

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 01.07.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» август 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	2890-00
Итого:				2890-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2890-00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот девяносто рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Азат Зяббаров: «Наше управление работает в атмосфере максимальной информационной открытости»4

Мы беседовали с Азатом Галимзяновичем Зяббаровым, руководителем Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Татарстан.

ЧТО НОВОГО? 10

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 16

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

Возможность оплаты налоговой задолженности в режиме онлайн становится популярней 19

ТЕМА НОМЕРА

Движимое или недвижимое – вот в чем вопрос..... 20

Рассмотрим основные проблемы, возникающие у бухгалтеров при расчете налога на имущество по новым правилам.

НАШ ОПРОС

Как Вы планируете провести свой отпуск? 29

ОТЧЕТНОСТЬ

Обновленная форма 4-ФСС..... 32

Утверждена новая форма 4-ФСС и Порядок ее заполнения. В чем же отличия нового бланка от прежнего?

Какие разъяснения чиновников необходимо учесть при подготовке отчетности?..... 36

Середина лета – горячая пора сдачи отчетности за полугодие.

СПЕЦРЕЖИМ

Что выбрать предпринимателю: патент или УСН?..... 42

Какой из режимов налогообложения будет наиболее приемлемым для ИП: патентная система либо «упрощенка» с объектом доходы?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Отпуск переходящий, а расходы?..... 46

Как правильно учитывать расходы по «переходящему» отпуску в целях расчета налога на прибыль и НДФЛ?

За время декрета должность сократили 50

Увольнение по сокращению численности (штата) работников всегда являлось одним из самых проблемных. Наиболее сложной областью в этом вопросе является сокращение должности сотрудницы, находящейся в декрете.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как пройти аттестацию рабочих мест за счет ФСС?...55

До 1 августа текущего года у вас есть возможность обратиться в ФСС с заявлением о получении средств в качестве компенсации за расходы, понесенные во время проведения аттестации рабочих мест.

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Запрос поможет подтвердить, что у компании нет долгов перед бюджетом 57

СПЕЦИФИКА

Регистрация физлиц в качестве ИП с использованием Интернета..... 59

С 2013 года у жителей Татарстана появилась возможность регистрации в качестве ИП с использованием интернет-технологий.

Формы заявлений о регистрации обновили 62

При внесении изменений будут выдавать не свидетельство о регистрации, а листы записей ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Такие изменения ждут нас с 4 июля.

ПРОВЕРКИ

Схем ухода от налогов, привлекающих внимание ФНС, стало больше!..... 63

Теперь налоговики будут пристальнее следить за работой фирм, которые пользуются услугами агентов и покупают ценные бумаги у офшорных компаний.

ПЕРВИЧКА

Счет-фактура: исправлять нельзя корректировать..... 67

Нередко изменяются цены на товар упосле его отгрузки. Счет-фактура выставлен, но с изменением стоимости изменилась и сумма НДС. Какой из двух способов выбрать? Составить исправленный счет-фактуру или корректировочный?

ЗАКОНОПРОЕКТ

Страсти по страховым взносам 72

Принятие закона, снижающего нагрузку на малый бизнес в плане страховых взносов, затянулось. Кроме снижения ставок для предпринимателей, обсуждаются и другие поправки в закон о страховых взносах.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Вправе ли организация уплатить налог наличными?.. 75

Несколько лет назад Конституционный суд указал, что компания вправе уплатить налог наличными через представителя. Но на практике не все так просто.

ПОРТРЕТ

Гульнар Кузьмицкая: «Все, что ни делается, – только к лучшему!» 78

В этом номере мы поговорим с главным бухгалтером ОАО «ПОЗИС» Гульнар Алмасовной Кузьмицкой.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Одним из первых налог на недвижимость будет введен в Татарстане..... 82

Переход на уплату налога на недвижимость планируется начать в ближайшие годы.

Пенсионный калькулятор..... 85

Сегодня каждый желающий может рассчитать свою будущую пенсию с помощью пенсионного электронного калькулятора.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 88

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 91

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Отдых в РТ 96

Дорогие читатели!

Задумывались ли вы когда-нибудь о пенсии? Наверное, задумывались, даже если вы очень молоды. И наверняка испытали некую тревогу. Увы, образ российского пенсионера никак не вяжется с образом, например, пенсионера западного, бодро путешествующего с фотоаппаратом в руках и получающего удовольствие от полноценной жизни. Тем не менее, все в наших руках. Пенсионный фонд России представил на своем сайте пенсионный калькулятор. Вводя разные данные, можно увидеть, как повлияет на размер вашей будущей пенсии, например, более поздний выход, на эту самую пенсию. Наш корреспондент протестировала пенсионный калькулятор. Что из этого получилось, читайте в рубрике «Актуально для всех» на с.85.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Азат Зяббаров: «Наше управление работает в атмосфере максимальной информационной открытости»



Практически каждый из нас сталкивался в своей жизни с приобретением или продажей квартиры, земельного участка или дачи. Сегодня предпринимаются шаги по оптимизации процедур оказания государственных услуг в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и кадастрового учета. О том, что конкретно делается, мы беседовали с Азатом Галимзяновичем Зяббаровым, руководителем Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Татарстан, главным государственным регистратором РТ.

— Азат Галимзянович, перед вашим ведомством поставлена важная задача по оптимизации процедур оказания государственных услуг в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и кадастрового учета. Какие положительные изменения в работе Росреестра можете отметить уже сегодня?

— Эта масштабная работа призвана дать новый импульс качеству государственных услуг, оказываемых Росреестром в сфере государственной регистрации прав и кадастрового учета.

При этом следует отметить, что первым этапом реализации «Дорожной карты» является внесение коренных изменений в федеральное законодательство, большинство из которых еще предстоит рассмотреть и утвердить на высшем федеральном уровне. Тем не менее, Управлением Росреестра по РТ в рамках имеющихся уже полномочий сделано немало в этом направлении.

Так, у нас активно развивается система экстерриториальной регистра-

ции, пока внутри регистрационного округа Республика Татарстан. Уже сейчас заявители могут обратиться по вопросу государственной регистрации первичного права на объект недвижимости в любой наш территориальный отдел вне зависимости от фактического местонахождения объекта (в пределах Республики Татарстан). Мы первыми в России начали оказывать услугу, и, надо сказать, что пока аналогов этому направлению в других регионах России нет.

— В чем суть принципа экстерриториальности выдачи информации о зарегистрированных правах?

— В отличие от государственной регистрации прав, принцип экстерриториальности выдачи информации о зарегистрированных правах уже нашел свое отражение в законодательстве. Уже сейчас любое заинтересованное лицо может запросить информацию о правах на любой объект, расположенный на территории Российской Федерации, либо обо всех своих правах

на территории Российской Федерации (или интересующих его субъектов РФ). Указанная услуга предоставляется заявителям также в любом районе и городе республики.

Но сейчас прогресс шагнул так далеко, что даже, при желании, часть электронной государственной базы данных становится доступной гражданам. На сегодняшний день услуга «Запрос к информационному ресурсу» является одной из наиболее востребованных. Используя данный ресурс, граждане и организации могут самостоятельно получать информацию о зарегистрированных правах. Управлением выдано уже более 2 500 тысяч ключей доступа к данной ресурсной базе.

Управлением совместно с филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Республике Татарстан (Кадастровая палата) проводится невидимая со стороны, но, тем не менее, колоссальная работа по сопоставлению двух информационных ресурсов государственного кадастра недвижимости (ГКН) и Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП). Подчеркну еще раз, что эта крайне объемная и скрупулезная работа ведется нашими ведомствами, как говорится, исключительно за счет внутренних ресурсов, не только не ограничивая, но и увеличивая объемы принимаемых и обрабатываемых обращений за регистрацией прав. Цель же данной работы – скорейший переход к единой учетно-регистрационной сфере (то есть полное объединение учетных (кадастровых) сведений со сведениями о правах).

– Как осуществляется правовая экспертиза представленных на регистрацию документов и каким образом она будет проходить?

– Правовая экспертиза – обязательная процедура при государственной регистрации. Ее основной задачей является установление соответствия представленных заявителем документов требованиям действующего законодательства, а также отсутствия оснований для приостановления и отказа в государственной регистрации прав.

– Несет ли Росреестр или конкретное должностное лицо ответственность, в случае если на регистрацию поданы недостоверные документы, и они взяты в работу? Как ваше ведомство борется со случаями мошенничества?

– Что касается мошенничества, Управление не наделено какими-либо функциями правоохранительных органов, поэтому ответственность за достоверность представляемых документов, в первую очередь, несут заявители.

Вместе с тем, если документ имеет явные признаки поддельности или по иным основаниям вызывает сомнения, государственный регистратор в обязательном порядке приостанавливает государственную регистрацию и направляет необходимые запросы. При подтверждении сомнений все материалы в обязательном порядке направляются в правоохранительные органы. Подобная информация уже служила основанием для возбуждения целого ряда уголовных дел.

Что касается каких-либо незаконных действий или бездействий сотрудников Управления, то за них они, безусловно, несут ответственность, предусмотренную законом. Причем не только дисциплинарную, но и материальную, и уголовную.

Отмечу, что наше управление работает в атмосфере максимальной информационной открытости.

В случае, если у уважаемых читателей вашего журнала имеется конкретная информация о фактах коррупции либо имеются сомнения в обоснованности каких-либо действий (бездействий) сотрудников Управления, просим сообщить об этом нам (официальный сайт: tol6.rosreestr.ru, телефон доверия: (843) 255-25-77).

– В 2015 году планируется введение единого налога на недвижимость. Какие подготовительные работы с целью его введения проводятся на территории Татарстана? Во всех ли районах республики одновременно будет введен налог?

– В настоящее время ФГБУ «ФКП Росрестра» проводит уточнение данных государственного кадастра недвижимости. Аprobационными площадками станут Алексеевский, Буинский и Зеленодольский районы.

Аprobационными площадками для введения налога на недвижимость на территории РТ станут Алексеевский, Буинский и Зеленодольский районы

– Какое непосредственное участие в подготовке к его введению принимает Росреестр?

– Росреестром проведена кадастровая оценка недвижимости во всех регионах России, в том числе в Республике Татарстан. Результаты данной оценки представлены для утверждения в Правительство Республики Татарстан.

– При покупке квартиры на этапе строительства дома по договору долевого участия, который регистрируется в Росреестре, предоставляются ли Росреестром какие-либо гарантии по защите прав физического лица - инвестора?

– Здесь есть немало «подводных камней», о которых граждане могут не знать. Многие считают, что заключив договор долевого участия в строительстве с застройщиком, они приобретают квартиру. Это не так. В данном случае гражданин лишь приобретает право требования на объект долевого строительства: например, квартиру в данном многоквартирном доме.

Договор долевого участия подлежит обязательной государственной регистрации. Только после этой процедуры земельный участок и строящийся на нем многоквартирный дом и (или) иной объект недвижимости считаются находящимися в залоге у участников долевого строительства.

Государственная регистрация договора долевого участия в строительстве служит также своего рода гарантией, что застройщик прошел предусмотренную законом довольно сложную и ответственную процедуру, позволяющую ему в последующем привлекать денежные средства долевого участия.

– Поясните, пожалуйста, на какие земли распространяется так называемая «дачная амнистия»?

– Она распространяется только на земельные участки, предоставленные гражданам до введения в действие Земельного кодекса РФ для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального гаражного или индивидуального жилищного строительства. По указанным случаям никакого повторного предоставления в собственность не требуется. Государственная регистрация права собственности осуществляется даже в случае, если ранее земельный участок был предоставлен в пожизненное наследуемое владение или постоянное (бессрочное) пользование и даже в тех случаях,

когда в документе право на земельный участок не указано вовсе. Зарегистрировать право собственности на основании подобных документов могут, в том числе и покупатели, а также наследники жилых и дачных домов, гаражей на данных участках.

При условии наличия документов каких-либо значительных проблем с государственной регистрацией прав нет. Если же с документами имеются сложности или они невосстановимо утрачены, зарегистрировать права в любом случае возможно. В этом случае признавать права придется в судебном порядке.

По интересующим вопросам вы всегда можете получить консультацию у наших специалистов либо по бесплатному многоканальному телефону: 8-800-100-34-34.

– Государственная Дума России приняла закон об уточнении порядка регистрации прекращения прав на землю. Теперь можно лишиться права постоянного пользования участком за грубые нарушения законодательства. Что конкретно имеется в виду?

– Да, согласно этому закону права постоянного (бессрочного) пользования участком можно лишиться за грубые нарушения законодательства. В законе уточняется спектр этих нарушений: несоблюдение правил рационального использования земли, использование земли не по целевому назначению. Все эти меры, как подчеркивают парламентарии, вводятся, чтобы избежать снижения плодородия земли и не допустить ухудшения экологической обстановки.

Лишить права пользования землей могут и за невыполнение обязанностей по рекультивации земель, за приведение их в непригодное состояние. Неиспользование участка, предназначен-

ного для сельхозпроизводства, либо жилищного или иного строительства в течение трех лет, также дает законные основания для лишения права пользования землей.

Вместе с тем надо подчеркнуть, что принудительное прекращение права на земельный участок наступает только по решению суда.

– С 1 марта 2013 года Федеральным законом от 30 декабря 2012 года № 302-ФЗ отменяется обязательная госрегистрация сделок по отчуждению недвижимости. Какие договоры не подлежат государственной регистрации по этому закону?

– Согласно закону государственной регистрации не подлежат: договоры дарения недвижимости, купли-продажи жилых помещений (квартир, комнат, индивидуальных жилых домов) и предприятий как имущественных комплексов, а также договоры ренты (предусматривающие отчуждение недвижимости) и договоры пожизненного содержания с иждивением.

С 1 марта 2013 года не подлежат государственной регистрации договоры дарения недвижимости, купли-продажи жилых помещений и предприятий как имущественных комплексов, а также договоры ренты (предусматривающие отчуждение недвижимости) и договоры пожизненного содержания с иждивением

При этом изменение требований о регистрации сделок никак не повлияло на обязательность регистрации непосредственно самих прав на недвижимость, которые подлежат регистрации в прежнем порядке.

Необходимо отметить, что указанное требование применяется только к сделкам, заключенным, начиная с

1 марта 2013 года. Гражданам, зарегистрировавшим договоры ранее, беспокоиться не стоит. Эти сделки полностью действительны и каких-либо дополнительных действий не требуют.

– Каковы положительные стороны данного нововведения?

– Если говорить о положительных сторонах данного новшества, то это, для граждан в первую очередь, привело к ощутимой экономии размера государственной пошлины за регистрацию. Договор же считается заключенным и порождает права и обязанности у сторон сделки непосредственно при подписании, а не после государственной регистрации прав, как ранее.

– А как обстоят дела с договорами аренды? Следует ли их регистрировать?

– Законом № 302-ФЗ регистрация договоров аренды была отменена, но это положение действовало всего несколько дней: нормы, отменяющие регистрацию договоров аренды, были исключены из данного закона. В связи с этим применяется ранее действовавший порядок регистрации договоров аренды.

– Давайте поговорим об электронных сервисах. Какие именно услуги предоставляются электронно?

– В нашем Управлении уделяется особое внимание внедрению различных электронных новаций, в основе которых лежит забота об удобстве и комфорте посетителей.

Достаточно широко известны такие из них, как предварительная запись на прием, самостоятельный контроль заявителем процесса движения документов через Интернет-сайт. Также действует автоинформирование заявителей о готовности документов посредством SMS-сообщений, прием заявителей по электронной очереди.

Руководство Управления ведет видеоприем граждан через Интернет. Услуга «кабина доверия» позволяет гражданам напрямую обращаться к руководству ведомства.

Значительно способствует оперативности устранения замечаний недавно введенная функция автоматического направления уведомлений о приостановлении или отказе в государственной регистрации на электронные адреса заявителей.

Кроме того, мы широко практикуем выдачу электронных выписок из ГКН и ЕГРП. Здесь наряду с оперативностью, удобством и надежностью есть и очевидное экономическое преимущество: получение сведений в электронном виде обойдется гражданам значительно дешевле, чем в бумажном виде.

– Что делать, если не работает электронная запись на прием? Порой люди, взявшие талон, вынуждены повторно стоять в очереди, так как их электронный талон не действует. К кому обращаться в подобных случаях? Кто ответственен за это?

– Наша система электронной записи действует отлаженно, и такие случаи – редкость. Но любая техника может давать сбой.

Если же возникают какие-либо технические сложности, обратитесь к администратору или консультанту, которые направят Вас на прием к специалисту. Подчеркиваю, что в данном случае оснований для беспокойства нет, так как повторно стоять в очереди не придется.

– Посоветуйте, на что обязательно нужно обращать внимание при заключении сделок, дабы избежать мошенничества?

– Это большой и важный вопрос, волнующий каждого из нас, простого ответа на который нет. Тем не менее,

для начала необходимо убедиться в том, что участник сделки является правомочным лицом. Если это представитель правообладателя, необходимо проверить его полномочия, указанные в соответствующем документе: доверенности, выписке из ЕГРЮЛ, уставе или положении, приказе и т. п.

Необходимо быть уверенным, что Вы совершаете сделку с правообладателем (представителем правообладателя) объекта недвижимости. У вас есть право заказать и получить выписку из ЕГРП. Из нее и будет ясно, кто является собственником (правообладателем) недвижимости, имеются ли зарегистрированные ограничения (обременения) прав на данный объект, не находится ли объект под арестом или запретом, не оспаривается ли в судебном порядке зарегистрированное право на данную недвижимость.

Из полученной выписки также можно увидеть, не были ли ранее представлены заявления и документы на регистрацию каких либо сделок, перехода права или ограничений права на данный объект недвижимости.

Если есть сомнения, можете подстраховаться и произвести окончательный расчет по сделке не до момента ее регистрации, а после государственной регистрации перехода права. Многие не знают о таком нюансе, но это Ваше законное право.

Удостоверить договор купли-продажи может и нотариус, в полномочиях которого также проверка законности сделки.

– Азат Галимзянович, спасибо за интересную и содержательную беседу!

Беседовала

Маргарита Подгородова

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).

Документы Татарстана

Установлена налоговая льгота для паркингов с вместимостью от 100 машин

Со 150 до 100 единиц сокращено количество машино-мест для многоуровневых и подземных стоянок (парковок), введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года, для применения льготной ставки в размере 0,01% по налогу на имущество, непосредственно используемое для оказания услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств. Закон вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

*Закон РТ
от 3 июня 2013 г.
№ 45-ЗРТ*

Налог на прибыль

Регистрационный сбор учитывается в составе прочих расходов

Расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимое имущество (регистрационный сбор) и с изготовлением техпаспорта, не включаются в первоначальную стоимость основных средств. Они учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 4 июня 2013 г.
№ 03-03-06/1/20327*

Затраты на приобретение спецодежды учитываются в расходах в пределах норм

Минфин указал, что затраты на приобретение специальной одежды, предусмотренной законодательством, могут быть учтены в составе матери-



альных расходов, но лишь в пределах установленных норм бесплатной выдачи спецодежды. Согласно статье 212 ТК РФ приобретение и выдача работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты является обязанностью работодателя. Затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, относятся к материальным расходам (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 3 июня 2013 г.
№ 03-03-06/1/20172*

НДС

НДС, предъявленный подрядными организациями, принимается к вычету после приемки работ

Минфин РФ разъяснил применение вычета НДС, предъявленного налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объекта основных средств. Ведомство указало,

что такие суммы НДС подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет работ, выполненных подрядными организациями, и при наличии соответствующих первичных документов. Также чиновники отметили, что порядок сдачи и приемки работ по договору строительного подряда регулируется статьей 753 ГК РФ. Именно эта статья устанавливает ответственность и обязанности заказчика, связанные с приемкой работ.

*Письмо Минфина России
от 3 июня 2013 г.
№ 03-07-14/20231*

Как правильно зарегистрировать счет-фактуру, если товар отгружен в последний день квартала?

В течение пяти дней со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет-фактуру (пункт 3 статьи 168 НК РФ). А как поступить, если товар выгрузили в последний день прошлого квартала, а документ составили в первый день текущего? Чиновники советуют регистрировать такие счета-фактуры в книге продаж именно в том периоде, когда был отгружен товар. А вот в журнале учета выставленных счетов-фактур документ следует зафиксировать на дату, когда он был получен. Следовательно, в книге продаж счет-фактуру нужно регистрировать в прошлом квартале, а в журнале выставленных счетов-фактур уже в текущем.

*Письмо Минфина России
от 17 июня 2013 г.
№ ЕД-4-3/10769*

Арендодатель-банкрот при передаче имущества в аренду обязан уплатить НДС

ФНС рассмотрела запрос о порядке уплаты НДС в случае предоставления должником в аренду нежилых по-

мещений. Как разъяснило налоговое ведомство, при передаче арендодателем-должником имущества в аренду, уплата налога в бюджет производится арендодателем-должником. Это объясняется тем, что положения пункта 4.1 статьи 161 НК РФ на операции по реализации услуг (включая услуги по аренде) не распространяются.

*Письмо ФНС России
от 30 мая 2013 г.
№ ЕД-4-3/9934@*

НДФЛ

Ремонтные расходы не уменьшают базу НДФЛ

Стоимость ремонта автомобиля нельзя включить в расходы, уменьшающие базу НДФЛ при его продаже. Чиновники считают, что расходы на ремонт двигателя во время эксплуатации автомобиля с получением дохода от продажи этого автомобиля не связаны, поэтому налог такие расходы не уменьшают. Налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов от продажи имущества только на сумму обоснованных и подтвержденных расходов, связанных с получением доходов.

*Письмо Минфина России
от 5 июня 2013 г.
№ 03-04-05/20742*

Пакет документов, подтверждающих право на имущественный вычет, подается один раз

Минфин России рассмотрел такой вопрос: должен ли гражданин при представлении 3-НДФЛ для получения остатка имущественного вычета (в связи с покупкой квартиры) повторно представлять документы, подтверждающие право на вычет, если учесть, что такие документы он уже ранее предъявлял? Финансовое ведомство рассказало, что повторное представле-

ние копий документов, которые подтверждают право на имущественный вычет, не требуется. Это возможно при условии, что при подаче самой первой декларации 3-НДФЛ все необходимые документы уже были поданы на проверку.

*Письмо Минфина России
от 7 июня 2013 г.
№ 03-04-05/21309*

Специфика

Приняты поправки, направленные на борьбу с обналичиванием материнского капитала

Согласно изменениям за счет средств материнского капитала (его части) можно погашать займы на приобретение (строительство) жилья, предоставленные только определенными видами юрилиц. Это кредитные и микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы, иные организации, выдающие займы на основании договоров, обеспеченных ипотекой. Если организация не соответствует данным требованиям, то заявление о распоряжении средствами капитала на погашение займа не удовлетворяется. Нововведения распространяются на лиц, заключивших договор займа на приобретение (строительство) жилья после вступления поправок в силу.

*Федеральный закон
от 7 июня 2013 г.
№ 128-ФЗ*

МСФО

На территории РФ вводится в действие документ, вносящий поправки в МСФО

Документом предусматриваются поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»,

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а также сопутствующие поправки к другим стандартам.

Документ вступает в силу для добровольного применения со дня официального опубликования, для обязательного – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой.

*Приказ Минфина России
от 7 мая 2013 г.
№ 50н*

Документы

Разъяснены правила заполнения реквизита «Вид платежа» в распоряжениях на перевод денежных средств

Федеральное казначейство разъяснило, как заполнять «вид платежа» в распоряжениях на перевод денежных средств (в связи с вступлением в действие с 1 июля 2013 года новых форматов унифицированных форм электронных банковских сообщений для безналичных расчетов).

Если перевод денежных средств производится через систему банковских электронных срочных платежей (БЭСП), то в реквизите «Вид платежа» следует указать «срочно». При переводе денежных средств через систему межрегиональных электронных расчетов, внутрирегиональных электронных расчетов, телеграфом, почтой реквизит «Вид платежа» не заполняется. Казначейство предупредило, что ошибка в реквизите приведет к тому, что банк вернет клиенту распоряжение без исполнения.

*Письмо Федерального казначейства
от 11 июня 2013 г.
№ 42-7.4-05/5.3-350*

Утверждена новая форма справки о заработной плате

В случае увольнения работника или по его письменному заявлению ему обязаны выдать справку о сумме заработка за два календарных года, предшествовавших году прекращения работы или году обращения за справкой.

Ранее действовавшая форма данной справки не предусматривала возможность отражения в ней сведений о периодах временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам, по уходу за ребенком, а также о периодах освобождения от работы с полным или частичным сохранением заработка, за которые на сохраняемый заработок не начислялись страховые взносы в ФСС РФ (периодах, исключаемых из расчета для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком). В этой связи утверждена новая форма указанной справки, а также порядок ее выдачи.

*Приказ Минтруда России
от 30 апреля 2013 г.
№ 182н*

Директор имеет право передать полномочия на подписание бухгалтерской отчетности иному лицу

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (пункт 8 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Таким образом, бухгалтерская отчетность должна быть подписана руководителем организации. Вместе с тем, если иное не предусмотрено уставом организации, руководитель компании вправе передать свои полномочия по подписанию

бухгалтерской отчетности посредством доверенности.

*Письмо ФНС России
от 26 июня 2013 г.
№ ЕД-4-3/11569@*

Трудовые отношения

Мама, работающая на дому, может рассчитывать на пособие по уходу за ребенком



ФСС не выплачивает пособие по уходу за ребенком мамам, которые прервали отпуск по уходу за ребенком и вышли на работу на условиях полного рабочего времени. Если же женщина работает на условиях неполного рабочего времени или на дому или проходит обучение, она сможет получать пособие, сообщил Минтруд, сославшись на часть 2 статьи 13 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»).

