

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

тел.: (843)200-94-88, ф.200-94-78

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №ЖНИРТ – ж/2012 от 01.08.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» сентябрь 2012 – декабрь 2012г. (4 мес.)	компл.	1	1912-00
Итого:				1912-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1912-00

Всего к оплате: Одна тысяча девятьсот двенадцать рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Игорь Марченко: «На алкогольном рынке Республики Татарстан царит порядок»..... 4

23 июля 2012 года вступили в силу поправки к закону о рекламе. Так, теперь запрещена реклама пива на улицах города, а также телевидении и радио. Игорь Марченко, глава Госалкогольинспекции РТ, рассказал об этих изменениях и о вступивших в силу с 1 июля ограничениях на продажу пенного напитка.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Все налоговые споры будут обжаловаться до суда 16

Заместитель руководителя ФНС России Сергей Араkelов рассказал о стабильном сокращении налоговых споров в судах, о том, как ФНС предлагает усовершенствовать процедуру досудебного рассмотрения налоговых споров и какие преимущества получают налогоплательщики в результате изменений в Налоговом кодексе РФ.

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 20

**АГЕНТСТВО ИНВЕСТИЦИОННОГО
РАЗВИТИЯ ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 21**

ТЕМА НОМЕРА

Выездная проверка: «нет» заблуждениям!..... 23

Как правило, даже опытный бухгалтер не до конца знает все нюансы проверок. Поэтому мифов относительно порядка проведения ВМП существует множество. Разберемся с этими заблуждениями.

НАШ ОПРОС

Обязан ли работодатель выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, если работник не хочет идти в отпуск?..... 26

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Освобождение от НДС: если пропущен срок для представления заявления..... 27

Глава 21 НК РФ предусматривает несколько положений, в соответствии с которыми вся деятельность налогоплательщика или же отдельные операции освобождаются от уплаты НДС. Рассмотрим, каковы будут последствия, если организация пропустила срок для подачи заявления в налоговые органы.

Налоговая база по валютным договорам, оплачиваемым в рублях: что говорит Минфин? 31

В прошлом году Налоговый кодекс РФ подвергся изменениям, которые затронули статьи определения налоговой базы по договорам, номинированным в иностранной валюте, но оплачиваемым в рублях. На практике у бухгалтеров стал возникать вопрос, надо ли при получении

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, заместитель министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. 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

предоплаты пересчитывать базу по НДС еще раз, но уже по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки? Минфин России представил разъяснения в своих письмах.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Нет средств на выплату пособий:

алгоритм действий..... 35

Организация не ведет экономическую деятельность, у нее нет денег на расчетном счете, но она не ликвидирована. Из сотрудников остались только женщины, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет. Каков порядок выплаты пособия, если у организации нет возможности его выплачивать?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Как обосновать списание актива в случае износа 40

СПЕЦИФИКА

Особенности отражения услуг по рекламе у спонсируемой стороны..... 42

Спонсорство представляет собой особый вид отношений, в результате которых спонсор за предоставление своих ресурсов спонсируемому получает от последнего распространение рекламных сведений о своей организации, продукции и услугах.

ПОРТРЕТ

Юлия Афанасьева: «Если вовремя не заняться работой, она убежит так далеко, что ее уже не догнать» 46

В этот раз гостем нашей рубрики стала Юлия Афанасьева, главный бухгалтер ГУ «Санаторий Крутушка». Она рассказала нам, как организован ее отдел бухгалтерии и как должен относиться к своей работе бухгалтер, чтобы все успевать.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Следствие ведут налоговики..... 49

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ были внесены изменения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ, касающиеся порядка возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

ПРАВОСУДИЕ

Обоснованность применения расчетного метода..... 54

Законодательно установлено, при каких обстоятельствах инспектор вправе определить сумму налога расчетным методом (подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ). На практике же применение расчетного метода всегда вызывает множество вопросов. Рассмотрим их подробнее.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

ВОПРОС-ОТВЕТ 61

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии России»..... 67

Судуку 70

Дорогие читатели!

Все в детстве играли в игру «глухой телефон». Мораль игры такова: информация, многократно передаваемая из уст в уста, обрастает невероятными подробностями. Так и бухгалтеры, общаясь на профессиональные темы, зачастую рассказывают друг другу то, чего нет на самом деле. Мы взялись развенчать мифы о выездных проверках (с.23).

