДС и акцизы

Сокращен перечень товаров, облагаемых НДС по ставке 10%

Из перечня товаров, облагаемых НДС по ставке 10% исключены:

- обезжиренные молочные продукты (включая сыр и брынзу) – код 92 2400;
- плодовоовощные диабетические консервы – код 91 6013;
- творожные изделия для детского питания – код 92 2423;
- молочные напитки для детского питания – код 92 2452.

Постановление вступило в силу 20 июня 2012 года. Кондитерские, кулинарные, кормовые жиры, а также те, которые используются в хлебопекарной промышленности, исключаются из перечня через месяц с момента опубликования документа, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

*Постановление Правительства РФ
от 18 июня 2012 г.
№ 597*

Операции по кассовому пересчету не облагаются НДС

Правомерно ли отнесение операций по пересчету и проверке подлинности денежных средств, а также их упаковке без зачисления на счет клиента к банковским операциям по кассовому об-

служиванию организаций и физлиц, не подлежащим налогообложению НДС?

По мнению Минфина, кассовые операции по пересчету и проверке подлинности денежных средств, а также их упаковке, осуществляемые банками, относятся к банковским операциям по кассовому обслуживанию, не подлежащим налогообложению НДС.

*Письмо Минфина России
от 10 мая 2012 г.
№ 03-07-05/13*

Как в счете-фактуре отразить «непредусмотренные» единицы измерения?

Организация осуществляет оптовую торговлю бумагой и картоном. Отгрузка товара ведется в пачках и коробках. В Общероссийском классификаторе единиц измерения отсутствуют такие единицы измерения, как пачка и коробка. Встает вопрос, можно ли указывать в счете-фактуре для целей исчисления НДС в графе «2» прочерк, а в графе «2а» ставить наименование «ПАЧ» или «КОР»?

По мнению Минфина, в графах «2» и «2а» счета-фактуры указывается единица измерения (код и соответствующее ему условное обозначение (национальное) в соответствии с разделом 1 и 2 Общероссийского классификатора единиц измерения) (при возможности ее указания). При этом в случае отсутствия показателей ставится прочерк.

Напомним, что ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, их стоимость, а также ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

*Письмо Минфина России
от 3 мая 2012 г.
№ 03-07-09/46*

При отгрузке товаров филиалу покупателя в строке 66 счета-фактуры указывают КПП этого подразделения

Компания заключила договор поставки товаров с покупателем, являющимся плательщиком НДС. Ценности отгружаются в обособленные подразделения этой фирмы. Возникает вопрос: чей КПП указывать в строке 66 «ИНН/КПП покупателя» счета-фактуры – головной организации или ее филиала?

Обособленные подразделения российских предприятий плательщиками НДС не являются, поэтому в случае, если товары (работы, услуги) приобретаются компанией через свои филиалы, счета-фактуры выписывают на имя организации. А в строке 66 данного документа указывают КПП соответствующего подразделения.

КПП головной организации отражают в этой строке, если товары (работы, услуги) приобретает именно она, если даже в дальнейшем и передает их филиалу.

*Письмо Минфина России
от 15 мая 2012 г.
№ 03-07-09/55*

Налог на прибыль

Неотделимые улучшения арендованных ОС подлежат доамортизации, если арендатор стал собственником

Минфин разъяснил порядок амортизации неотделимых улучшений арендованных ОС, произведенных с согласия владельца имущества. Если изменение стоимости не компенсируется арендодателем, арендатор имеет право начислять амортизацию по установленным нормам в пределах срока аренды. А в случае дальнейшего

приобретения данных ОС – до полной компенсации.

*Письмо Минфина России
от 6 июня 2012 г.
№ 03-03-10/61*

Расходы на рекламные баннеры в платежных терминалах учитываются в пределах норм

Если распространение рекламы осуществляется путем использования программного обеспечения терминала экспресс-оплаты, без передачи по телекоммуникационным каналам связи, то затраты на нее можно учесть при расчете налога на прибыль в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. Основание – этот вид не указан в закрытом перечне ненормируемых расходов на рекламу пункта 4 статьи 264 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 1 июня 2012 г.
№ 03-03-06/1/287*

«Зарплатные» налоги

Льгота по НДФЛ на коммерческую недвижимость не распространяется

ИП является собственником нежилого помещения более 3 лет. Данное имущество сдавалось в аренду. Теперь гражданин решил продать объект недвижимости. Будет ли он платить НДФЛ с дохода от продажи?

Да, положения пункта 17.1 статьи 217 НК РФ не распространяются на доходы, получаемые физлицами от продажи имущества, непосредственно используемого ИП в предпринимательской деятельности.

Таким образом, доходы, полученные от продажи нежилого помещения, которое непосредственно использовалось в предпринимательской деятель-

ности, подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ.

*Письмо Минфина России
от 9 июня 2012 г.
№ 03-04-05/3-716*

Подарки от членов семьи декларировать не нужно

Согласно Семейному кодексу РФ к этому кругу лиц относятся: супруги, родители и дети, в том числе усыновители и усыновленные, дедушки, бабушки и внуки, полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры.



Так как данный доход не облагается НДФЛ, то и подавать декларацию по нему нет необходимости (пункт 1 статьи 229 и подпункт 7 пункта 1 статьи 228 НК РФ).

*Письмо ФНС России
от 5 июня 2012 г.
№ ЕД-3-3/1975@*

Минфин и ФНС согласовали свою позицию по вопросу определения даты получения дохода в виде отпускных

ФНС России направила нижестоящим налоговым органам для использования в работе письмо Минфина России от 6 июня 2012 г. № 03-04-08/8-139. В этом письме рекомендует-

ся определять дату получения дохода для отпускных согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ. То есть как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках. В подтверждение своей позиции Минфин ссылается на решение Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11709/11.

*Письмо ФНС России
от 13 июня 2012 г.
№ ЕД-4-3/9698@*

Отчетность

Не нужно подавать «уточненку» по транспортному налогу за 2011 год, если не были учтены рекомендации ФНС

За 2011 год налогоплательщики представляют декларацию по транспортному налогу по форме, утв. приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н.

ФНС России 27 декабря 2012 года во избежание спорных ситуаций с налогоплательщиками на сайте www.nalog.ru разместила рекомендацию в части заполнения декларации за 2011 год с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ, согласно которым с 1 января 2011 года плательщики транспортного налога больше не должны были подавать расчеты авансовых платежей по данному налогу. Тогда ФНС рекомендовала строку 040 декларации «Сумма авансовых платежей...» не заполнять, а сумму транспортного налога по строке 030 в полной сумме повторить в строке 050.

Если декларация заполнена без учета этих рекомендаций, то представлять уточненную декларацию не нужно.

*Письмо ФНС России
от 13 июня 2012 г.
№ ВС-4-11/9663@*

Бухгалтерский учет

Социально ориентированные НКО получили право применять кассовый метод учета доходов и расходов

Скорректированы нормы целого ряда Положений по бухгалтерскому учету. Цель – упростить работу социально ориентированных НКО.

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» закреплено, что НКО вправе отражать в бухотчетности последствия изменения учетной политики, существенно повлиявшие (способные на это) на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денег, перспективно.

Установлено, что НКО могут не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» закрепляется, что при соблюдении установленных условий НКО вправе признавать выручку по мере поступления денег от покупателей (заказчиков). В ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлено, что если НКО принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров после поступления оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности.

В ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» закрепляется, что НКО вправе признавать все затраты по займам прочими расходами.

В ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» закрепляется, что НКО вправе осуществлять последующую оценку всех финвложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» установлено, что НКО вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухотчетности за этот год, без ретроспективного пересчета.

Приказ вступает в силу, начиная с отчетности за 2012 год.

*Приказ Минфина России
от 27 апреля 2012 г.
№ 55н*

Налоговый контроль

Выездная проверка может охватить период, превышающий три года

По общему правилу выездная налоговая проверка может проводиться за период, не превышающий 3 предыдущих календарных лет. ФНС России разъяснила, на каком основании проверяемый период может быть увеличен.

Если налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация, в рамках соответствующей проверки изучается период, за который она подана. ФНС России разъяснила, что это исключение из общего правила применяется, если уточненная декларация представлена налогоплательщиком за период, превышающий 3 предшествующих календарных года. В такой ситуации налоговый орган вправе провести выездную проверку за период, за который подана «уточненка». Это возможно, если соответствующий временной промежуток не был ранее охвачен выездной проверкой.

*Письмо ФНС России
от 29 мая 2012 г.
№ АС-4-2/8792*

Налогоплательщик вправе запросить у ИФНС сведения об уплате налогов контрагентами

Налоговые органы не вправе отказать налогоплательщику в предоставлении сведений об уплате налогов и соблюдении налогового законодательства его контрагентами.

В своем письме ведомство ссылается на определение ВАС РФ от 1 декабря 2010 г. № ВАС-16124/10. В нем судьи указали, что сведения об исполнении налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов не являются налоговой тайной, поэтому инспекторы не вправе отказать в предоставлении налогоплательщику информации о выполнении потенциальными контрагентами своих налоговых обязательств. Тем более, что такая информация необходима в целях проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

*Письмо Минфина России
от 4 июня 2012 г.
№ 03-02-07/1-134*

Операции по счету приостановлены: средства на зарплату снять не получится

Если у организации приостановлены операции на расчетном счету в банке, сможет ли она снять по чековой книжке деньги на зарплату (учебный отпуск, матпомощь)?

Нет, так как приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету (пункт 1 статьи 76 НК РФ). Приостановление операций не распространяется на платежи, очередность исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денег в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов.

Расходные операции по выплате средств по чековой книжке не относятся к банковским операциям, на которые не распространяется приостановление операций по счетам в банке.

*Письмо Минфина России
от 7 июня 2012 г.
№ 03-02-07/1-136*

Организация работы бухгалтера

При открытии счетов банки не должны требовать от компаний извещения о регистрации в качестве страхователей в фондах

Ни в законодательстве, ни в нормативных актах ЦБ РФ нет требования о представлении в кредитную организацию при открытии банковского счета извещения о регистрации клиента в качестве страхователя в ПФР и ФСС. Данные сведения значатся в выписке из ЕГРЮЛ (ЕГРИП). Поэтому настаивать в подобной ситуации на предъявлении такого извещения банки не должны.

*Письмо ЦБ РФ
от 30 мая 2012 г.
№ 75-Т*

Простая электронная подпись документа не позволит учесть его в налоговом учете

Будут ли признаваться первичными документы, сформированные в электронном виде, подписанные неквалифицированной электронной подписью?

Нет, в целях налогового учета документ, оформленный в электронном виде и подписанный неквалифицированной электронной подписью, не может являться документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Минфин подчеркнул, что случаи, в которых информация в электронной форме, подписанная неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, законодательством не определены.

*Письмо Минфина России
от 28 мая 2012 г.
№ 03-03-06/2/67*

Проекты

За выплату зарплаты в «конвертах» работодателей будут лишать свободы



Законопроектом предлагается установить ответственность налоговых агентов за выплату доходов физлицам по трудовым и гражданско-правовым договорам без отражения соответствующих сумм в бухгалтерском и налоговом учете. Размер штрафа может составлять 20% от суммы неудержанного налога, но не менее 10 тыс. рублей по выплатам в пользу каждого работника за налоговый период.

Уголовная ответственность за умышленное неисполнение обязанностей налогового агента будет наказываться штрафом от 100 до 300 тыс. рублей, либо арестом до 6 месяцев, либо

лишением свободы до 1 года с лишением права занимать определенные должности (заниматься определенной деятельностью).

Минфин обещает не повышать налоги в течение 5 лет



Глава Минфина России Антон Силуанов заявил, что Правительство РФ не будет увеличивать налоговое бремя в течение ближайших 5 лет.

По его словам, если налоговые изменения и будут, то только в пользу налогоплательщиков. Помимо предсказуемой налоговой политики российские власти также должны выработать оптимальную бюджетную политику, которая позволит финансовым рынкам устойчиво функционировать.

Бухбаланс для малых предприятий будет состоять из 11 показателей

Минфин решил упростить бухгалтерскую отчетность для малого бизнеса и подготовил соответствующие изменения в приказ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности...».

Как следует из проекта приказа, бухгалтерский баланс для малых предприятий сократится до 5 строк актива и 6 строк пассива. Показатель строки «Материальные внеоборотные активы» будет включать в себя ОС,

незавершенные капвложения в ОС. По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» кроме прочего отражаются результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в НМА, исследования и разработки, ОНА. Показатель строки «Финансовые и другие оборотные активы» предполагает также включение «дебиторки». В двух других строках актива упрощенного баланса отражаются «Запасы» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Пассив упрощенного баланса содержит строки: «Капитал и резервы», «Долгосрочные заемные средства» и «Краткосрочные заемные средства», «Кредиторская задолженность», а также «Другие долгосрочные обязательства» и «Другие краткосрочные обязательства».

Изменения затронули и отчет о прибылях и убытках.

Планируется, что по новым формам малые предприятия должны отчитаться уже за 2012 год.

Компании больше не будут сдавать квартальный баланс

Компаниям осталось лишь дважды сдать промежуточный баланс в ИФНС – за полугодие и 9 месяцев 2012 года. С 1 января 2013 года эта обязанность отменяется. Соответствующий закон Госдума приняла в третьем чтении.

По мнению Минфина, изменения внесены с целью освободить компании от лишней отчетности. Кроме того, в новом законе «О бухгалтерском учете», который вступает в силу с 2013 года, сроки представления промежуточной отчетности не названы.

Поправка также избавит главбухов от необходимости объяснять инспекторам расхождения между квартальной бухотчетностью и декларациями по налогу на прибыль. Пояснения инспекторы смогут запросить только по году.

Как Росприроднадзор будет штрафовать тех, кто вовремя не заплатит за вредное воздействие на окружающую среду

*Приказ Росприроднадзора
от 4 мая 2012 г. № 213*

Утверждены Методические рекомендации по привлечению к административной ответственности организаций за невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду. Наказание за неуплату предусматривает статья 8.41 Кодекса об административных правонарушениях.

Документ содержит общую схему исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду и методику выяснения обстоятельств правонарушения.

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632. Порядок распространяется на предприятия, осуществляющие любые виды деятельности на территории России, связанные с природопользованием, и предусматривает взимание платы за следующие виды вредного воздействия на окружающую природную среду:

- выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов;
- другие виды вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

В настоящее время вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду необходимо не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом). Предприятия, которые нарушают эти сроки, ожидает штраф. Должностные лица должны заплатить от 3 до 6 тыс. рублей, юрлица – от 50 до 100 тыс. рублей.

НА ЗАМЕТКУ

Предприятия, которые нарушат сроки внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, ожидает штраф: для должностных лиц – от 3 до 6 тыс. рублей, для юрлица – от 50 до 100 тыс. рублей

В рекомендациях также приводятся способы расчета платы за вредные выбросы. Предприятия, не имеющие специального разрешения, будут платить за нанесенный вред значительно больше. Плата рассчитывается с повышающим коэффициентом. Загрязнение окружающей среды без разрешения обойдется в пять раз дороже. Таким же образом взимаются суммы за превышение разрешенных лимитов.

В документе, в частности, отмечается, что внесение платы за загрязнение окружающей среды не освобождает природопользователей от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов, а также от возмещения в полном объеме вреда, причиненного окружающей среде, здоровью и имуществу граждан, народному хозяйству загрязнением окружающей среды, в соответствии с законодательством РФ.

В рекомендациях перечисляются обстоятельства, подлежащие выяснению по делу о подобных экологиче-

ских правонарушениях. Излагается и порядок производства по таким делам.

Однако комментируемый документ не является нормативным и не имеет прямого действия, поскольку он лишь рекомендует должностным лицам Росприроднадзора и его территориальных органов использовать Методические рекомендации в работе при осуществлении федерального государственного надзора за внесением платы за негативное воздействие на окружающую среду в установленные сроки.

Расходы на приобретение участка у организации учитываются в момент его реализации

Письмо Минфина России от 28 мая 2012 г. № 03-03-10/57

Стоимость земельного участка, приобретенного у коммерческой организации, учитывается в целях налогообложения только в момент его реализации. Согласно подпункту 2 и абзацу 12 пункта 1 статьи 268 НК РФ доходы от продажи в данном случае можно уменьшить не только на цену приобретения земельного участка, но и на сумму расходов, связанных с реализацией, в частности на затраты по оценке и обслуживанию участка. Данную позицию Минфин и ФНС неоднократно высказывали и ранее (письма Минфина России от 29 марта 2012 г. № 03-03-06/1/165, от 28 марта 2012 г. № 03-03-06/2-32, от 18 марта 2011 г. № 03-03-06/1/151, ФНС России от 9 июля 2010 г. № ШС-37-3/6383@).

Действительно, других оснований для учета расходов на приобретение земли на сегодняшний день по другим основаниям у налогоплательщика нет, так как прямых норм, регулирующих порядок учета рассматриваемых

затрат, Налоговый кодекс РФ не содержит. Амортизировать земельные участки нельзя (пункт 2 статьи 256 НК РФ). Также компания не может отнести затраты по приобретению участка к материальным или прочим расходам (постановление Президиума ВАС РФ от 14 марта 2006 г. № 14231/05).

Статья 264.1 НК РФ устанавливает особый порядок учета затрат по приобретению земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. Однако им вправе воспользоваться только те налогоплательщики, которые заключили договор с 1 января 2007 года до 31 декабря 2011 года (пункт 5 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ). Следовательно, расходы по договорам приобретения земельного участка из государственной или муниципальной собственности, которые заключены с начала этого года, признаются в момент последующей реализации такого участка.

Как начисляется амортизация в отношении имущества, находящегося на длительной реконструкции, если его часть продолжает использоваться?

Письмо Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-03-06/1/288

Как известно, из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, находящиеся на реконструкции или модернизации более 12 месяцев (абзац 4 пункта 3 статьи 256 НК РФ). Как быть, если одна часть основного средства проходит реконструкцию (модернизацию), а другая продолжает использоваться в предпринимательской деятельности организации?

Минфин разъясняет, что если имущество учитывается как единый объект основных средств, то в указанной ситуации амортизацию по нему в целях налога на прибыль начислять нельзя. При этом не имеет значения факт использования части этого имущества в деятельности, направленной на получение дохода. Ведь критерием для применения абзаца 4 пункта 3 статьи 256 НК РФ является срок проведения реконструкции или модернизации. Исключения из этого правила нет. Контролирующие органы уже высказывали аналогичную точку зрения и раньше (письма Минфина России от 16 января 2008 г. № 03-03-06/1/8, ФНС России от 14 марта 2005 г. № 02-1-07/23).

Однако существует другой подход к рассматриваемому вопросу: если налогоплательщик может в учете выделить часть основного средства, которая продолжает использоваться в предпринимательской деятельности, в качестве самостоятельного инвентарного объекта, то в отношении этой части он вправе начислять амортизацию. Об этом было сказано в письме Минфина России от 2 ноября 2007 г. № 03-03-06/1/765.

Следовательно, организация вправе продолжать амортизацию части основного средства, которая не выводится из эксплуатации и продолжает использоваться в деятельности, направленной на получение дохода, если данная часть имущества признана отдельным инвентарным объектом. Если же основное средство учитывается как единый объект, то с момента издания приказа о его реконструкции или модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев начисление амортизации по указанному объекту нужно приостановить.

НА ЗАМЕТКУ

Если основное средство учитывается как единый объект, то с момента издания приказа о его реконструкции или модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев начисление амортизации по указанному объекту нужно приостановить

Как восстановить НДС по основным средствам, используемым в экспортных операциях

Письмо Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-07-15/56

С 1 октября 2011 года вступил в силу подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ. В соответствии с ним суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам, подлежат восстановлению, если ОС в дальнейшем используются для операций, облагаемых по нулевой ставке налога. Данная норма действует в отношении основных средств, принятых на учет с 1 октября 2011 года. Суммы налога необходимо восстановить в том налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка, облагаемая НДС. В Налоговом кодексе РФ не прописано, в каком именно порядке восстанавливаются указанные суммы.

Размер налога, подлежащего восстановлению, следует определять исходя из той доли налога, принятой к вычету, в которой основные средства используются при производстве или реализации, облагаемых по нулевой ставке налога и пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Восстановленные суммы НДС принимаются к вычету в налоговом периоде, на который приходится момент

определения налоговой базы по операциям по реализации, облагаемых по нулевой ставке. При дальнейшем использовании основных средств в операциях, облагаемых по нулевой ставке НДС, суммы налога, принятые к вычету, повторно восстанавливать не нужно.

Рассматриваемое письмо Минфина России ФНС рекомендовала довести до налоговых инспекций и налогоплательщиков в незамедлительном порядке письмом от 14 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9782.

Перейти с нелинейного метода амортизации на линейный можно не ранее 1 января 2014 года

Письмо Минфина России от 24 апреля 2012 г. № 03-03-10/41

В соответствии с пунктом 2 статьи 259 и статьей 259.2 НК РФ с 1 января 2009 года при применении нелинейного метода амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) исходя из суммарного баланса, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, относенных к данной группе.

Минфин уточнил, что с 1 января 2009 года налогоплательщик должен был закрепить приказом об учетной политике для целей налогообложения по своему выбору метод амортизации в отношении всех объектов ОС и НМА (за исключением объектов амортизируемого имущества, относящихся к 8-10 амортизационным группам, к которым применяется линейный метод вне зависимости от закрепленного в учетной политике метода ее начисления) и начислять амортизацию в порядке, установленном статьями 259.1 и 259.2 НК РФ. Изменение метода на-

числения амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод амортизации не чаще одного раза в 5 лет.

Таким образом, налогоплательщики, выбравшие с 1 января 2009 года нелинейный метод амортизации, установленный статьей 259.2 НК РФ, вправе перейти на линейный метод не ранее 1 января 2014 года.

Обратите внимание! До 1 января 2009 года выбранный метод начисления амортизации устанавливался по каждому объекту ОС и НМА и не изменялся в течение всего периода начисления амортизации. При этом налогоплательщик вправе был применять разные методы амортизации (как линейный, так и нелинейный) к разным объектам ОС и НМА, за исключением установленных НК РФ случаев. Несмотря на схожесть наименования, следует отличать нелинейный метод начисления амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества, применявшийся до 1 января 2009 года, от установленного статьей 259.2 НК РФ нелинейного метода амортизации по группам амортизируемого имущества исходя из их суммарного баланса.

Также разъясняется, что если налогоплательщик принял решение об исключении объекта с истекшим сроком полезного использования из соответствующей амортизационной группы (подгруппы), то в этом случае в силу прямой нормы пункта 13 статьи 259.2 НК РФ суммы недосписанной амортизации, относящиеся к исключенному из амортизируемой группы объекту, продолжают начисляться в целях налогообложения прибыли в суммарном балансе группы (подгруппы). То есть при исключении из амортизационной группы объекта, амортизирующегося

нелинейным методом, организация не может одновременно учесть его остаточную стоимость в составе расходов. Стоимость такого объекта будет продолжаться амортизироваться в составе суммарного баланса той амортизационной группы, в которую входил этот объект.