Отметим, данная возможность относится не только к матерям. Правило применяется и к иным лицам, которым по месту работы в соответствии со статьей 256 ТК РФ предоставлен отпуск по уходу за ребенком. Например, это может быть отец ребенка, бабушка, дед, другой родственник или опекун.

*Письмо Минтруда России
от 16 мая 2013 г.
№ 13-7/3030623-2831*

Налоговое администрирование

Выемка документов может быть проведена и по окончании выездной налоговой проверки

ФНС России напомнила, что выемка документов должна проводиться в рамках выездной проверки (пункт 1 статьи 94 НК РФ). При этом срок для изъятия документов кодексом не определен. Ссылаясь на постановление ВАС РФ от 10 апреля 2012 г.

№ 16282/11, налоговое ведомство указало следующее. Если налогоплательщик представляет истребованные документы с нарушением установленных сроков после составления справки по результатам проведенной выездной налоговой проверки, то налоговый орган вправе изъять подлинники этих документов после завершения налоговой проверки.

*Письмо ФНС России
от 23 мая 2013 г.
№ АС-4-2/9355*

За расчеты с контрагентом наличными от 100 тыс. руб. компании грозит штраф в размере 40-50 тыс. рублей

ФНС России напомнила, что для организаций расчеты наличными в сумме больше 100 тыс. руб. прямо запрещены указаниями ЦБ РФ от 20 июня 2007 г. № 1843-у. Поэтому, если компания рассчиталась со своим контрагентом в рамках одного договора наличными в размере, превышающем 100 тыс. руб., ей полагается штраф по статье 15.1 КоАП РФ. Размер штрафа варьируется от 40 до 50 тыс. руб.

*Письмо ФНС России
от 5 июня 2013 г.
№ АС-4-2/10250*

Данные ККТ налоговики будут сверять с показателями деклараций



ФНС России сообщила, что при проведении камеральных проверок налоговики будут запрашивать у компании пояснения, если ее задекларированная выручка значительно отличается от суммы, пробитой по кассе и поступившей на счет.

Налоговики будут сравнивать сумму фискальных данных и доходов, полученных за соответствующий период в безналичном порядке, с суммой, отраженной по коду строки 010 «Доходы от реализации» листа 02 «расчет налога на прибыль организаций» декларации по налогу на прибыль. И в случае, если на протяжении двух и более отчетных периодов разница окажется значительной, компании придется давать пояснения или вносить исправления.

*Письмо ФНС России
от 7 июня 2013 г.
№ АС-4-2/10459*

Проекты

Работодателям за невыплату зарплаты будет грозить банкротство

Правительство РФ поддержало законопроект, стимулирующий работодателей вовремя выплачивать

работникам зарплату. Работники (в том числе и бывшие) получают право инициировать дело о банкротстве той компании, которая вовремя не выплачивает им зарплату, а задолженность по оплате труда будет включена в перечень признаков банкротства.

Кроме того, планируется внести поправки в статью 4.5 КоАП РФ и увеличить срок, в течение которого работодателя можно привлечь к ответственности за задержку зарплат, от двух месяцев до одного года.

Планируется введение налога за вред асфальтовым трассам

В России планируется введение дополнительной платы с владельцев грузовиков массой свыше 12 тонн за причинение вреда асфальтовому покрытию дорог. В результате реализации проекта с 1 ноября 2014 года движение грузовых автомобилей с максимальной массой более 12 т по федеральным дорогам общего пользования будет осуществляться с учетом оплаты вреда, причиняемого большегрузами. Предполагаемый тариф за движение данных транспортных средств составляет 3,5 рублей за 1 км.

Указанная плата будет поступать в федеральный бюджет посредством применения специализированной электронной системы. Владельцы большегрузов будут обязаны вносить плату исходя из пробега ТС, рассчитанного на основе данных ГЛОНАСС. По мере движения грузовика необходимые средства будут списываться со специального счета владельца автомобиля.

Программа софинансирования пенсии может быть продлена

Минтруд предлагает продлить программу софинансирования пенсии на один год. Об этом заявил глава ведомства Максим Топилин. Он также отметил, что для эффективной работы программы софинансирования пенсий

должна быть хорошо развита система корпоративного пенсионного страхования, и подчеркнул, что программа софинансирования в будущем должна стать адресной.

Директорам НКО могут разрешить лично вести бухучет

В настоящее время установлена обязанность директоров организаций возлагать ведение бухучета на соответствующих должностных лиц (например, главбухов) или же привлекать для этого специализированные организации. Исключение составляют субъекты малого и среднего предпринимательства, руководители которых вправе самостоятельно вести бухучет.

Правительство предлагает дать аналогичное право руководителям некоммерческих организаций, за исключением тех, поступления денежных средств и иного имущества в которых превысили за год 3 млн рублей, а также за исключением приведенного в законопроекте списка видов НКО. Так, указанное право не получают СРО, жилищные, жилищно-строительные кооперативы, микрофинансовые организации и другие.

В 2014 году на сайте ПФР будет реализован проект «Личный кабинет плательщика»

В следующем году Пенсионный фонд РФ планирует внедрить проект «Личный кабинет плательщика». Об этом заявил председатель правления ПФР РФ Антон Дроздов. Напомним, подобный сервис уже работает на сайте ФНС России. С его помощью налогоплательщики могут узнать об имеющейся задолженности, состоянии расчетов с бюджетом, объектах налогообложения. По данным Антона Дроздова, в настоящее время 87% плательщиков страховых взносов взаимодействуют с ПФР в электронном виде.

Минфин изменил мнение по поводу расчета земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости земли в течение года

*Письмо Минфина России от 3 июня 2013 г.
№ 03-05-04-02/20217*

*Письмо Минфина России от 13 марта 2013 г.
№ 03-05-04-02/7507*

До недавнего времени позиция финансового ведомства по поводу пересчета земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости земли в течение календарного года заключалась в следующем: налог пересчету не подлежит (см., например, письмо Минфина России от 5 октября 2012 г. № 03-05-05-02/101). Однако в недавно опубликованном письме от 13 марта 2013 г. № 03-05-04-02/7507 чиновники заявили обратное – налог пересчитывать можно.

Как известно, налоговая база для исчисления земельного налога определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Об этом сказано в пункте 1 статьи 391 НК РФ, то есть формально получается, что налоговая база по земельному налогу не может изменяться в течение налогового периода.

На практике же стоимость земли может изменяться в течение года, например, в случаях изменения категории земельного участка или вида его разрешенного использования. Президиум ВАС РФ в постановлении от 6 октября 2012 г. № 7701/12 указал, что отсутствие в главе 31 НК РФ нормы, регулирующей определение налоговой базы по земельному налогу при изменении вида разрешенного использования земельных участков, не

препятствует налогоплательщику исчислять налог с учетом кадастровой стоимости, рассчитанной исходя из измененного вида разрешенного использования.

Президиум ВАС в постановлении по делу № А46-10030/2011 указал следующее: «Отсутствие в главе 31 НК РФ нормы, регулирующей определение базы по земельному налогу в указанных обстоятельствах, не препятствует исчислять налог с учетом кадастровой стоимости, рассчитанной за соответствующий период исходя из измененного вида разрешенного использования».

В письме от 13 марта 2013 г. № 03-05-04-02/7507, которое было обнародовано недавно, Минфин все-таки признал возможность руководствоваться решением президиума ВАС о применении измененной кадастровой стоимости не с начала налогового периода. Речь идет о ситуации, когда изменение кадастровой стоимости вызвано сменой категории или вида разрешенного использования земельного участка.

В комментируемом письме чиновники заявили: исчисление земельного налога в отношении земельного участка, у которого в течение налогового периода изменилась кадастровая стоимость в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, можно осуществлять с применением коэффициента, установленного в пункте 7 статьи 396 НК РФ. В этой норме НК РФ речь идет о возникновении права на землю в течение налогового периода. В таком случае земельный налог исчисляется с применением коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение ко-

торых земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

СОВЕТ

Земельный налог в отношении участка, кадастровая стоимость которого в течение налогового периода изменилась вследствие смены категории или вида разрешенного использования, рассчитывается с применением коэффициента, установленного в пункте 7 статьи 396 НК РФ

Минфин также указал, что эта проблема будет учтена в рамках законотворческой работы. При этом или закрепят изложенный механизм расчета налоговой базы в Налоговом кодексе РФ, или установят запрет менять ее в течение налогового периода.

Отметим, что недавно Минфин России выпустил еще одно письмо, касающееся других обстоятельств изменения кадастровой стоимости, в котором ведомство также ссылается на указанное выше постановление ВАС РФ.

В письме от 3 июня 2013 г. № 03-05-04-02/20217 ведомство указало: «Если кадастровая стоимость земельного участка в результате судебного решения или решения комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости признается равной рыночной стоимости на 1 января года, являющегося налоговым периодом, то исчисление земельного налога должно осуществляться с применением этой кадастровой стоимости за весь налоговый период».

В то же время Минфин России отметил, что если кадастровая стоимость земельного участка, определен-

ная в результате судебного решения или решения комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости земельного участка равной рыночной стоимости, установлена на дату принятия такого решения, то исчисление земельного налога должно осуществляться с применением позиции, изложенной в письме от 13 марта 2013 г.

№ 03-05-04-02/7507.

Именно в данном случае налогоплательщикам следует руководствоваться положениями указанного выше постановления ВАС РФ.

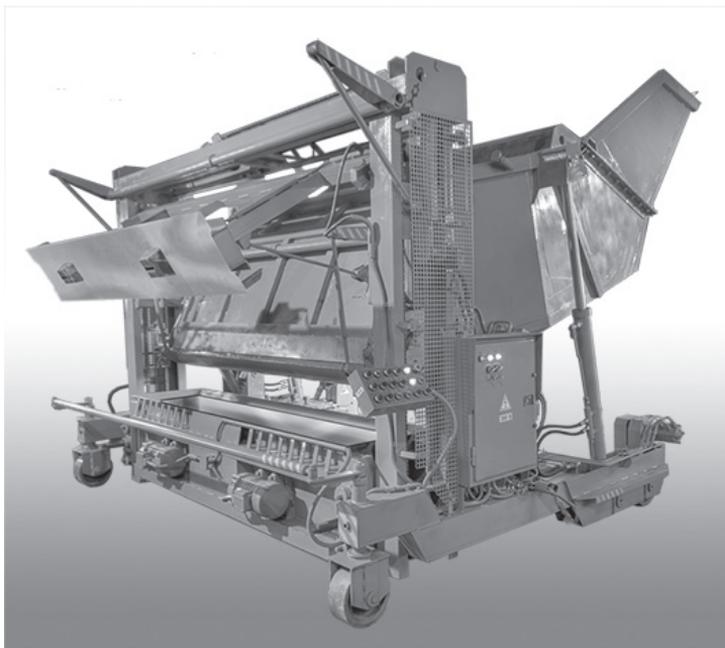
ФНС учла позицию ВАС и признала возможность амортизации ряда объектов в прошлые годы

*Письмо ФНС России
от 31 мая 2013 г. № ЕД-4-3/9944@*

Госрегистрация объекта исключена из обязательных условий для начала амортизации с 2013 года. Однако в связи с наличием соответствующей правовой позиции ВАС и за более ранние годы можно сдать уточненные декларации по налогу на прибыль, включив в них амортизацию объектов, права на которые требуют обязательной госрегистрации, за периоды до подачи документов на нее.

ФНС напомнила, что до 2013 года обязательным условием для начисления амортизации по ОС, права на которые подлежат обязательной госрегистрации, был не только ввод объекта в эксплуатацию, но и подача документов на госрегистрацию.

Однако президиум ВАС в постановлении от 30 октября 2012 г. по делу № А27-6735/2011 счел правильным иной подход: «Отсутствие государственной регистрации права на объект



основного средства в связи с тем, что налогоплательщиком не реализовано право на своевременное оформление его в собственность, не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием и (или) приобретением этого объекта, через амортизацию». Момент возникновения права на начисление амортизации связан только с моментом введения объекта в эксплуатацию и не зависит от факта подачи документов на регистрацию.

Это создает предпосылки для подачи уточненных деклараций за прошлые годы, в которые включена сумма амортизации, не включенная в первоначальные, и, соответственно, сбор по налогу на прибыль уменьшается. ФНС констатирует прирост расходов в виде амортизации и амортизационной

премии в отчетности налогоплательщиков.

Начиная с 2013 года начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по подлежащим госрегистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. При этом переходных положений не существует. Как быть тем, кто ввел объекты в эксплуатацию в 2012 году, а процедуру госрегистрации инициировал в 2013 году, Налоговый кодекс РФ не указывает.

Минфин в мартовских-апрельских письмах (например, письмо от 5 апреля 2013 г. № 03-03-06/4/11151) высказывал по этому поводу следующее: по основным средствам, введенным в эксплуатацию еще в 2012 году, по которым документы на госрегистрацию поданы в 2013 году, амортизация начинает начисляться только с момента подачи документов.

Однако, по мнению ФНС, упомянутое постановление Президиума ВАС РФ, а также имеющиеся неясности в действующей с 1 января 2013 года редакции Налогового кодекса РФ «будут способствовать толкованию положения о возможности начисления амортизации по объектам основных средств, отраженных в бухгалтерском учете, введенных в эксплуатацию и используемых в производственной деятельности до 1 января 2013 года, в пользу налогоплательщиков».

Возможность оплаты налоговой задолженности в режиме онлайн становится популярней



1 301 078 869 рублей налоговой задолженности и налоговых платежей россияне оплатили с помощью сервисов ФНС России, совершив 1 830 640 операций.

Всего ФНС России заключила 15 соглашений с такими кредитными организациями, как Сбербанк, КИВИ Банк, Газпромбанк, Промсвязьбанк, Петербургский социальный коммерческий банк, Судостроительный банк, Азиатско-Тихоокеанский Банк, Банк «Таврический», ВТБ 24, Военно-Промышленный Банк, Коммерческий банк «Центр-инвест», Инбанк, ОАО «Консервативный Коммерческий Банк», ООО КБ «Платина» и ЗАО Банк «Новый Символ».

Сегодня работают Интернет-сервисы 13 банков. Приведем несколько примеров.

С 31 мая 2011 года в рамках подписанного Соглашения введен в эксплуатацию Интернет-сервис ФНС России по осуществлению платежей физических лиц, администрируемых налоговыми органами, через Сбербанк России. К настоящему моменту к сервису обратились 1 125 948 клиентов Сбербанка России, осуществив платежи на сумму 864 731 451 рубль.

Клиенты КИВИ Банка, которые получили возможность оплачивать задолженность по налогам и налоговые платежи с 10 августа 2011 года, к настоящему моменту оплатили 137 246 150 рублей, число обратившихся к сервису клиентов - 279 507.

12 сентября 2011 года введен в промышленную эксплуатацию Интернет-сервис по онлайн оплате задолженности и налоговых платежей через Газпромбанк. К сервису обратились 270 578 клиентов Газпромбанка, которые осуществили платежи на сумму 171 290 483 рубля.

С 18 ноября 2011 года возможность оплаты налоговой задолженности в режиме онлайн появилась и у клиентов ПСК банка. К настоящему моменту 4 323 клиента кредитного учреждения осуществили платежи на сумму 3 002 166 рублей.

65 525 клиентов Промсвязьбанка оплатили 95 309 855 рублей налоговой задолженности и налоговых платежей.

921 клиент Судостроительного Банка осуществил платежи на сумму 2 336 544 рубля.

Некоторые кредитные организации, заключившие соглашения с ФНС России, находятся на той или иной стадии разработки и внедрения своего сервиса онлайн оплаты в сети Интернет.

ФНС России напоминает, что оплата налоговой задолженности и налоговых платежей осуществляется без комиссий.

Движимое или недвижимое – вот в чем вопрос



С 2013 года снижена нагрузка на налогоплательщиков по налогу на имущество путем освобождения от налогообложения движимого имущества. Но переходные периоды никогда не проходят гладко, и при расчете авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал 2013 года у налогоплательщиков возникло множество вопросов. В данной статье постараемся рассмотреть основные проблемы, возникающие у бухгалтеров при расчете налога на имущество по новым правилам.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Итак, подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ устанавливает, что от налога освобождается движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств. Но прежде, чем перейти к рассмотрению конкретных практических ситуаций, разберемся, что же закон подразумевает под движимым имуществом. Налоговым кодексом РФ не дано определение термина «движимое имущество». Обратимся к гражданскому законодательству.

Статья 130 ГК РФ устанавливает, что к движимому имуществу относятся деньги и ценные бумаги, а также иное имущество, которое не связано прочно с землей и перемещение которого возможно без ущерба. Исключением в этом случае являются воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Автомобили и иные транспортные средства признаются движимым имуществом.

Обратите внимание, что вопрос об одновременном налогообложении транспортных средств налогом на

имущество и транспортным налогом ранее рассматривался Конституционным судом РФ, который в определении от 14 декабря 2004 г. № 451-О указал на правомерность взимания двух налогов в отношении транспортного средства. При этом суд отметил, что двойного налогообложения в данном случае не возникает, так как объект и налоговая база у каждого налога установлены на основании различных характеристик. Однако Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ решил эту проблему в пользу налогоплательщиков.

Модернизация, дооборудование и реконструкция

Ситуация: организация в 2013 году провела модернизацию объекта основных средств, который относится к движимому имуществу. Сам объект был принят в качестве основного средства до 1 января 2013 года, поэтому его остаточная стоимость будет учитываться при расчете налога на имущество. Возникает вопрос, необходимо

ли учитывать в целях налогообложения затраты на проведенную в 2013 году модернизацию объекта?

Весной этого года Минфин опубликовал письма № 03-05-05-01/6096 от 1 марта 2013 г. и № 03-05-05-01/8051 от 15 марта 2013 г., содержащие разъяснения по данному вопросу. Согласно позиции Минфина, единицей бухгалтерского учета признается инвентарный объект, который принимается к учету по своей первоначальной стоимости. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и (или) реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств. Таким образом, затраты на восстановление и реконструкцию учтенного в бухгалтерском учете в составе основных средств до 1 января 2013 года движимого имущества, завершённые в 2013 году, должны увеличивать первоначальную стоимость объекта движимого имущества. Следовательно, организация не вправе применять подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ в отношении указанного движимого имущества, в том числе в части затрат на его модернизацию и реконструкцию.

НА ЗАМЕТКУ

Затраты на восстановление и реконструкцию учтенного в бухгалтерском учете в составе основных средств до 1 января 2013 года движимого имущества, завершённые в 2013 году, увеличивают первоначальную стоимость объекта движимого имущества

Получается, что внесенные поправки ориентированы исключительно на вложения в новые объекты основных средств и не распространяются на затраты на модернизацию и реконструкцию старых объектов недвижимости.

В этом случае организациям можно посоветовать следующее: рассмотреть вопрос об учете какой-либо части затрат в качестве самостоятельных объектов основных средств. Например, дооборудование новым техническим средством с отличным от основного объекта сроком службы, который можно использовать на иных объектах. В подобной ситуации дополнительное оборудование и объект основных средств не будут составлять единый неделимый комплекс, что позволит принять их на учет как отдельные основные средства, признаваемые недвижимым имуществом.

Приобретение неработающего оборудования

Ситуация: организация приобрела неработающее оборудование в 2012 году и для приведения его в рабочее состояние произвела ремонт, который был завершён в 2013 году. Вопрос: подлежит ли оборудование обложению налогом на имущество?

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняется ряд условий, в том числе то, что объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В рассматриваемой ситуации на момент приобретения оборудования в 2012 году условия принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств не выполнялись в полном объеме, так как на

этот момент оборудование было в нерабочем состоянии.

Произведя ремонт оборудования, организация привела его в состояние, пригодное для использования, но только в 2013 году. Следовательно, затраты на ремонт должны быть включены в первоначальную стоимость станков, и только после ремонта оборудование может быть принято к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Таким образом, оборудование не должно облагаться налогом на имущество как движимое имущество на основании подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ.

Неотделимые улучшения

Ситуация: арендатор произвел улучшения арендованного недвижимого имущества. Остаточная стоимость самого недвижимого имущества подлежит обложению налогом на имущество у арендодателя. Вопрос: необходимо ли арендатору или арендодателю учитывать улучшения в налоговой базе по налогу на имущество?

В некоторых случаях улучшение объекта основных средств может отражаться в учете как самостоятельный инвентарный объект. Например, если в результате улучшения у объекта основных средств появляется часть или несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, то каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект. На это указывает пункт 5 статьи 10 и статьи 70-72 Методологических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, пункт 6 ПБУ 6/01, а также письмо Минфина России от 6 февраля 2013 г. № 07-01-06/2596.



Другим случаем можно назвать улучшение объекта основных средств, которое производится арендатором и отражается у него на балансе при условии, что такое капитальное вложение в виде неотделимых улучшений является собственностью арендатора, несмотря на то, что первоначальный объект основных средств отражается на балансе арендодателя. Этот вывод подтвержден решением ВАС РФ от 27 января 2012 г. № 16291/11.

Таким образом, возникает вопрос, имеет ли право налогоплательщик, который отразил в бухгалтерской отчетности неотделимые улучшения объекта основных средств в виде самостоятельного инвентарного объекта после 1 января 2013 года, применить к такому объекту налоговую льготу по налогу на имущество, предусмотренную для движимых вещей.

В письме Минфина России от 14 марта 2013 г. № 03-05-05-01/7760 рассмотрен случай, когда организация учла у себя на балансе капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованных объектов недвижимого имущества в составе основных средств после 1 января 2013 года и собирается применить в отношении данных улучшений налоговую

льготу в виде освобождения от уплаты налога на имущество. При этом финансовое ведомство не поддержало организацию, указав на то, что капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованного недвижимого имущества должны классифицироваться в бухгалтерской отчетности арендатора как объект недвижимости в составе основных средств. Тот факт, что улучшение объекта недвижимого имущества отражается на балансе другой организации, не означает, что в результате такого улучшения появляется отдельный объект имущества, и тем более не означает, что оно может быть принято на учет как объект движимого имущества. Следовательно, налоговая льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций не распространяется на данную организацию в силу того, что соответствующий объект был принят на учет до 1 января 2013 г. и не является движимым имуществом.

Безусловно, неотделимые улучшения недвижимого имущества по определению должны рассматриваться как часть объекта недвижимого имущества, а не как самостоятельный объект движимого имущества. Понятие «неотделимые» улучшения означает, что расходы на такое улучшение приводят к появлению чего-либо, что становится частью первоначального объекта недвижимого имущества, а не самостоятельным объектом. Налогоплательщикам в подобных вопросах стоит быть более осмотрительными, поскольку в некоторых случаях правильное оформление улучшений арендованного имущества позволит квалифицировать часть капитальных вложений в качестве отдельных улучшений, то есть самостоятельных

объектов движимого имущества, подлежащих льготному режиму налогообложения.

Отделимые улучшения

Ситуация: организация установила в 2013 году в арендуемом помещении кондиционеры, пожарную и охранную сигнализацию, а также рекламную конструкцию на фасад. Вопрос: подлежат ли данные улучшения обложению налогом на имущество?

Минфин России в письме от 11 апреля 2013 г. № 03-05-05-01/11960 дал пояснения по данному вопросу. Специалисты финансового ведомства указывают, что при определении состава недвижимого имущества необходимо учитывать нормы Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), а также технического регламента о безопасности зданий и сооружений. Согласно указанным нормам не включаются в состав объекта недвижимого имущества учитываемые как отдельные инвентарные объекты движимого имущества (основные средства), которые могут быть использованы вне объекта недвижимого имущества, демонтаж которых не причиняет несоразмерного ущерба его назначению и (или) функциональное предназначение которых не является неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества (здания, сооружения).

С учетом этого Минфин сделал вывод о том, что с 1 января 2013 года не являются объектом обложения по налогу на имущество организаций в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ банкоматы, платежные терминалы, рекламные конструкции, кондиционеры (не являющиеся системой кондиционирования)

ния здания). Указанная льгота также может распространяться на пожарную и охранную сигнализацию, если указанные объекты не являются составной частью систем инженерно-технического обеспечения здания (то есть когда перемещение их без причинения несоразмерного ущерба назначению объекта недвижимого имущества невозможно).

ВАЖНО

Отделимые улучшения арендованного имущества (например, кондиционеры, пожарная и охранная сигнализация и т.д.) с 2013 года не облагаются налогом на имущество

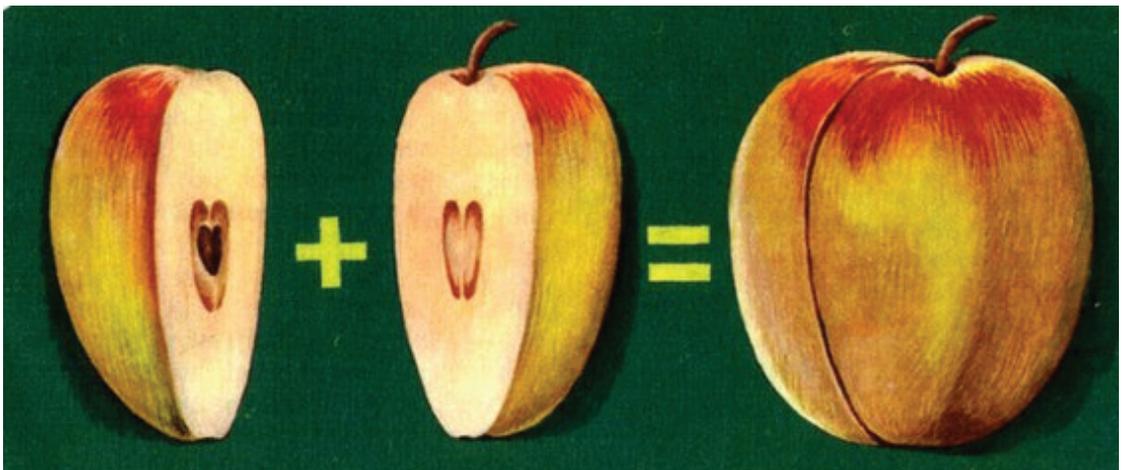
Реорганизация и правопреемство

Ситуация: в результате реорганизации фирмы компанией-правопреемником были приняты на баланс объекты основных средств, относящиеся к движимому имуществу. Вопрос: правомерно ли применение льготы по налогу на имущество в данном случае?