Рубрика «Портрет» в этот раз получилась по-настоящему летней – у нас в гостях главный бухгалтер знаменитого санатория «Крутушка» Юлия Афанасьева. Оказывается, санаторий имеет почти столетнюю историю. Мы узнали о том, чем славится санаторий, имеет ли главный бухгалтер право на ошибку и обязательно ли ему быть фанатиком своего дела. Беседа с Юлией Афанасьевой – на с.46.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Игорь Марченко: «На алкогольном рынке Республики Татарстан царит порядок»



23 июля 2012 года вступили в силу поправки к закону о рекламе. Так, теперь запрещена реклама пива на улицах города, а также телевидении и радио. Игорь Марченко, глава Госалкогольинспекции РТ, рассказал об этих изменениях и о вступивших в силу с 1 июля ограничениях на продажу пенного напитка. И, конечно же, мы не могли не расспросить о том, когда и как Игорь Александрович нашел свое призвание и добился успеха на выбранном пути.

– Игорь Александрович, с 1 июля ужесточились правила продажи пива. Пожалуйста, расскажите подробнее об ограничениях на его реализацию?

– С 1 июля пиво и все напитки, изготовленные на его основе, относятся к алкоголю. Все ограничения, которые действовали в отношении алкогольной продукции, теперь применяются и к пиву. То есть после 22 часов пиво продавать уже нельзя. Исключение составляет пенный напиток, крепостью менее 5%. В отношении слабоалкогольного пива все ограничения начнут применяться с 1 января 2013 года.

Федеральный закон, который был принят еще в прошлом году, дал предпринимателям, которые занимаются реализацией пива, более года на пересмотр подхода к своему бизнесу. Ряд ограничений, которые вступают в силу с 1 января будущего года, существенно ударят по предпринимателям, поскольку будет запрещена реализация пива и пивных напитков в нестационарных торговых объектах. Так называемые киоски потеряют возможность реализовать данную продукцию. Минимаркеты же, которые имеют до-

кумент на собственность, построены в соответствии с градостроительными нормами, имеющие регистрацию права собственности, и не попадающие под ограничения из-за близости с учебными и медицинскими учреждениями, смогут продавать пенный напиток. Под запрет попадут и павильоны на остановочных площадках.

Необходимо отметить, что с начала этого года федеральным законодательством введено обязательное декларирование розничной реализации пива. Но, к сожалению, Правительством РФ не подготовлен нормативный документ, в соответствии с которым должна проводиться данная процедура.

В соответствии с информационным сообщением Росалкогольрегулирования прием деклараций об объемах розничной продажи алкогольной продукции, а также пива и пивных напитков за I и II квартал 2012 года перенесен до 1 сентября 2012 года.

– Получается, что продажа спиртных напитков в недалеком будущем перестанет быть прибыльным бизнесом?

– Да, это так. В целом концепция по снижению злоупотребления алко-

лем в России именно на это и направлена. В первую очередь, на сокращение розничной реализации алкоголя и его употребление.

В состоянии алкогольного опьянения совершается множество уголовных преступлений и административных правонарушений. С ограничением продажи алкоголя в ночное время объем продаж в Татарстане остался прежним, но при этом почти на 30% сократилось количество правонарушений. Это говорит о том, что молодежь и лица, имеющие зависимость от спиртного, в ночное время не могут его приобрести, вынуждены остановиться в своих возлияниях, и до нарушений закона дело не доходит.

– Какие еще положительные моменты запрета на продажу алкоголя в ночные часы Вы могли бы выделить?

– Помимо того, что я уже отметил, положительным моментом стала профилактика потребления алкоголя молодежью в ночные часы. К сожалению, сейчас многие молодые люди пьют спиртные напитки начиная со школьной скамьи. Поэтому отрадно, что с 1 января 2013 года алкоголь будет запрещено продавать в киосках, которые сейчас практически не подконтрольны. Откровенно говоря, они творят сейчас, что хотят, продают алкоголь кому угодно и когда угодно! Мы выявляем очень много подобных фактов. Не останавливают ни суровые штрафные санкции, ни уголовная ответственность, которая грозит при повторном выявлении нарушений. Если в течение полугода одного и того же гражданина уличили в повторном нарушении ограничений на продажу алкоголя несовершеннолетнему, ему грозит лишение свободы до 6 месяцев. Напомню, что за продажу алкоголя несовершеннолетним установлен

штраф для продавцов от 3 до 5 тыс. руб., для должностных лиц от 20 до 30 тыс. рублей, на юридическое лицо налагается штраф до 100 тыс. рублей.