НА ЗАМЕТКУ

При исключении из амортизационной группы объекта, амортизирующегося нелинейным методом, организация не может одновременно учесть его остаточную стоимость в расходах

Рабочее место надомника может быть признано обособленным подразделением

*Письмо Минфина России
от 5 мая 2012 г. № 03-02-07/1-109*

Организация планирует заключить трудовой договор с работником, проживающим в другом регионе, о выполнении работы на дому. Согласно условиям договора местом работы является место жительства работника, на работника возлагается обязанность организовать свой труд, создать условия для безопасного и эффективного труда, оборудовать свое рабочее место в соответствии с правилами охраны труда и техники безопасности. Таким образом, рабочее место работника создает не организация, а сам работник. Возникает вопрос, может ли рабочее место надомника быть признано обособленным подразделением?

Согласно пункту 2 статьи 11 НК РФ обособленным признается любое территориально отделенное от компании подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационар-

ные (то есть созданные на срок более 1 месяца) рабочие места.

Трудовое законодательство в качестве рабочего определяет место, где сотрудник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя (статья 209 ТК РФ). Минфин отметил: понятие «оборудованность рабочего места» раскрыто арбитражными судами. Под ним подразумевается наличие условий, необходимых для исполнения трудовых обязанностей, а также само их исполнение (постановления ФАС Северо-Западного округа от 2 ноября 2007 г. № А26-11293/2005, ФАС Северо-Кавказского округа от 20 июня 2007 г. № Ф08-3590/2007-1449А).

Таким образом, налоговые органы могут признать место жительства работника-надомника обособленным подразделением организации. Причем соответствующее решение будет принимать инспекция по месту учета компании или по месту жительства специалиста.

Ранее ведомство считало, что регистрировать подразделения по месту работы надомников не нужно. Ведь если они будут трудиться у себя дома, то фирма не сможет контролировать их рабочие места (письма Минфина России от 24 мая 2006 г. № 03-02-07/1-129, от 21 июля 2005 г. № 03-01-10/6-334).

Однако в настоящее время Минфин рекомендует обращаться по данному вопросу в инспекцию. То есть теперь последнее слово за инспекторами. Они на основании договора с надомником должны определить, нужно ли регистрировать по месту его жительства подразделение (письма Минфина России от 1 августа 2011 г. № 03-02-07/1-269, ФНС России от 18 января 2011 г. № ПА-4-6/449).

ФНС России помогает налогоплательщику распознать контрагента-«однодневку»

Федеральная налоговая служба расширяет возможности электронного сервиса «Проверь себя и контрагента». Теперь, имея данные ОГРН и ИНН организации, налогоплательщики могут узнать сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия (руководства) в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтвержден) в судебном порядке: фамилию, имя, отчество и правовое положение лица, отказавшегося от участия в организации, а также судебный акт, которым данный факт установлен.

Информация предоставляется на основе сведений, сформированных налоговыми органами по результатам судебных решений.

Цель совершенствования данного электронного сервиса – формирование массива данных о лицах, отказавшихся в суде от участия (руководства) в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтвержден) в судебном порядке, что позволит налогоплательщику при выборе контрагента исключить заключение сделок, в частности, с организациями, относящимися к категории «однодневок».

Представление документов с штрих-кодом сведет к минимуму риск возникновения ошибок

Стремясь совершенствовать качество обслуживания налогоплательщиков, ФНС России уделяет большое внимание развитию электронных сервисов. Новые технологии, внедряемые Налоговой службой, уже заслужили доверие налогоплательщиков. Об этом говорит статистика: если в 2002 году налоговую отчетность в электронном виде сдавали менее половины процента компаний, то в 2005 - уже больше 6%, 2008 - 46%, в 2011 - почти 70%, а за первый квартал 2012 - почти 72%. По прогнозам ФНС России в 2015 году почти 80% компаний будут сдавать налоговую отчетность в электронном виде.

Однако есть категории налогоплательщиков, которые не имеют воз-

можности представлять декларации и отчеты на электронных носителях. В таких случаях ФНС России рекомендует воспользоваться утвержденными формами налоговой отчетности, размещенными на сайтах ФНС России и ФГУП ГНИВЦ ФНС России. Данные формы документов представлены в формате, обеспечивающем возможность автоматизированной обработки с использованием сканеров. Нанесенный на каждый лист штрих-код содержит информацию о коде формы документа.

С целью сокращения сроков обработки вышеуказанных форм предпочтительным является их заполнение в электронном виде для последующей распечатки. Таким образом, неза-

висимо от того, сдает ли налогоплательщик отчетность в электронном или бумажном виде, ввод и обработку данных налоговые органы будут вести в автоматическом режиме.

Представление документов с штрих-кодом позволит отдельным категориям налогоплательщиков пользоваться привычным для них

способом сдачи налоговой отчетности в инспекцию, и в то же время сократит время обработки документов налоговыми органами. В свою очередь, это позволит свести к минимуму риск возникновения технических ошибок при начислении налогов и оптимизировать процесс расчета налоговых вычетов.

Оцените надежность потенциального партнера с помощью нового сервиса ФНС России

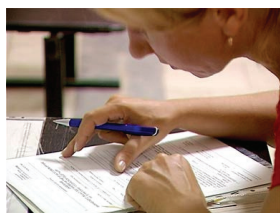
Федеральной налоговой службой внедрен новый электронный сервис «Сведения о лицах, отказавшихся в суде от участия (руководства) в организации или в отношении которых данный факт установлен (подтвержден) в судебном порядке». Данный сервис включен в состав уже имеющегося электронного ресурса «Проверь себя и контрагента» на Интернет-сайте ФНС России.

В состав сведений включены следующие реквизиты: наименование и

ИНН организации, от участия в которой отказалось лицо, ФИО и правовое положение лица (учредитель или руководитель), отказавшегося от участия (руководства) в организации, а также судебный акт (№ дела), установивший отказ лица от участия в организации.

Вновь созданный электронный сервис поможет налогоплательщикам оценить надежность потенциального партнера, проявить осмотрительность при выборе организации-контрагента.

Итоги декларационной кампании 2012 года



В 2012 году налоговыми органами в Республике Татарстан была продолжена работа по информированию граждан и их привлечению к самостоятельному декларированию доходов, полученных в прошедшем году.

Широко развернутая с начала года информационная кампания на сайте Управления, в средствах массовой информации (телевидение, радио, печать) позволили привлечь внимание широких слоев населения к этой теме

и обеспечить проведение декларационной кампании 2012 года в установленные сроки.

Успешному проведению декларационной кампании способствовали: работа инспекций в продленном ре-

жиме (два раза в неделю до 20.00 и две субботы до 15.00), организация консультационных пунктов, распространение информации об обязанных декларировать доходы на листовках и буклетах, на счетах-фактурах на уплату услуг газо-, электроснабжения, связи, рекламных щитах, в местах массового посещения граждан (транспорт, торговые центры), проведение встреч с коллективами организаций, выезды мобильных налоговых офисов в сельские поселения и, наконец, проведение в этом году (20-21 апреля) единых Дней открытых дверей во всех районах республики, что было положительно оценено населением.

В эти дни налоговые органы приняли и обслужили более 12 тыс. граждан, принято более 10 тыс. деклараций о полученных доходах. Проводились семинары, индивидуальные консультации, обучение программным продуктам по автоматизированному заполнению деклараций, презентации электронных сервисов на сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан.

Налоговые органы, располагая собственной информационной базой, а также информацией, принятой от внешних источников (около 500 тыс. сведений), за 4 месяца текущего года выявили дополнительно 94,3 тыс. граждан, обязанных представить налоговую декларацию за 2011 год. Из них к декларированию привлечено 90,7 тыс. физических лиц, что составило 96,5% от общего числа обязанных (это на 1,8 пункта больше прошлогоднего показателя).

В период декларационной кампании представлено 211 776 налоговых деклараций, что более чем на 10% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в 2011 году представлено 190 733 деклараций).

Заявленная к уплате сумма налога составила (без учета индивидуальных предпринимателей) 861 млн рублей или в 3,8 раз больше в сравнении с аналогичным прошлым периодом.

Основную долю – 70% от общей суммы исчисленного и заявленного к уплате налога на доходы физических лиц – составил налог с доходов от реализации долей в Уставном капитале организаций (598,8 млн рублей).

13% от общей суммы налога составил налог с дохода, полученного от реализации ценных бумаг (112 млн руб.),

8,7% – с дохода от продажи движимого и недвижимого имущества (74,9 млн руб.).

Более чем в 2 раза возросло количество граждан, получивших доходы от сдачи лома черного и цветных металлов, при этом сумма налога с полученного дохода возросла почти в 60 раз.

Кроме того, в период декларационной кампании в налоговые органы традиционно представляются налоговые декларации от физических лиц, имеющих право на налоговые вычеты. Результаты данной работы следующие.

В связи с заявленным правом на получение налоговых вычетов поступило более 125 тыс. деклараций, в том числе:

– в связи с расходами на покупку или строительство жилья – 74,3 тыс. деклараций (в 2011 году – 60,8 тыс. деклараций);

– в связи с расходами на социальные цели (обучение, лечение, покупка лекарственных препаратов и т.д.) – 50,8 тыс. деклараций (в 2011 году – около 47 тыс. деклараций).

Как мы видим, наблюдается тенденция роста (в 1,2 раза) количества деклараций по налоговым вычетам. Если в 2011 году представлено 107,8

тыс. деклараций с налоговыми вычетами, то в текущем году уже более 125 тыс. деклараций.

Соответственно возросла и сумма заявленных налоговых вычетов. Если в 2011 году гражданам в связи с заявленными вычетами возвращено налога на сумму 2,3 млрд руб., то за 5 месяцев текущего года заявителям уже возвращено 0,7 млрд руб.

Итоги декларационной кампании 2012 года очередной раз подтвердили рост налоговой грамотности и ответственности населения республики, осознание обязанности продекларировать полученные доходы, повышение налоговой дисциплины (96,5% граждан подали декларации в установленные сроки самостоятельно). Практически все граждане республики знают, что, если продал квартиру или машину или получил иной доход, необходимо подать декларацию о доходах и уплатить налог.

Кроме того, наблюдается тенденция роста количества деклараций с крупными суммами дохода. Количество граждан, представивших декларации о доходах, полученных ими в 2011 году в сумме более 1 млн руб., составило 7,4 тыс. человек, или увеличилось

в 1,1 раза в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. При этом сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, составила 432,5 млн руб., что на 5,7 млн руб. больше, чем за 2011 год.

Количество миллиардеров составило 5 человек. По сравнению с прошлым периодом уменьшилось на 4 человека, однако размер налога у получателей крупных доходов увеличился в 275 раз и составил у 5 физических лиц 617,3 млн руб. (в 2011 году – 2,2 млн руб.).

Стоит только еще раз напомнить, что уплатить налог на доходы физических лиц граждане, подавшие декларации, должны до 15 июля 2012 года. Сделать это можно по квитанциям в отделениях банков, на портале государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан и Инфоматах «Электронного Татарстана».

Справочно. В минувшем 2011 году в бюджеты всех уровней поступило 39,9 млрд руб. налога на доходы физических лиц, за 5 месяцев 2012 года – 16,5 млрд руб. (5 месяцев 2011 года – 14,1 млрд руб.), или на 17% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Мифы о выездной проверке
- Когда инспекция применяет расчетный метод?
- Налоговые преступления: уголовных дел станет меньше?
- Освобождение от НДС: спорные вопросы
- Неквалифицированная электронная подпись
- Ваша тема _____

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

Опубликован рейтинг крупнейших должников РТ по взносам

Отделение ПФР по Республике Татарстан проводит целенаправленную работу по обеспечению пенсионных прав граждан путем взыскания задолженности работодателей по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Если страхователь имеет задолженность (неуплата или неполная уплата) по взносам, к нему применяются следующие меры воздействия:

1. плательщику страховых взносов направляется требование об уплате недоимки по страховым взносам, которое предполагает добровольную оплату;

2. в случае неисполнения требования взыскание задолженности производится в бесспорном порядке: с расчетного счета организации списываются денежные средства на основании выставленного инкассового поручения;

3. если на счетах плательщика нет денег или их недостаточно, взносы взыскиваются за счет имущества через службу судебных приставов.

Одной из форм принудительного взыскания взносов являются систематические рейды судебных приставов с работниками ПФР. Их главная цель – восстановление пенсионных прав нынешних и будущих пенсионеров-работников компаний должников.

Рейтинг крупнейших должников страховых взносов на обязательное пенсионное страхование Татарстана (19 предприятий республики) опубликован на сайте ОПФР по РТ www.pfrft.ru в разделе «Новости».

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов
управляющий Отделением ПФР по РТ

Сумма задолженности крупнейших должников РТ составляет порядка 235 млн рублей.

Систематически не уплачивая взносы, руководство предприятия нарушает права своих работников, которых на данных предприятиях насчитывается в общей сложности свыше 10 000 человек

Задолженность по страховым взносам в разрезе районов Татарстана представлена на Интерактивной карте Отделения ПФР по РТ на сайте фонда.

Вопрос уплаты работодателями взносов на обязательное пенсионное страхование касается каждого из работающих граждан: и молодых, и пожилых. Размеры пенсий работающих пенсионеров и пенсии будущих пенсионеров зависят от того, насколько своевременно и в полном объеме уплачивают за них работодатели взносы.

Меры по взысканию задолженности с предприятий являются не просто необходимыми, а обусловленными законодательством, поскольку несвоевременная или частичная уплата взносов ведет к дефициту бюджета ПФР, а приоритетной задачей фонда является недопущение сбоев в выплате пенсий.

Пенсионная справочная (автоинформатор): (843) 555-74-74

Горячая линия: (843) 279-27-27

Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии: 8-800-505-55-55

Интернет-сайты: www.pfrf.ru, www.pfrft.ru

Видеоблог управляющего: blog.pfrft.ru

Twitter: http://twitter.com/PFR_TATARSTAN

Судьба спецрежимов



Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Закон вносит изменения в порядок применения действующих спецрежимов, а положения о патентной системе налогообложения будут выделены в отдельную главу.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Немного истории

Законопроект, принятый Госдумой в первом чтении в мае 2011 года, предусматривал расширение с 2012 года упрощенной системы налогообложения на основе патента и постепенное вытеснение ЕНВД патентом, вплоть до полной ликвидации этого налога к 2014 году. Однако после принятия его в первом чтении предприниматели забеспокоились, так как для половины из них отмена ЕНВД была вполне уместна, для другой несли серьезные потери. Результат совместной проработки – ЕНВД продлен до 2018 года, и переход на него стал добровольным.

Однако с тех пор к законопроекту поступило множество поправок, в частности споры вызвал вопрос, разрешать ли бизнесу выбирать между патентной системой и ЕНВД. Минэкономразвития в конце декабря 2011 года предложило дать малым предприятиям на переходный период право выбирать между патентом и ЕНВД.

С 2013 года применение ЕНВД будет добровольным. С 1 января 2013 года обязательный порядок перехода на ЕНВД будет отменен. Это подтвердил Минфин России в письме от 1 июня 2012 г. № 03-11-11/173. Таким обра-

зом, индивидуальные предприниматели смогут выбирать – применять ли им общий режим налогообложения, УСН, ЕНВД или патентную систему налогообложения (которую также планируется ввести с 1 января 2013 года).

Коэффициент-дефлятор «пропишут» в НК РФ

В Налоговый кодекс РФ будет введено определение понятия «коэффициент-дефлятор» (пункт 2 статьи 11 НК РФ), отсутствие законодательного закрепления которого повлекло немало споров. Коэффициент-дефлятор – коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав Налогового кодекса РФ в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в РФ в предшествующем календарном году.

Патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ)

С 2013 года статья 346.25.1 НК РФ, которой регулируется налогообложение патентной УСН, признается утра-

тившей силу. При этом в Налоговом кодексе РФ появится новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения». Применять ее смогут исключительно индивидуальные предприниматели.

Патенты по УСН, которые заканчиваются в 2013 году

Патенты по УСН со сроком окончания действия, который приходится на 2013 год, с 1 января 2013 года станут недействительными. Предпринимателям, которые купили такие патенты, нужно будет обратиться в налоговую, и она вернет часть стоимости патента.

Условия применения патентной системы налогообложения

Предполагается, что индивидуальный предприниматель, приобретающий патент на срок от 1 до 12 месяцев, будет иметь возможность нанимать не более 15 работников, а его доход от реализации по итогам налогового периода не должен будет превышать 60 млн рублей. Перечисляются 47 видов деятельности, в отношении которых может применяться новая патентная система налогообложения (см. таблицу 1).

Таблица 1

Виды деятельности патентной системы налогообложения

№ п/п	Виды деятельности
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви
3	Парикмахерские и косметические услуги
4	Химчистка, крашение и услуги прачечных
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц
6	Ремонт и техобслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий
7	Ремонт мебели
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
9	Техобслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования

№ п/п	Виды деятельности
10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом
12	Ремонт жилья и других построек
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, сантех и сварочных работ
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла
15	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
16	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными
17	Услуги по приему стеклопосуды и вторсырья, за исключением металлолома
18	Ветеринарные услуги
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности

№ п/п	Виды деятельности
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов
21	Прочие услуги производственного характера*
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии
24	Чеканка и гравировка ювелирных изделий
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления
28	Проведение занятий по физкультуре и спорту
29	Услуги носильщиков на ж/д вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
30	Услуги платных туалетов
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом

№ п/п	Виды деятельности
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельхозпроизводства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты
38	Занятие мед- или фармдеятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию
40	Услуги по прокату
41	Экскурсионные услуги
42	Обрядовые услуги
43	Ритуальные услуги
44	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
47	Услуги общепита, оказываемые через объекты организации общепита с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту организации общепита

*К прочим услугам производственного характера относятся услуги по переработке сельскохозяйственной продукции и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; гравёрные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печать визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах.

Ограничения в применении патентной системы налогообложения

Патентная система не будет применяться в отношении предпринимательской деятельности по договору простого товарищества или доверительного управления имуществом. На патентную систему не переводятся услуги пассажирского железнодорожного, воздушного, грузового транспорта, услуги связи, коммунальные услуги, услуги турагента, санаторно-оздоровительные услуги, услуги по финансовому посредничеству, по страхованию, в области рекламы.

Вместе с тем субъектам РФ дается право устанавливать своими законами дополнительный перечень видов деятельности, на которые можно будет покупать патент.

Ставка, база и другие детали

Налоговая ставка по патентной системе устанавливается в размере 6%. Объектом налогообложения является потенциально возможный годовой доход индивидуального предпринимателя, а налоговый период составляет один календарный год. Налог, уплаченный при применении патентной системы, на полностью будет зачисляться в бюджеты муниципалитетов.

Размер потенциальных доходов индивидуальных предпринимателей, использующих патенты, будут устанавливать своими законами субъекты РФ. При этом размер потенциального дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей и больше 1 млн рублей.

Регионы также будут вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного годового дохода предпринимателей по ряду видов деятельности, но не более чем в три раза в общем случае и не более чем в пять раз на территории города с численностью населения более 1 млн человек.

ОТ РЕДАКЦИИ

Не позднее 1 декабря 2012 года должен быть опубликован Закон РТ о введении с 1 января 2013 года патентной системы налогообложения в Республике Татарстан (пункт 1 статьи 8 Федерального закона № 94-ФЗ)

освобождаются от НДФЛ в части доходов, полученных при осуществлении видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, и налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого при осуществлении таких видов деятельности. Кроме того, предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, освобождаются от НДС, за исключением ряда случаев, в том числе при ввозе товаров на территорию РФ.

При превышении доходами от реализации уровня в 60 млн рублей по итогам налогового периода предприниматель будет утрачивать право на патентную систему налогообложения.

УСН (глава 26.2 НК РФ)

Небольшие изменения коснутся и самой «упрощенки».

ВАЖНО

Подать заявления о переходе на УСН и о смене объекта налогообложения можно будет до 31 декабря

Уже в этом году срок для подачи заявлений о переходе на «упрощенку» продлится до 31 декабря. До сих пор их надо было направлять с 1 октября по 30 ноября. Заявление о смене объекта налогообложения можно будет подать тоже до 31 декабря, а не до 20 декабря.

Лимиты доходов для УСН 2012, 2013 годов останутся прежние: 45 млн

рублей за девять месяцев для перехода на спецрежим и 60 млн в год для сохранения права на него. Ежегодно суммы будут индексироваться на специальный коэффициент-дефлятор. Чиновники собирались поднять лимиты, но пришли к выводу, что они и так позволяют применять «упрощенку» всем, кто в этом заинтересован.

Применять «упрощенку» сможет большее число компаний, поскольку нематериальные активы не будут учитываться в расчете лимита стоимости имущества (100 тыс. руб.) – только основные средства. Пока запланировано, что поправка вступит в силу с 1 января 2013 года. Это значит, что те, у кого лимит превышен только из-за включения в него нематериальных активов, смогут перейти на спецрежим лишь с 2014 года.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы», смогут уменьшать сумму налога не только на сумму страховых взносов, выплаченных пособий по нетрудоспособности, но и на сумму взносов по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их нетрудоспособности за те дни, которые оплачиваются за счет работодателя.

Новшество ожидает и «упрощенцев» с объектом «доходы минус расходы». Теперь согласно пункту статьи 346.17 НК РФ при определении налоговой базы они не смогут учитывать курсовые разницы.

ЕСХН (глава 26.1 НК РФ)

Правила перехода на ЕСХН будут изменены. В частности, изменения коснутся статьи 346.3 НК РФ «Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН».

По «новым» правилам организации и ИП, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего ка-

лендарного года, должны уведомить об этом ИФНС не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога. Напомним, что сейчас налогоплательщики (сельхозтоваропроизводители), изъявившие желание перейти на ЕСХН, должны подать заявление в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на специальный режим.

ВАЖНО

Организации и ИП, желающие перейти на уплату ЕСХН, должны уведомить об этом ИФНС не позднее 31 декабря

Если сейчас вновь созданная компания (или вновь зарегистрированный ИП) подают заявление на уплату ЕСХН в пятидневный срок с даты постановления на учет в ИФНС, то по новым правилам «вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановления на учет в налоговом органе».

Внимание вновь созданным юридическим лицам и ИП – статья 346.3 НК РФ будет дополнена новым пунктом 4.1, в котором отмечено: «Налогоплательщики вправе продолжать применять ЕСХН в следующем налоговом периоде в случае, если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя, перешедших на уплату ЕСХН в порядке, установленном пунктом 2 статьи 346.3 НК РФ, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы».

Можно ли сотруднику перечислить на карточку деньги на проезд в транспорте?

Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань

В таком случае должен быть составлен авансовый отчет, к которому прикладываются документы, подтверждающие расходы. Например, билет маршрутки, автобуса, поезда и т.п. При пользовании такси – только по договору обслуживания. В таком случае на карту ничего не переводится, а платится компании таксомотора. Причем понадобится обоснование необходимости пользования услугами.

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Отдельно сотруднику – нельзя, для этого у него есть зарплата. Если перечислять, то сразу всему коллективу согласно коллективному договору.

Радик Закиров, гл. бухгалтер, г. Набережные Челны

Можно, если карта корпоративная и является собственностью предприятия, а не физлица. Однако все расходы по этой карте должны быть подтверждены документально для авансового отчета сотрудника.

Диля Шакирова, гл. бухгалтер, г. Казань

Можно, например, если в трудовом договоре будет указан разъездной характер работы или предполагаются поездки по городу. В приказе на подотчетных лиц по предприятию необходимо указать, на что бухгалтер будет перечислять деньги подотчетникам (возмещение расходов на проезд в городском транспорте). Также понадобится авансовый отчет. Причем деньги возмещаются по заявлению (служебной записке) сотрудника с просьбой возместить затраты на проезд в городском транспорте в связи со служебной необходимостью (например, встреча с контрагентами).

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Да, можно, если в трудовом договоре с работником есть пункт, что работодатель оплачивает ему проезд на транспорте, допустим фиксированной суммой – 2 тыс. рублей в месяц. Тоже самое может быть и с сотовой связью, доступом в интернет и т.п.

Тема семинара: Налоговые споры. Защита прав налогоплательщиков

Дата семинара: 14 июня 2012 года

Лектор: Кузовков Вадим Викторович, к.ю.н., руководитель налоговой практики юридической компании «АНП Зенит», советник государственной гражданской службы РФ 3 класса.

Залог налогового здоровья – гигиена, профилактика и лечение



Основной причиной возникновения налоговых рисков до сих пор остается низкая правовая грамотность налогоплательщиков. На семинаре были озвучены рекомендации, позволяющие своевременно выявлять и предотвращать налоговые риски, эффективно реализовывать все предусмотренные законом способы защиты прав налогоплательщика.

Вадим Кузовков по аналогии со здоровьем человека выделил три основных этапа налоговой безопасности организации: гигиена (меры обеспечивающие прозрачность учета), профилактика (недопущение нарушений, которые могут привести к претензиям со стороны налоговых органов) и лечение (действия, принимаемые как для устранения уже выявленных нарушений, так и в процессе налогового спора).

Для обеспечения налоговой гигиены организации следует:

1. Проверять контрагентов на «совестливость».

В соответствии с пунктом 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53: «Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотритель-

ности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом».

Вадим Кузовков предложил заранее формировать «досье» проверенного контрагента – папку с официальной и иной информацией о контрагенте.

Досье должно содержать следующие документы:

- выписку из ЕГРЮЛ;
- учредительные документы контрагента;
- свидетельство о постановке на налоговый учет;
- заверенную копию паспорта руководителя организации-контрагента;
- документы, подтверждающие полномочия руководителя (представителя) организации-контрагента;
- коммерческое предложение контрагента;
- сравнительный анализ поставщиков (протокол выбора поставщиков);

- переписку, предшествующую заключению договора;
- материалы из СМИ;
- буклеты, анкеты, справки и другая информация о поставщике.

В случае если суд установит, что налогоплательщик не удостоверился в правоспособности контрагента, а именно, не запросил документы, подтверждающие реальность их функционирования, то суд примет решение в пользу налогового органа (постановление Президиума ВАС РФ от 19 апреля 2011 г. №17648/10).

2. Исключить бумажно-юридический подход к налогосбережению.

Это означает, что налогоплательщик должен быть готов подтвердить деловую цель сделки (результатом которой стала налоговая экономия).

Вадим Кузовков отметил, что при оценке налоговых последствий сделок налоговым органом во внимание принимаются фактически сложившиеся между налогоплательщиками отношения, а не внешняя форма, которую им придали на бумаге. В качестве примера лектор привел постановление Высшего Арбитражного Суда РФ от 6 июля 2010 г. №17152/09.

ВАЖНО

При оценке налоговых последствий сделки во внимание принимаются фактически сложившиеся между налогоплательщиками отношения, а не внешняя форма, которую им придали на бумаге

Судебные доктрины как факторы налоговых рисков

Вадим Кузовков обратил внимание слушателей на следующие факторы налоговых рисков:

- добросовестность налогоплательщика;
- необоснованная налоговая выгода;
- должная осмотрительность при выборе контрагента;
- деловая цель.

Камеральная проверка

Вадим Кузовков выделил следующие основные моменты, касающиеся сроков проведения проверки:

1. Срок проведения проверки – 3 месяца со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации.

2. Если в декларации и приложениях документах налоговый орган обнаружит ошибки, несоответствия и (или) противоречия, то он обязан сообщить об этом налогоплательщику и потребовать представления в течение пяти дней пояснений или внесения соответствующих исправления в установленный срок.

3. Если выявлено нарушение, по окончании проверки составляется акт, который наряду с другими материалами рассматривается руководителем налогового органа. Во время проверки у налогоплательщиков часто возникают вопросы по объему истребуемых документов.

Выездная налоговая проверка

Важным принципом при выездной проверке является «принцип узкого горлышка», который означает, что общаться с проверяющими должен один ответственный за это человек, и все возникающие вопросы должны решаться именно через него.

Основные мероприятия, осуществляемые налоговым органом при выездной налоговой проверке:

1. истребование документов;
2. допрос свидетелей;

3. выемка документов и предметов;
4. экспертиза;
5. осмотр территорий, помещений налогоплательщика;
6. привлечение специалиста.

Если налоговый орган выставляет требование о предоставлении документов (информации), то оно должно соответствовать критерию конкретности – в требовании должна содержаться информация, позволяющая идентифицировать документы. Налоговый орган должен указать истребуемые документы с максимально возможной степенью их конкретизации, чтобы требование о предоставлении документов было исполнимо и исключало какие-либо неясности или сомнения относительно характера, содержания и назначения истребуемых документов.

В качестве примера Вадим Кузовков привел постановление ФАС Поволжского округа от 25 декабря 2009 г. № А12-7578/2009, вынесенное в пользу налогоплательщика.

Судами было установлено, что в требовании налогового органа о предоставлении документов (информации) указано только общее наименование истребуемых документов и не указаны их количество, индивидуальные признаки. Однако в оспариваемом решении инспекция привлекла налогоплательщика к ответственности за непредставление 2 852 документов, что невозможно установить из требования о предоставлении документов. Суды подчеркнули, что в требовании налогового органа в целях его исполнимости налогоплательщиком должны быть конкретно указаны, наименование и реквизиты истребуемых документов, исключающие какие-либо неясности или сомнения относительно характера, содержания и назначения истребуемых документов, каждый истребуемый документ должен быть указан отдельно.

Аналогичная позиция изложена в постановлении ФАС Поволжского округа от 9 февраля 2010 г. по делу № А55-5286/2009.

Согласно пункту 1 статьи 100 НК РФ по результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной проверке налоговым органом должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Содержание описательной части акта выездной налоговой проверки должно соответствовать следующим требованиям (пункт 1.8.2 Требований к составлению акта налоговой проверки, утв. приказом ФНС России от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@).

а) объективность и обоснованность (акт не должен содержать субъективных предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах);

б) четкость, лаконичность и доступность изложения (содержащиеся в акте формулировки должны исключать возможность двоякого толкования; изложение должно быть кратким, четким, ясным, последовательным и, по возможности, доступным для лиц, не имеющих специальных познаний в области бухгалтерского и налогового учета).

В постановлении ФАС Поволжского округа от 6 мая 2009 г. № А12-14996/2008 указано: «Коллегия находит обоснованными выводы судов о том, что исходя из непоследовательности изложения решения налогового органа, запутанности текста и сложности схем описания событий не представляется возможным определить какие суммы налоговых вычетов заявлялись по отдельным налоговым периодам и какие суммы налогового вычета не были признаны надлежащими по конкретным документам (суммам) со ссылкой на причины и дополнительные сведе-

ния, а также проверить расчет суммы налога, подлежащей уплате».

Взыскание судебных расходов

Налогоплательщик, выигравший судебное дело, имеет право взыскать судебные расходы с налогового органа в размере фактически понесенных затрат (пункт 1 статьи 110 АПК РФ).

Возмещению подлежат:

- расходы на проезд сотрудников;
- проживание;
- суточные;
- перевод документов;
- получение обеспечительных мер;
- экспертизы и т.д.;
- расходы на привлеченных юристов – в разумных пределах.

До сих пор предпринимателям нечасто удавалось компенсировать рас-

ходы на юридическую помощь в полном объеме. Однако теперь в этой ситуации появился просвет. Президиум ВАС РФ обязал налоговый орган возместить компании-налогоплательщику судебные расходы в размере 3 млн. рублей (постановление Президиума ВАС РФ от 15 марта 2012 г. № 16067/11). И внимания в этой ситуации заслуживает не только размер суммы, которую должны будут выплатить налоговые органы. Стало ясно, что возмещение судебных расходов в полном объеме и в законном порядке возможно. И есть надежда, что в дальнейшем, при вынесении решений о взыскании расходов, суды будут опираться на данный прецедент.

*На семинаре побывала
Дарья Федосенко*

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.

4-ФСС за полугодие: сдаем без проблем



Не позднее 16 июля 2012 года (15 июля приходится на воскресенье) страхователям нужно сдать в ФСС расчет-4 ФСС. На какие моменты обратить внимание?

Дарья Федосенко
главный редактор

Форма-4 ФСС РФ утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н.

Расчет включает в себя:

- титульный лист;
- раздел I «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам» (таблицы 1-5);
- раздел II «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения» (таблицы 6-9).

Обязательными для представления всеми страхователями являются таблицы 1, 3, 6 и 7, а также титульный лист. Если для заполнения остальных таблиц расчета показатели отсутствуют, соответствующие таблицы не заполняются и в состав расчета не включаются.

Остановимся на моментах оформления, которые могут вызвать затруднения.

Таблица 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». При составлении отчета за I полугодие 2012 года страхователям, применяющим пониженные тарифы страховых

взносов, следует обратить внимание на правила заполнения отдельных строк:

– в **строке 1** «Задолженность за страхователем на начало расчетного периода» отражается сумма задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшаяся у страхователя на начало расчетного периода. Данный показатель должен равняться показателю **строки 19** «Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода» за предыдущий расчетный период, который на протяжении расчетного периода не меняется;

– в **строке 15** «Расходы на цели обязательного социального страхования» отражаются расходы на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, произведенные страхователем с начала расчетного периода. Этот показатель должен соответствовать показателю контрольной **строки 12** графы 4 таблицы 2 расчета. **Обратите внимание!** Отсутствие начисленных взносов в ФСС не лишает страхователей права осуществлять расходы за счет средств ФСС. Данные о таких расходах отражаются в **строке 15** с разбивкой по месяцам отчетного периода и с расшифровкой в таблице 2 расчета;

– в **строке 16** «Уплачено страховых взносов» проставляются суммы страховых взносов, перечисленных страхователем на лицевой счет территориального органа ФСС, открытый в органах Федерального казначейства, с указанием даты и номера платежного поручения;

– в **строке 19** «Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода» показывается задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода на основании данных бухгалтерского учета страхователя, в том числе недоимка (**строка 20**). Данная строка заполняется в случае наличия непогашенной задолженности по страховым взносам в ФСС на конец I квартала 2012 года, этот же показатель переходит в строку 1 расчета за полугодие 2012 года.

Таблица 2 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» заполняется только в случае осуществления страхователем расходов на социальное страхование вне зависимости от факта начисления взносов в ФСС.

Таблица 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов»:

– в **строке 1** в соответствующих графах отражается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона № 212-ФЗ, нарастающим итогом с начала расчетного периода и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода;

– в **строке 2** в соответствующих графах указываются суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами;

– в **строке 3** в соответствующих графах отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, произведенных

в пользу физических лиц, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, устанавливаемую ежегодно Правительством РФ;

– в **строке 4** показывается база для начисления страховых взносов, которая определяется как разница показателей строк (**строка 1 – строка 2 – строка 3**);

– в **строке 5** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I, II, III группы. Кроме того, выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся инвалидами, отраженные в **строке 6** или **7**, в **строке 5** не показываются.

Что касается новшеств, то в таблице 1 появились две новые строки:

– в **строке 6** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности аптечными организациями, признаваемыми таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» и уплачиваемыми ЕНВД для отдельных видов деятельности, а также индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачиваемыми ЕНВД для отдельных видов деятельности, применяющими тариф, установленный частью 3.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ;

– в **строке 7** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений, производимых страхователями членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, применяющими тариф,

установленный частью 3.3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Таблица 3.1 «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ». Таблицу заполняют плательщики, применяющие пониженный тариф страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, в случае, если указанный тариф ниже основного тарифа, установленного для данных плательщиков.

Обратите внимание! Количество заполненных строк в таблице 3.1 должно соответствовать количеству физических лиц – инвалидов, которым плательщиком были начислены выплаты и иные вознаграждения в течение отчетного периода. При этом в графах 3, 4 указываются даты выдачи и окончания действия справки медико-социальной экспертизы, заключения врачебно-трудовых экспертных комиссий.

Таблица 4 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов – общественными организациями инвалидов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ». Таблицу заполняют страхователи, являющиеся общественными организациями инвалидов (их региональными и местными отделениями), в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов, среди членов которых инвалиды и их представители составляют не менее 80%, и применяющие тариф страховых взносов, установленный

частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Таблица 4.1 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».

Таблицу заполняют организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда – не менее 25%, применяющие тариф, установленный частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Таблица 4.2 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 6 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ». Таблицу заполняют организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления ОЭЗ соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне) и применяющие тариф, установленный частью 3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, заполняют **графы 3, 4 строки 1-4**. В целях соблюдения критериев, указанных в части 2.2 статьи 57, и соответствия требованиям части 5 статьи 58 закона вновь созданные

организации заполняют только графу 4 строк 1-4.

Таблица 4.3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ». Таблицу заполняют организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и осуществляющие основной вид экономической деятельности, предусмотренный пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, классифицируемый в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, и применяющие тариф страховых взносов, установленный частью 3.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Таблица 4.4 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 11 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ». Таблицу заполняют плательщики – некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющие УСН и осуществляющие деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), применяющие тариф, установленный частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

В целях соблюдения критериев, указанных в части 5.1 статьи 58 закона, некоммерческие организации заполняют строки 1-5 графы 3 при представлении расчета за каждый отчетный период. Строки 1-5 графы 4 в отчете за полугодие заполнять не

надо, они заполняются по итогам расчетного периода, то есть при представлении расчета за год.

Таблица 5 «Расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета». При заполнении таблицы указывается, в частности, число получателей пособий, а также количество дней, выплат или пособий, выплаченных гражданам в расчетном периоде сверх установленного законодательством РФ об обязательном социальном страховании размера, финансируемого за счет средств федерального бюджета.

Таблица 6 «База для начисления страховых взносов». При заполнении таблицы:

– в строке 1 «Всего с начала расчетного периода» отражаются выплаты в пользу работников нарастающим итогом за полугодие, в том числе за последние три месяца отчетного периода (строка 2) с разбивкой по месяцам (строки 3-5);

– в строке 1 графы 3 указывается общая сумма выплат, на которые начисляются страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, в том числе в графе 4 – сумма выплат в пользу работающих инвалидов;

– в графе 5 отражаются выплаты в пользу работников, на которые не начисляются страховые взносы, в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ;

– в графе 6 «Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)» указывается размер страхового тарифа, который устанавливается в зависимости от класса профессионального риска, к которому относится страхователь (подразделение);

– в графе 7 «Скидка к страховому тарифу» проставляется процент скидки к страховому тарифу;

– в **графе 8** указывается дата приказа территориального органа ФСС об установлении страхователю надбавки к страховому тарифу;

– в **графе 9** «Надбавка к страховому тарифу» проставляется процент надбавки к страховому тарифу;

– в **графе 10** «Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%)» указывается размер страхового тарифа с учетом установленной скидки или надбавки к страховому тарифу. Данные заполняются с двумя десятичными знаками после запятой.

Таблица 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Таблица заполняется на основе записей в бухгалтерском учете страхователя. При оформлении таблицы следует помнить:

– в **строке 1** «Задолженность за страхователем на начало расчетного периода» отражается остаток по кредиту счета по расчетам с Фондом по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данный показатель на протяжении расчетного периода не меняется;

– в **строке 2** «Начислено к уплате страховых взносов» сумма подразделяется – «на начало отчетного периода» и «за последние три месяца отчетного периода»;

– в **строке 3** «Начислено взносов по результатам проверок» отражается сумма взносов, начисленная территориальным органом ФСС по актам выездных проверок;

– **строка 8** «Всего (сумма **строк 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)**» и **строка 14** «Всего (сумма **строк 10, 11, 12, 13)**» – контрольные строки, где указывается сумма значений строк соответственно с **1-й по 7-ю** и с **10-й по 13-ю**;

– в **строке 10** «Задолженность за территориальным органом Фонда на

начало расчетного периода» отражается остаток по дебету счета по расчетам с ФСС по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на основании данных бухгалтерского учета страхователя). Данный показатель на протяжении расчетного периода не меняется.

КСТАТИ

Таблицы 6 и 7 обязательны к заполнению всеми страхователями

Таблица 8 «Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». В таблице отражаются расходы, произведенные страхователем самостоятельно в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Таблица 9 «Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде» заполняется на основании:

– актов о несчастных случаях на производстве по форме Н-1 (приложение 2 к Положению о расследовании и учете несчастных случаев на производстве, утв. постановлением Минтрудсоцразвития РФ от 24 октября 2002 г. № 73, с выделением числа случаев со смертельным исходом (**строка 2**);

– актов о случаях профессиональных заболеваний (приложение к Положению о расследовании и учете профессиональных заболеваний, утв. постановлением Правительства РФ от 15 декабря 2000 г. № 967).

Отдельно отражается число пострадавших (застрахованных) по случаям, закончившимся только временной нетрудоспособностью.

Эффективный инструмент бухгалтерских будней

Мы очень часто пользуемся вещами наполовину, порой даже не зная о их возможностях. Так, например, имея навороченный телефон, мы используем его стандартные функции, даже не догадываясь, насколько могут облегчить нашу жизнь новые инструменты.

Программным обеспечением «Такснет-Референт» пользуется большинство бухгалтеров Республики Татарстан. Но пользуются ли они «Личным кабинетом»? Возможно не все.

А ведь этот многофункциональный инструмент был создан специально для того, чтобы облегчить работу бухгалтера и сэкономить время, потраченное на звонки в службы поддержки. «Личный кабинет» является абсолютно бесплатным сервисом и доступен каждому абоненту компании «Такснет».

Этот уникальный сервис обеспечивает полную техническую консультацию прямо в Вашем компьютере. Разделы этого сервиса делают его универсальным. Например, в разделе «Информация» Вы сможете получить акт сверки, узнать информацию о сертификатах Вашей организации, посмотреть используемые направления и, что особенно востребовано, построить статистику сдачи отчетности.

Для работы в «Личном кабинете» не обязательно загружать на компьютер программные обеспечения, зайти в него можно с любого ПК через сайт www.taxnet.ru.

Упомянув еще один раздел сервиса – «Программы», можно сказать, что по статистике им пользуется каждый четвертый пользователь. Здесь выложены дистрибутивы программы «Такснет-Референт» и «Экоформ», поэтому клиент в случае утери диска всегда сможет найти актуальные версии программных обеспечений компании «Такснет». Не менее важен в работе бухгалтера раздел «Полезные ссылки». В этом разделе Вы сможете найти информацию о важных документах, а также скачать инструкции по важнейшим аспектам работы. Кроме того, раздел очень популярен у организаций, участвующих в электронных торгах, так как здесь представлен список наших партнеров на территории РФ, а также список электронных площадок, на которых пользователи могут работать.

Одной из самых новых услуг является сервис оповещений абонентов «Автоинформирование». Основная функция этой услуги – оперативное информирование абонентов о состоянии их абонентского ящика и статусе сертификата электронной подписи. Подключив услугу, Вы всегда будете знать не только о состоянии своего баланса, но и обо всем, что необходимо абоненту программного обеспечения «Такснет-Навигатор». Услуга является бесплатной. Подключить услугу Вы можете в «Личном кабинете».

Компания «Такснет» создает свои продукты для того, чтобы абоненты переходили на электронную форму взаимоотношений и проводили время, которое сэкономили благодаря программным обеспечениям, с близкими людьми.

Работа должна приносить удовольствие! Помните об этом и используйте все возможности, которые предлагает Вам мир современных технологий!

Переходим на электронные счета-фактуры!

Электронный документооборот активно проникает во все сферы деятельности человека. Ежедневно тысячи людей отправляют отчеты в налоговые службы, пенсионные фонды, службы занятости и другие государственные органы посредством интернета. В прошлом остались длинные очереди в заветные окна приема деклараций, аправки в оформлении документов вносит уже не специалист государственной службы, а программное обеспечение, установленное на Вашем компьютере.

Уже сегодня компания «Такснет» предлагает своим абонентам еще одну услугу, которая поможет сэкономить время и ускорит процесс обмена документами.

Электронные счета-фактуры перестали быть мечтой и стали реальностью! Они являются такими же документами, как и бумажные аналоги. Их можно представить в качестве основания для получения налоговых вычетов.

Применение электронных счетов-фактур аналогично бумажным:

- *ими можно обмениваться с контрагентами*
- *предоставлять в налоговые органы для обоснования вычетов по НДС*
- *предоставлять по требованию в суды и прочие государственные органы.*

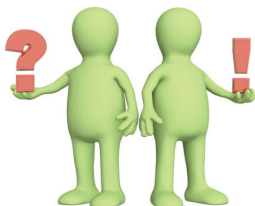
Преимущества электронных счетов-фактур над бумажными очевидны:

- *снижение расходов на печать*
- *исключение почтовых расходов*
- *сокращение затрат на обработку*
- *увеличение скорости обмена документами*

Компания «Такснет» рекомендует переходить на электронные системы документооборота, оставляя время на то, что действительно дорого Вам!



5 видов спорных расходов: признать или не признать?



30 июля 2012 года компаниям предстоит сдавать декларацию по налогу на прибыль за II квартал, причем по старой форме. Для бухгалтера работа с этим налогом традиционно вызывает массу сложностей. Его неправильное исчисление и расчет могут вылиться в претензии и штрафы при налоговой проверке. Разберем 5 спорных ситуаций, в которых часто возникают трудности с признанием некоторых налоговых расходов.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

1. Признается ли расход обоснованным при отсутствии гражданско-правового договора?