Ответ на данный вопрос был дан в письме Минфина России от 22 мая 2013 г. № 03-05-05-01/18084. В ука-

занном письме чиновниками сделан вывод, что движимое имущество, принятое правопреемником в 2013 году на учет в качестве основных средств на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединенной организации, не признается объектом обложения по налогу на имущество организаций. При этом Минфин ссылается на Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н.

А в письме от 3 апреля 2013 г. № 03-05-05-01/10876 Минфином была рассмотрена ситуация, при которой государственное предприятие было преобразовано в общество с ограниченной ответственностью. Чиновниками также было указано, что если созданное в процессе приватизации общество с ограниченной ответственностью зарегистрировано в 2013 году, то на движимое имущество, принятое на баланс по передаточному акту в состав основных средств, распространяется льгота по налогу на имущество.



Излишки, выявленные при инвентаризации

Ситуация: организация в 2013 году провела инвентаризацию активов и выявила неучтенный объект движимого имущества, признаваемый объектом основных средств. Вопрос: подлежит ли он обложению налогом на имущество?

По данному вопросу официальные разъяснения финансового и налогового ведомств не были найдены. Однако имеются частные разъяснения работников ФНС. В соответствии с частью 4 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Это означает, что выявленный в результате проведенной организацией в 2013 году инвентаризации объект движимого имущества подлежит отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата проведения инвентаризации.

Подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ не конкретизирует, каким образом объект основных средств должен поступить в организацию: создание, приобретение или иной путь. Следовательно, выявленный при инвентаризации, проведенной в 2013

году, объект движимого имущества не подлежит обложению налогом на имущество организаций как не относящийся к объектам обложения по данному налогу.

Переоценка движимого имущества

Ситуация: организация провела ежегодную переоценку объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года. Подлежат ли включению в налогооблагаемую базу по налогу на имущество результаты такой переоценки, относящиеся к объектам недвижимого имущества, принятым на учет до 1 января 2013 года?

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется согласно статье 375 НК РФ как среднегодовая стоимость имущества, при исчислении которой в соответствии со статьями 375 и 376 НК РФ учитывается остаточная стоимость основных средств, которая формируется для целей налогообложения по установленным правилам ведения бухгалтерского учета. При этом правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации определены ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

ПБУ 6/01 установлено, что стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением определенных случаев, в том числе переоценки. При этом результаты переоценки основных средств формируют в бухгалтерском учете первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств. С учетом этого результаты проведенной в 2013 году переоценки принятых на учет в состав основных средств до 1 января 2013 года объектов движимого имущества

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Выявленный при инвентаризации, проведенной в 2013 году, объект движимого имущества не подлежит обложению налогом на имущество организаций



учитываются при формировании в бухгалтерском учете остаточной стоимости указанных основных средств. Следовательно, при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ в этом случае не применяется. Подобные разъяснения даны в письме Минфина России от 15 апреля 2013 г. № 03-05-05-01/12676.

Приобретение предприятия как имущественного комплекса

Ситуация: организацией в 2013 году приобретено предприятие как единый имущественный комплекс. **Вопрос:** правомерно ли применение льготы по налогу на имущество в отношении движимого имущества, входящего в состав имущественного комплекса?

Согласно статье 132 ГК РФ предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности. При этом предприятие в целом как имущественный комплекс признается недвижимостью.

В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (коммерческое обозначение, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

На основании пункта 6 ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете данный комплекс будет отражаться как ряд самостоятельных инвентарных объектов движимого и недвижимого имущества, имеющих разные сроки полезного использования.

Минфином России в письме от 29 марта 2013 г. № 03-05-05-01/10050 сделан следующий вывод: в состав объекта недвижимого имущества не включается учитываемое как отдельный инвентарный объект движимое имущество (основные средства), которые могут быть использованы вне объекта недвижимого имущества, демонтаж которых не причиняет несо-

размерного ущерба его назначению и (или) функциональное предназначение которых не является неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества (здания, сооружения).

Подобный подход может быть применен и к определению состава движимого имущества, входящего в состав приобретаемого предприятия (имущественного комплекса). Поэтому если инвентарные объекты движимого имущества, которые приобретаются в 2013 году как имущественный комплекс, могут быть использованы вне входящих в состав предприятия объектов недвижимого имущества и демонтаж этих объектов движимого имущества не причиняет несоразмерного ущерба назначению соответствующих объектов недвижимого имущества и (или) функциональное предназначение этих объектов движимого имущества не является неотъемлемой частью функционирования соответствующих объектов недвижимого имущества, то на эти объекты движимого имущества распространяются положения подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса РФ.

Приобретение автотранспорта

Ситуация: организация приобрела в 2012 году автомобили, но в органах ГИБДД они были зарегистрированы только в 2013 году. Вопрос: необходимо ли учитывать остаточную стоимость транспортных средств при расчете налога на имущество за 2013 год?

Как уже было указано выше, пункт 4 ПБУ 6/01 устанавливает требования, при одновременном соблюдении которых актив может быть принят в

качестве объекта основных средств. В рассматриваемом случае все условия выполняются в момент приобретения автомобилей, то есть в 2012 году. При этом факт государственной регистрации автомобилей в органах ГИБДД, а также факт эксплуатации автомобилей не имеют вообще никакого значения для целей принятия активов к бухгалтерскому учету в составе объектов основных средств. Данная позиция подтверждается и арбитражной практикой. Например, в постановлении Третьего арбитражного апелляционного суда от 22 августа 2011 г. по делу № А33-1533/2011 суд отклонил довод налогоплательщика о том, что до государственной регистрации автомобилей в органах ГИБДД невозможно принятие их к учету в качестве основных средств.

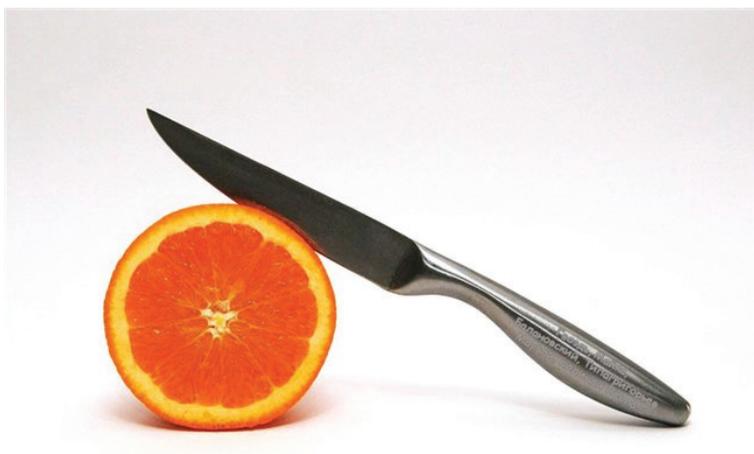
НА ЗАМЕТКУ

Остаточная стоимость автомобилей, приобретенных в 2012 году, но зарегистрированных в органах ГИБДД в 2013 году, включается в базу по налогу на имущество организаций

Смена балансодержателя при лизинге

Ситуация: лизингодатель и лизингополучатель в 2013 году оформляют дополнительное соглашение к договору лизинга, в котором меняется условие о балансодержателе лизингового имущества. Вопрос: распространяется ли в данном случае льгота по налогу на имущество организаций на это лизинговое имущество?

Данная ситуация скорее всего вызовет большой интерес проверяющих органов, и они попытаются доказать факт ухода от налогообложения. В ка-



Разделение основных средств на части

Ситуация: организация в 2013 году разделила одно единое основное средство, являющееся движимым имуществом, на несколько частей. Вопрос: правомерно ли не включать в расчет налога на имущество остаточную стоимость частей разделенного объекта?

Согласно действующим нормам по бухгалтерскому учету основных средств разделение одного единого объекта

на части не признается его выбытием и приобретением отдельных составляющих. Следовательно, льгота по налогообложению в отношении движимого имущества в данном случае не может применяться.

Вместо заключения

Подводя итог, хочется акцентировать внимание на том, что в силу вступивших изменений многие компании попытаются осуществить сделки с движимым имуществом с целью экономии налога на имущество. В связи с этим очень велик риск того, что контролирующие органы будут достаточно скептически относиться к подобным взаимоотношениям и выявлять признаки получения организациями необоснованной налоговой выгоды. Поэтому налогоплательщикам следует подготовить документальные доказательства для обоснования экономической необходимости сделок по купле-продаже, мене и ином приобретении и выбытии движимого имущества, чтобы подтвердить их деловую цель.

честве аргументов против налогоплательщиков могут быть следующие:

- если компания не сможет экономически обосновать необходимость смены балансодержателя, то налицо получение необоснованной налоговой выгоды (пункт 3 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53);

- лизинговое имущество нельзя считать принятым на учет в 2013 году, поскольку оно введено и эксплуатируется ранее – с даты фактического приема-передачи объекта. Кроме того, смена балансодержателя не подразумевает физического перемещения лизингового имущества, и стороны сделки останутся неизменными.

Таким образом, применение льготы по налогу на имущество в отношении лизингового имущества при смене его балансодержателя является достаточно спорным вопросом и скорее всего требует от организации обращения в суд.

Как Вы планируете провести свой отпуск?

Инна Антонова, бухгалтер, г. Казань

– Собираюсь в августе в Турцию с мужем и детьми. Мы забронировали путевку еще в марте, это гораздо выгоднее. Надеюсь на приятный и запоминающийся отдых.

Надежда Муртазина, бухгалтер, г. Зеленодольск

– Мы с моей семьей хотим приехать в Казань. Хотим съездить в Свияжск и показать Казань сыну, ему уже 5 лет – самое время! Планируем купить автобусную экскурсию по городу, и не одну. У нас в Казани живут родственники, так что 2 недели отпуска есть, где жить.

Анна Николаева, бухгалтер, г. Казань

– Мы уже отдохали. В июне мы с мужем и отцом поехали на своей машине в Санкт-Петербург, где у меня живет родной брат. Мы объездили с экскурсиями город и пригороды Питера. Были в Павловске и Пушкине. С экскурсией посетили Выборг. Было здорово!

Галина Шайхутдинова, бухгалтер, г. Зеленодольск

– Я собираюсь с сестрой в Грецию в августе. Впервые выбираемся в такое путешествие. Очень хочется посетить эти прекрасные, знаковые места. Дети мои отдыхают самостоятельно. Дочь с зятем, например, выбрали Египет, так что мы сможем потом сравнить, чей отпуск принес больше позитива. Путевки мы с сестрой приобрели заранее, в апреле.

Елена Мавлютова, бухгалтер, г. Казань

– Обычно мы с друзьями отдыхаем в Яльчике. Я увлекаюсь спортом, так что такой активный отдых как раз для меня. Но пока планов не строю. Отпуск у меня еще в августе. За границу ехать не планирую.





НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

ФЛАГМАН

О КОМПАНИИ



Владимир
Михайлович
Бусыгин,
генеральный
директор ОАО
«Нижнекамск-
нефтехим»

ОАО «Нижнекамскнефтехим» – одно из крупнейших нефтехимических предприятий РФ, входит в группу компаний «ТАИФ». Производственный комплекс компании включает в себя 10 заводов основного производства. В ассортименте выпускаемой продукции - более ста наименований. Основу товарной номенклатуры составляют синтетические каучуки, пластики, мономеры и другая нефтехимическая продукция.

Днем рождения предприятия является 31 июля 1967 года. В этот день потребителям была отправлена первая продукция первенца нефтехимкомбината – центральной газодифракционирующей установки.

Система менеджмента качества ОАО «Нижнекамскнефтехим» сертифицирована на соответствие требованиям международного стандарта ISO 9001:2008, а система менеджмента здоровья и безопасности на производстве - OHSAS-18001:2007.

Компания является градообразующим, социально ориентированным предприятием, одним из основных налогоплательщиков Татарстана.

ОБЪЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА

По итогам 2012 года общий объем произведенной в ОАО «Нижнекамскнефтехим» продукции составил 125,2 млрд. руб., темп роста промышленного производства – 102,7%. Получены максимальные выработки по каучукам (полибутадиеновым, галобутиловым, изопреновому), пластикам, простым полиэфирам, этилену и изопрену-мономеру. Выработано около 590 тыс. тонн каучуков и более 605 тыс. тонн пластиков.

В ноябре 2012 года был произведен пуск установки по производству акрилонитрил-бутадиенстирольных пластиков (АБС-пластиков). На сегодняшний день освоен выпуск 7 марок, определенных лицензионным договором. В начале т.г. введена в эксплуатацию новая линия по производству полибутадиенового каучука на литиевом катализаторе (СКД-Л), предназначенная для выпуска марки СКД-Л с низкой динамической вязкостью и дивинил-стирольного сополимерного каучука (ДССК) для использования их в процессе производства АБС-пластиков.

В настоящее время «Нижнекамскнефтехим» сконцентрировал свои усилия на реализации крупномасштабного проекта по строительству олефинового комплекса мощностью 1 млн. тонн в год по этилену с интегрированными в него производствами полиэтилена мощностью 600 тыс. тонн и полипропилена - 400 тыс. тонн в год. Заключены лицензионные соглашения на весь спектр необходимых технологий, активно ведется разработка проектной документации. На 2013 год запланировано начало строительных работ, сейчас ведется подготовка площадки.

Продолжается реализация проектов по строительству 4-й очереди производства полистирола мощностью 50 тыс. тонн в год и по модернизации производства альфа-олефинов, в рамках которых уже заключены основные контракты, ведутся проектирование и поставка оборудования.



НЕФТЕХИМИИ

ЭКОНОМИЯ

Компания ежегодно внедряет мероприятия, направленные на экономию материальных и энергетических ресурсов. Благодаря выводу Компании с 1 июля 2012 года на оптовый рынок электрической энергии и мощности получен экономический эффект в 128 млн. руб.



с НДС. Годовая экономия в 471 млн. руб. достигнута за

счет работы собственного энергоисточника - газотурбинной установки ГТУ-75, которая полностью окупилась меньше чем за 5 лет работы. Еще 125 млн. руб. (с НДС) сэкономлено в результате внедрения энергосберегающих мероприятий в подразделениях акционерного общества.



ЭКОЛОГИЯ



Деятельность предприятия по охране окружающей среды соответствует международным стандартам серии ISO 14001:2004, что в 2012 году было в очередной раз подтверждено в ходе проведения ресертификационного аудита. В рамках перспективной экологической программы в отчетный период внедрено 76 мероприятий на сумму 829 млн. руб. Более 2 млрд. руб. составили эксплуатационные затраты на содержание природоохранных объектов. Одним из важнейших природоохранных мероприятий минувшего года стало начало работ по реконструкции существующего полигона захоронения отходов.

НАШ АДРЕС

423574, г. Нижнекамск,
Республика Татарстан
ОАО «Нижнекамскнефтехим»

Тел. (8555) 37-70-09,
факс (8555) 37-93-09

www.nknh.ru, e-mail: nknh@nknh.ru

Обновленная форма 4-ФСС



Утверждена новая форма 4-ФСС и Порядок ее заполнения. Установлено, что сдавать актуальную форму плателщики страховых взносов должны начиная с отчета за I полугодие нынешнего года. В чем же отличия нового бланка от прежнего?

Энже Юсупова
эксперт

Отчитаться перед ФСС РФ организациям предстоит не позднее 15 июля 2013 года. Новый бланк для отчета утвержден приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н. Недавно, 22 мая, этот документ был зарегистрирован в Минюсте России.

Главное новшество – таблица 10

В 2012 году, не позднее 1 ноября, ФСС рекомендовал подать сведения об аттестации и проведенных медосмотрах (подпункт 18 пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ). Их фонд просил составить по форме, приложенной к письму ФСС России от 2 октября 2012 г. № 15-03-11/07-12612. Теперь эти сведения вошли в таблицу 10. Чтобы заполнить новую таблицу в полугодовом расчете, данные берут на 1 января 2013 года.

В таблицу 10 вносятся сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров сотрудников на начало года.

Какие работодатели должны ее заполнять, а какие – нет? Без внимания ее могут оставить те страхователи, которые не проводили аттестацию и

медосмотры. Ни заполнять, ни представлять данную таблицу в текущем году им не нужно (пункт 2 приказа Минтруда России № 107н).

Если же аттестация или медосмотры проводились, то само по себе это также не означает, что в текущем году необходимо занести сведения в таблицу. Все зависит от того, когда эти мероприятия осуществлялись, так как в форме отражаются только данные на начало года, то есть на 1 января 2013 года. Следовательно, если аттестация или медосмотры случились в 2012 году или раньше, то таблицу нужно заполнить. Если они были проведены лишь в текущем году, то отразить результаты следует только в отчетности 2014 года.

ВАЖНО

Новую таблицу 10 заполняют все организации, у которых есть рабочие места, требующие аттестации на 1 января 2013 года, но ее не надо заполнять организациям, созданным в 2013 году

Что касается заполнения таблицы, то в части аттестации рабочих мест сведения заносятся в форму на основании сводной ведомости результатов таких мероприятий. Образец этой ве-

домости приведен в приложении № 6 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342н.

Данные о прошедших медосмотр специалистов включают в таблицу согласно сведениям из документов, предусмотренных пунктами 2, 42 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 апреля 2011 г. № 302н. Речь идет о заключительных актах медкомиссии по результатам периодических медосмотров работников и заключениях по результатам предварительного медосмотра сотрудников.

Другие изменения

ОКВЭД

Вместо одного кода ОКВЭД на титульном листе в расчете появилось два. Первый – для обычных взносов в разделе I, второй – для взносов на травматизм в разделе II. Если фонд обнаружит ошибку в кодировке, то он направит протокол ошибок, поэтому расчет надо будет исправить. Порядок заполнения зависит от системы налогообложения, которую применяет организация.

Организации на общей системе и спецрежимах без льгот заполняют только один код – в разделе II, а поле для кода в разделе I можно оставить пустым.

ОКВЭД в разделе II – это код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер «несчастливых» взносов в текущем году. Организации, которые зарегистрированы в 2012 году или раньше, заполняют код на основании справки-подтверждения из ФСС об основном виде деятельности за 2012 год. Организации, созданные в 2013 году, – по данным об основном виде деятельности из ЕГРЮЛ.

ОТ РЕДАКЦИИ

Если до 26 февраля вы не провели обязательную аттестацию рабочих мест, то вашей организации грозит штраф

До 26 февраля 2013 года в Порядке проведения аттестации было сказано лаконично – аттестовать надо все рабочие места компании. Сейчас же из этого правила есть исключения. Например, из-под аттестации выведены рабочие места тех сотрудников, которые большую часть времени сидят за компьютером. Правда, если сам работник обратится с требованием аттестовать свое место, компания будет обязана это сделать. Но вот до 26 февраля таких послаблений в Порядке не было, и все организации должны были провести аттестацию, даже по тем местам, в отношении которых сейчас это делать не обязательно. Если же по каким-то причинам ваша компания проигнорировала эти требования, ей грозит штраф по части 1 статьи 5.27 КоАП РФ. Кроме того, наказать могут и работника организации, ответственного за охрану труда.

Организации на льготной «упрощенке», которые применяют пониженные тарифы, заполняют оба кода.

Код в разделе I – это код основного вида деятельности, доходы от которого превышают 70% в общей выручке. Долю определяют по итогам полугодия, то есть на 30 июня 2013 года. Код необходим, чтобы фонд сразу видел, что у «упрощенца» есть право на пониженные взносы. Причем у такого «упрощенца» обычные взносы в ФСС будут нулевыми, поэтому в разделе I расчета им требуется заполнить лишь ОКВЭД, а в ячейках для сумм взносов проставить прочерки.

Образец заполнения таблицы 10 формы 4-ФСС

Сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя, подлежащих аттестации	Количество рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест по условиям труда на начало года		Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)	8
			всего	в том числе к вредным и опасным классам условий труда		
			3 класс	4 класс	7	
Аттестация рабочих мест по условиям труда	1	120	110	20	X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников	2	X		X		28

В графу 3 заносится общее количество рабочих мест, по которым требуется аттестация по состоянию на 1 января 2013 года. Сюда включаются и офисные рабочие места, ведь аттестовывать их не нужно только с 26 января 2013 года

В графе 4 указывается количество рабочих мест, аттестованных с 1 января 2008 года по 1 января 2013 года, т.е. за 5 лет

В графе 8 указываются все работники, которые прошли обязательный медосмотр вне зависимости от того, возместил вам ли ФСС затраты или нет

Код в разделе II «льготные «упрощенцы» заполняют по тем же правилам, что и все остальные. Из-за этого два кода в разных разделах могут не совпадать. Код в разделе I зависит от доходов текущего года, а в разделе II – от прошлых годов. Расхождения будут, если в 2012 году организация занималась другой деятельностью. Разница допустима, но фонд имеет право запросить пояснения.

Шифр страхователя

Следующая поправка касается справочника шифров плательщиков страховых взносов.

На титульном листе есть реквизит – шифр страхователя, который состоит из трех частей: первые три ячейки – категория плательщика, следующие две – код режима налогообложения, последние две – тип организации.

В первом квартале были вопросы при заполнении данного шифра предпринимателями, применяющими

патентную систему. На местах фонды рекомендовали использовать шифр «161». Теперь для таких страхователей появился новый код – «171». Значит, полный код для бизнесменов на патенте будет «171/00/00».

Все остальные компании ставят такой же шифр, как и в отчетности за первый квартал. Для них ничего не изменилось.

Электронная подпись

В новом порядке сказано, что при сдаче расчета 4-ФСС через Интернет его следует завизировать электронно-цифровой подписью. Но с 1 июля 2013 года эти подписи отменяются. С этой даты действуют электронные подписи – простая и усиленная. Поэтому подписать новый расчет необходимо новой усиленной квалифицированной электронной подписью. Это следует из постановления Правительства РФ от 7 июля 2011 г. № 553.

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 09.00 до 12.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Какие разъяснения чиновников необходимо учесть при подготовке отчетности?



Середина лета – горячая пора сдачи отчетности за полугодие. Вопросов возникает немало, это и понятно, учитывая, что в формы отчетности и порядок расчета постоянно вносятся изменения. Мы провели анализ всех разъяснений.

Екатерина Шестакова
кандидат юридических наук,
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

Отчетность по НДС

Наиболее часто у налогоплательщиков возникает вопросы возмещения НДС, а также отражения отдельных операций в отчетности. Например, момент определения налоговой базы по НДС по экспортным операциям и, соответственно, отражение таких операций в налоговой отчетности зависят от срока сбора документов, обосновывающих правомерность применения нулевой ставки.

В случае, если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, собран налогоплательщиком в срок, не превышающий 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, данные операции подлежат включению в декларацию по НДС за тот налоговый период, на который приходится день сбора документов, независимо от того, что этот день не является днем окончания налогового периода. При этом подтверждающие документы представляются одновременно с указанной налоговой декларацией не позднее 20-го числа месяца, следующего за этим налоговым пери-

одом (письмо Минфина России от 15 февраля 2013 г. № 03-07-08/4169).

В случае изменения налоговой базы по НДС не забудьте подать уточненную декларацию.

В случае осуществления налогоплательщиком вычета НДС в налоговых периодах, следующих за налоговым периодом, в котором возникло право на такой вычет, налогоплательщик должен представить в налоговый орган уточненную декларацию за налоговый период, в котором возникло право на применение налогового вычета. При этом на основании положений пункта 2 статьи 173 НК РФ такую декларацию налогоплательщик может представить в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло указанное право (письмо Минфина России от 13 февраля 2013 г. № 03-07-11/3784).

Корректировки по НДС отражаются в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен, представляемых одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций (НДФЛ). Если

при указанной корректировке налоговой базы сумма НДС покупателю не предъявляется, то для выставления продавцом счетов-фактур, в которых указывается откорректированная налоговая база и сумма налога на добавленную стоимость, оснований не имеется. Соответственно, покупатель товаров (работ, услуг) принятые к вычету суммы налога не корректирует (письмо Минфина России от 1 марта 2013 г. № 03-07-11/6175).

Отчетность по налогу на прибыль

Налогоплательщики независимо от наличия (или отсутствия) у них обязанности по уплате налога на прибыль организаций обязаны представлять в налоговый орган декларации в установленном порядке. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога на прибыль организаций, представляют налоговые декларации по упрощенной форме по истечении налогового периода (письмо Минфина России от 19 февраля 2013 г. № 03-02-08/7).

При заполнении отчетности по налогу на прибыль у компаний часто возникает соблазн списать задолженность, по которой истек срок исковой давности. Порядок признания такой задолженности, которая также будет отражена в отчетности, установлен в письме Минфина от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/38.