В прошлом году, когда ограничения были только введены, количество нарушений снизилось, и мы выявили только порядка 100 случаев продажи алкоголя несовершеннолетним. А вот уже за 5 месяцев текущего года нами зафиксировано 58 подобных случаев. То есть наметилась тенденция к увеличению количества нарушений. Аналогичная ситуация и с продажей несовершеннолетним сигарет. Здесь небольшая тенденция к снижению количества нарушений есть, но все-таки случаи продажи имеются.

В рамках мониторинга по соблюдению режима продажи алкогольной продукции за 5 месяцев Госалкогольинспекцией РТ проверено чуть более 3 тыс. торговых объектов. К сожалению, почти 10% из них нарушают правила. Крупные торговые сети дорожат своим именем и соблюдают все ограничения, а вот точки продажи «шаговой доступности» зачастую игнорируют нормы действующего законодательства. Однако факт повторного нарушения нами выявлен только один, я думаю, свою роль играет страх перед аннулированием лицензии на розничную продажу алкоголя.

– Татарстан выделяется на фоне других регионов России в плане употребления спиртных напитков? Проще говоря, у нас пьют больше или меньше?

– Согласно, официальным данным, безусловно, да. Показатель потребления алкогольной продукции на душу населения выше, чем в среднем по России. Но, как говорят эксперты, изучающие алкогольный рынок РФ: «Если мы хотим достоверно знать, сколько алкоголя реализуется в Рос-

сийской Федерации, нужно уровень потребления в Татарстане помножить на численность населения страны, сделав скидку на то, что республика мусульманская». Дело в том, что в некоторых регионах статистика приводит скромные цифры по реализации алкоголя, которые объясняются просто напросто отсутствием учета. На алкогольном рынке Республики Татарстан царит порядок.

– Насколько серьезная ситуация с поддельным алкоголем в нашей республике?

– Если раньше встречались случаи выявления контрафактной водки, то сейчас мы сталкиваемся с подделками виски, мартини и других марок «благородных» спиртных напитков. У нас был вопиющий случай, когда в одном из достаточно дорогих ресторанов города мы обнаружили, что под видом дорогостоящих алкогольных напитков клиентам продают неизвестные жидкости из 5-литровых канистр, напичканные ароматизаторами. Естественно, исследования показали полное несоответствие ГОСТу и опасность для здоровья человека.

Но несмотря на подобные случаи хочу отметить, что показатель смертности от отравления алкоголем в Татарстане в последние годы заметно снизился. Если до 2006 года, в среднем, погибало 350-400 человек, то в последние 3 года эта цифра колеблется от 140 до 160 человек. Однако и это страшная статистика! Ведь речь идет о жизнях людей и судьбах их семей! Поэтому мы постоянно обращаемся к населению с просьбой соблюдать осторожность. Татарстан – единственный регион, в котором есть возможность с помощью мобильного телефона проверить легальность продукции, позвонив по телефону службы государственных

услуг и сообщив оператору информацию со стикера на бутылке.

– Игорь Александрович, поговорим о вас. Когда и как Вы осознали свое призвание и выбрали профессию?

– Когда после школы возник вопрос о выборе специальности и профессии, я пошел учиться в Казанский финансово-экономический институт, так как у меня были хорошие отметки по математике. Определенное время параллельно с учебой я работал бухгалтером. Затем работал и в других сферах. Так сложилась жизнь, что сейчас трудовая книжка уже почти до конца заполнена!

В 2009 году Рустам Нургалиевич Минниханов назначил меня на должность руководителя Госалкогольинспекции РТ после того, как произошла реорганизация Управления Федеральной регистрационной службы по РТ. Надеюсь, в этой должности у меня неплохо получается реализовать себя. Те задачи, которые ставит перед нами Президент и правительство Республики, мы выполняем, прилагая максимальные усилия. Постановлением Кабинета министров РТ мы определены координатором реализации концепции по снижению злоупотребления алкоголем в Республике Татарстан. Получается, доверие к нам есть, будем продолжать его оправдывать!