С этой проблемой компании сталкиваются чаще всего. Некоторые суды придерживаются мнения, что отсутствие письменного договора не означает отсутствия между налогоплательщиком и контрагентом договорных отношений. Иных первичных документов достаточно для подтверждения расхода, к примеру накладных или актов.

В частности, в постановлении от 4 апреля 2011 г. № КА-А40/2332-11-П ФАС Московского округа указывает, что наличие договора между сторонами подтверждено счетом, выставленным контрагентом за оказанные услуги, и платежным поручением. Получается, что фактически договор был заключен, но не единым документом, а путем направления оферты и получения соответствующего акцепта.

Кроме того, договор вовсе не является первичным учетным документом, подтверждающим выполнение хозяйственной операции (постановление ФАС Северо-Западного округа от 8 июля 2011 г. № А44-4622/2010). Ни

статья 252 НК РФ, ни статья 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не связывают документальное подтверждение произведенных затрат с наличием договора (постановление ФАС Поволжского округа от 29 ноября 2007 г. № А55-3597/07).

Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 30 июня 2011 г. № А67-5567/2010, ФАС Московского округа от 26 августа 2011 г. № КА-А40/9346-11 и ФАС Северо-Западного округа от 6 октября 2011 г. № А05-11805/2010.

Однако есть судебные решения, которые не поддерживают признание расходов без договора, так как они документально не подтверждены (постановления ФАС Северо-Кавказского от 27 октября 2010 г. № А32-16998/2009, ФАС Уральского округа от 23 ноября 2010 г. № Ф09-9555/10-С3). Хотя в рассмотренных делах суды встали на сторону инспекции не столько из-за отсутствия договоров, сколько из-за сомнений в налоговой добросовестности контрагентов.

2. Учитываются ли расходы, если они подтверждены «первичкой», в которой нет расшифровок подписей?

Существует мнение, что отсутствие расшифровок подписей не критично, если расходы реальны. К примеру, в постановлении от 26 сентября 2011 г. № А13-7842/2010 ФАС Северо-Западного округа разъясняется, что условием для признания затрат в налоговом учете является возможность на основании имеющихся документов сделать однозначный вывод о том, что расходы фактически произведены. Отсутствие расшифровок части подписей в товарных накладных не говорит о непроявлении обществом должной осмотрительности при выборе контрагентов. Тем более что в рассматриваемом деле инспекция не доказала, что подписи были проставлены неуполномоченными лицами. Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 6 мая 2011 г. № А45-12997/2010 и ФАС Московского округа от 24 июня 2011 г. № КА-А40/5868-11.

В другом деле ФАС Центрального округа встал на сторону налогоплательщика, так как подпись, расшифровка к которой отсутствовала, проставил предприниматель и подтвердил ее печатью со своей фамилией (постановление от 29 декабря 2011 г. № А64-1900/2010).

Существует и противоположная позиция, которая предполагает, что отсутствие расшифровок подписей является существенным недостатком. Ведь наименования должностей ответственных лиц, а также их личные подписи являются обязательными реквизитами первичного документа согласно статье 9 Закона о бухгалтерском учете. Подобное требование содержит и пункт 13 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29

Опубликован приказ ФНС об утверждении новой «прибыльной» декларации, но сдаем пока старую форму

13 июня в «Российской газете» был опубликован приказ ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения». Минюст зарегистрировал документ еще 20 апреля. Приказ вступил в силу 26 июня 2012 года.

Утверждение новой формы было обусловлено изменением налогового законодательства в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков. ФНС России в письме от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@ разъясняет, что применять новую форму следует начиная с представления декларации за 9 месяцев 2012 года, а тем, кто исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, – с представления декларации за 7 месяцев 2012 года. Ответственные участники консолидированных групп налогоплательщиков, как уже разъяснялось ранее, могут использовать новую форму с подачи декларации за I квартал текущего года.

Подробнее о новой форме декларации читайте в нашем журнале № 10/2012, с.23.

июля 1998 г. № 34н). Суды нередко отказывают в признании затрат по этому основанию (постановления ФАС Центрального от 9 августа 2011 г. № А23-4653/10А-21-219, ФАС Волго-Вятского округа от 13 марта 2011 г. № А82-1814/2010, ФАС Восточно-Сибирского округа от 3 октября 2011 г. № А78-6877/2010, ФАС Поволжского округа от 26 сентября 2011 г. № А72-421/2011).

3. Учитываются ли расходы, если они подтверждены документом, составленным не по унифицированной форме, или заполненным с нарушениями?

Согласно позиции контролирующих органов, расход в такой ситуации признать нельзя. По их мнению, если унифицированная форма утверждена, то нужно использовать именно ее (письма Минфина России от 19 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/764, ФНС России от 25 ноября 2009 г. № МН-22-3/890). Против признания расходов и суды (постановления ФАС Московского от 21 марта 2011 г. № КА-А40/1053-11-2, ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 апреля 2011 г. № А19-16712/10, ФАС Поволжского округа от 17 февраля 2011 г. № А55-5632/2010).

ВАЖНО

Минфин и ФНС: если расход подтвержден документом, составленным не по унифицированной форме, его признать нельзя

Однако есть и положительная для налогоплательщика судебная практика, где суды признают расходы в налоговом учете. Ведь статья 252 НК РФ позволяет учесть затраты на основании иных документов, а не только тех, которые предусмотрены альбомами унифицированных форм. Главное – подтвердить реальность затрат.

В постановлении от 2 июня 2011 г. № А13-7090/2010 ФАС Северо-Западного округа указал, что глава 25 НК РФ не содержит императивной нормы, которая бы устанавливала, что первичные документы с нарушением порядка оформления нельзя принять к учету. При оценке таких документов следует учитывать подтверждение факта выполненных работ или оказанных услуг и понесенных при этом затрат.

Аналогичной позиции придерживаются и другие суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 1 июля 2011 г. № А13-9738/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 29 июля 2011 г. № А70-10479/2010, ФАС Поволжского округа от 4 июля 2011 г. № А55-23224/2010).

4. Обоснованы ли затраты, понесенные в пользу третьих лиц?

Против учета подобных затрат – Минфин и некоторые суды.

В письме от 6 октября 2010 г. № 03-03-06/1/637 ведомство отказало в признании расходов на управление дочерним предприятием. Речь шла о затратах головной компании на переговоры, командировки и посещение тематических выставок в целях согласования условий существующих и заключения новых договоров дочернего общества с поставщиками и покупателями продукции.

Однако Минфин России в этом случае счел такие расходы необоснованными для головной компании, так как отсутствовали документы, подтверждающие факт и возмездность оказания управленческих услуг в интересах сторонней организации.

В другом письме от 29 января 2007 г. № 03-03-06/1/45 Минфин отказал в признании расходов субабонентов на реконструкцию теплового пункта, принадлежащего абоненту.

В постановлении от 2 августа 2011 г. № А12-17486/2010 ФАС Поволжского округа признал необоснованными расходы арендатора на страхование арендованного имущества для исполнения договора залога, стороной которого он не являлся.

ФАС Московского округа пришел к выводу о том, что оплата консультационных услуг по подбору жилья лицам, являющимся работниками других компаний, не является целесообраз-

ным расходом налогоплательщика (постановление от 28 августа 2006 г. № КА-А40/7988-06).

Однако есть и те, кто смог доказать получение экономической выгоды для своей компании в такой ситуации. В частности, в постановлении ФАС Поволжского округа от 1 июля 2008 г. № А12-12758/07 судьи пришли к выводу, что затраты общества на оценку стоимости имущества третьих лиц обоснованны, поскольку такая оценка была необходима для получения банковского кредита.

5. Обоснован ли расход, если компания не получила доход от спорной операции или понесла убытки в отчетном периоде?

Минфин и ФНС не ставят признание расхода в зависимость от получения дохода по конкретным операциям. Главное – общая направленность на получение дохода, как того требует

статья 252 НК РФ (письма Минфина России от 26 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/269, от 25 августа 2010 г. № 03-03-06/1/565, ФНС России от 21 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/6494).

НА ЗАМЕТКУ

Минфин и ФНС не ставят признание расхода в зависимость от получения дохода по конкретным операциям

Примеры судебных решений, поддерживающих эту позицию: постановления ФАС Московского от 8 февраля 2012 г. № А40-485/10-4-264, ФАС Волго-Вятского округа от 7 февраля 2012 г. № А17-175/2010.

Существует и арбитражная практика в пользу налоговых органов (постановления ФАС Уральского округа от 25 декабря 2008 г. № Ф09-9857/08-С2, ФАС Поволжского округа от 4 сентября 2007 г. № А65-20658/06).



Как рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость поменялась или неизвестна?



Собственники земель уплачивают земельный налог в отношении участков, поставленных на кадастровый учет. Рассмотрим сложные ситуации при расчете земельного налога, возникающие у организаций в связи неизвестностью или изменением кадастровой стоимости.

Анастасия Петрова
старший аудитор

В соответствии со статьей 390 НК РФ база для исчисления земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (пункт 1 статьи 391 НК РФ). То есть для исчисления земельного налога за 2012 год применяется кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2012 года. По земельным участкам, образованным в течение календарного года, налоговая база определяется как кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принад-

лежащем им на праве собственности или постоянного (бессрочного) пользования (пункт 3 статьи 391 НК РФ). В пункте 1 постановления Пленума ВАС РФ от 23 июля 2009 г. № 54 подчеркнуто, что в соответствии с пунктом 1 статьи 131 ГК РФ указанные права на земельный участок подлежат государственной регистрации, которая в силу пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Не нужно платить налог в отношении земельных участков, находящихся у налогоплательщика на праве безвозмездного срочного пользования или полученных им по договору аренды (пункт 2 статьи 388 НК РФ). В отношении земель, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании (письмо Минфина России от 17 мая 2011 г. № 03-05-05-01/30).

Как узнать кадастровую стоимость участка?

Согласно пункту 14 статьи 396 НК РФ до сведения налогоплательщиков кадастровую стоимость земельных участков следует доводить не позднее 1 марта этого же года.

Официальный порядок доведения кадастровой стоимости до налогоплательщиков установлен постановлением Правительства РФ от 7 февраля 2008 г. № 52.

Согласно пункту 1 Постановления № 52 территориальные органы Федерального агентства кадастра объектов недвижимости бесплатно предоставляют налогоплательщикам земельного налога, признаваемым таковыми в соответствии со статьей 388 НК РФ, сведения о кадастровой стоимости земельных участков в виде кадастрового номера объекта недвижимости и его кадастровой стоимости для целей налогообложения по письменному заявлению налогоплательщика в порядке, установленном статьей 14 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости».

Также пунктом 2 Постановления № 52 установлено, что со сведениями о кадастровой стоимости земельных участков для целей налогообложения можно ознакомиться на официальном сайте Федерального агентства кадастра объектов недвижимости в интернете (www.kadastr.ru).

Безусловно, для налогоплательщика предпочтительнее иметь письменное подтверждение кадастровой стоимости своего участка.

Кадастровая стоимость участка не определена

Если кадастровая стоимость земельного участка вообще не определена, то организации следует руководствоваться положениями пункта

5 статьи 65 Земельного кодекса РФ и пункта 13 статьи 3 Федерального закона от 25 октября 2001 г. № 137-ФЗ. В этом случае для целей налогообложения применяется нормативная цена земли. Нормативная цена земли (НЦЗ) – это показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

В соответствии с пунктом 1 постановления Правительства РФ от 15 марта 1997 г. № 319 ежегодно определять нормативную цену земли обязаны органы исполнительной власти субъектов РФ. Документ о нормативной цене земли выдают заинтересованным лицам районные (городские) комитеты по земельным ресурсам и землеустройству (пункт 4 Постановления № 319).

Таким образом, если выяснится, что кадастровая стоимость земельного участка не определена, организации нужно обратиться в районный комитет по земельным ресурсам и землеустройству за документом о нормативной цене участка.

Если же и нормативная цена земли не определена, то, по мнению финансового ведомства, в этом случае отсутствует налоговая база для исчисления земельного налога (письмо Минфина России от 15 марта 2012 г. № 03-05-05-02/15). При этом для подтверждения того факта, что кадастровая стоимость и нормативная цена для конкретного земельного участка не

НА ЗАМЕТКУ

Для подтверждения того факта, что кадастровая стоимость и нормативная цена для конкретного земельного участка не установлены, организации желательно иметь соответствующие документы

установлены, организации желательно иметь соответствующие документы от уполномоченных органов.

Если не было межевания земли

Бывают и такие случаи, когда на земельный участок отсутствуют документы о его межевании. При этом участок поставлен на кадастровый учет как ранее учтенный с приблизительной площадью. Возникает ли в данном случае обязанность по уплате земельного налога?

В письме Минфина России от 19 апреля 2012 г. № 03-05-06-02/32 указывается следующее. Без межевания участка невозможна государственная регистрация права на него. Однако если в ЕГРП отсутствует информация о существующих правах на участок, то плательщик земельного налога определяется на основании государственных актов, свидетельств и других документов, удостоверяющих право на землю. Это установлено пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 29 ноября 2004 г. № 141-ФЗ. Такими документами могут быть оформленные в установленном порядке правоудостоверяющие документы, а также соответствующее решение о предоставлении земельного участка и т.д.

Если был пересмотр кадастровой стоимости участка

Действующее в настоящее время правовое регулирование допускает пересмотр кадастровой стоимости земельного участка. Результаты кадастровой оценки категорий земель утверждают органы исполнительной власти субъектов РФ (пункт 10 Правил проведения государственной кадастровой оценки земель, утв. постанов-

лением Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. № 316).

Согласно пункту 3 указанных Правил государственная кадастровая оценка земель проводится не реже одного раза в 5 лет и не чаще одного раза в 3 года. В течение года кадастровая стоимость, применяемая для исчисления налога (то есть установленная на 1 января), а, следовательно, и налоговая база не изменяются. Исключением являются случаи, когда кадастровая стоимость меняется из-за пересмотра результатов кадастровой оценки земли (например, при выявлении технических ошибок или вынесении судебного решения, влияющего на результаты). Такая позиция неоднократно подтверждалась Минфином и налоговой службой (письма Минфина России от 17 декабря 2008 г. № 03-05-04-02/75, ФНС России от 1 июня 2009 г. № ВЕ-17-3/101@).

На практике бывают ситуации, когда региональные власти пересматривают кадастровую стоимость земли задним числом. Нужно ли в этом случае производить пересчет налоговой базы за прошедший период?

Ответ на этот вопрос дается в письме Минфина России в письме от 15 марта 2012 г. № 03-05-05-02/15. По мнению ведомства, при утверждении органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации результатов государственной кадастровой оценки земель нормативным актом, положения которого распространяются на прошлые налоговые периоды, вновь утвержденные результаты государственной кадастровой оценки земель применяются для перерасчета земельного налога, уплаченного за предыдущие налоговые периоды, в том случае, если улучшается положение налогоплательщика. Если же вновь утвержденные результаты государственной

кадастровой оценки земель ухудшают положение налогоплательщика, то вновь они применяются только с нового налогового периода.

Между тем согласно определению Конституционного Суда РФ от 3 февраля 2010 г. № 165-О-О правовое регулирование земельного налога носит комплексный характер и состоит из актов как налогового, так и земельного законодательства, которое используется для целей налогообложения. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости земельных участков в той части, в какой они во взаимосвязи с нормами статьи 390 и пункта 1 статьи 391 НК РФ порождают правовые последствия для налогоплательщиков, действуют во времени в том порядке, какой определен федеральным законодателем для вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах в Налоговом кодексе РФ.

На основании пункта 4 статьи 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устранившие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

При этом следует иметь в виду, что указанные положения статьи 5 НК РФ распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления. Исходя из этого, если нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ об оценке кадастровой стоимости

земельных участков улучшают положения налогоплательщиков и прямо предусматривают вступление в силу задним числом, то они могут быть распространены на прошлые периоды. Если же результаты оценки кадастровой стоимости увеличивают размер земельного налога и в нормативном документе отсутствует указание на то, что он распространяется на прошлые периоды, то пересчет базы по земельному налогу производить не нужно.

ВАЖНО

Если результаты оценки кадастровой стоимости увеличивают размер земельного налога и в нормативном документе отсутствует указание на то, что он распространяется на прошлые периоды, то база по земельному налогу не пересчитывается

Кадастровая и рыночная стоимость

Согласно статье 66 Земельного кодекса РФ кадастровая стоимость земельного участка рассчитывается по результатам государственной кадастровой оценки или независимой оценки. Причем совпадение данных оценок происходит отнюдь не всегда. В 2011 году споры по этому поводу вышли на качественно новый уровень.

В определении Конституционного Суда РФ от 1 марта 2011 г. № 281-О-О исследовался вопрос о конституционности пункта 3 статьи 66 ЗК РФ (в предыдущей редакции), согласно которому в случаях определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость земельного участка устанавливается в процентах от его рыночной стоимости. Высокий суд не нашел, что указанная норма нарушает конституционные права, но

сделал ряд важных заявлений, которые вполне могут помочь сэкономить на земельном налоге.

Итак, Конституционный Суд РФ пояснил, что закрепление в оспариваемом положении статьи 66 ЗК РФ двух моделей исчисления кадастровой стоимости земельного участка (либо в результате проведения государственной кадастровой оценки, либо путем установления рыночной стоимости, определенной индивидуально для объекта недвижимости) было вызвано сложностью стоявших перед законодателем задач в условиях несформированного рынка земли в России.

Пункт 3 статьи 66 ЗК РФ в новой редакции предусматривает, что в случае определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость этого участка устанавливается равной его рыночной стоимости.

Кроме того, Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» был дополнен главой III.1 «Государственная кадастровая оценка», в статье 24.19 которой прямо указывается, что физические и юридические лица в случае, если результаты

определения кадастровой стоимости земельного участка затрагивают их права и обязанности, вправе оспорить их в суде или на заседании комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости на основании отчета об определении рыночной стоимости данного земельного участка по состоянию на дату, на которую была определена его кадастровая стоимость. В таком случае кадастровая стоимость устанавливается равной рыночной стоимости, определенной в отчете об оценке.

Таким образом, если организация не согласна с показателями массовой оценки земельного участка, то вправе рассчитывать, что кадастровая стоимость земли равняется рыночной стоимости, определенной в отчете о независимой оценке.

Однако по данному вопросу не менее интересна позиция высших арбитров, например в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 июня 2011 г. № 913/11. Как усматривается из материалов дела, обществом был представлен отчет оценщика о рыночной стоимости спорного земельного участка, свидетельствующий о том, что его кадастровая стоимость суще-

ственно превышает рыночную.

Арбитры подчеркнули, что в силу пункта 3 статьи 3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации



гражданами своих конституционных прав. При этом права общества, нарушенные несоответствием внесенной в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости спорного земельного участка его рыночной стоимости, могут быть защищены лишь посредством внесения изменений в государственный кадастр недвижимости.

Анализ арбитражной практики позволяет утверждать, что данная правовая позиция взята на вооружение арбитрами:

- постановление ФАС Уральского округа от 3 ноября 2011 г. № Ф09-7091/11;
- постановление ФАС Волго-Вятского округа от 11 октября 2011 г. № А29-9636/2010;
- постановление ФАС Поволжского округа от 4 октября 2011 г. № А55-24797/2010;
- постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 8 сентября 2011 г. № А74-300/2011.

Не только арбитражная практика, но и разъяснения специалистов финансового ведомства свидетельствуют о том, что государственная кадастровая оценка нередко признается судом недействительной. Например, в письме Минфина России от 2 ноября 2010 г. № 03-05-04-02/95. разъяснено, что со вступлением в силу решений судебных органов о признании результатов государственной кадастровой оценки земель недостоверными кадастровая стоимость земельных участков не должна применяться при исчислении земельного налога.

А вот в письме Минфина России от 10 марта 2011 г. № 03-05-04-02/18 (доведено до нижестоящих налоговых органов письмом ФНС России от 28 марта 2011 г. № ЗН-4-11/4794@) содержатся несколько иные заявления: в случае если в отношении земель-

ных участков принято решение суда об отмене их кадастровой стоимости, утвержденной нормативным правовым актом органа исполнительной власти субъекта РФ на 1 января нового налогового периода, кадастровая стоимость таких земельных участков является неопределенной (неустановленной).

В отношении таких земельных участков кадастровая стоимость не может являться определенной (установленной) в период с даты утверждения результатов государственной кадастровой оценки земель по дату вступления в законную силу решения суда. Таким образом, в целях установления базы по земельному налогу применяется нормативная цена земли, если она утверждена в установленном порядке.

Между тем в постановлениях Президиума ВАС РФ от 26 июля 2011 г. № 2081/11 и от 19 апреля 2011 г. № 15932/10 была рассмотрена вариация приведенной выше ситуации, когда кадастровая стоимость земли признана незаконной. В отличие от обстоятельств, изученных Минфином, Президиум ВАС РФ обнаружил более раннюю кадастровую стоимость земли. Именно она (а не нормативная цена земли), по мнению высших арбитров, и должна применяться в целях обложения земельным налогом. Отметим, что позиция ВАС выглядит более логичной.

НА ЗАМЕТКУ

ВАС РФ: когда кадастровая стоимость земли признана судом незаконной, в целях обложения земельным налогом должна применяться ранняя кадастровая стоимость, а не нормативная цена земли

Правила деления отпуска



Мало кто из сотрудников берет отпуск сразу целиком. Чаще отпуск дробится на части. При этом многие работодатели требуют, чтобы разбитый на части отпуск сотрудники брали с учетом выходных дней. Законны ли такие требования? Стоит ли на них настаивать работодателям и выполнять сотрудникам?

Дарья Федосенко
главный редактор

Все работники имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. У некоторых категорий работников продолжительность отпуска больше. В любом случае даже 28 календарных дней - это почти месяц. Вполне понятно, что сотрудники не всегда хотят использовать отпуск целиком. Да и не каждый работодатель готов отпустить работников на длительный период. Поэтому в большинстве случаев отпуск разбивают на части. Многие работники сталкивались с тем, что работодатель настаивает, чтобы разбитый на части отпуск брался с учетом выходных дней. Разберемся в возникающих вопросах по порядку.

По каким правилам делить отпуск?

Прежде всего стоит помнить о том, что основным документом, регулирующим порядок предоставления отпусков, является не только Трудовой кодекс РФ, но и Конвенция Международной организации труда № 132 «Об оплачиваемых отпусках». При этом Конвенция имеет большую юридиче-

скую силу, нежели Трудовой кодекс, так как является международным договором (пункт 4 статьи 15 Конституции РФ). Значит, при наличии расхождений следует применять правила, которые установлены Конвенцией. А расхождения между двумя документами есть.

В Трудовом кодексе говорится, что хотя бы одна часть отпуска должна быть не менее 14 календарных дней, остальные части могут быть более короткими (статья 125 ТК РФ).