По мнению чиновников, кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов по данным инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководства организации. Доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,

учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ в составе внереализационных расходов учитываются убытки в виде суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва. Так, безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. А расход в виде безнадежной задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Однако если в отношении должника осуществляется процедура банкротства, дебиторская задолженность не признается безнадежным долгом в связи с истечением срока исковой дав-

КСТАТИ

Если в отношении должника осуществляется процедура банкротства, дебиторская задолженность не признается безнадежным долгом в связи с истечением срока исковой давности

ности (письмо Минфина России от 4 марта 2013 г. № 03-03-06/1/6313).

Отчетность по налогу на имущество

Самое большое количество разъяснений связано с уплатой налога на имущество. Все дело в том, что начиная с 2013 г. налогом не облагаются движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств. Соответственно, данное имущество не будет отражаться в декларации по налогу на имущество.

Движимое имущество, приобретенное организацией и поставленное на учет в качестве основных средств в 2013 г., не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций вне зависимости от учета на балансе продавца в 2012 г. (письмо Минфина России от 5 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/2422).

Кроме того, не облагаются налогом объекты незавершенного строительства. Объекты незавершенного строительства не отвечают требованиям пункта 4 ПБУ 6/01, в связи с чем не признаются основными средствами и не являются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций (письмо Минфина России от 25 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/5317).

Такой же порядок установлен для объектов лизинга. Движимое имущество, приобретенное лизингодателем для последующей передачи в финансовую аренду (лизинг), учтенное с 1 января 2013 г. в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности, налогом на имущество организаций не облагается (письмо Минфина России от 18 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/4307).

Следует также обратить внимание на порядок обложения налогом на

имущество различных объектов, которые облагаются по различным ставкам. Так, действующими в настоящее время порядками заполнения форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций (утв. приказом ФНС России от 24 января 2011 г. № ММВ-7-11/895) предусмотрена возможность заполнения нескольких разделов 2 налоговой декларации по налогу (налогового расчета по авансовому платежу) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам, что позволит организациям, имеющим на балансе объекты, подлежащие налогообложению по ставкам, установленным пунктом 3 статьи 380 НК РФ, корректно заполнить соответствующие формы налоговой отчетности по налогу (письмо ФНС России от 12 февраля 2013 г. № БС-4-11/2301@).

Применение льгот по налогу также должно быть отражено в декларации. Например, при заполнении форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по пункту 23 статьи 381 НК РФ, должен быть указан присвоенный данной налоговой льготе код 2010256 (письмо ФНС России от 8 февраля 2013 г. № БС-4-11/1919@).

НА ЗАМЕТКУ

Применение льгот по налогу на имущество должно быть отражено в декларации

Отчетность по земельному налогу

В отношении земельного налога могут возникнуть вопросы в отношении определения его размера в связи с переходом права собственности, из-

менения кадастровой стоимости или назначения земли.

Налоговая база, размер которой зависит от стоимостной оценки земельного участка (кадастровой стоимости), определяется на конкретную дату (1 января года, являющегося налоговым периодом) и не может для целей налогообложения изменяться в течение налогового периода.

В то же время Президиум ВАС РФ в постановлении от 6 ноября 2012 г. № 7701/12 указал, что отсутствие в главе 31 НК РФ нормы, регулирующей определение налоговой базы по земельному налогу при изменении вида разрешенного использования земельных участков, не препятствует налогоплательщику исчислять налог с учетом кадастровой стоимости, рассчитанной за соответствующий период исходя из измененного вида разрешенного использования.

Однако ни в НК РФ, ни в постановлении не установлен правовой механизм, определяющий особый порядок определения налоговой базы по земельному налогу при изменении кадастровой стоимости земельных участков, произошедших в текущем налоговом периоде, в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка.

Исчисление земельного налога в отношении земельного участка, у которого в течение налогового периода изменилась кадастровая стоимость в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, целесообразно осуществлять с применением коэффициента, аналогичного коэффициенту, установленному в пункте 7 статьи 396 НК РФ (письмо Минфина России от 13 марта 2013 г. № 03-05-04-02/7507). Согласно данному пункту НК РФ,



если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

Отчетность по страховым взносам

Гражданам 1967 года рождения и моложе, зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования, в 2013 году предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии: либо оставить 6%, как сегодня, либо снизить его до 2%, тем самым увеличив тариф на формирование страховой части пенсии с 10% до 14%.

Право выбора тарифа регулируется Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ «О внесении изме-

нений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

У тех, кто заявление в 2013 году не подаст и останется так называемым «молчуном», с 2014 года на финансирование накопительной части трудовой пенсии будет формироваться 2% тарифа страховых взносов, а на страховую часть пенсии - 14% тарифа.

Соответственно, отчисления в зависимости от тарифа отражаются в отчетности РСВ-1.

Напомним также, что начиная с отчетности за I квартал 2013 г. расчет по следует представлять в ПФР по новой форме РСВ-1 ПФР, утвержденной приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н. Таким образом, отчетность за полугодие также необходимо сдавать по форме, утвержденной вышеупомянутым приказом.

Изменены и формы персонифицированного учета. В соответствии с постановлением Правления ПФР от 28 января 2013 г. № 17п формы документов персонифицированного учета, утвержденные постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п, дополнены новыми формами - СЗВ-6-4 и АДВ-6-5. Новые формы документов следует представлять в территориальные органы ПФР начиная с первого отчетного периода 2013 года вместо ранее применявшихся форм СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, АДВ-6-3, АДВ-6-4.

Кроме того, внесены изменения в отчетность, предоставляемую в ФСС, так называемая форма 4-ФСС. Новую форму необходимо применять с отчет-

ности за полугодие. Форма утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н.

Отчетность по контролируемым сделкам

Одним из самых сложных вопросов является сдача отчетности по контролируемым сделкам. Все дело в том, что уведомление о контролируемых сделках будет подаваться налогоплательщиком впервые. При этом в налоговое законодательство законом № 39-ФЗ от 5 апреля 2013 г. внесены следующие изменения в законодательство:

- срок принятия решения о проведении проверки в отношении сделок, доходы и расходы по которым признаются в 2012 году, продлен с 31 декабря 2013 года до 30 июня 2014 года включительно;
- уведомление о контролируемых сделках за 2012 год должно быть направлено налогоплательщиком не позднее 20 ноября 2013 года;
- документация относительно указанных сделок может быть истребована налоговыми органами не ранее 1 декабря 2013 года.

Кроме того, при подаче отчетности следует помнить, что уведомление подается в обязательном порядке в случае, если одна из сторон сделки является нерезидентом. Сделки между взаимозависимыми лицами, в которых одна из сторон не является налоговым резидентом РФ, признаются контролируруемыми вне зависимости от размера доходов, полученных по таким сделкам (письма Минфина РФ от 28 января 2013 г. № 03-01-18/1-17, от 3 октября 2012 г. № 03-01-18/7-135).

Для подсчета интервала цен при подаче отчетности необходимо учитывать следующее. Если положения договоров не изменялись с момента их заключения, может использо-

ОТ РЕДАКЦИИ

Подробнее о заполнении 4-ФСС читайте на с.32

ВАЖНО

Сделки между взаимозависимыми лицами, в которых одна из сторон не является налоговым резидентом РФ, признаются контролируруемыми вне зависимости от размера доходов, полученных по таким сделкам

ваться информация, имеющаяся на момент заключения договора, в том числе о сделках налогоплательщика, совершенных с независимыми лицами, либо данные бухгалтерской отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующих календарному году, в котором был заключен договор (с учетом соблюдения требований к сопоставимости). В случае изменения условий указанных договоров необходимо руководствоваться информацией, имеющейся на момент внесения таких изменений, в том числе о сделках налогоплательщика, совершенных с независимыми лицами, либо данными бухгалтерской отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующих календарному году, в котором были внесены изменения в договор (с учетом соблюдения требований к сопоставимости) (письмо Минфина России от 5 марта 2013 г. № 03-01-18/6502).

Расчет цен по контролируемым сделкам также может привести к корректировке отчетности по налогу на прибыль, а также необходимости направления пояснительной записки. До внесения соответствующих дополнений в форму декларации по налогу на прибыль организаций и Порядок ее заполнения, утвержденные прика-

зом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@, начиная с составления налоговой декларации за налоговый период 2012 г. необходимо учитывать следующее. Сумма корректировки налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ (включая корректировку при применении методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам, предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК РФ), указывается по строке 107 Приложения № 1 к листу 02 декларации. Одновременно с представлением декларации налогоплательщикам рекомендуется направлять в налоговый орган пояснительную записку. В пояснительной записке целесообразно указать сведения о контролируемых сделках, в отношении которых произведена корректировка налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций (в частности, номер и дату договора, стоимость предмета сделки, указанную в договоре, сумму произведенной корректировки, сведения об участниках сделки, а именно: ИНН, наименование организации или индивидуального предпринимателя), и иную значимую, по мнению налогоплательщика, информацию. Информация, отражаемая в пояснительной записке, необходима для разграничения предмета контроля между ФНС России и территориальными налоговыми органами, а также позволит сократить объем переписки между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Что выбрать предпринимателю: патент или УСН?



Какой из режимов налогообложения будет наиболее приемлемым для ИП: патентная система либо «упрощенка» с объектом доходы? В чем различия и сходства этих режимов? Какие налоги и в каком размере ИП заплатит, применяя тот или иной режим?

Энже Юсупова
эксперт

Патент: плюсы и минусы

С 1 января 2013 года применяется патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ). В этом режиме есть много нового, что делает его привлекательным:

- отсутствие отчетов и деклараций (ведется только книга учета доходов (приказ Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н);
- определенность размеров сумм патентных и налоговых платежей;
- возможность неприменения ККТ;
- отсутствие зависимости налоговых платежей от доходов предпринимателя;
- для начинающего предпринимателя она наиболее простая из всех спецрежимов.

Есть и минусы:

- с 2013 года предприниматели на патенте не могут уменьшать его стоимость на величину уплаченных страховых взносов, в то время как ранее это было возможно;
- величина фиксированного платежа в Пенсионный фонд и ФФОМС за себя для предпринимателей с 2013 года увеличилась более чем в два раза и составила 35 664,66 руб., в то время как ранее нужно было платить 17 208,25

руб. (*прим. ред.* – в настоящее время в Государственной думе РФ рассматриваются варианты по снижению для индивидуальных предпринимателей суммы страховых взносов).

ВАЖНО

ИП на ПСН не имеет права снижать сумму патента на сумму страховых взносов

Предпринимателям, купившим патент, нужно оплачивать его полностью и перечислять страховые взносы за работников. Это может оказаться менее выгодным, чем применять УСН с объектом «доходы».

Патент выгодно покупать, если потенциально возможный доход, установленный для выбранного вида деятельности законом субъекта РФ, в разы меньше той суммы, которую фактически намереваетесь заработать. Патентную систему налогообложения в Республике Татарстан регулирует Закон Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения». Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем

годового дохода по видам предпринимательской деятельности опубликованы на с. 18 журнала «Спецрежим», № 11, 2012.

Сходства спецрежимов

Патентная система налогообложения и «упрощенка» с объектом «доходы» имеют некоторые сходства:

1) ставка налога одинаковая – 6% (при УСН налог рассчитывается исходя из фактически полученного дохода, а при патенте – исходя из суммы дохода, установленного субъектами);

2) не нужно вести бухгалтер, так как для предпринимателей он не обязателен;

3) доходы нужно отражать в книге учета. Приказом Минфина России № 135н утверждены две формы данного документа: одна – для УСН, а другая – для патентной системы.

КСТАТИ

Начиная с 2013 года в инспекции не нужно заверять книги учета по УСН и ПСН

Порядок заполнения этих книг несколько отличается. При УСН в Книге учета показываются не только доходы в разделе I, но и страховые взносы, уплаченные за себя и за работников, пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные из собственных средств. На них можно уменьшить начисленный налог при упрощенке. Их показывают в разделе IV книги учета поквартально. На патенте вообще нет права на вычет страховых взносов, перечисленных как за себя, так и за наемных работников. Поэтому в книге учета просто фиксируются доходы с той лишь целью, чтобы они не превысили 60 млн руб.

Различия

Основные отличия рассматриваемых «спецрежимов» заключаются в следующем.

1. Налог рассчитывается в размере 6%:

– при УСН исходя из фактически полученного дохода;

– при патентной системе исходя из суммы дохода, установленного региональными органами власти;

2. На УСН можно ежеквартально уменьшить налог на начисленные и уплаченные за этот период за себя и за своих работников страховые взносы (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Сумма страховых взносов при применении ПСН не изменяет стоимость патента в течение всего времени его применения. Приведем пример.

Пример 1

ИП Юнусов Д.В. планирует работать один.

Размер страховых взносов, которые он заплатит за себя при УСН и при ПСН, известен – 35 664,66 руб.

Если Юнусов применяет УСН, на эту сумму он уменьшит единый налог. Если он купит патент, то патент нужно будет оплатить полностью, не уменьшая его на взносы.

Следовательно, переходить на патент выгодно тогда, когда реальный доход, который Юнусов планирует заработать, гораздо больше, чем тот, который установлен для патента в его регионе.

Если Юнусов сможет заработать примерно столько, сколько стоит патент или еще меньше, ему выгодно применять только УСН «Доходы».

3. Если предприниматель на УСН занимается льготным видом деятельности и доход от этой деятельности составляет не менее 70%, то к заработку наемных работников можно применять

пониженные ставки страховых взносов и платить только 20% в Пенсионный фонд РФ (часть 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ). Если у предпринимателя обычный вид деятельности, то с заработка сотрудников он уплачивает взносы по ставке 30% (статья 58.2 Закона № 212-ФЗ).

Предприниматели на патенте почти при любом виде деятельности с заработком наемных работников могут начислять взносы по пониженной ставке – 20% только в ПФР.

Исключением является ситуация, когда предприниматель занимается розничной торговлей, общепитом или сдает помещения в аренду. Тогда ему с дохода сотрудников нужно исчислять взносы по ставке 30% (22% платится в ПФР, 2,9% – в ФСС и 5,1% – в ФФОМС).

4. Налогоплательщики патентной системы вправе не применять ККТ при условии выдачи клиенту документа, подтверждающего прием наличных денег.

Организации и ИП, применяющие УСН и оказывающие услуги населению, с 2013 года также могут отказаться от

использования кассового аппарата и заменить чеки выпиской бланков строгой отчетности. Однако если предприятие или ИП ведут розничную торговлю, то в данном случае наличие и использование кассовой техники обязательно. Следовательно, нужен ли ККМ при УСН, теперь может решать не только налоговая, но и налогоплательщики.

Рассмотрим выбор системы налогообложения предпринимателем на примерах (примеры 2 и 3).

Пример 2

Потенциальный доход по патенту для вида деятельности, который будет применять Юнусов в Республике Татарстан (г. Казань), составляет 370 000 руб. Он планирует работать один без работников.

Юнусов прогнозирует получить доход в 2013 году в размере 750 000 руб. Расходы его составят 75 000 руб.

При ПСН он должен будет заплатить стоимость патента 22 200 руб. (370 000 x 6%) и страховые взносы в размере 35 664,66 руб.

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

О чем нужно знать предпринимателям, решившим перейти на патент?

Александр Косолапов,
начальник отдела специальных налоговых режимов
Минфина России

Прежде чем покупать патент, следует взвесить все за и против. Для начала неплохо было бы прикинуть, какова будет налоговая нагрузка на патенте, ЕНВД, УСН и общем режиме налогообложения. И переходить на тот режим, который выгоднее. Тут еще нужно не забывать, что патентная система предполагает минимум отчетности –

декларация по патенту не сдается. Так что в схожих условиях ПСН может быть удобнее. Для начинающего предпринимателя она наиболее простая из всех.

Получать патент выгодно, если потенциально возможный по патенту доход, установленный законом субъекта РФ для конкретного вида деятельности, значительно меньше реального.



При ПСН прибыль по патенту за вычетом расходов, «патентного» налога и страховых взносов на личное страхование составит 617 135,34 руб. ($750\,000 - 75\,000 - 22\,200 - 35\,664,66$).

При УСН (доходы) налог по ставке 6% будет равен 45 000 руб. ($750\,000 \times 6\%$). Эту сумму можно будет уменьшить на уплаченные страховые взносы. Поэтому Юнусов потратит 35 664,66 руб. на уплату взносов, а налог при УСН будет равен 9 335, 34 руб.

С учетом запланированных расходов в размере 75 000 руб. чистая прибыль Юнусова составит 630 000 руб. ($750\,000 - 75\,000 - 35\,664,66 - 9\,335,34$).

Юнусов выбрал УСН с объектом «доходы»: так его прибыль будет боль-

ше, чем на патенте (630 000 руб. > 617 135,34 руб.).

Пример 3

Юнусов прогнозирует получить доход в размере 2 000 000 руб., прогнозируемые расходы составят 200 000 руб.

На ПСН прибыль составит 1 742 135,34 руб. ($2\,000\,000 - 200\,000 - 22\,200 - 35\,664,66$).

При УСН налог к уплате за вычетом страховых взносов будет равен 84 335,34 руб. ($2\,000\,000 \times 6\% - 35\,664,66$).

При УСН прибыль у Юнусова за 2013 год составит 1 680 000 руб. ($2\,000\,000 - 200\,000 - 35\,664,66 - 84\,335,34$).

Юнусов выбрал патент, который здесь выгоднее, чем УСН (1 742 135,34 руб. > 1 680 000 руб.).

Отпуск переходящий, а расходы?



Отпуск работника может начаться в одном месяце, а закончиться в другом. При том может получиться, что эти месяцы приходится на разные налоговые периоды. Как правильно учитывать расходы по «переходящему» отпуску в целях расчета налога на прибыль и НДФЛ?

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Налог на прибыль

На сегодняшний день существует две точки зрения по вопросу налогового учета «переходящего» отпуска: распределять сумму отпускных между отчетными (налоговыми) периодами или учитывать эту сумму в том отчетном периоде, когда она была выплачена.

Минфин России придерживается первой позиции, согласно которой сумма отпускных отражается в налоговом учете пропорционально количеству календарных дней в каждом из периодов в случае, если отдых работников приходится на два отчетных (налоговых) периода (письма от 23 июля 2012 г. № 03-03-06/1/356, от 14 июня 2011 г. № 07-02-06/107, от 23 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/804). При методе начисления расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном или налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты (пункт 1 статьи 272 НК РФ). А согласно пункту 4 статьи 272 НК РФ расходы на оплату труда признаются ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда. Значит, при определении налогооблагаемой прибы-

ли сумму начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск следует включать в состав расходов пропорционально дням отдыха, приходившимся на каждый отчетный период.

Аналогичной позиции придерживаются и налоговые органы (письмо УФНС России по г. Москве от 25 августа 2008 г. № 20-12/079463, от 6 августа 2008 г. № 21-11/073877.2@).

НА ЗАМЕТКУ

Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов в целях налога на прибыль пропорционально дням отпуска, приходившимся на каждый отчетный период

Если организация будет придерживаться подхода Минфина и учитывать суммы отпускных пропорционально дням отпуска, приходившимся на каждый отчетный период, то в учете необходимо будет отразить разницы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. В данном случае возникает вычитаемая временная разница, которая приведет к образованию отложенного налогового актива (ОНА).

В первом из двух месяцев, на которые попадает отпуск, в учете следует отразить запись:

Дебет 09 Кредит 68

– отражен ОНА со стоимости этой части отпуска.

Во втором месяце, на который приходится отпуск, необходимо отразить погашение ОНА:

Дебет 68 Кредит 09

– погашены ОНА во втором из двух месяцев, на которые попадает отпуск.

Если организация не будет распределять сумму отпускных по «переходящему» отпуску между отчетными периодами, то это может привести к налоговым рискам. Такая позиция налогоплательщика не раз оспаривалась в суде.

В большинстве случаев арбитры при решении подобных споров встают на сторону налогоплательщиков. По их мнению, расходы на оплату «переходящего» отпуска должны полностью учитываться при расчете налога на прибыль в том отчетном периоде, в котором они были выплачены (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 7 ноября 2012 г.

№ А27-14271/2011, от 26 декабря 2011 г.

№ А27-6004/2011, ФАС Северо-Западного округа от 18 мая 2011 г.

№ Ф07-2933/2011 по делу

№ А56-33480/2010).

НДФЛ

Вопрос о том, в доходы какого месяца нужно включать отпускные, актуален не только для расчета налога на прибыль, но и для расчета НДФЛ. Это объясняется тем, что сотрудник может иметь право на стандартные налоговые вычеты. А «детский» вычет, например, предоставляется, пока доход сотрудника, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не

превысит 280 000 руб. (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Поэтому нужно следить за тем, в каком месяце эта сумма будет превышена, ведь с месяца, в котором эта сумма будет начислена, вычет не применяется. Следовательно, если «переходящие» отпускные распределять между месяцами, то время наступления лимита можно отсрочить. Нужно ли это делать? Финансовое ведомство считает, что не нужно (письмо от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134). В целях расчета НДФЛ отпускные, в том числе «переходящие», полностью включаются в доход того месяца, в котором они выплачены.

Пример

Работнику ООО «Полет» Н.И.Лескову предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 24 июня по 7 июля 2013 года. Ежемесячный оклад Лескова составляет 47 000 руб. Средний дневной заработок для оплаты отпусков равен 1 600 руб.

Сотрудник в июне отработал 14 дней и получил 32 900 руб. (47 000 руб. / 20 дн. x 14 дн.). Н.И.Лескову положен стандартный «детский» вычет по НДФЛ в размере 1 400 руб. Может ли бухгалтер его предоставить в июне?

Бухгалтер воспользовался рекомендациями Минфина и всю сумму отпускных за июнь и июль отнес к выплатам за июнь. Таким образом, зарплата Н.И.Лескова, рассчитанная нарастающим итогом с начала года по июнь, составила 290 300 руб. (47 000 руб. x 5 мес. + 32 900 руб. + 1 600 руб. x 14 дн.). Поэтому бухгалтер не предоставил в июне «детский» вычет.

Если бы бухгалтер разделил сумму отпускных пропорционально дням отпуска между месяцами, то ситуация сложилась бы по-иному. Сумма, на-

численная за 24-30 июня, – 11 200 руб. (1 600 руб. x 7 дн.) – была бы отнесена к вознаграждениям за июнь, а отпускные за период с 1 по 7 июля – 11 200 руб. (1 600 руб. x 7 дн.) – к начислениям за июль. Тогда выплаты Н.И.Лескову, рассчитанные нарастающим итогом с января по июнь 2013 года, составили 279 100 руб. (47 000 руб. x 5 мес. + 32 900 руб. + 11 200 руб.). Поскольку 279 100 руб. < 280 000 руб., бухгалтер предоставил бы работнику стандартный вычет за июнь в размере 1 400 руб.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

При расчете лимита доходов для применения «детского» вычета по НДФЛ вся сумма отпускных относится к тому месяцу, в котором она начислена

Пример наглядно показывает, что разный подход к учету отпускных влияет на размер налоговых платежей. Во втором случае в бюджет поступает меньшая сумма НДФЛ, чем в первом. Работник при этом получает немного больше денег, однако для работодателя данная ситуация сопряжена с риском налоговых претензий. В связи с этим следует придерживаться позиции контролирующих органов и применять первый способ расчета.

На практике может возникнуть и другая ситуация: отпуск приходится на один месяц, а деньги выплачены в предыдущем месяце. Например, деньги за отпуск с 1 июля нужно выплатить не позднее 28 июня, так как отпускные нужно выплатить за три дня до начала отпуска (статья 136 ТК РФ). В этом случае всю сумму отпускных за июль в целях расчета НДФЛ необходимо отнести к выплатам за июнь, и учитываться они для определения

возможности получения «детского» вычета именно за июнь, а не июль.

Страховые взносы

Суммы отпускных облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды на основании положений части 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ «О страховых взносах...». Страховые взносы начисляются в том же месяце, когда и отпускные (пункт 1 статьи 11 Закона № 212-ФЗ, пункт 2 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Финансовое ведомство придерживается аналогичной позиции (письма Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/804, от 1 июня 2010 г. № 03-03-06/1/362 и др.). В качестве обоснования своей позиции ведомство приводило следующие доводы. В расчетной базе по налогу на прибыль страховые взносы учитываются в составе прочих расходов (пункт 1 статьи 264 НК РФ). При методе начисления датой их осуществления признается день начисления взносов (пункт 7 статьи 272 НК РФ).

Следовательно, делить страховые взносы по частям пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый из месяцев, не нужно. Всю сумму взносов следует включать в расходы в целях налога на прибыль в том месяце, когда они были начислены.

Суммы начисленных страховых взносов в бухгалтерском учете подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в момент их начисления.

Порядок признания расходов по начисленным страховым взносам совпадает в бухгалтерском и налоговом учете, поэтому временных разниц не возникает.

Используем «отпускной» резерв

Отпуск работника может начаться в одном году, а закончиться в другом. При этом расходы на отпуск, переходящий на следующий год, могут учитываться за счет «отпускного» резерва. Возникает вопрос: списываются ли все расходы на отпуск за счет резерва текущего года? Ответ на данный вопрос можно найти в письмах МНС России от 18 августа 2004 г. № 02-5-11/142@, УМНС РФ по

г. Москве от 15 сентября 2004 г. № 26-12/60128. Ведомства разъясняют, что начисленные суммы по «переходящим» отпускам учитываются для целей налогообложения прибыли за счет резерва, начисленного в текущем налоговом периоде, и не включаются в состав расходов следующего налогового периода.