– С каким настроем Вы ежедневно приходите на работу?

– С позитивным. На работу я, безусловно, хожу с удовольствием, иначе никаких результатов не было бы!

– В чем Вы видите свою миссию?

– Любому мужчине предписано: построить дом, посадить дерево, родить сына. Все это мною реализовано: дом построил, сына родил пока одного, еще есть дочь, но все-таки хочется,

чтобы были еще дети (неважно сын или дочка!), деревьев посадил более сотни. На работе я всегда ставлю перед собой задачу сделать все возможное для того, чтобы те люди, с которыми работал, после моего ухода, вспоминали обо мне только хорошее. Я считаю это своей основной миссией в профессиональной деятельности.

– **Откуда черпаете силы для сверхусилий?**

– Источник сил – это, конечно, семья, крепкий хороший тыл, где тебя всегда встречают теплом и уютом. Коллектив, в котором работаешь, также является поддержкой. Когда на работе царит позитивная атмосфера, люди понимают друг друга с полувзгляда, это тоже поддерживает и придает силы. И, конечно, вдохновляет результат, если результата нет, руки опускаются. А когда видишь хотя бы промежуточный результат, хочется идти дальше к той цели, которую поставил перед собой. А достижение

цели вдохновляет на еще более серьезные свершения.

– **Есть ли у Вас хобби, и что оно Вам дает?**

– Мужчина без хобби не может! Я очень люблю рыбалку. Иногда бывает, что возвращаюсь с рыбалки в 5 часов утра, переодеваюсь и еду на работу. Рыбалка позволяет отрешиться от всего, очистить мысли. И утром на работе я принимаю решения на свежую, светлую голову.

– **Наши читатели очень интересовались, употребляете ли Вы спиртные напитки? Какие? В каком количестве?**

– Любимого спиртного напитка у меня нет. Могу сказать одно, если до работы в Госалкогольинспекции я мог выпить 50 граммов виски, то сейчас я предпочту 50 граммов водки. И, как руководитель данного ведомства, поддерживаю местных производителей.

По материалам сайта www.kazan24.ru

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. 8-9375-265-560.**

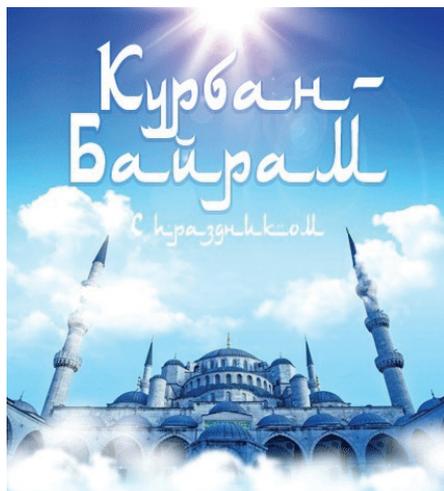
На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Определена величина прожиточного минимума в России за I квартал 2012 года

Прожиточный минимум в целом по России за I квартал 2012 года составляет на душу населения 6 307 руб. (в предыдущем квартале – 6 209 руб.), для трудоспособного населения – 6 827 руб. (6 710 руб.), пенсионеров – 4 963 руб. (4 902 руб.), детей – 6 070 руб. (5 993 руб.).

*Постановление Правительства РФ
от 19 июня 2012 г.
№ 613*

Установлены даты празднования Ураза-байрам и Курбан-байрам в 2012 году



В соответствии с лунным календарем и сложившимися традициями устанавливается, что:

– 19 августа 2012 года – день проведения праздника Ураза-байрам в Республике Татарстан;

– 25 октября 2012 года – день проведения праздника Курбан-байрам.

Эти дни признаются нерабочими праздничными днями.

*Указ Президента РФ
от 27 июня 2012 г.
№ УП-510*

НДС и акцизы

При возврате товара, принятого на учет покупателем, корректировочный счет-фактура не выставляется

При возврате товара, принятого на учет покупателем, по возвращенным товарам покупателем-плательщиком НДС должен быть выставлен обычный счет-фактура. Корректировочный счет-фактура выставляется продавцом в том случае, если возвращается товар, который не был принят покупателем на учет.