В статье 8 Конвенции говорится, что одна из частей ежегодного оплачиваемого отпуска должна составлять по меньшей мере две непрерывные рабочие недели, если иное не предусмотрено соглашением сотрудника и работодателя. То есть Конвенция предоставляет право делить отпуск на более мелкие периоды, чем 14 дней, когда об этом есть договоренность между сторонами. Порядок предоставления отпуска, в том числе и минимальную продолжительность его части, можно прописать как в трудовом договоре, так и в локальном нормативном акте организации. Например, в положении об отпусках.

Как определять даты начала и конца отпуска?

Предположим, сотрудник берет отпуск на небольшой срок – хочет отдохнуть с понедельника по пятницу. Работодатель часто принуждает его писать заявление с учетом выходных дней – с понедельника по воскресенье, то есть на пять рабочих дней плюс два выходных дня. Обычно работодатели мотивируют просьбу тем, что длительность отпуска Трудовым кодексом установлена в календарных днях. А значит, при разделении отпуска на части время отдыха должно приходиться не только на рабочие, но и на выходные дни. В противном случае получится, что сотрудник будет отдыхать лишь рабочие дни, а не календарные. И в итоге работник отдохнет за год больше, чем 28 календарных дней.

Таким образом, работодатель, настаивая на включении в период отпуска выходных, боится, как бы работник не отдохнул за год больше, чем положено. Успокоим работодателей: такие опасения беспочвенны. Три года назад Роструд разъяснил подобную ситуацию в письме от 17 июля 2009 г. № 2143-6-1. Несмотря на то, что письмо уже достаточно давнее, появилось оно в справочно-правовых базах лишь в конце 2011 года. Специалисты Роструда, комментируя ситуацию, разъясняют, что, во-первых, российское законодательство не устанавливает, на сколько частей работник может делить свой отпуск. Их может быть сколь угодно много. Сотрудник может взять отпуск на два, пять, восемь дней, если, конечно, работодатель не возражает.

Еще один нюанс отметили специалисты Роструда, работодатель не имеет права самостоятельно регули-

ровать порядок разделения отпуска на части. Это означает, что нельзя заставлять работника обязательно включать в отпускной период выходные. Данный вопрос должен решаться исключительно по соглашению сторон, то есть работодатель может лишь предложить. А работник может отказаться. И в письме четко сказано, что, если сотрудник хочет взять, например, два дня отдыха - четверг и пятницу, именно на эти дни и нужно писать заявление. А не на период с четверга по воскресенье.

Что с отпускными?

Отпускные начисляются за весь период отдыха. При этом оплачиваются все календарные дни, за исключением праздников (статья 120 ТК РФ). Получается если работник берет отпуск со среды по пятницу, ему оплатят эти три дня. А когда в заявлении указан период со среды по воскресенье, отпускные начисляются уже за пять дней.

Как видите, для сотрудника нет однозначной выгоды в том, чтобы отдыхать лишь в рабочие дни. Ведь тогда он получает меньше денег. Да и работодателю нет резона настаивать на том, чтобы в отпуск всегда включались выходные, – это увеличивает сумму отпускных. То есть сотрудник вправе выбрать более приемлемый для него вариант: потратить меньше дней отпуска или получить больше денег.

ВАЖНО

Сотрудник вправе выбирать более приемлемый для него вариант: потратить меньше дней отпуска или получить больше денег



Напомним, что на время отпуска за работником сохраняется средний заработок (статья 114 ТК РФ).

Рассчитаем отпускные с учетом выходных дней и без них.

Пример

Секретарь ООО «Пион» И.Л.Смолова планирует использовать отпуск в конце июля. Сумма выплат, включаемых в расчет, составляет 290 000 руб. Рассчитаем сумму отпускных, если работник возьмет отпуск на 5 календарных дней с 23 по 27 июля и если она возьмет отпуск на 7 календарных дней с 23 по 29 июля включительно.

Определяем величину среднедневного заработка. Она равна 822 руб.

(290 000 руб. : 12 мес. : 29,4). В первом случае сумма отпускных составит 4110 руб. (822 руб. x 5 дн.), во втором - 5754 руб. (822 руб. x 7 дн.). Сумма отпускных в первом случае меньше, зато у сотрудника останется два неиспользованных дня отпуска, которыми можно воспользоваться позднее.

Подведем итоги

Работник по своему выбору может включать или не включать в период отпуска выходные дни. Если все-таки в отпуск включить выходные, сумма отпускных, выплачиваемых сотруднику, увеличится.

Как организовать работу офиса летом



Для обеспечения комфортных условий труда и отдыха сотрудников многие компании приобретают кондиционеры, вентиляторы, жалюзи, увлажнители воздуха, мебель и др. Однако признание таких затрат возможно, только если компания сможет доказать их обоснованность и связь с извлечением дохода.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Устанавливаем кондиционеры

Работодатель обязан обеспечить соответствующие требованиям охраны труда условия на каждом рабочем месте (часть 2 статьи 22 ТК РФ). К таким условиям относится создание оптимального микроклимата. Каким же образом обеспечить оптимальные условия труда в жаркое время года?

Во избежание негативных последствий жары в рабочих помещениях должна поддерживаться определенная температура. Постановлением Госкомсанэпиднадзора РФ от 1 октября 1996 г. № 21 утверждены Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений, и в частности к температуре (СанПиН 2.2.4.548-96). Они определяют зависимость между температурными нормами и видами выполняемых работ, ведь степень нарушения терморегуляции организма зависит от содержания конкретных операций и напряженности труда.

На основании пункта 5.4 СанПиН 2.2.4.548-96 температура в офисном помещении в теплое время года не должна превышать 25 градусов. При этом условия, не соответствующие допустимым нормативным величинам,

признаются вредными и опасными (пункт 6.10 СанПиН 2.2.4.548-96).

Если температура выше нормы, работодатель должен принять следующие меры:

- 1) при наличии технических возможностей снизить температуру в помещении с помощью кондиционера или вентилятора;
- 2) если показатели микроклимата отклоняются от норм и нет технической возможности снизить температуру, работодатель обязан сократить время работы;
- 3) на время жары руководитель вправе ввести особый режим труда и отдыха сотрудников. Например, перенести начало работы на более раннее время, установить перерывы на отдых. Причем, если было решено предоставлять дополнительные перерывы, то время отдыха должно включаться в рабочее.

ВАЖНО

Если показатели микроклимата офиса отклоняются от норм и нет возможности снизить температуру, работодатель обязан сократить время работы

В приложении 3 СанПиН 2.2.4.548-96 подробно расписано, какая «рабочая» температура для каких категорий работников является максимальной. Так, офисные работники включаются в категорию «1а», и если температура воздуха на рабочем месте составляет 30 градусов по Цельсию, то продолжительность их рабочего дня не может превышать 5 часов, 31 градус – 3 часа, 32 градуса – 2 часа, а 32,5 градуса – 1 час.

Доказательством несоответствия температурного режима вполне может служить график температуры в офисе с показателями, превышающими указанные в СанПиН 2.2.4.548-96.

Работодатель, который не выполняет эти правила, одновременно нарушает санитарные правила и трудовое законодательство, и если он не ограничивает время пребывания на рабочем месте при повышенных температурах, то для работников возникают сверхурочные часы.

Обеспечить комфортное пребывание работников на рабочем месте может кондиционер. В письме УМНС России по г. Москве от 16 мая 2003 г. № 26-12/26601 инспекторы не возражают против учета стоимости кондиционера в расходах по налогу на прибыль при условии, что помещение нуждается в кондиционировании согласно требованиям СанПиН.

По нашему мнению, расходы на приобретение и установку кондиционеров в офисе вполне обоснованны.

Имеет место достаточно обширная арбитражная практика по вопросам признания расходов на приобретение кондиционеров в целях исчисления налога на прибыль.

Так, в постановлении ФАС Поволжского округа от 24 февраля 2010 г. № А55-9340/2009 говорится, что кондиционеры, механизмуя и облегчая трудовой процесс, создают нормаль-

ные условия для трудовой деятельности, поэтому указанное имущество опосредованно участвует в осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

В постановлении ФАС Центрального округа от 6 мая 2009 г.

№ А14-13094/2007/704/25 судьи пришли к выводу, что расходы по приобретению и установке кондиционера признаются экономически обоснованными, а отнесение суммы начисленной амортизации на расходы, уменьшающие базу по налогу на прибыль, законным и обоснованным.

Аналогичные вывод сделаны также в постановлениях ФАС Уральского округа от 13 ноября 2007 г.

№ Ф09-9231/07-СЗ, ФАС Поволжского округа от 26 июля 2006 г.

№ А55-32558/2005.

Однако, несмотря на обширную положительную для налогоплательщика арбитражную практику можно предположить, что включение в налогооблагаемую базу расходов на приобретение кондиционеров может стать предметом спора с налоговыми органами.

Устанавливаем жалюзи

Компания приобрела жалюзи для того, чтобы они защищали от слишком яркого дневного света и солнца рабочие места. Можно ли данные расходы учесть при исчислении налога на прибыль?

Напомним, что работодатель обязан обеспечить нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. К таковым, в частности, относятся условия труда, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства. Например, ограничение избыточного теплового воздействия в жаркое время года должно обеспечиваться соответствующей планировкой и ориентацией

зданий, благоустройством территорий. Но если это невозможно, то необходимо предусмотреть конструктивные и технические средства солнцезащиты (кондиционирование, внутренние системы охлаждения, жалюзи и т.д.). Такие нормы установлены пунктом 6.3 Санитарных правил и норм «Гигиенические требования к инсоляции и солнцезащите помещений жилых и общественных зданий и территорий. СанПиН 2.2.1/2.1.1.1076-01», утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 19 октября 2001 г.

Кроме того, рабочие места с использованием компьютеров (ПВЭМ) должны соответствовать требованиям СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. В них указано, что естественное и искусственное освещение должно быть в рамках действующей нормативной документации. Окна в помещениях, где эксплуатируется вычислительная техника, преимущественно должны быть ориентированы на север и северо-восток. Оконные проемы необходимо оборудовать регулируемыми устройствами типа жалюзи, занавесей, внешних козырьков и др.

Следовательно, расходы на установку, а также замену жалюзи для защиты от солнца являются экономически оправданными. А значит, организация вправе учесть при исчислении налоговой базы такие затраты, поскольку они направлены на надлежащее оборудование рабочих мест с компьютерами.

Данная позиция подтверждается судебной практикой, в частности постановлением ФАС Московского округа от 29 мая 2007 г., 1 июня 2007 г. № КА-А40/4643-07.

Создаем комнату отдыха

Если снизить температуру не удается, следует помочь работникам умень-

шить неблагоприятное воздействие жары на организм. К примеру, создать комнаты отдыха.

Отнести к расходам на нормальные условия труда можно в том числе и затраты на их обустройство. Например, стоимость мебели (дивана и т.п.), телевизора, музыкального центра... Хотя, казалось бы, такие предметы к производственному процессу никакого отношения не имеют.

Для обоснования затрат на оборудование комнаты отдыха можно сослаться на статью 223 ТК РФ. В соответствии с этой нормой организация должна обеспечить санитарно-бытовое и лечебно-профилактическое обслуживание сотрудников: оборудовать специальные помещения, а также комнаты, предназначенные для приема пищи, оказания медицинской помощи, отдыха, психологической разгрузки и др.

НА ЗАМЕТКУ

Работодатель должен обеспечить санитарно-бытовое обслуживание сотрудников: оборудовать специальные помещения, а также комнаты, предназначенные для приема пищи, отдыха и др.

Конкретный перечень предметов, которые должны быть в комнате отдыха, в трудовом законодательстве не приведен, а значит, утвердить его компания вправе самостоятельно – в коллективном договоре или локальном нормативном акте (положении, приказе и т.п.), в рамках мероприятий по охране труда. Это следует из статей 41 и 163 ТК РФ.

Примеры арбитражных дел, когда компаниям удавалось доказать обоснованность расходов на комнаты отдыха: постановления ФАС Поволжского округа от 27 апреля 2007 г.

№ А55-11750/06-3 и от 5 сентября

2006 г. № А12-2078/2006-С29, ФАС
Восточно-Сибирского округа от 2 мая
2006 г. № А74-3299/05-Ф02-1838/06-С1.

Ответственность работодателя, который не обеспечил нормальные условия труда

Если в ходе проверки санэпидемстанция выявит нарушения санитарных норм, организации грозит административная ответственность. Согласно статье 6.3 КоАП РФ за нарушение действующих санитарных правил на юрлицо налагается штраф от 10 000 до 20 000 рублей, или его деятельность приостанавливается на срок до 90 суток.

В случае, если работнику удастся доказать, что его здоровью нанесен вред при исполнении трудовых обязанностей в жару, работодателю придется возмещать его в таком же порядке, в каком и ущерб, причиненный профзаболеваниями и травмами. На-

значается выплата пособия по временной нетрудоспособности, компенсация дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией, а также страховые выплаты (статья 8 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Допустим сотрудник согласился продолжать работать в жару. Тогда работодателю придется доплачивать ему за вредные условия труда, ведь повышенная температура воздуха на рабочем месте относится к вредным факторам рабочей среды, воздействие которых на человека может вызывать профзаболевания или другие нарушения состояния здоровья (абзац 2 и 3 раздела 3 Руководства Р 2.2.2006-05, утв. Роспотребнадзором 29 июля 2005 года).

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

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

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

Бухгалтерская справка для подтверждения расчета суммы процентов по полученным и выданным займам

Юрлицо вправе выдать другому юрлицу займ (статья 807 ГК РФ). Договор займа между организациями заключается в письменной форме независимо от суммы и считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, заимодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и порядке, определенных договором (статья 809 ГК РФ). То есть предоставление займа коммерческой организации может быть как под проценты (возмездным) так и без процентов,

В ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» содержится требование обособленного отражения в бухгалтерском учете всех расходов по займам, включая расходы по процентам: начисленные проценты должны отражаться обособленно от основной суммы

обязательства по полученному займу или кредиту (пункт 4 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухучете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (пункт 6 ПБУ 15/2008). Это означает, что начисление расходов осуществляется бухгалтерской записью того месяца, за который подлежит уплате рассматриваемая сумма процентов.

Чтобы зафиксировать расчет каких-либо сумм, за определение которых отвечает бухгалтер, он вправе использовать бухгалтерскую справку. Для подтверждения расчета процентов бухгалтер заемщика или заимодавца может использовать бухгалтерскую справку-расчет суммы процентов по полученным и выданным займам (см. образец). В справке нужно указать реквизиты договора займа, сумму займа, процентную ставку, срок договора, период, за который начисляются проценты.

Бухгалтерская справка для подтверждения расчета суммы процентов по полученным займам

1 июля 2012 г.

ООО «Вертикаль»

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА № 23

1 июня 2012 года ООО «Вертикаль» заключило договор займа № 556677 с ООО «Горизонт».

Сумма займа, полученного (выданного) по договору № 556677 от 1 июня 2012 года, составила 80 000 (восемьдесят тысяч) руб., размер процентов 19% годовых, срок займа 2 месяца.

По условиям договора были начислены проценты за июнь 2012 года в размере 1 246 руб. (80 000 руб. x 19% (30 дн./ 366 дн.)), за июль 2012 года в размере 1 287 руб. (80 000 руб. x 19% (31 дн./ 366 дн.)).

Главный бухгалтер

Ермолкина / Ермолкина Г.В.

Улучшаем условия и охрану труда за счет ФСС



До 1 августа 2012 года следует подать комплект документов в свое отделение ФСС России для того, чтобы провести мероприятия по охране труда за счет средств ФСС. Сумма, на которую организация может рассчитывать, составляет 20% от суммы страховых взносов, начисленных за 2011 год, за вычетом расходов на пособия по несчастным случаям и травмам.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 1 марта 2012 г. № 181н все организации должны утвердить перечень мероприятий по охране труда. О том, как провести такие мероприятия за счет ФСС РФ, разъясняет другой документ – приказ Минздравсоцразвития России от 10 февраля 2012 г. № 113н. Выясним, как все происходит.

Улучшение условий и охраны труда

Статьей 226 ТК РФ предусмотрено, что финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда осуществляется работодателями в размере не менее 0,2% суммы затрат на производство продукции. При этом типовой перечень подобных мероприятий должен устанавливаться государством. Однако раньше такого перечня утверждено не было. Теперь благодаря приказу Минздравсоцразвития № 181н в списке стоит 31 мероприятие.

В перечень, к примеру, вошли аттестация рабочих мест по условиям труда, оценка уровней профессиональных рисков, модернизация оборудования, обучение по охране труда определенных категорий работников, санаторно-

курортное лечение, а также медосмотры работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и др. Список мероприятий закрытый.

Утверждение перечня мероприятий не означает, что каждой организации нужно финансировать все перечисленное в приказе. На основании перечня организации следует составить свой список исходя из специфики деятельности. Такой перечень можно сделать в качестве приложения к коллективному договору или включить в план мероприятий по улучшению условий и охраны труда. Перечень может обновляться ежегодно.

НА ЗАМЕТКУ

Перечень мероприятий, улучшающих условия труда, можно сделать как приложение к колдоговору или включить в план мероприятий по улучшению условий и охраны труда

Наличие перечня позволит обосновать произведенные расходы на улучшение условий труда в целях признания их в расчете налоговой ба-

зы по прибыли. Виды расходов, понесенных в рамках утвержденного компанией перечня, будут экономически оправданными. Необходимо только озаботиться составлением внутренних документов: коллективного договора, плана мероприятий, приказов.

Питьевую воду – в расходы

Раньше у налоговых инспекторов возникали вопросы относительно обоснованности расходов на приобретение кулеров и систем фильтровально-очистительных установок. При этом проверяющие указывали на то, что необходимость обеспечения сотрудников питьевой водой должна быть подтверждена заключением Госсанэпиднадзора о непригодности для питья водопроводной воды.

В противном случае налоговики не учитывали в расходах при исчислении налога на прибыль затраты на приобретение питьевой воды и аренду кулеров, поскольку они были признаны экономически неоправданными (письма УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007411, Минфина России от 10 июня 2010 г. № 03-03-06/1/406). Нередко спор по обоснованности данных затрат решался только в суде (постановление ФАС Московского округа от 24 февраля 2010 г. № КА-А40/450-10-1,2).

С вступлением в силу нового типового перечня по улучшению условий и охраны труда (утв. приказом Минздравсоцразвития России № 181н) заключение Госсанэпиднадзора не понадобится.

Документ предусматривает возможность такой статьи затрат, как «приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой».

Таким образом, если обеспечение работников питьевой водой будет определено во внутренних положениях ком-

пании в качестве мер по охране труда, то независимо от степени пригодности водопроводной воды такие затраты можно будет учесть для целей исчисления налога на прибыль как прочие расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда (подпункт 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Об этом сообщил Минфин России в письме от 25 мая 2012 г. № 03-03-06/1/274.

ВАЖНО

Если обеспечение работников питьевой водой будет определено компанией в качестве мер по охране труда, такие затраты можно включать в расходы

Финансирование мер по сокращению травматизма работников

Приказом Минздравсоцразвития России от 10 февраля 2012 г. № 113н утверждены правила финансового обеспечения в 2012 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма работников. Это аттестация рабочих мест, проведение обязательных медосмотров и даже приобретение алкотестеров. Максимальная сумма, на которую компания может рассчитывать, составляет 20% от суммы страховых взносов, начисленных за 2011 год, за вычетом расходов на пособия по несчастным случаям и травмам.

Каков порядок получения финансового обеспечения предупредительных мероприятий?

Для получения финансового обеспечения организации следует обратиться с заявлением и комплектом докумен-

тов в свое отделение ФСС России до 1 августа 2012 года.

ВАЖНО

Для получения финансирования для обеспечения предупредительных мероприятий следует обратиться в свое отделение ФСС России до 1 августа 2012 года

Заявление представляет страхователь либо лицо, представляющее его интересы, на бумажном носителе либо в форме электронного документа. При этом к заявлению следует приложить:

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году, форма которого предусмотрена приложением к приказу Минздравсоцразвития № 113н, разработанный с учетом коллективного договора и (или) плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации, подготовленного по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, с указанием суммы финансирования;
- копию плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации.

Кроме того, страхователь дополнительно представляет документы (копии документов), обосновывающие необходимость финансового обеспечения предупредительных мер.

Следует отметить, что комплект документов зависит от того, какие именно мероприятия заявлены. Все они перечислены в приказе Минздравсоцразвития № 113н. Например, для проведения аттестации рабочих мест по условиям труда согласно подпункту «а» пункта 3 приказа Минздравсоцразвития № 113н необходимо предста-

– копию приказа о создании аттестационной комиссии для организации, подготовки и проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест по условиям труда (приказ Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342н);

– копию договора с организацией, осуществляющей аттестацию рабочих мест по условиям труда, аккредитованной в установленном порядке, и стоимости проведения аттестации указанного количества рабочих мест;

– копию уведомления Минздравсоцразвития о включении аттестующей организации в реестр организаций, оказывающих услуги в области охраны труда.

Отражение в учете

Если представители ФСС приняли положительное решение о финансировании предупредительных мер, то уменьшение обязательств по уплате взносов в бухучете отражается как получение госпомощи (пункты 1, 4 и 15 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», письмо Минфина России от 3 января 2002 г. № 04-02-05/1/223).

Использование полученных государственных средств по целевому назначению отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Средства признаются в доходах отчетного периода по мере осуществления соответствующих расходов.

Пример

ООО «Сапфир» получило разрешение от ФСС в июле 2012 года. Сумма взносов, которую организация может потратить на аттестацию рабочих мест, составила 5 000 руб.

Дебет 76 Кредит 86

– 5 000 руб. – отражены средства ФСС, выделенные на финансирование мероприятий;

Дебет 86 Кредит 98

– 5 000 руб. – направлены средства ФСС на финансирование расходов;

Дебет 98 Кредит 91

– 5 000 руб. – использованные средства ФСС учтены в составе прочих доходов;

Дебет 69 Кредит 76

– 5 000 руб. – зачтена сумма средств целевого финансирования в счет уплаты страховых взносов.

Специалисты Минфина России считают, что средства, выделенные на профилактику травматизма за счет взно-

сов в ФСС, не должны признаваться в доходах. Расходы, произведенные в счет уплаты страховых взносов в ФСС, также не должны учитываться в целях налогообложения прибыли. Об этом говорится в письмах Минфина России от 15 февраля 2011 г. № 03-03-06/2/33, от 24 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/615.

По мнению ФНС России, выраженному в письме от 20 января 2011 г. № ЕД-4-3/21637@, страховые взносы в ФСС, направленные организацией на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма, не являются средствами целевого финансирования в целях исчисления налога на прибыль и, следовательно, не отражаются в декларации.

на правах рекламы



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ

Регистрируйся по тел.:
5-188-177
www.mcdo-link.ru
г. Казань, пр. Ибрагимова, д. 58, оф. 606

Обучение в сфере МСФО и финансов



Вы ищете перспективную работу?

Вы хотите сделать карьеру финансового директора в крупной компании?