С этим выводом соглашаются и арбитражные суды (постановление ФАС Поволжского округа от 14 ноября 2008 г. № А55-4199/2008).

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**

За время декрета должность сократили



Увольнение по сокращению численности (штата) работников всегда являлось одним из самых проблемных, поскольку процедура расторжения трудового договора по данному основанию является довольно сложной, что нередко предоставляет работодателю возможность ее несоблюдения. Наиболее проблемной областью в этом вопросе является сокращение должности сотрудницы, находящейся в декрете.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Сокращение должности сотрудницы в декрете

Неправомерно сокращать беременных

Трудовой кодекс не допускает расторжение трудового договора по инициативе работодателя с беременными женщинами, за исключением случая ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем (часть 1 статьи 261 ТК РФ).

Следовательно, работодатель не имеет права сокращать должность, которую занимает беременная работница. Работодатель может до утверждения нового штатного расписания предложить такой сотруднице перевестись на другую должность, и в случае ее согласия сокращение должности будет являться правомерным.

Вместе с тем при отказе работницы переходить на другую должность (согласиться на перевод – это ее право, а не обязанность) работодатель будет обязан сохранить занимаемую ею должность. Понудить к переводу бе-

ременную сотрудницу работодатель не вправе (в том числе по причине отсутствия в новом штатном расписании данной должности). Только после окончания отпуска по уходу за ребенком, если работодатель все-таки решит сократить данную должность, он может инициировать этот процесс.

ВАЖНО

Если работник не согласился перейти на одну из предложенных должностей, принудить его к этому нельзя

Однако необходимо учесть следующее: если работодателем будет получено документальное согласие работницы на сокращение ее должности, в данном случае будет налицо расторжение трудового договора по соглашению сторон.

Согласие работницы не является основанием для сокращения сотрудницы

На практике может возникнуть такая ситуация, что работница, находя-

щаяся в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, дает свое согласие на сокращение ее должности. Вправе ли работодатель сократить вакантную ставку в данном случае?

Согласно части 4 статьи 261 ТК РФ не допускается расторжение трудового договора по пункту 2 части 1 статьи 81 ТК РФ (сокращение численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя) со следующими категориями работников:

- с женщиной, имеющей ребенка в возрасте до 3 лет;
- с одинокой матерью, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;
- с одинокой матерью, воспитывающей ребенка в возрасте до 14 лет;
- с лицом, воспитывающим ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или малолетнего ребенка (ребенка в возрасте до 14 лет) без матери;
- с родителем (иным законным представителем ребенка), являющимся единственным кормильцем ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет либо единственным кормильцем ребенка в возрасте до 3 лет в семье, воспитывающей трех и более малолетних детей, если другой родитель (иной законный представитель ребенка) не состоит в трудовых отношениях.

Исключение из вышеизложенных норм – расторжение трудового договора с женщинами, имеющими детей в возрасте до 3 лет, возможно по инициативе работодателя только в случае неоднократного неисполнения работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание, однократное грубое нарушение трудовых обязанностей, в случае представления работником работодателю подложных документов при заключении трудового договора и т.д. (пункты 1, 5-8, 10, 11

части 1 статьи 81, пункт 2 статьи 336 ТК РФ).

Таким образом, сокращение должности работницы, находящейся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, по иным основаниям по инициативе работодателя является незаконным в любом случае, в частности с ее согласия.

Однако, как уже было указано выше, согласно статье 72.1 ТК РФ работодатель вправе с согласия работницы перевести ее на другую должность и в случае ее согласия на перевод на другую должность сократить занимаемую ею должность. При этом в случае отказа работницы переходить на другую должность работодатель должен будет сохранить занимаемую ею должность.

Увольнение опекуна, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, неправомерно

Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет может быть предоставлен как матери ребенка, так и отцу, бабушке, деду, другим родственникам или опекуну, фактически осуществляющим уход за ребенком (часть 1, 2 статьи 256 Трудового кодекса РФ).

Таким образом, несмотря на то, что опекун (бабушка, дедушка и т.д.), находящийся в отпуске по уходу за ребенком до исполнения им возраста трех лет, не относится к категории работников, перечисленных в части 4 статьи 261 ТК РФ (с которыми невозможно расторгнуть трудовой договор по сокращению численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя), с ним также невозможно расторгнуть трудовой договор по данному основанию, так как в период указанного отпуска за работником сохраняется место ра-



боты (должность) (часть 4 статьи 256 ТК РФ).

Перевод работника на другую должность

Часто можно услышать мнение о том, что если должность работника была сокращена в период его нахождения в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком, то после выхода сотрудника на работу ему может быть предложен перевод на другую должность на основании статьи 74 ТК РФ (по инициативе работодателя в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора). При этом, если сотрудник отказывается работать в новых условиях, он может быть уволен.

На наш взгляд, подобный подход, нельзя признать правильным. Объясним почему.

Согласно части 1 статьи 74 ТК РФ допускается изменение определенных сторонами условий трудового договора по инициативе работодателя, за исключением изменения трудовой функции работника.

Трудовая функция – работа по должности в соответствии со штатным

расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работы (статья 15 ТК РФ).

Таким образом, если работник не согласен с предложением работодателя продолжить работу по другой должности (выполнять другую трудовую функцию) после окончания отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ре-

бенком, уволить такого работника на основании отказа от продолжения работы нельзя.

Как оформить перевод сотрудницы в случае ее согласия?

Как уже было сказано, сокращение должности работницы, находящейся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, по инициативе работодателя является незаконным. Если вы все же затеяли «перетрубацию», то можно предложить безболезненный вариант без увольнения сотрудницы. Если сотрудница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком, согласна на другую должность, то такой перевод можно осуществить двумя способами:

1. Сотрудница прерывает отпуск и выходит на неполный рабочий день;
2. Сотрудница не прерывает отпуск и не выходит на неполное рабочее время.

Все зависит от желания самой работницы.

Рассмотрим для начала первый вариант: сотрудница, прервав отпуск, выходит на неполный рабочий день.

Работница может прервать отпуск по уходу за ребенком на один день или выйти трудиться в режиме неполного рабочего времени, находясь в

отпуске по уходу за ребенком (часть 3 статьи 256 ТК РФ).

В этой ситуации перевод на другую работу осуществляется следующим образом:

1. Стороны заключают дополнительное соглашение к трудовому договору;
2. Руководитель издает приказ о переводе на другую работу;
3. Кадровая служба вносит записи о переводе в трудовую книжку и личную карточку по форме № Т-2.

Далее рассмотрим второй вариант: сотрудница не прерывает отпуск и не выходит на неполное рабочее время.

ВАЖНО

Если работник согласился занять вакантную должность, необходимо составить дополнительное соглашение к трудовому договору об изменении условий трудового договора

Если работница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, не работает и не желает выходить на неполное рабочее время, но при этом согласна на перевод на другую должность, достаточно пригласить ее на работу для оформления дополнительного соглашения к трудовому договору или направить к ней курьера.

До подписания дополнительного соглашения к трудовому договору рекомендуется ознакомить работницу под роспись с новой должностной инструкцией во избежание отказа исполнять обязанности.

В соглашении следует указать дату, с которой работница будет осуществлять новую трудовую функцию (работу по новой должности или в другом отделе). Это может быть текущая дата (в случае, когда меняется структура

компании) или фактическая дата ее выхода на работу из отпуска по уходу за ребенком.

В случае, если при переводе на другую должность (в отдел) меняется заработная плата работницы, то также следует внести эти изменения в дополнительное соглашение.

Приказ о переводе на другую работу в момент подписания дополнительного соглашения не оформляется. Также не производятся записи в трудовой книжке и в личной карточке. Эти действия откладываются до момента фактического выхода сотрудницы.

Таким образом, оформить перевод можно, не принуждая сотрудницу выйти на работу.

Реорганизация не повод для сокращения декретницы

Смена собственника имущества организации, изменение подведомственности (подчиненности) организации или ее реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) не могут являться основанием для расторжения трудовых договоров с работниками организации (статья 75 ТК РФ).

Законом не предусмотрено уведомление работников о реорганизации. Однако желательно ставить работников в известность о предстоящей реорганизации либо смене собственника имущества организации, поскольку работники имеют право отказаться от продолжения работы у нового работодателя. При этом часто изменяется наименование работодателя, что должно быть отражено как в трудовой книжке работника, так и в трудовом договоре. Работники, находящиеся в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком, также

должны быть проинформированы о предстоящих изменениях. Реорганизация компании, смена собственника ее имущества не влекут прекращения выплаты либо изменения размера назначенных пособий, трудовых договоров с работниками либо изменения их условий (кроме наименования работодателя).

При смене собственника имущества организации сокращение численности или штата работников допускается только после госрегистрации перехода права собственности.

При реорганизации либо изменении ее подведомственности всегда имеется правопреемник ее обязательств, в том числе по отношению к работникам.

При этом с момента госрегистрации прекращения деятельности присоединившейся организации все ее работники становятся работниками присоединившейся организации. Записи об изменении наименования работодателя в связи с реорганизацией в форме присоединения вносятся в трудовые книжки таких работников. Основанием для изменения условий трудового договора служит допсоглашение между работником и работодателем. Только с этого момента могут начаться процедуры по изменению организационной структуры организации, в том числе по сокращению штата, с соблюдением установленного законом порядка. Однако должности работников, находящихся в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком, не могут быть сокращены, и такие работники не могут

НА ЗАМЕТКУ

Осуществляя сокращению численности или штата организации, работодатель не может сократить должность работника, находящегося в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, без письменного согласия работника

быть уволены на основании сокращения численности или штата организации. Без их письменного согласия они не могут быть переведены на другие должности.

В случае слияния нескольких организаций в одну работники, находящиеся в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком, становятся работниками вновь образованной организации. Их должности не могут быть исключены из нового штатного расписания такой организации.

Если работник не дал своего письменного согласия на занятие предложенной ему вакантной должности, после прекращения отпуска по уходу за ребенком по достижении последним возраста 3 лет работника следует уведомить о предстоящем через два месяца увольнении по сокращению штата. Ему также необходимо предложить имеющиеся вакансии, соблюсти другие установленные законом для осуществления сокращения численности или штата работников процедуры.

Как пройти аттестацию рабочих мест за счет ФСС?



До 1 августа текущего года у вас есть возможность обратиться в территориальные отделения ФСС с заявлением о получении денежных средств в качестве компенсации за расходы, которые были понесены во время проведения аттестации рабочих мест. Какие документы необходимо представить?

Альбина Биалова
эксперт

Какие документы необходимо подать в ФСС?

Обратиться с заявлением о финансировании аттестации рабочих мест в отделение ФСС РФ может любой страхователь, не имеющий задолженности перед фондом по уплате взносов. Срок подачи документов – не позднее 1 августа текущего года. Помимо заявления, необходимо предоставить следующие документы:

- план финансового обеспечения предупредительных мер (форма которого предусмотрена приложением к Правилам, утв приказом Минтруда и соцзащиты от 10 декабря 2012 г. № 580н), разработанный с учетом коллективного договора (соглашения по охране труда между работодателем и представительным органом работников)
- копия плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации;
- копия приказа организации о создании аттестационной комиссии для организации, подготовки и проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест по условиям труда;
- копия договора с организацией, осуществляющей функции по про-

ведению аттестации рабочих мест по условиям труда, аккредитованной в установленном порядке, на проведение работ по аттестации рабочих мест по условиям труда с указанием количества рабочих мест и стоимости проведения аттестации указанного количества рабочих мест;

- копия уведомления Минздравсоцразвития России о включении аттестующей организации в реестр организаций, оказывающих услуги в области охраны труда.

Копии документов должны быть заверены печатью страхователя.

Обратите внимание! Фонд вправе отказать в финансировании в случае наличия у страхователя на момент обращения долгов по страховым взносам, в случае если представленные страхователем документы содержат недостоверную информацию или если предусмотренные бюджетом ФСС средства на компенсацию в текущем году полностью распределены. Отказ по другим основаниям не допускается (пункт 9 Правил, утв приказом № 580н).

Региональное отделение ФСС принимает решение о финансовом обеспечении в течение 10 рабочих дней

со дня получения полного комплекта документов. О принятом решении (как положительном, так и отрицательном) организацию уведомляют в 3-дневный срок с даты его принятия.

Механизм и размер возмещения расходов

Страхователь оплачивает проведение перечисленных предупредительных мероприятий из собственных средств. После этого ФСС РФ возместит часть произведенных расходов путем снижения суммы страховых взносов на случай травматизма, подлежащих уплате в бюджет ФСС РФ.

На возмещение можно направить не более 20% начисленной за предшествующий календарный год суммы страховых взносов, уменьшенной на сумму страхового обеспечения, выплаченную пострадавшим работникам в предшествующем календарном году.

Если сумма, затраченная на аттестацию рабочих мест, превышает размер максимального возмещения ФСС, то часть средств покрывается за счет организации. Или же наоборот, если максимально возможная компенсация оказалась больше средств, затраченных на аттестацию, списать в счет уплаты взносов можно только реально потраченную сумму.

Пример

ООО «Альфа» уплатило в ФСС в 2012 году взносы на травматизм за работников в размере 100 000 руб., при этом в 2012 году работнику было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в размере 20 000 руб. Таким образом, ООО «Альфа» может получить из ФСС возмещение затрат на аттестацию рабочих мест в 2013 году в размере

16 000 руб. $[(100\ 000 - 20\ 000) \times 20\%]$.

Если ООО «Альфа» потратило на аттестацию рабочих мест в 2013 году 20 000 руб., то начисленные в 2013 году взносы на травматизм могут быть уменьшены на максимально возможную сумму – 16 000 руб., оставшиеся 4 000 руб. будут покрыты за счет средств компании.

Если ООО «Альфа» заплатило за аттестацию в 2013 году 4 000 руб., то и начисленные в 2013 году взносы на травматизм будут уменьшены на 4 000 руб.

Отчитываемся за понесенные расходы

Фонд принимает к зачету только фактически уплаченные в 2013 году расходы на аттестацию, поэтому затраты можно списать в уменьшение взносов не раньше, чем перечислить на счет аттестующей организации деньги за аттестацию. Подтвердить целевое расходование средств могут копии платежных поручений на оплату аттестующей организации расходов на аттестацию, копия акта об оказанных услугах, приказы по организации на выделение средств и др.

Подтверждать понесенные расходы нужно ежеквартально с помощью специальной формы отчета (рекомендуемая форма отчета об использовании средств приведена в письме ФСС РФ от 4 апреля 2012 г. № 15-03-18/07-3726). В отчете нужно указать, сколько денег было потрачено на аттестацию, общее количество рабочих мест и количество аттестованных рабочих мест. Такой отчет нужно представить вместе с формой 4-ФСС. Напомним, что она сдается не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Запрос поможет подтвердить, что у компании нет долгов перед бюджетом

Руководство вашей компании хочет взять в банке кредит на крупную сумму. Для этого потребуется справка о том, что у организации нет долгов перед бюджетом. Такую справку может запросить и кто-то из контрагентов, чтобы убедиться, что вы добросовестно платите налоги, а значит, и по договору скорее всего рассчитаетесь без задержек.

Соответствующую справку вы можете получить в налоговой инспекции. Для этого следует написать запрос. Оформить его можно либо в произвольной форме, либо используя образец, который приведен в приложении № 8 к Административному регламенту, утв. приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н.

В запросе следует обязательно указать следующую информацию (см. образец):

- полное наименование организации или ФИО ИП;
- ИНН;
- дату, по состоянию на которую вы хотите получить справку;
- способ получения ответа: лично или по почте. Если эти данные не будут уточнены, справка по умолчанию будет оформлена на день регистрации запроса, и отправлена заказным письмом;
- почтовый адрес.

В приеме документов может быть отказано, если в запросе отсутствует полное наименование организации или ФИО ИП, а также их ИНН, адреса.

Обратите внимание и на то, что инспекция может вернуть заявление без

исполнения. Это возможно только в случае, если в запросе содержатся:

- просьба о предоставлении сведений, не подлежащих разглашению (государственная или налоговая тайна, конфиденциальные сведения);
- просьба о предоставлении экспертиз договоров, учредительных или иных документов;
- исправления или повреждения, влекущие невозможность однозначного прочтения запросов;
- вопрос, на который заявителю многократно (два раза и более) давались ответы в связи с ранее представленными запросами, и при этом в запросе не приводятся новые доводы или обстоятельства.

Запрос в свою ИФНС вы можете направить и по телекоммуникационным каналам связи. В этом случае необходимо использовать образец запроса, приведенный в приложении № 9 к Административному регламенту. В нем обязательно должна быть усиленная квалифицированная электронная подпись заявителя. Без нее заявление не примут, равно как и при несоответствии данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным заявителя в запросе. Ответ на запрос инспекцией также будет дан электронно.

Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов сейчас представляется по новой форме, утв. приказом ФНС России от 21 января 2013 г. № ММВ-7-12/22@. На подготовку этого документа отводится 10 рабочих дней.

место штампа
организации

Начальнику ИФНС № 5 по г. Казани

Мухамедишину Рустему Хафизовичу

(наименование налогового органа, Ф.И.О. начальника)

Общество с ограниченной ответственностью

«Лютик», ИНН 1657057742, КПП 165701001,
г.Казань, ул. Новая, д. 5

(полное наименование организации, ИНН/КПП, место нахождения организации;
Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, ИНН; Ф.И.О. физического лица,
не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН (при наличии),
место жительства физического лица)

Прошу выдать справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам

об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней,
штрафов

по состоянию на 1 июля 2013 года
(указать дату)

Реквизиты заявителя: Общество с ограниченной ответственностью «Лютик»

(полное наименование организации; Ф.И.О. физического лица)

420066, г. Казань, ул. Новая, д. 5

(адрес места нахождения организации, места жительства физического лица (почтовый индекс, код региона, район, город, населенный пункт,
улица, дом, корпус, квартира))

ИНН организации, индивидуального предпринимателя, КПП организации
физического лица, не являющегося индивидуальным
предпринимателем (при наличии)

1	6	5	7	0	5	7	7	4	2	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	6	5	7	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

способ получения ответа непосредственно

почтой 420066, г. Казань, ул. Новая, д. 5
(указать почтовый адрес)

Подпись руководителя организации
(физического лица) (представителя)

Любимов

(подпись)

И.С. Любимов

(расшифровка подписи)

М. П.

Справку получил:

(Ф.И.О. руководителя организации, полное наименование организации)

(Ф.И.О. физического лица)

(Ф.И.О. представителя налогоплательщика)

(в случае, если в запросе указан способ получения непосредственно)

(дата получения)

(фамилия, имя, отчество (при наличии) исполнителя)

(контактный телефон)

Регистрация физлиц в качестве ИП с использованием Интернета



С 2013 года у жителей Республики Татарстан появилась возможность регистрации в качестве индивидуального предпринимателя с использованием интернет-технологий, в том числе при помощи мобильных устройств Apple iPad и Apple iPhone. При этом в регистрирующий орган обращаться необходимо только один раз. Время ожидания документа о регистрации – не более 30 минут со времени обращения в регистрирующий орган.

Ринат Калимуллин
советник государственной
гражданской службы РФ 1 класса

Технология работы следующая.

1 этап – осуществляет физическое лицо у себя дома

На этом этапе происходит формирование и направление интерактивного заявления через сайт ФНС России в разделе «Электронные услуги» «Поддача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя».

Физическое лицо, пожелавшее зарегистрироваться в качестве ИП, обращается в подраздел «Поддача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя», в котором заполняет необходимые для идентификации заявителя реквизиты: Ф.И.О., дату рождения, серию и номер паспорта, ИНН (при заполнении ранее перечисленных реквизитов и нажатии кнопки «Узнать ИНН» ИНН определяется автоматически), адрес электронной почты (e-mail).

В случае успешной идентификации заявителя формируется сообщение,

содержащее уникальный номер интерактивного заявления.

В случае, если идентификация заявителя невозможна, формируется сообщение о невозможности дальнейшего формирования интерактивного заявления с указанием причины.

В случае успешной идентификации заполняются (корректируются) дополнительные сведения о заявителе (адрес места жительства, дата выдачи и орган, выдавший паспорт, а также вводятся коды ОКВЭД, включенные в состав программного обеспечения, используемого при формировании интерактивного заявления).

После ввода кодов ОКВЭД, предусмотренных подпунктом 1 пункта «к» статьи 22.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», пользователю сообщается о том, что в МВД России будет отправлен запрос о наличии (отсутствии) у заявителя судимости и (или) факта уголовного преследования.

После завершения заполнения (корректировки) дополнительных сведений о заявителе и ввода кодов ОКВЭД, пользователю сообщается о завершении проверки интерактивного заявления и необходимости уплаты государственной пошлины за госрегистрацию физлица в качестве ИП и вводе сведений о ее уплате в течение трех рабочих дней со дня получения такого сообщения.

Далее заявителем осуществляется уплата госпошлины за регистрацию физлица в качестве ИП и вводятся сведения о ее уплате.

Уплата государственной пошлины может быть осуществлена в безналичном порядке в ходе заполнения интерактивного заявления либо наличными деньгами через любое отделение банка, принимающего платежи.

После ввода сведений об уплате государственной пошлины пользователю сообщается о направлении интерактивного заявления в налоговый орган по месту жительства заявителя с указанием наименования и адреса налогового органа.

В случае, если ввод сведений об уплате государственной пошлины не осуществлен в указанный выше срок, дальнейшая работа пользователя с данным интерактивным заявлением становится невозможной. Пользователю сообщается об аннулировании интерактивного заявления. При этом сообщается о возможности использования реквизитов уплаты государ-

ственной пошлины при формировании нового интерактивного заявления или при обращении в налоговый орган за государственной регистрацией заявителя в ином порядке.

2 этап – осуществляет регистрирующий орган без участия физического лица

Регистрирующий орган после получения интерактивного заявления осуществляет проверку указанных в заявлении данных.

В случае успешного прохождения проверки в регистрирующем органе интерактивного заявления заявителю по электронной почте направляется сообщение о возможности регистрации в качестве ИП. В сообщении указываются: наименование, адрес и режим работы налогового органа, период, в который следует обратиться в налоговый орган (в течение трех рабочих дней с даты направления сообщения заявителю), перечень необходимых для представления документов.

При наличии оснований для отказа в госрегистрации физлица в качестве ИП формируется сообщение о невозможности регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

3 этап – этап совместный (в регистрирующем органе)

Заявитель обращается в регистрирующий орган с предъявлением документа, удостоверяющего личность.

Регистрирующий орган проводит сверку данных электронного заявления с оригиналами представленных документов.

В случае соответствия документов распечатывается интерактивное заявление о регистрации, на котором представляется подпись физического лица.

К СВЕДЕНИЮ

За 5 месяцев 2013 года в МРИ ФНС №18 по РТ поступило 167 интерактивных заявлений, по которым зарегистрировано 119 индивидуальных предпринимателей, 48 заявок было аннулировано из-за неявики

После этого регистрирующий орган подготавливает свидетельство о регистрации и выписку из реестра, подтверждающие факт регистрации физического лица - заявителя в качестве индивидуального предпринимателя.

В случае выявления несоответствия данных физическое лицо вправе написать заявление о регистрации, указав актуальные сведения. Далее физическое лицо подает данное заявление о регистрации с копией паспорта, при этом вправе приложить документ об уплате государственной пошлины.

Данные документы рассматриваются в установленный срок (5 рабочих дней).

Время приема заявителя, направившего интерактивное заявление, при его личном обращении в налоговый орган после получения сообщения о возможности обращения в налоговый орган для получения документов о государственной регистрации не может превышать 30 минут с момента обращения заявителя.

Он обслуживается по отдельной очереди, с использованием электронной системы управления очередью.

Если заявитель не обратился в налоговый орган в указанный в сообщении срок, его заявка аннулируется, о чем формируется сообщение, которое направляется по адресу электронной почты, указанному при формировании интерактивного заявления.

Плюсы данного режима

– В процессе формирования интерактивного заявления в online-режиме формируются сообщения-подсказки;

– При указании в подразделе «Проверить статус заявки» уникального номера интерактивного заявления и ИНН физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя, присваиваемый каждому интерактивному заявлению, предоставляется возможность получения информации о статусе интерактивного заявления;

– Прийти в регистрирующий орган необходимо только один раз и за 30 минут получить документы о регистрации.

Уважаемые читатели!

Следующий номер журнала будет так же сдвоенным (№ 15-16). Вы получите его в середине августа.

Формы заявлений о регистрации обновили



При внесении изменений будут выдавать не свидетельство о регистрации, как ранее, а листы записей ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Именно такие изменения ждут нас с 4 июля. С этой же даты действуют и новые формы заявлений.

Ринат Калимуллин
советник государственной
гражданской службы РФ 1 класса

С 4 июля 2013 года вступают в силу:

– новые формы заявлений о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств; требования к оформлению данных форм (приказ ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@);

– новые формы и содержание свидетельств о регистрации, листов записей ЕГРЮЛ и ЕГРИП (приказ ФНС России от 13 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/843@).

К СВЕДЕНИЮ

Новые формы документов (заявления, уведомления, сообщения), представляемых при госрегистрации, размещены на сайте УФНС России по РТ www.r16.nalog.ru в разделе «Государственная регистрация налогоплательщиков»

Обратите внимание! Теперь будут выдаваться свидетельства о регистрации только о создании юридического лица, о приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя, о создании крестьян-

ского (фермерского) хозяйства. Ранее свидетельства выдавались по каждому виду регистрации (создание, внесение изменений в учредительные документы, внесение изменений в ЕГРЮЛ, ликвидации, реорганизации), что приводило к сложностям при определении юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями основного свидетельства о регистрации.

Вместо этого, при любых регистрационных действиях, кроме создания юридического лица, КФХ, приобретения статуса индивидуального предпринимателя, будут выдаваться соответствующие листы записей Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Формы заявлений о регистрации, утвержденные постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439, рекомендованные ФНС России, опубликованные на сайте ФНС России, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 312-ФЗ с 4 июля 2013 года утрачивают силу.

Возможно, в ближайшее время появятся разъяснения ФНС России о переходном периоде.

Схем ухода от налогов, привлекающих внимание ФНС, стало больше!



Попасть под «прицел» налоговой службы несложно, достаточно проигнорировать Налоговый кодекс РФ, применив схему ухода от налогов. Но с каждым годом это сделать все труднее. Теперь налоговики будут пристальнее следить за работой фирм, которые пользуются услугами агентов и покупают ценные бумаги у офшорных компаний.

Рада Кононенко
эксперт

ФНС дополнила список способов ведения бизнеса с высоким налоговым риском (приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»).

Напомним, до сих пор насчитывалось 4 схемы ухода от налогов:

- получение необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм-«однодневок»;
- продажа недвижимости с применением вексельных расчетов или с обязательным страхованием инвестиционных рисков;
- «производство» алкогольной продукции из спирта, который не приобретался (с целью возмещения акциза);
- получение льгот по НДС, привлекая на работу инвалидов, не способных выполнять трудовые функции.

Теперь в перечне способов ведения хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском появилось еще 2 вида:

- схема получения необоснованной налоговой выгоды путем включения в хозяйственный оборот посредников

(как российских, так и иностранных), функция которых сводится к созданию видимости ведения реальной хозяйственной деятельности;

- схема получения необоснованной налоговой выгоды путем приобретения фиктивных инвестиционных инструментов.

Налогоплательщики, которые используют такие способы ведения хозяйственной деятельности, с большой долей вероятности могут попасть в план выездных проверок.

На особом контроле у ФНС – агентские схемы

Схемы получения необоснованной налоговой выгоды могут быть связаны с привлечением непроизводительных посредников, которые хоть и не являются фирмами-«однодневками», однако реально не осуществляют работ и не оказывают услуг. Примером таких схем являются отношения, связанные с формальным привлечением агентов или иных посредников.

Лицами, участвующими в схеме, являются:

- принципал – российский налогоплательщик, от имени и за счет которого действует агент;
- агент – лицо, формально действующее в интересах принципала в рамках агентского или иного аналогичного договора;

– покупатель – лицо, приобретающее товары, работы, услуги принципала.

ФНС разъяснила, что схема получения необоснованной налоговой выгоды может выглядеть следующим образом (см. рис. 1).

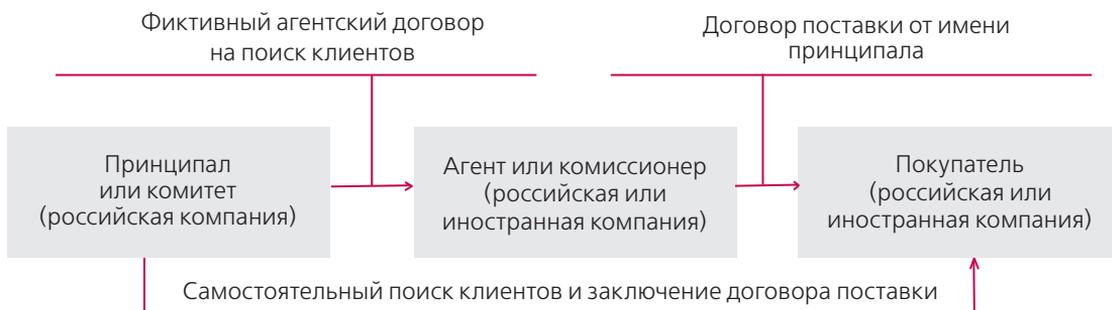


Рис. 1. Получение необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм-«однодневок»

Принципал в рамках осуществления своей основной деятельности номинально привлекает Агента для выполнения определенных задач, в частности для поиска клиентов. Агентское вознаграждение связано с доходом, полученным в связи с выполнением контрактов с найденными Агентом заказчиками. При этом фактический поиск заказчиков, подготовка контрактов, ведение переговоров с заказчиком осуществляет Принципал. Функция Агента фактически сводится к созданию документооборота, подтверждающего фиктивные затраты по выплате агентского вознаграждения. Представленная схема приводит к получению Принципалом необоснованной налоговой выгоды в виде включения в расходы затрат по фиктивным агентским договорам и занижению налога на прибыль.

Схемы ухода от налогообложения с использованием посреднических договоров давно известны контролерам и арбитрам. Последние же все чаще стали приходить к выводу, что сами по себе цепочки контрагентов не свидетельствуют о получении необоснованной налоговой выгоды.

Согласно пункту 9 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 вывод о необоснован-

НА ЗАМЕТКУ

Сами по себе цепочки контрагентов не свидетельствуют о получении необоснованной налоговой выгоды. Вывод о необоснованности налоговой выгоды может быть сделан в том случае, если она получена вне связи с осуществлением реальной деятельности

ности налоговой выгоды может быть сделан, если она получена вне связи с осуществлением реальной деятельности. Имеет место оценочный характер.

Теперь же, после дополнения в перечень схем ухода от налогов, из-за слишком пристального внимания налоговиков в качестве фиктивных посредников могут быть квалифицированы в том числе и реально работающие агенты. Такая ситуация приведет к возникновению еще большего количества судебных споров. Однако, вникнув в содержательную часть экономических операций и в их целесообразность, суд может не согласиться с мнением инспекторов и признать правоту налогоплательщика, как сделал в следующих постановлениях ФАС Московского округа от 21 мая 2012 г. № А40-79193/11-115-253, ФАС Северо-Западного округа от 11 апреля 2011 г. № А66-9765/2008, ФАС Уральского округа от 13 мая 2010 г. № Ф09-3375/10-СЗ.

Как же компания-принципал может себя обезопасить? Необходимо учесть следующие моменты при работе с посредниками:

- нужно иметь деловую цель, разумные экономические причины работы через агента;

- желательно, чтобы агент принимал более широкое участие (он не только ищет клиентов, но и заключает с ними договоры по поручению принципала (желательно от своего имени), участвует в расчетах);

- агент должен иметь необходимый персонал, который отсутствует у принципала (либо персонал принципала должен выполнять задачи, отличные от предмета агентского договора);

- агент подробно документально оформляет свою работу в отчетах;

- агент отчитывается в налоговую инспекцию, отвечает на ее запросы.

При несоблюдении безопасных условий работы с агентом судьи соглашаются с инспекторами о наличии у принципала необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль. Для примера можно ознакомиться с постановлениями Президиума ВАС РФ от 14 февраля 2012 г. № 12093/11, от 8 ноября 2011 г. № 7780/11.

Покупка ценных бумаг у офшорной компании

Известно, что некоторые российские компании вывозят наличные средства в низконалоговые зоны, так называемые офшоры, различными способами (фиктивная закупка у офшорной организации товаров, и высокопроцентные займы).

ФНС раскрыла офшорные схемы, которые заключаются в намеренном создании убытков по сделкам купли-продажи ценных бумаг с офшорными контрагентами.

Лицами, участвующими в схеме, являются:

- налогоплательщик – российская организация;

- владельцы ценных бумаг (как правило, не являются резидентами нашей страны);

- ряд фирм-«однодневок».

Схема получения необоснованной налоговой выгоды подразумевает под собой приобретение ценных бумаг, выпущенных компанией, как правило, зарегистрированной в офшорных территориях и не ведущей деятельности, не имеющей активов под обеспечение выпуска, банковской гарантии, поручительства третьих лиц. При этом объем выпуска ценных бумаг может быть значителен.

Выпущенные ценные бумаги реализуются заранее определенному кругу лиц со значительной рассрочкой

платежа, при этом оплата ценных бумаг предусмотрена позднее даты их погашения, то есть размещение и последующая реализация не направлены на привлечение денежных средств.

В дальнейшем данные ценные бумаги вносятся в уставный капитал реально действующих российских организаций, которые, в свою очередь,

реализуют их фирмам-«однодневкам» с убытком, включая в расходы для целей налогообложения стоимость ценных бумаг по данным налогового учета у передающей стороны. В этом случае необоснованная налоговая выгода возникает вследствие уменьшения базы по налогу на прибыль на сумму полученного убытка (см. рис. 2).



Рис. 2. Покупка ценных бумаг у офшорной компании

Арбитры, рассматривающие иск инспекции по данной схеме, иногда выносят решение в пользу налогоплательщиков (постановление ФАС Московского округа от 20 октября 2011 г. № А40-134961/09-127-987 (определени-

ем ВАС РФ от 21 декабря 2011 г. № ВАС-16472/11 в передаче дела в Президиум ВАС РФ отказано). Суд в данном деле установил взаимозависимость российской компании-покупателя и иностранной компании-продавца.

Счет-фактура: исправлять нельзя корректировать



Нередко изменяются цены на товар уже после его отгрузки покупателю. Счет-фактура выставлен, однако с изменением стоимости изменилась и сумма НДС. Какой из двух способов изменения суммы налога выбрать? Составить исправленный счет-фактуру или выписать корректировочный документ?

Энже Юсупова
эксперт

Исправленный счет-фактура

При формировании счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, следует придерживаться Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. В этом документе говорится, что при необходимости в счет-фактуру можно внести исправления. Наиболее приемлемым вариантом является составление нового экземпляра счета-фактуры с сохранением номера и даты того документа, который был составлен неверно.

Если обнаруженные ошибки дают возможность налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, название товаров (работ, услуг), их стоимость, принадлежность имущественных прав, а также ставку и сумму налога, то составлять новый документ нет необходимости. Достаточно указать в строке 1а порядковый номер исправления и его дату.

Какие ошибки счета-фактуры можно исправить? Ошибки, допускаемые в счетах-фактурах можно разделить на 2 группы: существенные и несущественные. Существенные ошибки влияют на возможность получения

вычетов по НДС, а несущественные не создают налоговых рисков.

Ошибки существенные:

1. Подпись поставщика. Если подписи поставщика на счете-фактуре факсимильные, то по такому документу в вычете будет однозначно отказано;

2. Код операции, единицы измерения. В счетах-фактурах необходимо указывать только те, коды которые есть в соответствующих справочниках. В случае отсутствия таковых можно ничего не указывать;

3. Адрес покупателя. В графе 6а «Адрес» следует указывать место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами, т.е. юридический адрес. В строке 4 «Грузополучатель и его адрес» указывается наименование грузополучателя и его почтовый адрес (подпункт «ж» пункта 1 Правил, утв. постановлением № 1137).

При необходимости указать в счете-фактуре фактический адрес продавца или покупателя можно в качестве дополнительного реквизита;

4. Срок выставления. Поставщик должен выставить счет-фактуру в течение 5 календарных дней с даты

отгрузки, поэтому счета-фактуры, оформленные до отгрузки, проверяющие считают выставленными с нарушением, и могут отказать в получении вычета (пункт 3 статьи 168 НК РФ). Не удастся получить вычет и по просроченным счетам-фактурам, поэтому поставщику следует выписывать этот документ своевременно – в пределах 5 календарных дней с даты отгрузки;

5. «К платежно-расчетному документу». Строку 5 «К платежно-расчетному документу» необходимо заполнить в случае отгрузки в счет ранее полученного аванса одной суммой либо несколькими платежами. В этих случаях следует указать реквизиты всех платежных документов.

Если речь идет об отгрузочном счете-фактуре, то такая ошибка может быть признана несущественной. Относительно счета-фактуры, выписанного на аванс, в графе 5 «Стоимость товаров» ставится прочерк. Это связано с тем, что стоимость товаров до их отгрузки, как правило, неизвестна;

6. Реализация через обособленные подразделения. При продаже товаров через обособленные подразделения счета-фактуры следует выставять от организации, так как обособленные подразделения плательщиками НДС не являются. В таком счете-фактуре следует указывать:

- в строке 2 «Продавец» – наименование организации;
- в строке 2а «Адрес» – юридический адрес организации;
- в строке 2б «ИНН/КПП продавца» – ИНН организации, КПП обособленного подразделения;
- в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» – наименование и почтовый адрес обособленного подразделения.

Аналогично следует действовать и в случае, когда покупателем является обособленное подразделение;

7. Приобретение импортных товаров. Если торговая организация приобрела импортные товары, то она заполняет графы 10, 10а и 11 только в случае, если поставщик сообщил номер таможенной декларации. Иначе в счете-фактуре можно сделать отметку, что номер ТД неизвестен.

Ошибки несущественные:

1. Наименование валюты. Российская национальная валюта – это «российский рубль». Сокращение «руб.» и указание его кода «643» в совокупности позволяют определить, в какой валюте счет-фактура составлен;

2. Дата. Строгих требований к формату даты не установлено, поэтому дату можно проставить любым удобным способом. Главное – она должна быть ясна. Это требование касается бумажного счета-фактуры;

3. ФИО и подписи. После подписей обязательно следует указать фамилию и инициалы лица, подписавшего счет-фактуру. Причем, если счет-фактуру подписывает уполномоченное лицо, то указывать приказ или доверенность, по которому этому лицу было передано право подписи, вовсе не обязательно. Тем не менее указать эти сведения не запрещается (письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-07-09/39);

4. Незаполненные строки и графы. Иногда некоторые строки или графы счета-фактуры не нужно либо невозможно заполнить. В этом случае можно оставить пустое место, однако лучше поставить прочерк. Например, строка 1а при составлении первичного счета-фактуры;

5. Нумерация счетов-фактур. Она может быть сквозной квартальной и годовой. Но свой выбор обязательно следует отразить в учетной политике.

Нередко организации не соблюдают сплошную хронологическую нумерацию. В таких случаях у контролеров могут возникнуть подозрения в сокрытии выручки, что приведет к более тщательной проверке. В целях минимизации претензий проверяющих следует соблюдать хронологию в присвоении номеров;

6. Наименование продавца. Лучше указывать полное и сокращенное наименование продавца одновременно, но можно обойтись и одним (пункт 2 статьи 169 НК РФ);

7. Способ заполнения счета-фактуры. Допускается комбинированное заполнение счета-фактуры, то есть когда часть реквизитов заполнена на компьютере, а часть – вручную.

Корректировочный счет-фактура

Понятие корректировочного счета-фактуры появилось в пункте 3 статьи 168 НК РФ с 1 октября 2011 года.

Корректировочный счет-фактура применяется лишь в том случае, если изменяется стоимость товара (выполненных работ, оказанных услуг).

Однако если стоимость изменилась из-за технической или арифметической ошибки, то корректировочный счет-фактура не выставляется. Исправление в этом случае следует сделать в основном счете-фактуре, выставленном при отгрузке (письмо Минфина России от 23 августа 2012 г. № 03-07-09/125).

НА ЗАМЕТКУ

Если стоимость изменилась из-за технической или арифметической ошибки, то корректировочный счет-фактура не применяется

Правомерно ли при предоставлении скидок и премий за выполнение определенных условий договора выписывать корректировочный счет-фактуру либо достаточно внести изменения в уже существующий документ?

В постановлении Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11637/11 сказано: премии, которые напрямую прописаны в договоре, связаны с поставками товаров, и наряду со скидками применяются к стоимости товаров. Следовательно, они оказывают влияние и на налоговую базу при исчислении НДС. Таким образом, указанная ситуация предполагает корректировку налоговой базы как у продавца, так и у покупателя. Аналогичной точки зрения придерживаются Минфин (письма от 7 сентября 2012 г. № 03-07-11/364, от 6 сентября 2012 г. № 03-07-11/356) и ФНС России (письмо от 18 сентября 2012 г. № ЕД-4-3/15464@).

Как правило, денежная премия выплачивается за достижение определенного договором объема закупок, производимых несколькими поставками в течение определенного периода времени. Сумма такой премии может рассчитываться в процентном отношении от общей стоимости поставленных товаров. Обычно об изменении цены отдельных партий товаров стороны не договариваются.

Тем не менее, если этого не делать, применить корректировочный счет-фактуру для уточнения НДС поставщик не сможет, так как корректировочный счет-фактура подлежит выставлению лишь при изменении стоимости товаров. При уменьшении стоимости корректировочный счет-фактура служит продавцу основанием для вычета разницы между суммами НДС, исчисленными до и после такого изменения (пункт 3 статьи 168, пункт 1 статьи 169, пункт 13 статьи 171 НК РФ).

Из этого следует, что корректировочный счет-фактура рассчитан лишь для двух случаев изменения стоимости товаров: за счет уменьшения либо увеличения цены единицы товара, а также за счет уменьшения либо увеличения количества товара.

Таким образом, ни форма, ни правила заполнения корректировочного счета-фактуры, утв. постановлением №1137, не позволяют отражать в нем совокупные обстоятельства по нескольким поставкам. В нем может указываться лишь величина изменения общей стоимости и соответствующая ей разница НДС.

Иными словами, при предоставлении скидок и премий за выполнение определенных условий договора нет оснований для оформления единого корректировочного счета-фактуры. В результате поставщику необходимо дополнительно распределить сумму премии по поставкам, стоимость которых уменьшилась, а также выставить корректировочный счет-фактуру отдельно по каждому счету-фактуре, оформленному ранее, в момент отгрузки. При этом следует указать все показатели – «До изменения», «После изменения», «Разница». Это нужно сделать по каждой строке каждого счета-фактуры.

Итак, корректировочный счет-фактуру составлять не нужно:

- если изменение стоимости отгруженных товаров не влечет за собой изменение условий договора;
- при возврате отгруженных товаров, принятых на учет покупателем – плательщиком НДС (в этом случае счет-фактуру выставляет покупатель на возвращаемый товар);
- при допущении технических и арифметических ошибок, в том числе при указании цены, стоимости (в этом случае продавец составляет исправ-

ленный счет-фактуру, исправленный корректировочный счет-фактуру).

Кроме того, исправленный счет-фактуру (исправленный корректировочный счет-фактуру) составляйте, если допущены ошибки, мешающие идентифицировать основные реквизиты.

Корректировочный счет-фактура после 1 июля 2013 года

5 апреля 2013 года Президентом РФ был подписан Федеральный закон № 39-ФЗ, согласно которому абзац 2 подпункта 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ изложен в новой редакции. В нем указано следующее: «Налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее».

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Федерального закона № 39-ФЗ эту возможность налогоплательщики обретают уже с 1 июля 2013 года.

Указанный закон дополнит статью 154 НК РФ новым пунктом 2.1, согласно которому налогоплательщики получают возможность при выплате премии вовсе не корректировать налоговую базу по НДС у поставщика и налоговые вычеты у покупателя в случае, если такое уменьшение не предусмотрено договором, а предусмотрено только премия. Этот порядок также вступит в силу с 1 июля 2013 года.

Для наглядности в таблице 1 представим ситуации, когда следует исправлять счет-фактуру, а когда составлять корректировочный.

Таблица 1

Случаи выставления корректировочного и исправленного счета-фактуры

Ситуация	Пример	Какой счет-фактура выставляется
Изменяется количество товара		
Отгружено столько товара, сколько заказывал покупатель, но в счете-фактуре указано большее или меньшее количество	По заказу покупателя отгружено 1 000 блокнотов, а в счете-фактуре указано 2 000	Исправленный
В счете-фактуре указано количество товара, заказанное покупателем, но по факту отгружено и принято покупателем больше или меньше товара	Покупатель заказывал 500 блокнотов, но отгружено и принято 501 или 499	Корректировочный на увеличение или уменьшение стоимости в связи с увеличением или уменьшением количества
Товар отгружен, и в счете-фактуре указано то количество, которое было заказано покупателем, но при приемке покупатель отказался принять часть товара из-за брака	Товар отгружен, счет-фактура выставлен на 1 000 блокнотов, но 30 блокнотов деформированы и покупатель отказался их принять	Корректировочный на уменьшение стоимости в связи с уменьшением количества
Изменяется цена товара		
Отгружен товар по цене, согласованной с покупателем, но в счете-фактуре указана меньшая или большая цена	Цена блокнотов по договору составляет 10 рублей за штуку (без НДС), а в счете-фактуре указана цена за штуку 11 рублей	Исправленный
В счете-фактуре указана цена товара, согласованная с покупателем, но после отгрузки: - покупателю предоставлена скидка, изменяющая цену отгруженного товара; - покупатель согласился оплатить товар по большей цене	Блокноты отгружены, и счет-фактура выставлен исходя из согласованной цены 10 рублей (без НДС) за штуку, но после отгрузки: - продавец предоставил скидку 1 рубль с цены каждого блокнота (без НДС); - покупатель согласился оплатить блокноты по цене 11 рублей (без НДС) за штуку	Корректировочный: - на уменьшение стоимости в связи с уменьшением цены; - на увеличение стоимости в связи с увеличением цены

Страсти по страховым взносам



Принятие закона, снижающего нагрузку на малый бизнес в плане страховых взносов, затянулось. Разработчики пытаются найти золотую середину, чтобы и выпадения доходов бюджета ПФР не произошло, и уровень пенсионного обеспечения страхователей остался на должном уровне. Кроме снижения ставок для предпринимателей, обсуждаются и другие поправки в закон о страховых взносах.

Дарья Федосенко
главный редактор

Что касается снижения ставок, то сразу три законопроекта были раскритикованы Правительством РФ. Заключение правительства были практически идентичны: «В финансово-экономическом обосновании к законопроекту не приведены объемы выпадающих доходов бюджета ПФР, в связи с чем «дать оценку финансовым последствиям его реализации не представляется возможным». И так, что же не понравилось правительству в этих проектах?

Одним из законопроектов, на который появилось заключение Кабмина, предлагалось установить для ИП, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, фиксированный размер страхового взноса в ПФР в 2013 году исходя из одного МРОТ, в 2014 году – исходя из полутора МРОТ, с 2015 года – исходя из двух МРОТ. А для ИП-пенсионеров и ИП, получающих выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам, – исходя из одного МРОТ бессрочно.

Другой законопроект предлагал установить для самозанятых фиксированный размер взноса в ПФР в 2013 году исходя из одного МРОТ, с 2014

года – исходя из полутора МРОТ, а с 2018 года – исходя из двух МРОТ.

Третий – фиксированный размер страхового взноса в ПФР исходя из одного МРОТ для ИП на патенте, не производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам.

Намного больше Правительству РФ «понравился» проект № 258106-6 «О внесении изменения в статью 14 Федерального закона «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС». В нем предполагается дифференцировать взносы в зависимости от годового оборота для ИП, не имеющих наемных работников.

Так, для ИП с годовым доходом до 300 тысяч рублей предлагается исчислять страховой взнос по обязательному пенсионному страхованию исходя из 1 МРОТ (при этом совокупный размер страхового взноса во все государственные внебюджетные фонды составит 19 425 рублей в год).

Для предпринимателей, чей годовой доход превышает 300 тысяч рублей, следует исчислять страховой взнос по обязательному пенсионному страхованию исходя из 1 МРОТ плюс 1% от суммы превышения величины фактически полученного предпринимателем годового дохода над 300

тыс. рублей. Таким образом, каждые «лишние» 100 тысяч рублей годового оборота будут увеличивать годовую сумму взносов на 1 тысячу рублей. Все это потребует представления отчетности ИП о его доходах в ПФ.

По мнению депутатов, подобный дифференцированный подход к исчислению страховых взносов даст микробизнесу с небольшими доходами возможность продолжать работать легально и не уходить «в тень», а более крупным ИП позволит формировать свои пенсионные права в большем объеме.

Инициатива, которую поддерживает правительство, касается только ИП без наемных работников и не касается частнопрактикующих лиц. Для них останется действующий порядок исчисления взносов. К тому же не известна дата, с которой предполагается ввести новшество в силу.

Порядок уплаты взносов «перекроют»?

Минтруда и соцзащиты подготовило проект о страховых взносах и выложило его на своем сайте. В случае его принятия изменения могут вступить в силу уже с 1 января 2014 года.

Законопроект содержит существенные поправки в ряд федеральных законов о страховании. Предложенные изменения в первую очередь касаются плательщиков страховых взносов, банков и работников, получающих компенсацию при увольнении. Эксперты оценивают законопроект неоднозначно. Тем не менее есть и позитивные моменты. Например, в законе детально прописаны условия для предоставления отсрочки по страховым платежам. По мнению экспертов, с принятием поправок Минтруда ухудшится

положение налогоплательщиков сразу по нескольким позициям.

НА ЗАМЕТКУ

С принятием поправок Минтруда ухудшится положение налогоплательщиков сразу по нескольким позициям

Во-первых, компенсации за отпуск, выходные пособия и компенсации руководителям и главным бухгалтерам будут облагаться страховыми взносами.

Во-вторых, установлен срок, в течение которого необходимо произвести страховые выплаты физическим лицам, прекратившим деятельность в качестве главы крестьянского хозяйства. Теперь до конца расчетного периода необходимо не просто предоставить расчеты в 12-дневный срок, а уплатить страховые взносы в течение 15 дней.

В-третьих, вводится новая статья об обеспечении уплаты страховых взносов. У контролирующих органов появится возможность запрашивать информацию о наличии счетов в банках и об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах у банков в качестве обеспечения страховых выплат. Такие запросы орган контроля за уплатой страховых взносов может направлять в двух случаях: при проведении выездных или камеральных проверок плательщиков страховых взносов и при вынесении решения о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей в банках. Кстати говоря, непредставление банком таких документов вле-

чет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей.