Регистрируйтесь СЕЙЧАС!

1 степень «Бухгалтерский учет по международным стандартам» - регистрация до 30 августа,
2 степень «Международные стандарты финансовой отчетности» - регистрация до 15 августа.

Более 1100 выпускников с 1994 года.

Закупка у физлица: как оформить и рассчитать налоги?



Иногда закупить необходимые материалы или оборудование проще не в магазине, а у частного лица. Например, у знакомого или у работника. Как правило, у такой покупки есть неоспоримое преимущество – цены у граждан ниже, чем в магазинах. Каким документом можно оформить покупку? Нужно ли платить налоги за продавца-физлица?

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Документальное оформление покупки

Чтобы учесть затраты на покупку, их следует оформить документально. Граждане никаких документов не выдают, так как на частных лиц не распространяется требование составлять первичку. Поэтому составление бумаг полностью ложится на плечи покупателя-организации или ИП.

Согласно пункту 1 статьи 161 ГК РФ сделки, осуществляемые между юрлицом и гражданином, должны совершаться в простой письменной форме путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного лицами, ее совершающими. Таким образом, организации нужно заключить договор купли-продажи в письменной форме в любом случае, а предпринимателю – при сумме сделки более 1 000 руб. (подпункт 2 пункта 1 статьи 161 ГК РФ; статья 5 Федерального закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ).

При составлении договора необходимо указать Ф.И.О. продавца, наименование и данные документа, удостоверяющего личность, место жительства, ИНН. В случае, когда договор

предусматривает безналичную оплату, следует указать данные банковского счета физлица, на который будут перечисляться деньги.

Кроме того, факт передачи материалов должен быть подтвержден актом закупки. Унифицированная форма этого документа предусмотрена только для случаев закупки сельхозпродукции (форма № ОП-5 утверждена постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132). Для закупки иных товаров у граждан организация вправе сама разработать форму акта с указанием в нем обязательных реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»: название документа, дата составления, Ф.И.О. предпринимателя, содержание операции (получение товара от гражданина), стоимость и количество продукции, должности лиц, которые составили документ, и их личные подписи.

Помимо обязательных реквизитов в акте закупки имеет смысл указать данные продавца-гражданина: ФИО, ИНН, адрес места жительства, паспортные данные. Эти сведения помогут вам при необходимости устано-

вить личность продавца. Кроме того, нелишне прописать информацию о товаре, его комплектации, общей стоимости. Погрешности в этих реквизитах вполне могут стать поводом для претензий контролеров. Например, в одном из судебных дел предпринимателю инспекторы запретили учесть траты на покупку ягод, поскольку в акте не указывались имя и отчество гражданина, отсутствовала дата выдачи паспорта. Однако этот недочет для судей не стал решающим аргументом. Поскольку в акте были все обязательные реквизиты, документ подтверждает расходы коммерсанта (постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 апреля 2006 г. № А26-9456/2005-210).

Еще раз отметим: не исключено, что данный факт придется отстаивать в суде.

Если закупка окажется некачественной или некомплектной, укажите это в акте по позиции соответствующего товара. Впоследствии, воспользовавшись таким актом, вы сможете доказать недобросовестность продавца.

Акт должен быть подписан и продавцом, и покупателем. Если приобретение не устроит вас по качеству, таким актом вы сможете подтвердить личность продавца и потребовать замены товара или возврата денег. Составьте акт в двух экземплярах: один оставьте себе для учета, а второй отдайте продавцу (см. образец акта).

Образец заполнения акта закупки

Продавец:
Аморин Геннадий Романович
ИНН 166011223344
Паспорт: 92 07 № 305826 выдан 10.08.2004 г.
УВД Кировского района г. Казани
Адрес: г. Казань, ул. Веселая, д. 1, кв. 2

Покупатель:
ООО «Люкс»
ИНН 1660122277 КПП 165701001

Акт закупки № 3 от 10 июля 2012 года

Покупатель приобрел у продавца материальные ценности в количестве:

Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена, руб	Сумма, руб
Монитор	шт	2	10 000,00	20 000,00
Принтер	шт	2	5 000,00	10 000,00
Итого				30 000, 00

Сумма прописью: Тридцать тысяч руб. 00 коп.

Подписи сторон:
Продавец:
Аморин /Аморин Г.Р./

Покупатель:
Симачев /Симачев А.О./

В дополнение к акту перечисление денег следует подтвердить платежкой, а если стороны рассчитываются наличными, то расходным кассовым ордером. Получение денег продавец может подтвердить обычной распиской, где будет указано, что деньги получены за переданное по договору имущество.

Таким образом, для обоснования затрат на приобретение товара или иного имущества у физлиц коммерсанту необходим договор, закупочный акт (унифицированной или собственной формы), документ об оплате (платежка, кассовый ордер, расписка). Составление любых дополнительных документов остается на ваше усмотрение, так как это не более чем лишний аргумент для подтверждения расходов в глазах проверяющих.

НА ЗАМЕТКУ

Для обоснования затрат на приобретение товара у физлиц организации необходим договор, акт закупки и документ об оплате

В принципе для подтверждения покупки и, соответственно, включения суммы в расходы при расчете налогов достаточно будет акта и платежных документов, то есть можно обойтись без договора. Фактически письменная форма сделки будет соблюдена и акт вполне может стать основанием расчетов. При этом в нем обязательно нужно указать реквизиты физлица-продавца.

Но наличие договора минимизирует возможные гражданские риски, ведь в нем можно прописать обязанности и, что важно, ответственность сторон.

Налоги и нормы

Ограничений по сумме наличных расчетов с физическими лицами нет.

Ведь лимит в размере 100 000 руб. распространяется только на расчеты наличными между организациями, организациями и предпринимателем, а также между предпринимателями.

НДС. По сделке купли-продажи платить продавцу-гражданину в составе стоимости покупки НДС не придется. Этот налог физлица не платят, и в подобной сделке его не будет. Отчасти именно этим объясняется то, что закупка у граждан дешевле, чем у юрлиц или ИП. Приобретенную продукцию организация учтет по покупной стоимости.

Для тех, кто занимается переработкой и продажей сельхозпродукции и закупает ее у граждан, предусмотрен специальный порядок. Так, при дальнейшей реализации продукции или продуктов ее переработки НДС, который нужно перечислить в бюджет, рассчитывается с разницы между ценой продажи и ценой приобретения (пункт 4 статьи 154 НК РФ). Например, грибы куплены у гражданина за 100 руб. (в сделке НДС нет), а проданы за 150 руб. (цена, включающая в себя НДС). Налог определяется с 50 рублей и составит 7,63 рубля (50 руб. x 18/118).

Обратите внимание! В данной ситуации используется расчетная ставка 18/118 или 10/110, в зависимости от ставки НДС (пункт 4 статьи 164 НК РФ). Специальный порядок распространяется только на продукцию, включенную в перечень, утв. постановлением Правительства РФ от 16 мая 2001 г. № 383, и не применяется в отношении подакцизных товаров.

Во всех остальных ситуациях, когда организация или ИП приобретает товары и в дальнейшем реализует их или изготовленную из них продукцию,

применяется обычный порядок расчета НДС (пункт 1 статьи 154 НК РФ).

НДФЛ. Согласно подпункту 2 пункта 1 и пункту 2 статьи 228 НК РФ исчисление и уплата НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи имущества, принадлежащего физлицам на праве собственности, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 НК РФ, когда такие доходы освобождаются от налогообложения, производятся этими физлицами самостоятельно.

Таким образом, при приобретении товаров у физлица организация-покупатель на основании статьи 226 и статьи 228 НК РФ налоговым агентом не признается. Соответственно, обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет суммы НДФЛ в отношении таких доходов, а также по представлению в налоговый орган сведений о них по форме 2-НДФЛ (статьи

226, 230 НК РФ) у организации не возникает (письма Минфина России от 12 марта 2008 г. № 03-04-06-01/55, от 27 декабря 2007 г. № 03-04-06-01/457, от 2 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/372).

ВАЖНО

При приобретении товаров у физлица организация-покупатель не признается налоговым агентом и не перечисляет НДФЛ

Страховые взносы. Начислять на доход, выплачиваемый продавцу-физлицу, страховые взносы не нужно. Ведь в такой ситуации по страховым взносам у организации нет выплаты в рамках трудового и гражданско-правового договоров (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

**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).

Быть ли налогу для уклонистов от армии?



Проект закона, которым предлагается облагать ежемесячным налогом в 13% от заработной платы вплоть до 60-летнего возраста тех, кто не желает служить в армии, может быть внесен в Государственную думу в ближайшее время.

Дарья Федосенко
главный редактор

По официальным данным, в настоящее время в России около 200 тыс. уклонистов в возрасте от 18 до 27 лет. Уклоняется фактически столько же граждан, сколько призывается на военную службу весной и осенью. Власти постоянно придумывают способы борьбы, однако число уклоняющихся от службы не уменьшается. Этой весной в Совете Федерации РФ по согласованию с Министерством обороны был подготовлен ряд законопроектов, меняющих процедуру призыва.

В частности, разработана норма, обязывающая молодых людей призывного возраста лично являться в структурные подразделения военкомата в двухнедельный срок после опубликования президентского указа о призыве на военную службу за получением повестки под расписку. В случае уклонения призывник будет нести уголовную ответственность в соответствии со статьей 328 УК РФ. Как известно, до этого повестки доставлялись по почте или приносились на дом призывникам.

Так сенаторы решили обойти условия, к которым прибегают юноши призывного возраста, не имеющие за-

конных оснований для отсрочек: они не проживают по месту регистрации, скрывают сведения о своем местонахождении, отказываются открывать дверь для получения повестки. Теперь же, не явившись в военкомат, уклонисты усугубляют свое положение, отказываясь получить повестку как правоустанавливающий документ.

Недавно фракция «Единой России» в Госдуме объявила о том, что готовится внести проект закона, согласно которому все люди, не прошедшие воинскую службу по неуважительной причине, будут обязаны платить дополнительный подоходный налог (также в размере 13% от заработка) до достижения ими 60-летнего возраста. 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.

Этот законопроект о выплате ежемесячного налога гражданами, не желающими проходить военную службу, вплоть до 60-летнего возраста «уклониста», направлен на защиту

граждан РФ из «глубинки», которые сегодня тянут армейскую лямку и за себя, и за «того парня», считает Франц Клинецвич. По его словам, данный законопроект еще «сырой и требует доработки». Что касается ставки налога, то автор законопроекта допускает возможность установления иной, более низкой по сравнению с 13% ставки.

Доходы от уклонистов направят на поддержку армии – на оказание материальной помощи участникам боевых действий и тем, кто пострадал в ходе службы в армии.

Похоже, что за законопроект только Минобороны. Совсем по-другому относятся к нему и в обществе, и в партии «Единая Россия», и в администрации Президента РФ.

Законопроект вызывает массу вопросов...

С новым законопроектом все неоднозначно. Что считать уважительной и неуважительной причинами? Ведь

помимо медицинских причин есть множество других.

Налог подоходный, так что налоговым агентом будет предприятие-работодатель. У нас и так бухгалтеры захлебываются под ворохом отчетности, а тут новый налог. Бумажная волокита гарантирована.

Кроме того, дополнительная работа для бухгалтерии – это дополнительные расходы для работодателя. Уклонистов наказывают рублем, а предприятия тут при чем? Не приведет ли это к тому, что предприятия не станут брать на работу мужчин, не отслуживших в армии? Или будут брать, но «неофициально». Более того, не приведет ли это к тому, что даже уплачивающие дополнительный налог всё больше будут уходить в тень, а оттенок серого в зарплатах станет ближе к черному? А если человек нигде не работает, то получается, что он никому ничего не должен. Да и вообще – что это за налог такой, на нарушение закона?

«За»

Франц Клинецвич, заместитель главы комитета Госдумы по обороне, автор законодательной инициативы

«Я не исключаю, что данный законопроект не будет поддержан в Госдуме. Но для меня важен прецедент: если гражданин в соответствии с Конституцией не хочет выполнять свой воинский долг, то пусть выплачивает за это ежемесячный налог».

«Против»

Валентина Мельникова, секретарь комитета Солдатских матерей России

«Законопроект Франца Клинецвича – это имитация законотворческой деятельности. На этой тематике уже неоднократно пытались пропиариться. Подобного рода законопроекты позволяют разводить демагогию, будоражат общество, но не решают практических задач, касающихся деятельности армии и флота».

Работа фирмы приостановлена по суду: как быть бухгалтеру?



Наказание в виде административного приостановления деятельности организации предусмотрено в достаточно большом количестве статей КоАП РФ. Однако в случае такого приостановления деятельности необходимо обеспечить рабочими местами бухгалтерию организации. Ведь обязанность предприятия уплачивать зарплату, налоги и взносы не отменяется.

Константин Сидуллин
ведущий юрисконсульт
Юридического агентства «ЮНЭКС»

Что такое административное приостановление деятельности?

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ) предусматривает для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей особый вид наказания – административное приостановление деятельности (статья 3.12 КоАП РФ). На практике при привлечении к административной ответственности за различные правонарушения приостанавливается деятельность многих фирм.

Административное приостановление деятельности заключается во временном прекращении деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юрлиц, их филиалов, представительств, структурных подразделений, производственных участков, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ), оказания услуг.

КоАП РФ, закрепляя данный вид наказания, преследует цели обеспече-

ния безопасности жизни и здоровья людей, окружающей среды (экологическая безопасность), а также борьбу с распространением наркотиков, с отмыванием доходов, полученных преступным путем, с финансированием терроризма, с другими правонарушениями, представляющими опасность для жизнедеятельности.

Административное приостановление деятельности является наиболее строгим наказанием. Данный вид административного наказания устанавливается на срок до 90 суток. По смыслу статей КоАП РФ необходимым условием назначения административного приостановления деятельности является отсутствие возможности предупредить совершение очередного правонарушения иными предусмотренными законом способами.

Исполнение постановления об административном приостановлении деятельности возлагается на судебного пристава-исполнителя и должно осуществляться немедленно.

КоАП РФ определяет конкретные способы исполнения соответствующего постановления (наложение пломб,

опечатывание мест хранения товаров и иных материальных объектов, касс, иные мероприятия).

Необходимо отметить, что согласно части 3 статьи 3.12 КоАП РФ судья, орган, должностное лицо на основании ходатайства лица, деятельность которого приостановлена, досрочно прекращают исполнение административного наказания в виде административного приостановления деятельности, если будет установлено, что устранены обстоятельства, послужившие основанием для назначения данного административного наказания.

Как платить заработную плату работникам?

В случае административного приостановления деятельности за работодателем сохраняется обязанность выплачивать заработную плату работникам. Это связано с тем, что по смыслу статьи 72.2 Трудового кодекса РФ административное приостановление деятельности является простым по вине работодателя.

НА ЗАМЕТКУ

Административное приостановление деятельности является простым по вине работодателя

Согласно статье 157 ТК РФ время простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника.

Статья 220 ТК РФ устанавливает, что на время приостановления работ в связи с административным приостановлением деятельности вследствие нарушения государственных нормативных требований охраны труда не по вине работника за ним сохраняются место работы (должность) и средний заработок.

Следует отметить, что работников, которые в связи с приостановлением деятельности не могут трудиться, можно временно перевести на другую работу, однако, в данном случае согласно статье 72.2 ТК РФ, обязательным условием при этом является их письменное согласие. При этом за работниками сохраняется средний размер заработной платы по прежнему месту работы.

В случае несогласия работника на временный перевод на другую работу и невозможности продолжать работу в обычном режиме, работники имеют право не выходить на работу до того момента, когда фирма сможет продолжить свою деятельность, либо до момента пока работодатель не найдет новое место для выполнения ими своих трудовых обязанностей.

Следует отметить, что работодателю в случае административного приостановления деятельности необходимо обеспечить рабочими местами бухгалтерию организации, ведь обязанность уплаты зарплаты, налогов и страховых взносов остается за предприятием.

Налоги и взносы

Действующее налоговое законодательство не предусматривает каких-либо изменений сроков уплаты налогов и представления отчетности в период, когда деятельность фирмы приостановлена судом.

В статье 44 НК РФ установлены основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога или сбора. В статье 61 НК РФ установлены общие условия изменения срока уплаты налога. Из смысла данных статей не следует, что при административном приостановлении деятельности налогоплательщик имеет право на изменение сроков уплаты налога.

Аналогичная ситуация и со страховыми взносами. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах...» не предусматривает каких-либо изменений уплаты страховых взносов как бездействующим, так и переведенным работникам.

Таким образом, административное приостановление деятельности является негативным моментом для любой организации. В ряде случаев такое наказание может привести к необратимым последствиям. Факт приостановки деятельности судом в предпринимательской деятельности не является форс-мажорным обстоятельством. Таким образом, в период административного приостановления

деятельности сохраняется обязанность по исполнению текущих договорных обязательств, в то время как прибыль предприятие не получает. В такой ситуации возникают просрочки оплаты, в результате чего страдает деловая репутация предприятия.

Руководству предприятия во избежание негативных последствий следует организовать работу предприятия таким образом, чтобы не допускать подобных нарушений законодательства, а в случае возникновения нарушений принять меры к скорейшему их устранению. Кроме того, как уже было отмечено, наказание в виде административного приостановления деятельности является наиболее строгим и связано в ряде случаев с угрозой жизни и здоровью людей (например, нарушения требований пожарной безопасности), поэтому предпринимателю куда более выгодно соблюдать требования законодательства, нежели экономить на их несоблюдении.

ВАЖНО

Факт приостановки деятельности судом в предпринимательской деятельности не является форс-мажорным обстоятельством

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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





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



Посредническая деятельность: проблемы и решения



Одним из вариантов налоговой оптимизации являются схемы с использованием посреднических договоров. Однако у представителей ФНС такие сделки заведомо вызывают подозрение, даже если они вполне правомерны.

Регина Гарифуллина
юрист

В настоящее время Гражданским кодексом РФ предусмотрены несколько типов посреднических сделок: договор комиссии, поручения и агентский договор. У этих операций общее содержание: один контрагент поручает другому совершить определенные действия в его пользу за вознаграждение.

Различия в правовой природе между посредническими и всеми другими договорами обуславливают специфику их налогообложения.

Специфика налогообложения при использовании посреднических договоров заключается в том, что, с одной стороны, все денежные средства и иное имущество, поступившие к посреднику (включая суммы возмещения произведенных им затрат), не признаются его доходами, подлежащими налогообложению. Доходами посредника являются только суммы его вознаграждения, которые собственно облагаются налогом на прибыль (подпункт 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ) и НДС (пункт 1 статьи 156 НК РФ). Данная норма используется посредниками (комиссионерами, принципалами, доверителями), чья предпринимательская деятельность заключается в реализации «чужих» товаров (работ, услуг).

Подозрения инспекторов

Налоговые инспекторы постоянно предпринимают попытки по переквалификации посреднических договоров в договоры купли-продажи с доначислением соответствующих налогов с реализации товаров (работ, услуг).

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 45 НК РФ взыскание налога с налогоплательщика производится в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком.

В пункте 7 постановления Пленума ВАС РФ от 10 апреля 2008 г. № 22 разъяснено, что при установлении в ходе налоговой проверки факта занижения налоговой базы вследствие неправильной юридической квалификации налогоплательщиком совершенных сделок и оценки налоговых последствий их исполнения налоговый орган, руководствуясь подпунктом 3 пункта 2 статьи 45 НК РФ, вправе самостоятельно изменить юридическую квалификацию сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика и обратиться в суд с требованием о взыскании доначисленных налогов (начис-

ленных пеней, штрафов). При этом суд решает вопрос об обоснованности указанной переквалификации в рамках рассмотрения налогового спора и в том случае, когда изменение налоговым органом юридической квалификации сделок, статуса и характера деятельности налогоплательщика основано на оценке сделок.

Так, ФАС Восточно-Сибирского округа указал, что у налоговой инспекции отсутствует право на взыскание с налогоплательщика в бесспорном порядке сумм налогов, пеней и штрафа в случае изменения юридической квалификации сделок. По результатам проверки налоговая инспекция признала ничтожными договоры, на основании которых налогоплательщик определял свой статус комиссионера и характер деятельности в качестве посреднической, а также исчислял налоговые обязательства (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 4 марта 2009 г. № А33-209/08-Ф02-635/09). В подобных случаях налоговые органы вправе обращаться в суд (подпункт 3 пункта 2 статьи 45 НК РФ).

Тем не менее вопрос о юридической переквалификации сделок с доначислением налогов весьма актуален и присутствует в целом ряде арбитражных дел. В качестве иллюстрации рассмотрим примеры попыток переквалификаций купли-продажи в посреднические сделки.

Посредникам подчас приходится сталкиваться с переквалификацией посреднических сделок в сделки купли-продажи (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2007 г. № Ф04-7460/2007(39394-А46-14), Ф04-7460/2007(39394-А46-14), Северо-Западного округа от 21 декабря 2006 г. № А42-15005/04-28). Вместе с тем и куплю-продажу налогоплательщикам порой приходится защищать от

переквалификации в посреднические сделки. Если в первом случае переквалификация договоров позволяла налоговым органам доначислить НДС (у посредника согласно статье 156 НК РФ налоговая база формируется исходя только из посреднического вознаграждения, а у продавца согласно статье 154 НК РФ – исходя из всей продажной цены товаров), то во втором – речь шла о вычете входного НДС (право на вычет НДС по приобретенным товарам имеет только покупатель-собственник этих товаров, но не агент).

Например, налогоплательщику, применявшему УСН, пришлось защищаться от переквалификации налоговым органом договоров комиссии в договоры поставки (иначе размер выручки превысил бы максимальный размер для применения «упрощенки») (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19 января 2006 г. № Ф04-9745/2005(18856-А46-19)).

В тех случаях, когда посреднической сделкой прикрыта другая сделка, суды применяют налоговые последствия этой другой сделки. В результате суды выносят решения, согласно которым фактическим собственником денежных средств признается посредник, а комитент (принципал) – лишь формальным собственником.

В постановлении ФАС Московского округа от 30 декабря 2005 г. № КА-А40/12571-04 констатируется: «...налоговые органы в целях обеспечения баланса государственных и частных интересов вправе проводить проверки в целях выявления фактического собственника реализованного имущества и фактического получателя экономической выгоды и установления его недобросовестности, выразившейся в применении схемы уклонения от уплаты налогов. При этом налоговые органы устанавливают лицо, являющееся собственником исходя из фактиче-

ских отношений, возникающих между сторонами сделок, вне зависимости от того, какие лица названы собственниками имущества в представляемых в ходе налоговой проверки документах» (в данном случае суд признал собственным доходом посредника все денежные средства, вырученные за проданную нефть, лишь формально принадлежавшую комитенту (принципалу)).

В постановлении ФАС Московского округа от 17 апреля 2008 г.