В-четвертых, предполагаются нововведения, касающиеся сдачи отчетности во все фонды. Сегодня предоставление сведений, например в ПФР, в электронном виде обязательно при 50 и более работающих. Предлагаемые поправки снижают эту планку, и электронная отчетность потребуется, если на предприятии трудится более 25 работников. Такое новшество тех бухгалтеров, кто привык сдавать бумажную отчетность, не обрадует. Кроме того, это потребует дополнительных расходов от предприятия. Чтобы иметь право сдавать документы в электронном виде при помощи Интернета, необходимо заключить специальное соглашение с ПФР, которое дает доступ к электронному документообороту. Для этого следует вначале заключить договор на установку программного обеспечения, затем заполнить соответствующее заявление в ПФР, и только тогда Пенсионный фонд сможет заключить с предприятием соглашение.

Вместе с тем поправки содержат и целый ряд положительных для налогоплательщиков новаций, связанных с проверками и вопросами уплаты взносов: детально прописана возможность предоставления отсрочки страховых выплат. Отсрочка может быть предоставлена плательщику страховых взносов, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые взносы в установленный срок. Закон предусматривает основания, по которым отсрочка может быть предоставлена. Основания связаны с внешними факторами, влияющими на

положение дел в бизнесе плательщика страховых взносов, но от него напрямую не зависящие. Например, сезонный характер его бизнеса, причинение ему ущерба в результате стихийного бедствия или других обстоятельств непреодолимой силы, а также если страхователь является получателем бюджетных средств, которые не были вовремя перечислены государством на счета предприятия, и это затрудняет своевременную уплату взносов. Такие условия по предоставлению отсрочки – однозначный плюс, однако пока непонятно, как они будут применяться на практике.

Существенно дополнены положения о выездных проверках в отношении плательщиков страховых взносов. Выездная проверка проводится на территории предпринимателя и продолжается не более двух месяцев, но срок может быть продлен до четырех или шести месяцев в исключительных случаях. В законопроекте прописана четкая регламентация процедуры продления повторной проверки. Во-первых, если будет установлено наличие у компании нарушений законодательства Российской Федерации о страховых взносах. Во-вторых, в случае если возникнут форс-мажорные обстоятельства на территории, где проводится проверка. В-третьих, если проверяется организация, которая имеет в своем составе несколько обособленных подразделений. И последнее основание для продления сроков проверки – если плательщик страховых взносов не представляет документы, необходимые для проведения проверки.

Вправе ли организация уплатить налог наличными?



Несколько лет назад Конституционный суд указал, что компания вправе уплатить налог наличными через представителя. Однако на практике не все так просто. Компании не считают противоправным уплату налога наличными, ведь все равно деньги поступят в бюджет. Но контролирующие органы против.

Константин Сидуллин
ведущий юрисконсульт Юридического агентства ЮНЭКС

Что говорит Налоговый кодекс РФ?

Действующее налоговое законодательство предусматривает уплату налогов в двух формах: наличной и безналичной (пункт 4 статьи 58 НК РФ). Между тем если речь идет об организациях, то в пункте 3 статьи 45 НК РФ для них указан лишь один способ уплаты налогов: через банк посредством предъявления платежного поручения, то есть в безналичной форме. Контролирующие органы воспринимают положения данной статьи как запрет на осуществление уплаты налоговых платежей наличными денежными средствами.

Однако нормы, устанавливающей безусловную обязанность организации уплачивать налоги в безналичной форме или запрещающей платить налоги наличными, в Налоговом кодексе РФ нет.

В связи с тем, что вопрос уплаты налогов организацией наличным способом в Налоговом кодексе РФ однозначно не определен, указанное обстоятельство способствует многочисленным спорам между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Минфин: «нет» наличной форме уплаты налогов

Позиция налоговых органов в данном вопросе всегда одинакова: организация не может уплачивать налог в наличной форме. Такое мнение контролирующих органов выражено, в частности, в письмах Минфина России от 18 ноября 2011 г. № 03-02-07/1-396, от 28 июня 2010 г. № 03-02-07/1-296.

Однако в вопросах уплаты госпошлины налоговые органы все же делают исключение из общего правила и признают правомерность ее уплаты представителем организации – физическим лицом (письма Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-05-04-03/43, от 23 мая 2011 г. № 03-05-04-03/32).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Минфин РФ: организация не может уплачивать налог в наличной форме, а вот госпошлина может быть уплачена представителем организации – физическим лицом

Между тем официальная позиция контролирующих органов зачастую идет в разрез со сложившейся судебной практикой по тому же вопросу.

Арбитраж поддерживает налогоплательщиков

Судебная практика по вопросу уплаты налогов организацией наличными придерживается мнения о том, что организация вправе уплачивать налоги через своего представителя.

КС РФ (определение от 22 января 2004 г. № 41-О) обратил внимание на то, что в процедуре уплаты налога налогоплательщик может участвовать как лично, так и через своего представителя, обязанность налогоплательщика при этом должна признаваться исполненной, так как представитель, действуя в интересах налогоплательщика, уплачивает в бюджет сумму налога из средств организации.

Арбитражная практика в развитие мнения Конституционного суда с ссылкой на статью 26 НК РФ придерживается мнения о правомерности уплаты налогов организацией наличными через ее официального представителя. При этом в качестве представителей могут выступать как директор организации (законный представитель), так и представитель на основании доверенности (постановление ФАС Поволжского округа от 11 марта 2010 г. по делу № А72-10616/2009, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 9 дека-

бря 2008 г. № Ф08-7449/2008 по делу № А32-6716/2008-29/153).

В постановлении ФАС Поволжского округа от 11 марта 2010 г. по делу № А72-10616/2009 суд указал: «В целях надлежащего исполнения обязанности по уплате налога налогоплательщик обязан самостоятельно, то есть от своего имени и за счет своих собственных средств, уплатить соответствующую сумму налога в бюджет. При этом на факт признания обязанности налогоплательщика по уплате налога исполненной не влияет то, в какой форме – безналичной или наличной – происходит уплата денежных средств; важно, чтобы из представленных платежных документов можно было четко установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств».

Согласно сложившейся судебной практике обязанность плательщика по уплате налога считается исполненной через его представителей при наличии сведений, позволяющих установить: вид платежа (налог, квартал); наименование налогоплательщика.

При таких обстоятельствах правовых оснований считать обязанность по уплате налога неисполненной у контролирующих органов не будет.

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

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



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Продлен срок действия электронной подписи старого образца

21 июня 2013 года на заседании Государственной Думы были внесены правки в Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Согласно поправкам электронный документ, подписанный электронной подписью, ключ проверки которой содержится в сертификате ключа проверки подписи, выданном в соответствии с порядком, ранее установленным Федеральным законом от 10 января 2002 года № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», в течение срока действия указанного сертификата, но не позднее 31 декабря 2013 года признается электронным документом, подписанным квалифицированной электронной подписью в соответствии с настоящим Федеральным законом».

Таким образом, государственные органы готовы к приему отчетности, подписанной как новой, так и старой электронной подписью. В связи с чем перейти на новые форматы ключей можно будет до 31 декабря 2013 года.

Однако затягивать процесс перехода не стоит. Удостоверяющий центр ЗАО «ТаксНет» рекомендует провести замену действующего сертификата на новый, выданный в соответствии с требованиями закона об усиленной квалифицированной подписи.

Заменить ключи подписи Вы можете:

- Обратившись в центры обслуживания и точки выдачи УЦ «Такснет» на территории Республики Татарстан
- Дистанционно, используя возможности программы «Такснет-Референт» (видеоинструкция по замене)

Напоминаем, что внеплановая замена всех сертификатов, срок действия которых заканчивается не ранее чем за 3 месяца, через программу «Такснет-Референт» производится **БЕСПЛАТНО!**

- г. Казань: (843) 231-92-00
- г. Москва: (495) 617-61-04
- г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04
- г. Нижнекамск: (8555) 30-50-05, 30-35-00
- г. Альметьевск: (8553) 45-32-50
- г. Елабуга: (85557) 7-56-19



Гульнар Кузьмицкая: «Все, что ни делается, – только к лучшему!»



В этом номере мы поговорим с главным бухгалтером ОАО «ПОЗИС» Гульнар Алмасовной Кузьмицкой о том, как в небольшом городке Зеленодольске развивается мощнейшее производственное объединение. Мы поднимем не только вопросы, касающиеся работы крупнейшего завода имени Серго, но и социальной значимости этого предприятия.

– Гульнар Алмасовна, Вы занимаете ответственную должность главного бухгалтера крупного предприятия. Как долго Вы уже работаете здесь?

– В должности главного бухгалтера на родном заводе работаю шестой год, а на завод пришла работать после окончания Казанского финансово-экономического института в 1992 году.

– Почему Вы выбрали для себя профессию бухгалтера?

– Потому что профессия очень интересная. Кому-то она кажется скучной, нудной, однообразной. А мне нравится окунаться в бухгалтерские проводки, находить выход из нестандартных ситуаций. От того, как будут отражены хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, зависит «лицо» (финансовые показатели) предприятия.

– Каков ваш штат?

– В штате бухгалтерии на сегодняшний день числится 50 человек. Основная масса сотрудников имеет высшее экономическое образование, средний возраст составляет 37 лет. И, как правило, наш коллектив почти женский. Есть один мужчина.

– Согласны ли Вы с тем, что эффективность работы главного бухгал-

тера состоит в организации и контроле работы других сотрудников?

– Эффективность работы главного бухгалтера зависит от эффективности работы всей бухгалтерии, поэтому четкая организация труда сотрудников имеет первостепенное значение. Каждый сотрудник должен понимать, что от результата его работы зависит результат работы всего коллектива и даже предприятия. Контроль необходим не только для того, чтобы указать на огрехи в работе, но и для похвалы.

– ОАО «ПОЗИС» выпускает разную продукцию и оказывает разнообразные услуги. Каковы особенности учета в связи с этим?

– Чем больше видов деятельности у предприятия, тем многообразнее и сложнее бухгалтерский и налоговый учет. Например, более 10% выпускаемой нами продукции отгружается в страны ближнего и дальнего зарубежья, а это уже другие правила налогообложения. Мы выпускаем продукцию, освобожденную от уплаты НДС, – это другие правила формирования себестоимости продукции. Поэтому особенностей много, как, впрочем, и на любом другом предприятии.

– Какие города Вы «охватили» своей продукцией?

– Наша холодильная техника представлена в торговых организациях всех регионов России.

На фоне стремительно меняющегося рынка компанией POZIS принято решение о вхождении в федеральные сетевые компании, что и было успешно осуществлено: избранный ассортимент POZIS представлен в различных сетях популярных магазинов электроники.

Наблюдается укрепление позиций на рынках «белой техники» ближнего и дальнего зарубежья. Данные свидетельствуют о высокой конкурентоспособности продукции из Татарстана. Мы не раз становились лауреатами Всероссийского конкурса «Лучший экспортер отрасли». Стратегическими рынками сбыта холодильной техники POZIS остаются Республика Казахстан, Азербайджанская Республика и Республика Узбекистан.

– Ваше предприятие предоставляет работу жителям целого города, чувствуете ли Вы ответственность за них?

– В 90-е годы на нашем предприятии трудилось около 18 тыс. человек. В настоящее время численность составляет около 5 тыс. человек. Конечно, руководство предприятия несет ответственность за благополучие наших работников, членов их семей. На нашем предприятии работает много программ социальной поддержки сотрудников: организация оздоровления в санатории-профилактории объединения, организация летнего отдыха и оздоровления детей сотрудников, поддержка молодых специалистов, пришедших на предприятие после окончания вузов, взаимодействие с высшими и среднетехническими учебными заведениями по подготовке кадров и многое другое. И, конечно же, не забыты наши бывшие сотрудники, ныне

находящиеся на заслуженном отдыхе. Также наше предприятие является бюджетообразующим предприятием в городе, поэтому от своевременной уплаты налоговых платежей зависит и социально-экономическое развитие г. Зеленодольска.

– Известно, что ваше производство выпускает холодильники, а какая продукция, помимо этого, еще выходит с завода?

– Основную долю выпускаемой ОАО «ПОЗИС» продукции составляет холодильная техника (однокамерные, двухкамерные холодильники, морозильники, холодильники-витрины, морозильники-лари, торговое оборудование). Мы являемся единственным в России производителем медицинского холодильного оборудования (медицинские морозильники, фармацевтические холодильники, холодильное оборудование для хранения крови). Сравнительно недавно налажен выпуск бактерицидных облучателей-рециркуляторов. Также завод занимается проектированием (в том числе инжинирингом в области машиностроительной техники) и изготовлением сложной оснастки и инструмента, нестандартного и специального оборудования. Для обеспечения подготовки производства и выпуска новых изделий машиностроения имеется современный инженерный центр машиностроения, собственное производство спецстанкостроения, а также инструментальное производство с использованием 3D-моделирования, оборудования, приобретенного у ведущих мировых производителей.

– Как Вы выигрываете в конкуренции с зарубежными производителями холодильников? Например, я слышала, что холодильники покрываются росписью.

– По мере повышения благосостояния у разных людей появляется стремление к более полному удовлетворению личных эстетических запросов. После ремонта или установки современного кухонного оборудования у людей возникает желание обновить традиционный белый холодильник.

Современный покупатель хочет, чтобы холодильник был в едином стиле с остальным кухонным оборудованием и соответствовал его образу жизни, привычкам и вкусам. Холодильник должен удовлетворять разнообразным запросам членов семьи не только по удобствам пользования, техническим и экономическим показателям, но и по дизайнерскому исполнению.

Художественная роспись привлекает внимание к холодильнику. Яркие цвета и интересный сюжет выделяют холодильник среди другого кухонного оборудования и подчеркивают его значимость на кухне.

Мы предлагаем потребителям оригинальную серию холодильной техники с художественной росписью и инкрустацией кристаллами Swarovski.

В составе компании работает дизайнерская мастерская, которая занимается эксклюзивной росписью холодильников по специальной технологии.

«В составе компании работает дизайнерская мастерская, которая занимается эксклюзивной росписью холодильников»

На российский и зарубежный рынки авторские холодильники POZIS выпускаются ограниченной серией.

Ручная роспись бытовых холодильников позволяет создать удивитель-

ный эстетический эффект от восприятия интерьера кухни.

На сегодняшний день ОАО «ПОЗИС» – единственное предприятие в России, изготавливающее холодильники по такой технологии.

– На вашем сайте есть информация о выгоде комплексного заказа. Комплексный заказ подразумевает оказание полного спектра работ: от разработки идеи, поставки и внедрения произведенного оборудования и отладки инструментария до гарантийного и постгарантийного обслуживания производственных линий. Пользуются ли такие заказы законным спросом сегодня?

– Спрос на инжиниринговые услуги является толчком к развитию отечественной промышленности.

Внедрение инновационных отечественных технологий либо заимствование и внедрение в России передовых западных технологий требует качественно новой организации производства. Именно поэтому спрос на услуги инжиниринговых компаний будет расти.

Сегодня наша компания предлагает достаточно широкие пакеты услуг от проектирования до изготовления конечного продукта: разработку проектов, составление проектно-сметной документации, расчет и анализ рисков, промышленные и конструкторские разработки.

Самое важное, безусловно, подготовка инженерного замысла и решения, поиск новых конструкций и технологий и определение возможностей их внедрения с учетом критерия «цена-качество».

Управление инжиниринговыми проектами — это не только разработка проектно-сметной документации, экспертиза и выработка рекомендаций, но и главное – сопровождение

проекта на всех стадиях его реализации.

Инжиниринговый комплекс POZIS помогает при создании крепкой базы для доведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ до стадии производства – это требование даже не будущего, а именно сегодняшнего дня.

– С этого года начал действовать новый закон о бухучете. Проще или сложнее Вам стало вести бухгалтер?

– Все новое всегда кажется сложным. Переход на международные стандарты финансовой отчетности, конечно же, усложняет ведение бухгалтерского учета. Этим перемен требует современное развитие. Поэтому освоим и новое ведение бухгалтерского учета.

– А ваше предприятие составляет отчетность по МСФО?

– Пока нет, в этом нет необходимости.

– В проекте «Основных направлений налоговой политики на 2014-2016 гг.» сказано, что в ближайшие годы будет происходить сближение бухгалтерского и налогового учета, в итоге количество различий между ними должно быть сведено к минимуму. Как Вы на это смотрите?

– Я думаю, что это значительно облегчит работу бухгалтеров. Очень

много сил и времени уходит на организацию и ведение «двойного» учета.

– Какие черты характера, по вашему мнению, необходимы главному бухгалтеру в его работе?

– Главный бухгалтер – это руководитель. Руководитель должен уметь, прежде всего, управлять людьми, а чтобы эффективно управлять, надо хорошо знать свое дело и быть преданным ему. Он должен быть дальновидным профессионалом. Также важными являются такие качества, как умение обучать, слушать, ставить себя на место подчиненных. И, обязательно, самое главное – он должен быть справедливым.

– Как Вам удается совмещать столь ответственную должность и семью?

– Знаете, есть такое пожелание, чтобы утром человеку хотелось идти на работу, а после работы хотелось бы домой, к семейному очагу. Когда есть любимая работа, а дома чувствуешь любовь, уважение и взаимопонимание, то все задуманное получается.

– Каково Ваше жизненное кредо?

– Все, что ни делается, – только к лучшему!

Беседовала

Маргарита Подгородова

Уважаемые читатели!

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

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

Одним из первых налог на недвижимость будет введен в Татарстане



Переход на уплату налога на недвижимость планируется начать в ближайшие годы, для этого почти все готово. За обычную двухкомнатную квартиру в 55 метров сбор может вырасти вдвое. Владельцам же роскошных квартир и особняков платить придется больше в разы.

Рада Кононенко
эксперт

Налоговая база

Инвентаризационная стоимость, на основании которой исчисляет налог на данный момент, определяется органами государственного технического учета по восстановительной стоимости объектов недвижимости, а затем приводится в уровень года оценки на основании коэффициентов, утверждаемых органами власти субъектов РФ. Соответствующие сборники сметной стоимости строительных работ были приняты еще Госстроем СССР в 1982-1984 годах.

По мнению ФНС России, в настоящее время налог исчисляется на основе восстановительной стоимости объекта, которая не соответствует рыночной стоимости объекта недвижимости. В частности, в ней не учитывается, например, расположение недвижимости. Так, инвентаризационная стоимость квартиры в новом доме в непривлекательном районе субъекта РФ может быть выше, чем квартиры в старом доме в центре Москвы.

В связи с этим планируется изменить налоговую базу. Начислять новый налог будут на кадастровую стоимость объекта недвижимости.

Кадастровая оценка объектов капитального строительства была завершена во

всех регионах в 2012 году и в скором времени должна быть опубликована Росреестром. Эта стоимость в десятки раз выше инвентаризационной, так как приближена к рыночной. Большой, качественный дом, находящийся в районе с развитой инфраструктурой, будет иметь довольно высокую кадастровую стоимость.

КСТАТИ

Средняя цена квадратного метра в большинстве городов по кадастровой оценке – 35 тысяч рублей

Ставки будущего налога

Согласно проекту ставка налога будет зависеть от кадастровой стоимости объекта. Если суммарная стоимость недвижимости не превышает 300 млн руб., ставка налога не должна превышать 0,1% – в отношении жилья (включая объекты незавершенного строительства), 0,5% – в отношении иных зданий, 0,3% – в отношении земель сельхозназначения, дачных участков и земель, приобретенных для личного подсобного хозяйства. Прочие виды земель будут облагаться налогом по ставке 1,5%.

Для владельцев небольших дачных построек решили сделать послабление. При расчете налога Минфин предлагает вычитать кадастровую стоимость 20 кв.м из общей площади постройки. Если же она изначально меньше этих 20 кв.м, налогооблагаемая база будет равняться нулю и платить налог будет не нужно.

Для недвижимости, стоимость которой превышает 300 млн руб., Минфин предлагает установить повышенные ставки налога: 0,5% – в отношении объектов капитального строительства вне зависимости от принадлежности к жилому фонду и 1,5% – в отношении земель любых категорий. Хозяевам такой недвижимости как минимум придется платить от 1,5 до 3 млн рублей в год. Повышение ставки для недвижимости стоимостью свыше 300 млн рублей можно считать налоговым маневром по установлению налогообложения престижного потребления в рамках действующих фискальных инструментов. Речь идет не о введении нового налога на роскошь, а об изменении ставок действующих налогов: транспортного и налога на недвижимость.

Итак, по новым правилам платить собственникам недвижимости придется больше. Расчеты ФНС, которые делались на основе данных Росреестра, показали, что в среднем по России при ставке 0,1% налоговая нагрузка удвоится и составит 1 466 рублей с квартиры вместо нынешних 686 рублей.

Вроде бы все понятно, однако у экспертов стали появляться вопросы: как будут платить налог владельцы незавершенного строительства? И как будут рассчитывать и платить налог владельцы долевой собственности? Ответов пока нет.

Введение налога на недвижимость

Законопроект о введении нового налога был разработан и внесен в Госдуму еще в 2004 году, но в настоящее время принят лишь в первом чтении. В соответствии с поправками Минфина России и Минэкономразвития России к нему предусматривается ведение в Налоговый кодекс РФ новой главы «Налог на недвижимое имущество».

Начальник Управления имущественных налогов ФНС России Мария Толмачева разъяснила, что переход на новый налог в России будет поэтапным, то есть его растянут с 2014 по 2017 год включительно. Обязательным для всех регионов, скорее всего, он станет не раньше 2018 года. Сначала он будет введен для граждан, после чего распространится и на юрлица.

Каждый регион в зависимости от готовности сам будет принимать решение о введении на своей территории нового налога. Кроме того, местные власти получают право дифференцировать ставки, устанавливать льготы по его уплате для различных категорий своих жителей.

Министр экономического развития России Андрей Белоусов сообщил, что возможность появления нового сбора уже со следующего года все равно остается. Но не для всех субъектов, а для тех регионов, кто готов к введению нового налога. «Я думаю, что у нас есть ряд субъектов, которые готовы его вводить в ближайшее вре-

КСТАТИ

Татарстан был назван в числе регионов, готовых к введению налога на недвижимость в ближайшее время

мя, в том числе Москва, Татарстан, Нижегородская область и ряд других. Но работа еще предстоит и очень большая», – отметил глава ведомства.

По оценкам Минфина России, от введения налога на недвижимость бюджетная система страны дополнительно получит от 67 до 100 млрд руб.

Деньги будут распределяться в муниципальные бюджеты, что позволит увеличить расходы на благоустройство территорий, детских садов и спортивных площадок, социальную поддержку жителей. Эксперты на это заметили, что введение нового налога не должно ухудшить жизненный уровень людей, надо уже в законе прописать все категории граждан, которые будут иметь право на льготы.

Последствие введения налога на недвижимость: стоимость квартир упадет

По мнению финансового ведомства, введение нового налога на недвижимость снизит стоимость квартир, в первую очередь в Москве и других городах-миллионниках.

Замглавы министерства Леонид Горнин рассказал, что новый налог скорректирует стоимость на рынке жилья, цены станут меньше. «В городах-миллионниках около 30% сделок по покупке жилья заключаются не для фактического проживания, а являются инвестиционными сделками, в первую очередь, это касается Москвы. Введение налога на недвижимость скорректирует это соотношение и в целом повлияет на рынок и уровень цен», – пояснил он.

Создается единый госреестр объектов недвижимости

Единый государственный реестр объектов недвижимости (ЕГРОН) планируется создать в России к 2020 году.

КСТАТИ

Единый государственный реестр объектов недвижимости (ЕГРОН) планируется создать в России к 2020 году

Проект постановления Правительства РФ опубликован на сайте Минэкономразвития. Он предусматривает утверждение федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости» на 2014-2019 годы.

Произойдет объединение единого госреестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП) и государственного кадастра недвижимости (ГКН) в единый госреестр объектов недвижимости (ЕГРОН). Сейчас ГКН и ЕГРП – это взаимосвязанные, но самостоятельные системы, что приводит к дублированию или противоречивости сведений в них.

Планируется, что к 2020 году сведения обо всех объектах недвижимости в РФ будут содержаться в ГКН, ЕГРП (ЕГРОН), и документы по ним будут переведены в электронный вид.

Также предполагается перевести услуги в режим «одного окна» и перейти к оценке гражданами качества услуг. Срок регистрации прав и осуществления кадастрового учета должен уменьшиться.

Пенсионный калькулятор



Сегодня каждый желающий может рассчитать свою будущую пенсию с помощью пенсионного электронного калькулятора, который пенсионный фонд представил на своем сайте.

Маргарита Подгородова
корреспондент

Это ноу-хау включает в себя ряд простых и точных вопросов о трудовой деятельности человека. Такой тест, своего рода. По окончании ответов на все вопросы (их совсем немного), нужно нажать кнопку «рассчитать», и можно увидеть размер своей будущей предполагаемой пенсии. Понятно, что получившаяся величина весьма условна, так как на вопросы нужно отвечать авансом, предполагая, как будут развиваться события трудовой деятельности на годы вперед.

Пенсионный калькулятор предназначен для расчета условного размера пенсии в ценах 2013 года по действующей пенсионной формуле и по той формуле, которая разрабатывается Правительством РФ.

Сегодня размер трудовой пенсии по старости зависит от объема страховых взносов, которые работодатели уплачивают за работника в систему обязательного пенсионного страхования (ОПС). По действующей сегодня пенсионной формуле трудовой стаж практически никак не влияет на размер пенсии.

По новой же формуле, которую разрабатывает Правительство Российской Федерации, размер пенсии будет напрямую зависеть от продолжительности общего страхового (трудового и нетрудового) стажа и размера заработной платы за каждый год, с которой

работодатели и уплачивали страховые взносы в систему ОПС.

Расчет условного размера пенсии с использованием пенсионного калькулятора поможет Вам составить оптимальный план своего жизненного и трудового пути, желательную для Вас продолжительность трудового стажа. Также с помощью такого расчета пенсии Вы поймете, как влияет на размер пенсии срочная служба в армии или отпуск по уходу за ребенком.

Кроме того, вы увидите, как существенно увеличивается размер пенсии при общем стаже более 30 – 35 лет и при более позднем выходе на пенсию.

Необходимо отметить, что новая пенсионная формула должна стимулировать россиян к выходу на пенсию в более позднем возрасте. Например, мужчина, который выйдет на заслуженный отдых не в 60, а в 65 лет, сможет увеличить выплату на 85%.

КСТАТИ

Новая пенсионная формула, которую сейчас разрабатывают, стимулирует россиян к выходу на пенсию в более позднем возрасте

Расчет будущей пенсии по пенсионному калькулятору подходит не для всех категорий населения.



Калькулятор не предназначен для расчета размера пенсий следующих категорий населения:

- нынешние пенсионеры;
- граждане, которым до выхода на пенсию осталось менее трех лет;
- инвалиды, нетрудоспособные граждане и граждане, потерявшие кормильца;
- военнослужащие и сотрудники силовых ведомств;
- индивидуальные предприниматели;
- работники вредных и опасных производств, имеющие право на досрочный выход на пенсию.

Я решила испытать пенсионный калькулятор на себе. И вот что из этого получилось.

Итак, вопрос № 1: «Указать пол и дату рождения». Общеустановленный пенсионный возраст мужчин - 60 лет, женщин - 55 лет. В этом возрасте возникает право обратиться за назначением трудовой пенсии по старости. Увеличения пенсионного возраста не будет!

Вопрос № 2 о том, сколько лет человек планирует проходить(или уже прошел) воинскую службу. Меня это не касается, это сугубо мужской вопрос. Срочная воинская служба засчитывается в общий стаж.

Вопрос № 3: «Сколько детей планируете иметь». Детей у меня трое, но до пенсии ещё далеко. Указываю четверых.

Вопрос № 4: «Сколько лет вы планируете находиться в отпуске по уходу за каждым из детей»? В новой пенсионной формуле периоды отпусков за детьми (до 1,5 лет на каждого ребенка) засчитываются в общий стаж. Указываю – 3 года, максимальный срок.

Вопрос № 5 требует указать предполагаемую продолжительность стажа работы – от начала трудовой деятельности до достижения мной пенсионного возраста. Замечу, что периоды учебы, ухода за детьми и срочной воинской службы не должны учитываться в этом пункте. Я работаю с 18 лет, но при этом

официальный стаж работы у меня невелик. Указываю период – 20 лет.

Вопрос № 6: «Сколько лет после достижения пенсионного возраста вы готовы работать без обращения за назначением трудовой пенсии?»

Как уже говорилось выше, размер пенсии по новой формуле существенно увеличивается, если вы работаете после достижения пенсионного возраста и не обращаетесь за назначением пенсии. Я указываю количество лет после достижения пенсионного возраста, в течение которых я готова работать без обращения за назначением трудовой пенсии – 1 год (срок небольшой, но лично для меня существенный).

Вопрос № 7: «Каков ваш тариф, по которому формируются ваши пенсионные накопления?». Отвечать на вопрос очень просто, так как есть варианты, из которых нужно, просто, выбрать «свой» ответ.

Здесь следует отметить что если вы 1967 года рождения и моложе и не меняли тариф формирования накопительной части пенсии, не переводили пенсионные накопления в НПФ и/или обратно в ПФР, то с 2014 года он составит 2%. Если ваши пенсионные накопления уже в НПФ или вы перевели их обратно в ПФР, то с 2014 года ваш тариф формирования пенсионных накоплений составит 6%. У всех граждан 1966 года рождения и старше в настоящее время работодатели не отчисляют страховые взносы на формирование пенсионных накоплений, пенсионные накопления не формируются (тариф - 0%). Мой ответ – 6%.

Ну и вопрос № 8, последний: «Ваша официальная зарплата в рублях».

Важно, что будущая пенсия формируется только с официальной зарплатой. В этом пункте можно указать сегодняшнюю зарплату до вычета НДФЛ или условную среднюю зарплату за

всю трудовую жизнь в действующих ценах.

Указываю немного наугад – 6 000 р. (специально указываю столь небольшую сумму, ведь многие граждане, работая и зарабатывая приличные деньги, «по-белому» получают совсем немного).

Вот и все, мне осталось только нажать кнопку «рассчитать».

Итак, моя будущая предполагаемая пенсия составит 6 813,09 рублей, при расчете по новой формуле, и 4730,31 руб., при расчете по действующему законодательству (см. ниже).

Конечно, эти суммы условны, но они заставляют о многом задуматься и расставить четкие «пенсионные» приоритеты.

Результаты условного расчета трудовой пенсии по старости по действующей и новой пенсионным формулам

Количество ваших пенсионных коэффициентов по новой пенсионной формуле ⓘ 37,36

Размер вашей трудовой пенсии по новой формуле, руб. ⓘ **6813,09**

в том числе:

размер страховой пенсии, руб. 6119,09

размер накопительной пенсии, руб. ⓘ 694

Ваш общий стаж (страховой трудовой и нетрудовой), лет 27

Размер вашей трудовой пенсии по действующей формуле, руб. ⓘ **4730,31**

Разница условных размеров пенсии по новой и сегодняшней формуле, руб. (%) **2082,78 (44%)**

Налог на прибыль

Организация вправе учесть в расходах выплачиваемые работникам надбавки за высокие достижения в труде

ИФНС доначислила обществу налог на прибыль, пени, полагая, что обществом неправомерно учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, затраты на выплату работникам надбавок за высокие достижения. Организация обратилась в суд. Суд встал на ее сторону, поскольку спорные выплаты по своей правовой природе входят в систему оплаты труда работников

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 22 мая 2013 г. по делу № А40-91515/12-115-603

Даже если гендиректор длительное время проживает за рубежом, сумму начисленной ему зарплаты можно включить в расходы

ИФНС доначислила налог на прибыль в связи с необоснованным включением в состав расходов заработной платы генерального директора за период, когда он находился за границей. Организация обратилась в суд. Суд поддержал налогоплательщика, так как ИФНС не предоставила доказательств, опровергающие осуществление генеральным директором трудовой деятельности в период пребывания за пределами РФ

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 17 апреля 2013 г. по делу № А13-6626/2012

Доходы в виде процентов по банковскому вкладу отражаются в налоговом учете на конец каждого отчетного периода

ИФНС посчитала, что доходы в виде процентов по банковскому вкладу необходимо признавать на конец каждого отчетного периода, на которые приходится действие договора банковского вклада. Организация этого не сделала, занизив базу по налогу на прибыль за 2009 год. ИФНС доначислила ей налог на прибыль. По мнению организации, ИФНС должна пересчитать налог на прибыль за 2010 г. Суд постановил, что инспекция этого делать не обязана

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16 апреля 2013 г. № А27-15253/2012

Компания вправе воспользоваться амортизационной премией, если она была правомерно отражена в учете

Инспекция посчитала, что компания неправомерно воспользовалась амортизационной премией, включив ее в расходы. Инспекция исключила эти расходы, доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф. Организация обратилась в суд. Суд встал на сторону организации, так как указанная премия была отражена в расходах, не нарушая норм налогового законодательства

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 2 апреля 2013 г. № Ф09-1538/13

Для признания расходов в виде процентов по кредиту не имеет значения, на какие именно цели использованы полученные заемные средства

ИФНС решила, что организация не вправе включать проценты по кредиту в расходы, ведь заемные средства она использовала не для производственной деятельности. ФНС исключила из внереализационных расходов организации проценты, начисленные по банковскому кредиту за весь период, на который он был предоставлен. Суд постановил, что организация правомерно признавала в налоговом учете расходы в виде процентов по банковскому кредиту

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 1 апреля 2013 г.
№ Ф09-1638/13*

Человеческий фактор не может быть основанием для включения в расходы суммы недостачи товаров

ИФНС исключила из внереализационных расходов организации убытки в виде недостачи товаров, которая была выявлена во время инвентаризации. Организация обратилась в суд. Суд решил: в организации имелась ненадлежащая организация хозяйственной деятельности и поддержал ИФНС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 10 апреля 2013 г.
№ А40-61907/12-115-411*

НДС

Организация не обязана восстанавливать ранее принятый к вычету НДС в случае досрочного списания с учета ОС

ФНС отказала в возмещении НДС, полагая, что суммы НДС, принятые к вычету по ОС подлежат восстановлению, так как налогоплательщик реализовал в результате демонтажа основного средства до окончания срока амортизации лом черных и цветных металлов без НДС. Суд установил, что у фирмы отсутствовала обязанность по восстановлению НДС при выбытии ОС по причине их списания и демонтажа

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 1 апреля 2013 г.
по делу № А27-15357/2012*

НДФЛ

Если компания возмещает командировочные затраты сверх суточных, то суммы такой компенсации не могут быть освобождены от НДФЛ

Налоговики начислили НДФЛ на командировочные выплаты сверх суточных, так как они не освобождены от обложения НДФЛ. Организация обратилась в суд. Суд поддержал инспекцию, так как если компания возмещает командировочные затраты сверх суточных, то суммы такой компенсации не могут быть освобождены от НДФЛ

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 4 апреля 2013 г.
№ А40-51503/12-90-279*

Страховые взносы

В случае неперечисления в бюджет денежных средств действия плательщика взносов могут быть признаны недобросовестными

Организация уплатила взносы в ПФР, но у банка отозвана лицензия и денежные средства в бюджет не поступили. ПФР обязал организацию произвести зачет в счет предстоящих платежей взносов. Организация не согласилась. Суд поддержал ПФР: в действиях общества по досрочной уплате взносов в большем размере и при отсутствии к тому оснований и доказательств досрочной уплаты взносов в предыдущих периодах имеются признаки недобросовестности

Суд поддержал фонд

*Постановление ФАС
Московского округа
от 13 мая 2013 г. по делу
№ А40-109970/12-99-565*

Выплаты работникам-донорам не облагаются страховыми взносами

Фонд привлек заявителя к ответственности за нарушение законодательства РФ о страховых взносах в связи с выводом о том, что при определении базы для начисления страховых взносов заявителем исключены выплаты, производимые работодателем в рамках трудовых отношений. Суд поддержал заявителя, так как исключенные выплаты были выплачены работникам-донорам и не облагаются страховыми взносами

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 28 февраля 2013 г.
по делу № А41-24690/12*

Налоговое администрирование

О невозможности предоставления документов надо сообщать в ИФНС

ИФНС оштрафовала налогоплательщика за непредставление документов. Налогоплательщик обратился в суд. Суд поддержал ИФНС, поскольку налогоплательщик не представил доказательства направления в налоговый орган сообщения о невозможности представления документов. Суд установил, что налогоплательщик имел реальную возможность представить запрошенные налоговым органом документы

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 14 мая 2013 г. по делу
№ А65-27105/2011*

Суд признал незаконной выдачу инспекцией лицензирующему органу справки о наличии у компании задолженности перед бюджетом

ФНС выдала справку организации о состоянии расчетов налогоплательщика по налогам, сборам, взносам, содержащую данные о суммах недоимки и задолженности по пеням. Эта справка, выданная по запросу лицензирующего органа, и явилась основанием для отказа в выдаче лицензии на торговлю вино-водочными изделиями. Организация обратилась в суд. Суд встал на ее сторону

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 10 апреля 2013
№ Ф09-2590/13 по делу
№ А60-35256/2012*

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
5 августа		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей за II квартал 2013 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 2013 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
12 августа		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за II квартал 2013 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 2013 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 2013 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 2013 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
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 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2013 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
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 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления ПФ РФ от 31 июля 2006 г. № 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 2013 года	
19 августа		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за август 2013 г. (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – копию (копии) платежного документа; – копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции; – извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза	Форма извещения об уплате авансового платежа акциза утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@

Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за август 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
20 августа		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2013 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в июле 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за июль 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
26 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 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за май 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

Отчетность 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 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за июль 2013 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 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	

Производственный календарь на август 2013 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	158
При 36-часовой рабочей неделе	142
При 24-часовой рабочей неделе	94

8 августа – Ураза-байрам

30 августа – День Республики Татарстан



ИНФОРМБЕЗОПАСНОСТЬ
межрегиональный учебный центр

Приведите **систему Защиты персональных данных** на предприятии в соответствие с требованиями закона!

ПОДГОТОВЬТЕСЬ К ПРОВЕРКАМ УПРАВЛЕНИЯ РОСКОМНАДЗОРА ПО РТ!

В соответствии с Федеральным законом № 152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных» все организации, обрабатывающие информацию о персональных данных сотрудников или хранящие базы данных клиентов на своих компьютерах, являются **операторами персональных данных** и могут быть проверены Управлением Роскомнадзора.

Межрегиональный учебный центр «Информбезопасность» совместно с ЗАО «ТаксНет» проводит обучение по программе:

«Защита персональных данных сотрудников и клиентов организации. Обязанности кадровых служб и бухгалтерии»

Целевая аудитория: специалисты отделов кадров, служб управления персоналом, бухгалтерии, юристы.

Обучение по данной программе позволит Вам:

- **Разобраться в разрозненных требованиях законодательства по защите персональных данных на предприятии с учетом последних изменений;**
- **Узнать о типичных ошибках, выявляемых при проверках специалистами Роскомнадзора, и о предусмотренной за нарушения ответственности;**
- **Получить советы эксперта по своей ситуации;**
- **Получить проекты нормативных документов;**
- **Организовать защиту персональных данных на своем предприятии и подготовиться к проверкам Роскомнадзора.**

Обучение проводит ведущий специалист в области персональных данных.

- **Стоимость обучения составляет - 7250 руб.**
- **Для клиентов ЗАО «ТаксНет» - скидка 12% - 6380 руб.**

В стоимость обучения входят раздаточный материал, кофе-брейки, горячий обед.



www.inform-sec.ru

Подробная информация:
(843) 231-92-00 (доб.484),
(843) 515-62-57, (843) 231-92-26

Отдых в Татарстане



За окнами – солнечное лето! Пора отпусков. Так хочется отдохнуть и набраться сил, получить положительный заряд на весь следующий год. Конечно, многие предпочитают ездить отдыхать на заграничные курорты. Кто-то ездит на курорты нашей страны. Поговорим о том, как можно отдохнуть в нашей республике. Ведь, возможно, не нужно и искать чего-то иного, а провести отпуск у себя «дома».

Казань предлагает богатейший выбор экскурсионных туров, которые будут интересны и взрослым, и детям. Например, автобусная экскурсия в **Раифский Богородицкий монастырь**. Этот архитектурный комплекс монастыря создавался на протяжении XVII-XIX веков. Теперь в него включены храм Чудотворной иконы Грузинской Божьей Матери, самая маленькая в Европе церковь во имя мучениц Веры, Надежды, Любви и матери их Софии, Троицкий собор, Церковь во имя Святых Отцов, в Синае и Раифе убиенных. Не только православные христиане, но и люди других конфессий любят посещать эти святые места.

Назовем и автобусные туры:

– Автобусная экскурсия «Литературные улочки Казани»

Маршрут экскурсии связывает здания и улочки Казани литературной: университетский городок КФУ, ул. Рыбнорядская (ныне – ул. Пушкина), где располагалась «Марусовка» (прототип ночлежки Костылева из пьесы М.Горького «На дне»), здание литературного музея М.Горького (некогда пекарня А.С. Деренкова, в которой подручным пекаря работал А.Пешков), городская усадьба Боратынских, восстановленная в 1990 году, музей-квартира М.Джалиля, Казанский Родионовский институт благородных девиц, который окончила сестра Л.Н.Толстого Мария, Арское поле, где разворачивались события рассказа «После бала», Фуксовский сад, НКЦ «Казань», Театр оперы и балета им. М.Джалиля на площади Свободы.

– Автобусная экскурсия на остров-град Свияжск

В 30 км от Казани, вверх по реке Волге стоит чудо-остров, где в 1551 г. была срублена русскими мастерами деревянная крепость, ставшая форпостом армии Ивана Грозного перед штурмом Казани. Несмотря на грозные разрушения, на острове сохранились уникальные культовые постройки: церковь Николая Чудотворца, собор Успения Богородицы, Собор Богоматери Всех Скорбящих Радости, единственный памятник деревянного зодчества Поволжья – Троицкая церковь. Путь до острова по Волге занимает 2 часа и проходит вдоль



ее высокого правого берега, где расположены старинные русские села, окруженные дивной природой. На всем протяжении экскурсии вы знакомитесь с более 500-летней историей этих дивных мест.

– **Автобусная экскурсия в Тукай-Кырлай**

В 90 км к северу от Казани расположен старинный татарский аул «Кырлай», где прошли молодые годы классика татарской поэзии Габдуллы Тукая. Поселок с деревянными избами, мечетью, старинным парком и прудом, на берегу которого расположился Литературный музей поэта, сохранил свой национальный архитектурный колорит. Путь к поселку лежит вдоль русла реки Казанки, мимо татарских сел Шапши, Чепчуги, Арск. Экскурсовод с удовольствием поделится с вами историями о жизни, традициях и промыслах местных татар.

– **Автобусная экскурсия в Чистополь**

Автобусный экскурс по историческому центру города: роскошный особняки знаменитых купцов России XIX - начала XX веков, памятники культовой архитектуры, один из которых – Никольский собор – является уникальным в нашей стране; дома, в которых во время Отечественной войны жили эвакуированные поэты и писатели, оставившие потомкам огромное литературное наследие: Б.Л.Пастернак, М.И.Цветаева, А.Т.Твардовский, Н.Н.Асеев, Л.М.Леонов, В.Ф.Боков.

– **Автобусная экскурсия «Великие Болгары»**



Некогда столица могущественного, ранее феодального государства Болгары стали своеобразной «Северной Меккой» для всех мусульман России. Удивительные белокаменные постройки города: крепости, мечети, мавзолеи, минареты – стали неотъемлемой частью пейзажа камского края, оцененного еще Петром I в начале XVIII века и ставшего заповедником. Путь к Болгарскому государственному историко-архитектурному музею-заповеднику проходит по территории бывшей Волжской Болгарии, где археологами и историками обнаружены многочисленные материальные

ценности, говорящие о величии этого государства. На территории заповедника к услугам туристов музей истории, выставочный зал, киоск сувениров, кафе и небольшая гостиница.

– **Автобусная экскурсия в Елабугу**

На правом берегу величественной реки Камы стоит маленький, но очень уютный городок Елабуга. Старинный купеческий и православный центр Казанского края, некогда мощная крепость, остатки которой сохранились и сегодня на Чертовой горе. Славна Елабуга своими великими жителями: художник И.Шишкин, дом-музей которого обязательно осматривают туристы, «русская амазонка» кавалерист-девица Надежда Дурова, поэтесса Марина Цветаева, последние дни жизни которой прошли в Елабуге.

Говоря о том, что предлагает Казань, нельзя не сказать и о музеях города. В их числе великолепный Национальный музей РТ, музей Тысячелетия Казани, музей естественной истории Татарстана.

Республика Татарстан богата и санаториями, где целебный воздух наших мест исцеляет многие недуги.

Среди санаториев можно назвать **санаторий «Жемчужина»**. Расположен он в 2 км от г. Набережные Челны. Воздух здесь чист и прозрачен, и кажется, что после пребывания в этой обители здоровья набираешься не только физических сил, но и получаешь исцеление души, ощущаешь единение с природой, такой уникальный микроклимат царит на территории курорта. Благоприятность воздействия санаторного лечения в том, что даже за короткий промежуток времени лечебные средства и природные факторы способствуют улучшению здоровья и общему ослаблению организма. Как считает главный врач санатория «Жемчужина», лучше один раз в году уделить внимание своему здоровью, чем наживать себе болезни постоянными стрессами и лечить их потом всю жизнь.

Нельзя не вспомнить и **санаторий «Ижминводы»**. Он расположен на высоком берегу Камы в 300 км от г. Казань, 60 км от г. Набережные Челны. Великолепная панорама речных далей дополняется видом хвойных лесов и заливных лугов, будто сошедших с полотна великого художника-пейзажиста Ивана Шишкина.

Назовем и **санаторий-профилакторий «Дельфин»**. Этот санаторий расположен на живописном берегу р. Волга в смешанном лесу, в благоприятной геопатогенной зоне. Умеренный климат, чистый воздух леса, свежее дыхание реки создают все условия для полноценного отдыха и комплексного лечения. Цветущие кустарники и цветники, меняющиеся цвета и ароматы весь летний сезон создают неповторимую ауру. Волга и лес создают благоприятный микроклимат, оказывающий лечебное воздействие на организм.

Санаторий «Сосновый бор» расположен в живописной местности, вдали от городского шума, в окружении вековых сосен и кедров. Место, действительно, чудное: волшебно успокаивающий шепот леса, трепетное пение птиц, целебный воздух богат кислородом, насыщен запахом молодой хвои, липового цвета и множеством других ароматов. Благоприятные природно-климатические условия помогают восстановить душевное равновесие, очистить легкие, наладить ритм сердца, укрепить мышцы.



Не забудем и **санаторий «Васильевский»**. Он расположен в живописном сосновом бору на берегу Волги. Целебный воздух, пение птиц, волжские просторы – все это располагает к полноценному отдыху и лечению. Это уникальный уголок природы, расположенный между архитектурными памятниками – островом Свяжжск и Раифским монастырем. Корабельные роци Лебяжьего озера и Раифского заповедника, вплотную прилегающие к поселку Васильево, не имеют себе равных в Татарстане.



В 300 км от Казани расположен и санаторий «Бакирово». Главное богатство курорта – грязи. На процесс оздоровления благотворно влияет и горно-равнинный ландшафт с богатыми лесами и чудодейственным воздухом. Санаторий занимает территорию в 30 га. Одной из наиболее высоких точек на территории здравницы является «Гора Любви», откуда открывается чудесный вид.

Можно перечислять и перечислять сокровищницы нашей республики. Она, действительно, богата живописными целебными местами.

Отдельно поговорим и о детском отдыхе. Помимо санаториев республики, в которых детишки могут отдыхать и получать лечение в санаториях Татарстана, у нас есть и детские лагеря. Например **детско-молодежный лагерь «Эрудит»**. Лагерь расположен в нескольких живописных местах республики. Перечислим их:

– гостиница «Регина», поселок Петровский. Дети живут здесь в просторных современных 4-5-тиместных номерах с удобствами на этаже. Имеются залы для проведения занятий и мастер-классов. Гостиница расположена в живописном соновом лесу;

– г. Булгары. Дети проживают в той же гостинице в таких же условиях, как и в Петровском;

– ЛОК «Раздолье», г. Чистополь. Комплекс расположен на левом берегу р. Камы. Состоит из одно- и двухэтажных корпусов. Дети живут в 4-хместных номерах. Территория лагеря охраняется.

Интересна программа в лагере. Дети посещают мастер-классы по экономике в игровой форме, изучают разговорный английский, участвуют в психологических тренингах по технике и культуре продаж. Также проводятся занятия по актерскому мастерству, танцам (восточные, брейк-данс), йоге, народному творчеству, журналистике и режиссуре, что не только способствует развитию личностных качеств, умений, навыков, но и позволяет раскрыть творческий потенциал ребенка. По вечерам ежедневно проводятся мероприятия по программе смены и дискотеки.

В лагере отдыхают дети 7-15 лет.

Так что, как видите, не нужно расстраиваться, если по тем или иным причинам Вам не удалось уехать на заморское побережье. И у себя дома, в нашей республике можно отлично отдохнуть!

Удачного Вам отдыха!

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

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

налоговые известия №13-14/2013

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ТД Средне-Волжская производственная компания, ООО	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8194442
Ревизор, Казань	Татметалл, ОАО	17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8150410
Бухгалтер, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 14 000 до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7908443
Кассир, Набережные Челны	ДНС-Казань	от 20 460 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8212382
Бухгалтер, Казань	Агробизнеспроект, ЦИ, ООО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8143095
Ведущий экономист, Казань	Бахетле, ООО	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8154839
Экономист, Казань	КИР Казань	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7821471
Кассир, Казань	RRT, автохолдинг	18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8154094
Бухгалтер, Казань	АртЛайн Логистика	от 16 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8201079
Финансовый директор, Казань	Автохолдинг Делфо	от 30 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/815631
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	Камгэсэнергострой, ОАО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8023413
Экономист-бухгалтер, Казань	Энергобанк, АКБ	от 19 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7978234
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НП	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8180343
Экономист по заработной плате, Набережные Челны	Акульчев, Группа компаний	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8166761
Бухгалтер, Казань	Управдом, сеть магазинов	от 20 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/819485
Экономист отдела корпоративных финансов, Набережные Челны	Оптовик, ООО	до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8148009

**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*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость»,
г. Казань, ул. Актайская, 21

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00101. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 13-14, подписано в печать 28.06.13, тираж 1800, заказ № 3248, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестовъ, 2

в следующем номере

**Интернет-торговля:
как организовать?**

Следующий номер журнала
выйдет 14 августа

подписка**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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

200-94-88