№ КА-А40/06-08-П анализировались нюансы реализации банком-комиссионером драгоценных металлов с участием специально созданных комитентов: по мнению налогового органа, единственная цель таких операций – сокрытие реальной деятельности по реализации драгоценных металлов, а также сокрытие полученной выручки и возложение обязанности по уплате налогов на специально созданные организации-комитенты. По мнению налогового органа, именно банк (комиссионер) реализовывал слитки, получал выручку от их реализации, и, следовательно, он должен нести бремя по уплате налогов. Позиция налоговиков сводилась к следующему: существующие взаимоотношения между участниками сделок по купле-продаже драгоценных металлов позволяют банку «минимизировать платежи» в бюджет, то есть получить необоснованную налоговую выгоду.

При определении субъекта налоговых последствий следует исходить не из того, кто номинально подписывал те или иные документы, а из действительной воли участников, из того, кто являлся выгодоприобретателем по операциям купли-продажи драгоценных металлов; деньги, полученные от конечного покупателя за реализованные металлы, включая НДС, в конечном итоге оставались у банка. Любопытно,

что данное дело, будучи вторично рассмотрено в кассационной инстанции, было вновь передано на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Таким образом, если налогоплательщик прикрывает одну сделку другой сделкой с целью минимизации своих налоговых обязательств, то суд вправе установить фактического собственника денежных средств и привлечь его к ответственности за сокрытие объектов налогообложения и налоговых баз.

НА ЗАМЕТКУ

Если налогоплательщик прикрывает одну сделку другой сделкой с целью минимизации своих налоговых обязательств, то суд вправе установить фактического собственника денег и привлечь его к ответственности за сокрытие объектов налогообложения

Каков же вывод? Признание сделки недействительной имеет для организации не только гражданско-правовые, но и негативные налоговые последствия. Несмотря на отсутствие прямого регулирования в Налоговом кодексе РФ налоговых последствий, предупредить и избежать их возможно, опираясь на сложившуюся судебную практику.

Какие ошибки могут привести к переквалификации посреднического договора в договор купли-продажи?

Иногда в посреднический договор включаются положения, противоречащие самой природе таких сделок. На это обратил внимание Президиум ВАС РФ в пункте 1 информационного письма от 17 ноября 2004 г. № 85 «Обзор практики разрешения споров по договору комиссии». К таким положениям можно отнести следующее.

Товар, полученный на реализацию, посредник должен оплатить не позднее определенного срока вне зависимости от того, продан он конечному покупателю или нет. По мнению ВАС РФ, наличие в договоре такого условия не соответствует понятию посреднической сделки.

Принимая на себя обязательство оплатить товар не позднее определенной даты, так называемый комиссионер соглашается нести риск невозможности дальнейшей продажи товара. Следовательно, договор, в котором указано данное условие, является договором купли-продажи. Тогда как комиссия предполагает, что комиссионер обязан перечислить комитенту выручку за реализацию товара, полученную непосредственно от третьих лиц (статья 999 ГК РФ).

Комиссионер обязан перечислять комитенту платежи согласно установленному графику. При этом в договоре не предусмотрено предоставление комиссионером аванса комитенту.

Подобная ситуация аналогична уже изложенной, поскольку здесь комиссионер обязуется исполнять график платежей независимо от реализации товара на соответствующую сумму. Так, ВАС РФ указал, что согласно пункту 1 статьи 990 ГК РФ договор комиссии должен исполняться за счет комитента. Перечисление ему денежных средств до реализации товара свидетельствует о том, что договор исполняется за счет комиссионера. Это противоречит правовой природе посреднических отношений, поэтому такой договор не является договором комиссии.

Цена закупаемого для комитента товара увеличивается при просрочке им платежа. Названное условие противоречит статье 992 ГК РФ, согласно которой цена продукции, приобретенной за счет комитента, не может быть увеличена комиссионером. Поэтому

сделка, которая осуществляется с учетом такого условия, в совокупности с другими документами может быть переквалифицирована из посреднической в сделку купли-продажи (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 7 февраля 2011 г. № А70-3392/2010).

Квалификация сделки на собственное усмотрение компании. На практике бывает, что организации сами себя считают посредниками, хотя ни один из заключенных ими договоров не позволяет сделать данный вывод. Налоговые органы и суды в указанных ситуациях считают, что спорная сделка являлась куплей-продажей, а не посреднической операцией.

Аргументы добросовестного налогоплательщика

Для того, чтобы минимизировать налоговые риски, возникающие при заключении посреднических сделок, важно учитывать те аспекты, которые, прежде всего, интересуют проверяющих. В частности, налогоплательщику следует быть готовым к вопросу проверяющих органов о том, почему договор заключен не напрямую, а через посредника, мотивируя это следующими аргументами:

– налогоплательщик мог купить товар напрямую у производителя (постановления ФАС Московского округа от 26 мая 2011 г. № КА-А40/4644-11, от 19 марта 2009 г. № КА-А40/1771-09 (определением ВАС РФ от 18 мая 2009 г. № ВАС-5782/09 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ));

– приобретение товаров (работ, услуг) через посредника обошлось налогоплательщику дороже, чем могло бы обойтись при их приобретении своими силами (постановления ФАС Московского округа от 25 мая 2011 г. № КА-А40/4632-11, от 26 марта 2008 г. № КА-А40/2335-08, ФАС Северо-Запад-

ного округа от 17 июня 2008 г.
№ А05-9418/2007, ФАС Поволжского округа от 21 июня 2007 г.
№ А55-18751/2006-3).

Аргументом в такой ситуации может служить эксклюзивность договора собственника и посредника, когда собственник работает только через посредника по определенному имуществу и отсутствует возможность приобрести имущество напрямую у собственника, отсутствие собственных снабженческих служб, перераспределение функций и ответственности, сокращение сроков поставки и другие причины. Но эти нюансы должны быть оговорены в договоре на посреднические услуги. А в случае необходимости придется объяснять экономическую выгоду подобной сделки.

Комитенту (принципалу) важно позаботиться о доказательствах того факта, что привлечение посредника имело деловую цель и лучше закрепить ее содержание во внутренних документах. Назовем некоторые из них: использование сбытовой сети посредника (инфраструктура, налаженные связи сбыта, рекламная поддержка и т.д.), переложение на посредника рисков, связанных с контрагентами, распределение расходов, расширение географических сегментов сбыта и выход на новые рынки, переложение бремени поиска конечных потребителей товара на посредника и т.д. В данной связи интересно постановление ФАС Северо-Западного округа от 28 ноября 2006 г.

№ А42-777/2005-23, в передаче дела в Президиум ВАС РФ отказано определением ВАС РФ от 13 апреля 2007 г. № 13562/05, в котором суд учел доводы и заключил, что привлечение посредников не является доказательством недобросовестности налогоплательщика. Совершенно противоположную позицию в данном вопросе занял Президиум ВАС РФ в постановлении от 14 февраля 2012 г. № 12093/11, указывая об отсутствии деловой цели привлечения посредника и документально подтвержденной информации о реальных действиях, совершенных агентом в интересах принципала.

ВАЖНО

Комитенту (принципалу) важно позаботиться о доказательствах того факта, что привлечение посредника имело деловую цель, и лучше закрепить ее содержание во внутренних документах

Из приведенных примеров видно, что налогоплательщик действительно может отстоять свою позицию. Для этого ему требуется доказать реальность совершенных сделок с применением посреднических договоров, обосновать их оправдательными документами, которые должным образом будут иметь отражение в учете его хозяйственной деятельности и, как следствие, защитят его от претензий проверяющих органов.

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).

Вопросы по практике применения норм налогового законодательства



Публикуем некоторые вопросы из рекомендаций Научно-консультативного совета при ФАС Поволжского округа по практике применения норм процессуального и налогового законодательства (утв. Президиумом ФАС Поволжского округа 18 мая 2012 года).

Налогоплательщик находился на общей системе налогообложения и уплачивал все налоги, при этом не применял специальный вид налогового режима по отдельным видам деятельности. Налоговый орган доначислил ЕНВД. Не приведет ли такое доначисление фактически к двойному налогообложению?

Налогоплательщик, находясь на общей системе налогообложения, уплачивал налоги в полном объеме, но при этом неправомерно не применял специальный вид налогового режима по отдельным видам деятельности. Доначисление налоговым органом налога по специальному режиму (ЕНВД) к двойному налогообложению не приведет, поскольку налогоплательщик в данном случае имеет право на возврат излишне уплаченных налогов по общей системе налогообложения.

Практика: постановления ФАС ПО от 15 февраля 2011 г. № А55-12036/2010, от 20 октября 2011 г. № А65-5383/2010, от 13 сентября 2011 г. № А12-22828/2011; постановления ФАС ЗСО от 1 сентября 2010 г. № А03-11346/2009, от 29 июля 2010 г. № А52-5759/2010, от 23 августа 2011 г. № А56-39641/2010; постановление ФАС ВВО от 2 февраля 2011 г. № А79-14256/2011, от 7 февраля 2011 г. № А79-14308/2011.

При реализации товаров по ставке 0% и 18% необходимо ли налогоплательщику учитывать положение НК РФ о раздельном учете, заявляя налоговые вычеты по НДС?

Пункт 4 статьи 170 НК РФ предусматривает обязательное ведение раздельного учета «входного» НДС в случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (выполнения работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично – в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения. Однако в соответствии со статьей 164 НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт облагаются НДС по ставке 0%, то есть являются операциями, облагаемыми НДС. Экспорт товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 149 НК РФ не является операцией, освобождаемой от обложения НДС.

Обязательное ведение раздельного учета предусмотрено статьей 170 НК РФ только для налогоплательщиков, осуществляющих как облагаемые, так и освобожденные от налогообложения операции.

Таким образом, в случае если налогоплательщик осуществляет реализацию



цию товаров, облагаемых по ставкам НДС 18% и 0%, а не освобождаемых от налогообложения, то порядок ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), предусмотренный пунктом 4 статьи 170 НК РФ, он применять не обязан.

Следовательно, положение пункта 4 статьи 170 НК РФ, в соответствии с которым при отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) вычету не подлежит, при решении вопроса об обоснованности применения налоговых вычетов по «экспортному» НДС не применяется.

При соблюдении условий, определенных пунктом 1 статьи 172 НК РФ, налогоплательщик вправе принять к вычету из общей суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, суммы налога, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг). Необходимость распределения указанных сумм пропорционально выручке, полученной от реализации товаров на экспорт и на внутренний рынок, нормами главы 21 НК РФ не предусмотрена.

Практика: постановления ФАС ПО от 21 июня 2011 г. № А55-15019/2010, от 19 ноября 2010 г. № А55-7635/2010, от 26 октября 2010 г. № А55-15432/2009,

ФАС МО от 18 сентября 2007 г., 25 сентября 2007 г. № КА-А40/9573-07.

Позиция, закрепленная в постановлении Президиума ВАС РФ от 14 марта 2006 г. № 12797/05, определена при другой редакции нормы пункта 3 статьи 172, 166 НК РФ.

Подлежит ли отмене решение налогового органа по результатам выездной проверки, если до его вынесения налогоплательщик подал уточненную декларацию за проверенный период, однако налоговый орган не принял ее во внимание (пункт 10 статьи 89, статья 101 НК РФ)?

В соответствии с правовой позицией, изложенной в постановлении Президиума ВАС РФ от 16 марта 2010 г. № 8163/09, НК РФ не содержит запрета на подачу уточненных налоговых деклараций за соответствующий налоговый период в случае назначения, проведения или окончания выездной налоговой проверки данного периода. Отсутствует запрет на подачу уточненной налоговой декларации и после принятия решения по результатам указанной проверки. Соответственно, данному праву налогоплательщика на предоставление уточненной налоговой декларации должно корреспондировать и полномочие налогового органа на ее проверку.

При предоставлении уточненной налоговой декларации после окончания выездной налоговой проверки, но до принятия решения по ней, налоговый орган с учетом объема и характера уточняемых сведений вправе провести дополнительные мероприятия налогового контроля, руководствуясь пунктом 6 статьи 101 Кодекса, либо, вынося решение без учета данных уточненной налоговой декларации, назначить проведение повторной выездной проверки в части уточненных данных.

Таким образом, вынесение решения по результатам выездной налоговой проверки без учета данных уточненной налоговой декларации, не является основанием для признания указанного решения недействительным.

Вместе с тем при вынесении решения налоговый орган обязан принять во внимание и оценить все обстоятельства дела (в том числе сведения, содержащиеся в уточненной налоговой декларации) и установить действительную обязанность налогоплательщика по уплате того или иного налога в проверяемом периоде, соответствующих сумм пени и штрафа.

Поэтому если на момент вынесения решения налогоплательщик фактически устранил выявленные нарушения путем представления уточненной декларации или определение налоговой инспекцией размера налоговой обязанности проверяемого лица по результатам выездной налоговой проверки без учета скорректированных показателей уточненной декларации и без проведения проверки уточненных сведений привело к неправильному доначислению сумм налогов, штрафов и пени, представляется, что решение может быть отменено (постановления ФАС ПО от 1 апреля 2011 г. по делу № А55-16408/2010, от 9 декабря 2010 г. по делу № А55-3120/2010).

Будет ли считаться, что реорганизованное лицо знало о существующей переплате в момент его реорганизации (акт сверки не составлялся)?

Положения пункта 1 статьи 58 ГК РФ о правопреемстве при реорганизации юридических лиц позволяют сделать вывод о том, что реорганизованное юридическое лицо должно быть осведомленным о наличии переплаты по налогам уже в момент составления передаточного акта или разделительного баланса, вне зависимости от со-

ставления акта сверки с налоговым органом. Передаточный акт или разделительный баланс должны содержать достоверные сведения, в том числе в части налоговых обязанностей.

Положения пункта 3 статьи 78 НК РФ прямо предусматривают обязанность налогового органа сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

Поэтому представляется, что в случае, если из передаточного акта налогоплательщик не мог достоверно узнать о фактах или конкретных суммах излишне уплаченного налога, и инспекция не сообщила о факте возникновения у него суммы излишне уплаченного налога, следует руководствоваться позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлениях от 8 ноября 2006 г. № 6219/06 и от 25 февраля 2009 г. № 12882/08, согласно которой положения пункта 7 статьи 78 НК РФ применительно к пункту 3 статьи 79 НК РФ не препятствует налогоплательщику в случае пропуска срока на подачу заявления в налоговый орган обратиться непосредственно в суд с иском о возврате из бюджета суммы излишне уплаченного налога в течение трех лет со дня, когда он узнал или должен был узнать об этом факте.

Реорганизация на указанный порядок исчисления срока не влияет.

Будут ли являться доказательствами по делу документы, полученные от контрагента в период приостановления налоговой проверки?

Согласно пункту 9 статьи 89 НК РФ на период действия срока приостановления проведения выездной налоговой проверки приостанавливаются

действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика, которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки, а также приостанавливаются действия налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика, связанные с указанной проверкой.

Следовательно, в период приостановления выездной налоговой проверки допускается совершение налоговыми органами действий, которые осуществляются вне территории (помещения) налогоплательщика и не связаны с истребованием у него документов.

Более того, пунктом 9 статьи 89 НК РФ предусмотрено, что основанием для приостановления налоговой проверки является истребование информации от контрагентов. Поэтому документы, полученные от контрагента в периоды приостановления налоговой проверки, будут являться дополнительным доказательством по делу.

Указанное соответствует и позиции, изложенной в пункте 25 проекта постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ».

Необходимо ли учитывать позицию, изложенную в постановлении Президиума ВАС РФ от 29 ноября 2011 г. № 7551/11 по делу № А03-10725/2010, в ситуации, когда у налогоплательщика отсутствуют расчетные счета в банках? Возможно ли в такой ситуации принятие налоговым органом решения в порядке статьи 47 НК РФ без вынесения решения о взыскании недоимки за счет денежных средств налогоплательщика?

Если у налогоплательщика отсутствует расчетный счет и налоговому

органу указанная информация известна, налоговый орган вправе вынести решение о взыскании налога за счет имущества, минуя процедуру вынесения решения о взыскании за счет денежных средств.

В силу пункта 7 статьи 46 НК РФ налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества этого налогоплательщика в соответствии со статьей 47 НК РФ при наличии двух условий:

- при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика;
- при отсутствии информации о счетах налогоплательщика.

Недостаточность или отсутствие денежных средств на счетах проверяется путем принятия решения о взыскании денежных средств и последующего направления в банк поручения на списание и перечисление в бюджетную систему РФ необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика.

Информация о наличии (отсутствии) у налогоплательщика счетов в банках имеется у налогового органа, в связи с чем отсутствует необходимость проверки второго обстоятельства путем принятия решения о взыскании задолженности за счет денежных средств налогоплательщика.

Иное привело бы к затягиванию процедуры взыскания и принятию налоговым органом заранее неисполнимого в силу объективных причин решения о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах в банках.

Позиция судов, что при отсутствии у налогоплательщика расчетных счетов в банке и правовая позиция, изложенная в постановлении Президиума ВАС РФ от 29 ноября 2011 г.

№ 7551/11, не может быть применена, поскольку в указанном акте дана

оценка иной совокупности фактических обстоятельств, единодушна.

Относятся ли к расходам на командировки, а именно к суточным, выплаты работодателя, произведенные работникам, направленным для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы на срок менее 24 часов (с момента отъезда до момента прибытия, возвращения на предприятие)? При этом предприятием оформляется служебная командировка сроком на 1 день.

Подлежат ли включению в налоговую базу по НДФЛ и в базу для исчисления страховых взносов указанные выплаты?

Суточные в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, не включаются в базу для исчисления страховых взносов.

Пунктом 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749, предусмотрено, что при командировках в местность, откуда работник, исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы, имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Суточные согласно статье 168 ТК РФ – это дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства. Такие расходы могут быть и при однодневных командировках, причем сам факт возникновения подобных расходов обусловлен не длительностью командировки, а именно удаленностью от постоянного места проживания.

Таким образом, отказ от выплаты суточных в этой ситуации повлечет нарушение основных гарантий,



предоставляемых работникам в соответствии с ТК РФ при направлении в служебные командировки.

Кроме того, указанной статьей предусмотрено, что порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками (включая суточные), вправе установить работодатель.

Если работодатель принял решение о выплате при таких поездках суточных, их размер и порядок выплаты должны быть предусмотрены в коллективном договоре или локальном нормативном акте. Пунктом 3 статьи 217 НК РФ установлено, что не подлежат налогообложению все виды установленных компенсационных выплат (в пределах норм), в том числе связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, но не

более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Таким образом, нормы суточных, а также порядок их установления, применительно к НДФЛ законодательством о налогах и сборах не определены. Указан только верхний предел выплачиваемой суммы (суточных) – 700 рублей и 2500 рублей – не включаемый в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ. Указанные выплаты подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ и в базу для исчисления страховых взносов.

Правомерно ли начисление пени за несвоевременную уплату земельного налога в случае, если данный налог был исчислен налогоплательщиком на основании сведений о кадастровой стоимости земельного участка, предоставленной органом, осуществляющим кадастровый учет, и впоследствии было установлено, что данная стоимость в силу технической ошибки была внесена в кадастр ошибочно в размере меньшем, чем должная стоимость, определяемая на основании соответствующего нормативного акта субъекта Российской Федерации?

Нормы главы 31 НК РФ не предусматривают положений, обязывающих налогоплательщика проверять сведения, предоставленные территориальными органами Федерального агентства кадастра объектов недвижимости, с кадастровой стоимостью земельного участка, рассчитываемой налогоплательщиком самостоятельно на основании сведений о принадлежащем ему земельном участке (о площади и разрешенном виде использования) и данных нормативного акта субъекта



Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости.

Соответственно, исполнение обязанности по уплате земельного налога, рассчитанного налогоплательщиком на основании сведений о кадастровой стоимости, предоставленных органом, осуществляющим кадастровый учет, не может считаться ненадлежащим, в связи с чем пени за просрочку уплаты данного налога, исчисленного в должном размере, взиманию не подлежат.

Вместе с тем техническая ошибка, допущенная органом, осуществляющим кадастровый учет, не является основанием для прекращения обязанности по уплате налога, поэтому налогоплательщик не может быть освобожден от обязанности уплаты налога, исчисленного в должном размере, со ссылкой на указанное обстоятельство.

В целях применения налоговых вычетов по НДС и включения НДС в стоимость товаров (работ, услуг), когда необходимо налогоплательщику, применяющему разные системы налогообложения (общую и ЕНВД), распределять НДС: в момент приобретения товаров (например, помещения их на склад) или в момент реализации товаров?

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (НДФЛ), не включается.

Нормами главы 21 НК РФ не установлен порядок ведения налогоплательщиками раздельного учета. В связи с этим налогоплательщики могут и должны сами обеспечить ведение раздельного учета таким образом, чтобы можно было достоверно определить, к какому виду деятельности относятся те или иные суммы налога. Соответственно, суммы «входного» НДС по товарам, реализуемым оптом, должны в полном объеме приниматься к вычету, а по товарам, реализуемым в розницу, – учитываться в стоимости этих товаров.

По смыслу абзаца седьмого пункта 4 статьи 170 НК РФ раздельный учет приобретенных товаров означает ведение раздельного учета именно сумм НДС, уплаченных (подлежащих уплате) продавцам товаров.

НК РФ не конкретизирует, когда следует распределять уплаченный поставщикам налог (относить его к числу операций, подлежащих обложению ЕНВД, или подпадающих под общий режим налогообложения): в момент приобретения или же в момент реализации товаров.

Абзацем пятым пункта 4 статьи 170 НК РФ метод расчета пропорции определен исходя из стоимости отгруженных товаров, что также свидетельствует о допустимости ведения раздельного учета с момента реализации соответствующего товара.

Представляется, что распределение НДС на стадии закупки товара или в момент его реализации зависит от специфики деятельности налогоплательщика. Так, на дату приобретения товара налогоплательщик не всегда может знать, как товар будет использован для осуществления операций, облагаемых НДС (например, продажа товара оптом), либо для операций, не облагаемых НДС (например, реализация товара в розницу). В таком случае НДС подлежит распределению в момент реализации товаров.

Таким образом, учитывая положения пункта 7 статьи 3 НК РФ, налогоплательщик вправе распределять НДС или в момент приобретения товаров (например, помещения их на склад) или в момент реализации товаров.

Относятся ли услуги по оформлению сертификатов происхождения товара к работам, облагаемым НДС по ставке 0%?

Операции, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 164 НК РФ, подлежат обложению НДС по налоговой ставке 0 процентов при условии, что соответствующие товары помещены под таможенный режим экспорта на момент совершения данных операций либо если по характеру самих операций они могут осуществляться только в отношении экспортных товаров.

Услуги по проведению экспертиз, подтверждающих страну происхождения товара, и по оформлению и удостоверению сертификатов страны происхождения товаров напрямую связаны с экспортом товаров, в связи с чем они подлежат налогообложению НДС по ставке 0 процентов (постановление Президиума ВАС РФ от 14 октября 2008 г. № 6269/08; постановление ФАС ВВО от 15 марта 2010 г. по делу № А29-872/2009).

НДС и акцизы

В счете-фактуре не требуется отражать количественные характеристики оказанных услуг

Компания выставила счет-фактуру в отношении услуг по хранению товара, его погрузке и выгрузке. ИФНС отказала в возмещении НДС, так как в этих счетах-фактурах не отражена площадь, используемая для хранения. Арбитры указали, что количественные характеристики указываются в счетах-фактурах, только если их возможно определить. В данном случае в этих документах есть описание оказанных услуг, и какие-либо иные количественные характеристики в данной ситуации указывать не нужно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 25 мая 2012 г.
№ А40-97547/11-99-432*

Ссылка на колдоговор – довод против НДС с обеспечения работников питанием

По коллективному договору предприятие обязано обеспечивать работников горячим питанием. По мнению инспекторов, с реализации обедов необходимо уплатить НДС. Суд возразил: это трудовые отношения, при которых нет реализации, значит, НДС определять не надо

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 1 июня 2012 г.
№ А03-12355/2011*

Вычет не связан с регистрацией изменений в уставный капитал

Принято решение об увеличении уставного капитала. Это изменение еще не зарегистрировано в ЕГРЮЛ, но от учредителя-юрлица получено имущество, поступившее в качестве вклада в УК. Суд указал, что, когда оно оприходовано, компания может сразу вычесть «входной» НДС. Таков вывод из пункта 8 статьи 172 НК РФ, посвященной вычету налога по подобным объектам. Там не говорится об обязанности отложить вычет до даты регистрации изменений и внесения в ЕГРЮЛ записи о новой величине УК

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 24 мая 2012 г.
№ А52-2081/2011*

Не нужно откладывать вычет по неотделимым улучшениям

Выполнены неотделимые улучшения арендованного помещения. По мнению ИНФС, «входной» НДС по данным работам можно вычесть, но только после возврата имущества владельцу. Однако Налоговый кодекс РФ не связывает дату вычета с расторжением договора аренды и с возвратом имущества. Без спорного ремонта арендатор не мог работать. Значит, все улучшения выполнены организацией для собственной деятельности. Суд указал, что вычет можно заявить после принятия работ и получения счетов-фактур

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 25 мая 2012 г.
№ А40-74770/11-129-317*

Налог на прибыль

В акте об оказании услуг необязательно указывать их перечень и объем

Инспекторы отказали в принятии расходов на услуги по бухгалтерскому и юридическому сопровождению компании, так как из представленных на проверку актов невозможно понять, какие именно услуги были оказаны и в каком объеме. Суд отметил, что в каждом акте есть ссылка на договор, в котором есть перечень и характер услуг. В акте необязательно указывать информацию об объеме оказанных услуг

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 21 мая 2012 г.
№ А41-20291/11*

Договор на оказание услуг вызвал подозрение у ИФНС

Между истцом и поставщиком был заключен договор об оказании услуг аналитического характера (выявление должников, сбор информации для деловых переговоров). ИФНС выявила, что работниками предприятия выполнялись некоторые виды вышеперечисленных работ, а многие потенциальные контрагенты, с которыми якобы велись переговоры, исключены из ЕГРЮЛ. Суд подчеркнул, что нет такого условия для включения затрат, как заинтересованность налогоплательщика в приобретении услуг

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 10 мая 2012 г.
№ А05-8092/2011*

Компания должна проверить, чтобы в расчет вошли не только неучтенные доходы, но и затраты

ИФНС, проверяя предприятие, обнаружила, что компания не учла доход в виде суммы страхового возмещения, выплаченного страховой компанией в связи с причинением вреда принадлежащей ей машины. Были произведены доначисления по налогу на прибыль. Как отметил суд, налоговики не учли расходы относительно получения данного возмещения. При определении налогооблагаемой прибыли необходимо учесть как доходы налогоплательщика, так и его расходы

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 4 мая 2012 г.
№ А56-27800/2011*

Имущественные налоги

Арест автомобилей ИП не освобождает его от уплаты транспортного налога

ИП обжаловал постановление ИФНС о взыскании с него транспортного налога, так как зарегистрированные на него машины были ранее арестованы, что препятствовало снятию их с учета в ГИБДД. Суд указал, что арест автомобилей не прекращает права собственности на них, не является основанием для снятия их с учета и освобождения от уплаты налога. Кроме того, с заявлением о прекращении начисления налога в связи с арестом имущества ИП обратился лишь по окончании спорного налогового периода

Суд поддержал
налоговые органы

*Определение ВАС РФ
от 18 мая 2012 г.
№ ВАС-5900/12*

Администрирование

Оплата декретных заемными средствами: в возмещении расходов откажут

ФСС отказал предприятию в возмещении расходов на оплату декретного отпуска сотрудницы, так как пособие было выплачено за счет заемных средств, сотрудница была принята на работу за 2 месяца до ухода в декрет и ей была назначена зарплата больше, чем у руководителя. Суд разъяснил: возмещение средств из ФСС является восстановительной мерой, направленной на компенсацию реальных затрат страхователя, а создание искусственной ситуации для получения средств фонда влечет отказ в возмещении таких расходов

Суд поддержал
ФСС России

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 12 мая 2012 г.
№ А55-14236/2011*

Неточное указание медорганизации в больничном листе не влечет его недействительность

У ФСС вызвали подозрения больничные листы, в которых в названии медучреждения вместо ОАО ААК «Прогресс» было указано Поликлиника ОАО АКК «Прогресс». Общество обратилось в суд с иском о признании недействительным решения фонда. Как подчеркнул суд, неточное указание названия медорганизации в больничном не является основанием для непринятия фондом расходов на соцстрахование

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 18 апреля 2012 г.
№ Ф03-904/2012*

Для взыскания убытков с ИФНС нужно доказать связь неправомерных действий инспекторов с нанесенным вредом

ИФНС нарушила срок возврата НДС. Организация обратилась в суд с требованием взыскать с нее проценты, а заодно и убытки, которые понесла компания, так как в ожидании поступления сумм налога была вынуждена взять кредит и уплатить проценты по нему. Обязать ИФНС возместить компании убытки арбитры отказались. Компания не доказала связь между неправомерными действиями ИФНС по несвоевременному возврату налога и расходами в виде уплаченных по кредиту процентов

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС Вос-
точно-Сибирского округа
от 28 апреля 2012 г.
№ А58-5391/2010*

Просрочка — не причина для увеличения ставки по «несчастливым» взносам

Компания поздно уведомила ФСС об основном виде деятельности, поэтому фонд применил ей ставку взносов на «несчастное» страхование по самому опасному из видов деятельности, указанных в уставе юрлица. Суд отметил, что должны быть учтены документы, ранее сданные в фонд. Там основным видом деятельности названа оптовая торговля. От нее, по утверждению плательщика, до сих пор поступают почти все доходы. Ставка должна остаться неизменной

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 22 мая 2012 г.
№ А12-11273/2011*

График внесения платежей и сдачи отчетности

Август 2012 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
6 августа		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей за полугодие 2012 года (статья 4 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
Земельный налог (г. Казань)		
Организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за II квартал 2012 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
10 августа		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за II квартал 2012 года (статья 8 Закона Республики Татарстан от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
14 августа		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
15 августа		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2012 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2012 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления ПФ РФ от 31 июля 2006 № 192п
Акцизы		
Организации, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за август 2012 года	
21 августа		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2012 года	

Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в июле 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за июль 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
27 августа		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за июль 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за май 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за июль 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н

Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за июль 2012 года (статья 344 НК РФ)	
28 августа		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за июль 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
31 августа		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за июль 2012 года (статья 345 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

Производственный календарь на август 2012 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	10
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	167
При 36-часовой рабочей неделе	150,2
При 24-часовой рабочей неделе	99,8

19 августа – Ураза-байрам

30 августа – День Республики Татарстан

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер в единственном лице, Казань	SciTeex	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5833642
Бухгалтер, Казань	АРХЫЗ	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5972328
Главный бухгалтер, Казань	Интелком	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6083878
Бухгалтер, Набережные Челны	Дуслык, торговый дом	от 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6107657
Экономист, Казань	ОАО Татметалл	от 16 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6039711
Бухгалтер-калькулятор, Казань	Холдинг Лик-Ямал	от 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5964976
Менеджер-экономист, Альметьевск	BHP Capital Group Ltd	от 16 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6104538
Главный кассир, Казань	ОБИ Казань	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6104477
Кассир, Набережные Челны	Евроинтерьер	от 8 000 до 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6032813
Главный бухгалтер, Казань	ООО Автоэмаль	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6073802
Бухгалтер по основным средствам, Казань	Корстон-Казань	от 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6101583
Главный бухгалтер, Казань	УК ООО Базис-Инвест-Холдинг	от 35 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6069005
Оператор 1С: склад, Казань	ООО Варлок инжиниринг	от 10 000 до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5874365
Ведущий бухгалтер, Казань	ГК Смайл	от 18 900 до 22 680 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6049669
Экономист, Казань	Межрегиональный клинико-диагностический центр (МКДЦ)	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6099476
Оператор по финансовой работе, Набережные Челны	ООО Кондитерский комбинат Акульчев	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6099446

**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*

Обложение страховыми взносами отдельных видов выплат

Наименование выплаты	Облагается или нет страховыми взносами согласно Закону № 212-ФЗ	Основание и документ, содержащий разъяснения по вопросу
1	2	3
Средний заработок, сохраняемый за работником		
Средний заработок, сохраняемый: — за работником на период прохождения военных сборов; — работающей беременной женщиной за дни прохождения ею обязательного диспансерного наблюдения (ст. 254 ТК РФ)	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)
Оплата в размере среднего заработка дополнительного выходных дней, предоставляемых родителям для ухода за детьми-инвалидами (ст. 262 ТК РФ)	Облагается	
Средний заработок, сохраняемый за работником на время его вызовов в суд, прокуратуру, к следователю и т. п.	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)
Средний заработок, сохраняемый за работником-донором за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха (ст. 186 ТК РФ)	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985, п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19 и постановление Президиума ВАС РФ от 13 сентября 2011 г. № 4922/11)
Стоимость спецодежды и питания		
Стоимость спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, предоставляемых работникам бесплатно	Зависит от того, как оформлена передача	Выплата взносами не облагается, если одежда или обувь выдается работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей во временное пользование, а не в собственность. Неважно, в пределах или сверх установленных норм (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19). Если же спецодежда и обувь передаются сотрудникам в собственность и не подлежат возврату ими при увольнении, то возникает объект обложения взносами
Стоимость смывающих или обезвреживающих средств, предоставляемых работникам бесплатно	Не облагается, в пределах норм их выдачи	Нормы утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 17 декабря 2010 г. № 1122н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)

1	2	3
Стоимость питания, предоставляемого работникам бесплатно, либо компенсация затрат на питание	Облагается	Страховые взносы взимаются независимо от того, предусмотрено предоставление бесплатного питания в трудовом договоре или нет (п. 4 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Стоимость молока или других равноценных пищевых продуктов, выдаваемых бесплатно работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Не облагается, в пределах норм их выдачи	Нормы утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Компенсационные выплаты взамен выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Не облагается, в пределах норм выдачи молока	В данном случае нормы считаются соблюденными, если компенсация выплачивается в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам их выдачи, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Надбавки и компенсации (за разъездной характер работы; за использование личного имущества; при увольнении)		
Надбавка сотруднику за разъездной характер работы (ст. 168.1 ТК РФ)	Облагается	Эта надбавка не является компенсационной выплатой, освобождаемой от обложения, а представляет собой доплату к зарплате за особые условия труда (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19)
Компенсационная выплата работнику за использование его личного имущества в служебных целях (ст. 188 ТК РФ)	Не облагается	Взносами не облагается, если компенсация выплачивается в размере, установленном сторонами (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985, п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19 и письма от 26 мая 2010 г. № 1343-19, от 12 марта 2010 г. № 550-19)
Дополнительные компенсации, выплачиваемые работнику при увольнении и не предусмотренные ТК РФ	Облагается	Объект обложения взносами возникает независимо от того, предусмотрена ли их выплата трудовым или коллективным договором (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19)
Подарки, премии, матпомощь		
Выплаты к праздничным или юбилейным датам	Облагается	Страховые взносы взимаются, если получатели этих выплат связаны с организацией трудовыми или гражданскими правоотношениями по договорам на выполнение работ или оказание услуг (письмо Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19)

1	2	3
Стоимость подарков работникам	Не облагается	Взносы не взимаются, если передача подарков оформлена договором дарения, заключенным в письменной форме (письма Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19 и от 27 февраля 2010 г. № 406-19)
Стоимость новогодних подарков детям работников	Не облагается	Ребенок не состоит с работодателем в трудовых отношениях (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Доплаты к пенсиям и материальная помощь неработающим пенсионерам	Не облагается	Пенсионер уже не состоит с работодателем в трудовых отношениях (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 27 мая 2010 г. № 1354-19)
Оплата обучения		
Оплата профессионального обучения в рамках ученического договора (ст. 198 ТК РФ)	Не облагается	Ученический договор не является ни трудовым, ни гражданско-правовым договором на выполнение работ или оказание услуг (п. 2.2 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Выплата стипендии по ученическому договору (ст. 204 ТК РФ)	Не облагается	Предметом ученического договора не является выполнение трудовой функции, работ или оказание услуг (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985)
Оплата отдыха		
Оплата работнику путевки в санаторий	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010 г. № 426-19)
Оплата стоимости путевки в санаторий для членов семьи работника	Не облагается	Члены семьи работника не состоят с работодателем в трудовых отношениях (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010 г. № 426-19)
Проценты, матвыгода, прощенный долг		
Проценты, выплачиваемые работнику в случае нарушения работодателем срока выдачи заработной платы и других выплат (ст. 236 ТК РФ)	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)

1	2	3
Материальная выгода от экономии на процентах при пользовании работником беспроцентным займом или займом с пониженной процентной ставкой	Не облагается	Эта сумма не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Сумма долга по договору займа, прощенная работнику	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 21 мая 2010 г. № 1283-19 и от 17 мая 2010 г. № 1212-19)
Проценты по договору займа, выплачиваемые сотруднику-зимодавцу	Не облагается	Их выплата производится по гражданско-правовому договору, предмет которого не связан с выполнением работ или оказанием услуг (письмо Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19)
Иные выплаты		
Вознаграждения членам совета директоров или наблюдательного совета ООО, ЗАО или ОАО	Не облагается	Такие выплаты производятся не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров, а на основании решения общего собрания участников или акционеров (п. 6 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и письмо этого же ведомства от 1 марта 2010 г. № 421-19)
Суммы пособий, которые отделение ФСС РФ не приняло к зачету	Облагается	Такие выплаты не являются пособиями, которые освобождены от обложения согласно пункту 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ (письмо Минздравсоцразвития России от 30 августа 2011 г. № 3035-19)
Оплата работодателем в пользу работников стоимости услуг фитнес-центров, бассейнов и т. п.	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19)
Возмещение работодателем сотрудникам платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20 февраля 2012 г. № А45-13233/2011)



Сластена

Сладкое любят все. Ну или почти все. Естественное желание здорового организма – захватить калорийную пищу и затем расходовать запас как можно более экономно.

Сладкий вкус – сигнал высокой калорийности и легкого усвоения вещества организмом. Ура! Сладкое! Кричат в нас рецепторы, мозг и слюнные железы, а с ними ликует и вся пищеварительная система. И сколько бы раз не твердили миру, что сладкое вредно, мы гораздо легче откажемся от сала, масла, хлеба, картошки, чем от маленького кусочка сладости.

Почему сладкое вредно? Потому что слишком полезно. Потому что в природе много, очень много сладкого сразу и одновременно не бывает. Это клад, желанная и редкая добыча, подчас серьезно охраняемая. И если вы вдруг вздумаете жевать в поисках сахара то, из чего его добывают (свекла, тростник и клен), у вас скорее устанут челюсти, чем вы сможете по-настоящему насладиться. Например, в свекле сахара всего 17 процентов с небольшим.

Слишком много веков человечество жило в недостатке сладкого и мечте о нем. Например, на Руси тростниковый сахар впервые появился в XIII веке и продавался на вес серебра. Вот тогда и появился чай «вприглядку», когда на кусочек сахара смотрели голодными глазами, но есть не смели.

Из сахара лепили сладкие фигурки, и богатые люди дарили их друг другу. Более дешевый сахар – из свеклы – впервые получили немцы в XVIII веке, но производство его наладили только в начале XIX века, и чуть позже началось производство сахара из свеклы в России.

Представьте, сколько веков люди не могли вволю поесть сахара! Если вы думаете, что мед и фрукты могут обеспечить сладкую жизнь, попробуйте полностью заменить ими сахар. Вот тогда-то вашей заветной мечтой будет желание наесться «настоящего» сладкого.

Развеем некоторые мифы о сахаре и сладком.

1. Сахар – лекарство от депрессии

Ненадолго. стакан воды с тремя ложками сахара действительно может подарить антидепрессивный эффект, но только на короткое время — не более чем полчаса. Затем наступает обратный процесс. Это связано с тем, что сахар уменьшает запасы организма витамином B1, который поддерживает бодрость мозга. Чем меньше этого витамина, тем больше вероятность сонливости, неврастении, депрессии, быстрой утомляемости, мышечной слабости.

2. В сахаре нет ничего полезного

Что касается чистого белого сахара, то да. Как и все рафинированные продукты. А вот его коричневый собрат содержит минералы (калий, натрий, кальций, фосфор, железо), растительные волокна, которые полезны для здоровья.

3. Сахарозаменители менее вредны, чем сахар

Скорее нет, чем да. В большинстве случаев основной сахарозаменителя выступает аспартам (не путайте с таблетками аспаркама) — генно-модифицированное вещество. Механизм его действия связан с увеличением чувствительности рецепторов к сладостям. И хотя он, в отличие от сахара, содержит минимум калорий, но имеет за спиной толстое dossier документов, подтверждающих его вредность. Сторонники этого мнения опираются на исследования, доказывающие, что, во-первых, аспартам повышает аппетит (кому незнакомо ощущение, когда пьешь сладкий напиток и не можешь им напиться!). Во-вторых, он, как и другие генно-модифицированные продукты, якобы обладает канцерогенными свойствами. При температуре 30 С разрушается с образованием канцерогенов.

4. Шоколад вкусен, но вреден

К радости поклонников этого лакомства, вред от него сильно преувеличен. Однако полезен не весь шоколад, а только горький. Благодаря входящим в его состав антиоксидантам (а именно — полифенолам), этот продукт защищает сосуды от разрушительного влияния свободных радикалов. Кроме того, флавоноиды, которые попадают в шоколад из какао, улучшают циркуляцию крови благодаря своей особенности разрушения тромбов в крови, которые становятся причинами сердечных приступов и других болезней, связанных с нарушением кровообращения. Остальные же виды шоколада — не более, чем источник калорий, лишенный витаминов, клетчатки и минеральных веществ. Правда, постоянно злоупотреблять коричневым лекарством не надо, т.к. это может повысить риск возникновения сахарного диабета, а в ближайшем перспективе из-за увеличения веса станет поводом к изменению гардероба. Безопасная доза шоколада — 25 г в день.

5. В шоколаде много кофеина

На самом деле в одной плитке шоколада кофеина содержится всего каких-то 30 мг. А вот в чашке кофе — целых 180 мг, а в чае и того больше. Так что, чтобы добиться такого же бодрящего эффекта, как от чашки кофе, надо слопать по меньшей мере 6 плиток шоколада.

6. Сладкое — самая калорийная часть пищи

Нет. Самая калорийная часть рациона — жиры. При расщеплении 1 г углеводов образуется 4 калории, а от 1 г жиров — целых 9, да еще с хвостиком! Поэтому, если вы ставите себе цель похудеть, в первую очередь, ограничьте в своем рационе жиры.

7. От сладкого возникают прыщи

Нет. Проблема прыщей связана исключительно с проблемами эндокринной системы. Если надпочечники вырабатывают в женском организме повышенное количество андрогенов (мужских половых гормонов), то сальные железы начинают работать в усиленном режиме и резко нарушается углеводный обмен. Для того чтобы его восстановить, нужно отказаться от сахара. Только по этой причине, а не потому что сладкое вызывает угри. Правда, есть и исключение — это люди с индивидуальной непереносимостью шоколада. У них аллергия в виде прыщиков может возникнуть и без эндокринных проблем.

8. Полезнее вообще перестать есть сладкое

Нет. Согласно нормам потребления продуктов, разработанным ВОЗ, соотношение белков, жиров и углеводов в рационе должно быть как 1:1:4. Около 10% углеводов может поступать в виде сахара, меда. То есть человек должен есть сладкое, в том числе сахар, каждый день. Им он должен компенсировать около 10% суточных потребностей в энергии. Без вреда можно съесть около 70 г сахара в день.

*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Судоку

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

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					



Из объяснительных по поводу опоздания

Опоздал, потому что всегда опаздываю.

Прошу меня простить и понять: я не собиралась вчера отсутствовать на работе, но так получилось. Понимаете, утром я проснулась очень рано и поняла, что так рано прийти на работу не могу — меня просто не поймут. И я решила вздремнуть.

Я опоздал на работу почти на один час в связи с неудачным стечением обстоятельств: из-за ночного усиления ветра и осадков трамвайная линия, посредством которой я добираюсь до метро, оказалась частично завалена, и пришлось идти пешком.

Я проснулась по будильнику в шесть часов утра — за окном было темно, и я подумала, что сейчас семь часов вечера, а я уснула днем и неправильно поставила будильник.

У меня бессонница, проснулся в три часа ночи и бродил по квартире. В шесть часов заснул так, что не слышал, как в семь часов зазвонил будильник. Организм



сопротивлялся идти на работу. В восемь часов проснулся сам и пошел на работу.

Я опоздал на работу, потому что у нас в квартире завелась муха, которая всю ночь и все утро мешала мне спать.

Спешила так сильно, что забуксовала при повороте на работу, и ввиду сильного гололеда меня прибило к дому.

Я опоздал на работу на 6 часов 17 минут по уважительной причине: всю ночь я самообразовывался и повышал уровень квалификации. Проснувшись, я понял, что не выспался, и решил поспать еще.

Я опоздала на работу на 40 мин. в связи с необдуманной покупкой фруктов у метро.

Я опоздал на 4 часа 15 минут, потому что не мог проснуться и заставить себя пойти на работу. По каким причинам это происходило, мне не известно, но если человек не хочет идти на работу — значит, она ему не нравится. Может быть, просто его необходимо уволить, потому что сам он не может сделать такой серьезный шаг.



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>г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул.Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 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>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 тел./факс (843) 555-60-67 тел. (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p>		

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 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 13-14, подписано в печать 28.06.12, тираж 1800, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Налоговые преступления: уголовных дел станет меньше?

Следующий номер журнала
выйдет 30 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