Помимо этого в письме ФНС России сообщается о том, что в отношении налоговых агентов – покупателей имущества (имущественных прав) должников, признанных в соответствии с законодательством РФ банкротами, обязанность по выставлению счетов-фактур (в т.ч. корректировочных) не установлена.

*Письмо ФНС России
от 5 июля 2012 г.
№ АС-4-3/11044@*

Минфин о составлении сводных счетов-фактур посредником

Есть ли основания для выставления сводных счетов-фактур у агента, приобретающего товары от своего имени у разных поставщиков?

Если посредник выставляет счет-фактуру от своего имени, то в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП» он должен указать данные продавца. При этом сам документ подписывает непосредственно комиссионер (пункт 1 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). Однако указанные Правила не предусматривают составление сводных счетов-фактур от имени посредника. По мнению Минфина, Налоговый кодекс РФ и Правила не запре-

щают указывать все дополнительные сведения в первичном документе.

*Письмо Минфина России
от 21 июня 2012 г.
№ 03-07-15/66*

При утилизации некачественного товара продавец не должен выставить корректировочный счет-фактуру

Покупатель отказался от некачественной продукции. И по договоренности с продавцом утилизирует ее. В таком случае выставить корректировочный счет-фактуру обязан продавец.

Корректировочные счета-фактуры выставляет покупатель, если он уже принял товар на учет и решил вернуть его обратно. В данной же ситуации речь идет не о возврате, а об утилизации. Поэтому продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру, в котором он укажет количество поставленного товара и его стоимость до и после утилизации.

*Письмо Минфина России
от 13 июля 2012 г.
№ 03-07-09/66*

Налог на прибыль

Как исчисляется срок подачи заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль?

Организация обнаружила переплату по налогу на прибыль после представления годовой отчетности. Заявление о зачете или о возврате излишне уплаченной суммы налога налогоплательщик может подать в течение 3 лет со дня ее уплаты. В связи с этим возникает вопрос: с какого момента отсчитывается указанный трехлетний срок, если излишне уплаченная сумма образовалась в результате перечисления авансовых платежей?

Минфин сообщил, что по данному вопросу существует судебная практика. Так, ВАС РФ в постановлении от 28 июня 2011 г. № 17750/10 указывает, что основания для возврата переплаты по налогу на прибыль наступают с даты представления декларации за налоговый период, но не позднее 28 марта года, следующего за годом, в котором образовалась переплата. Это означает, что, например, заявление о возврате переплаты за отчетные периоды 2011 года можно подать не позднее 28 марта 2012 года (при условии, что декларация за 2011 год была представлена 28 марта 2012 года).

*Письмо Минфина России
от 15 июня 2012 г.
№ 03-03-06/1/309*

Единовременные выплаты работникам к отпуску включаются в расходы

Организация вправе включить в базу по налогу на прибыль единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска. При этом такие выплаты должны быть предусмотрены коллективным договором, зависеть от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины. То есть являться элементом системы оплаты труда и не признаваться материальной помощью по смыслу статьи 270 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 3 июля 2012 г.
№ 03-03-06/1/330*

«Зарплатные» налоги

«Больничные» пособия, получаемые ИП от ФСС, облагаются НДФЛ

ИП подал в ФСС заявление о добровольной уплате взносов на соцстрах на случай временной нетрудоспособности

и в связи с материнством, и заплатил страховые взносы. Будут ли облагаться соответствующие страховые выплаты НДФЛ? По мнению Минфина России, да, будут.

Ведомство ссылается на пункт 1 статьи 217 НК РФ, которым определено, что от НДФЛ освобождаются госпособия, а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. Исключения составляют пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

Получается, что пособия по временной нетрудоспособности, в том числе выплачиваемые ИП, добровольно вступившему в систему соцстраха, облагаются НДФЛ в общем порядке. При этом отмечается, что обязанность по исчислению и удержанию налога в данном случае возлагается на ФСС.

*Письмо Минфина России
от 27 июня 2012 г.
№ 03-04-05/3-780*

Имущественный вычет можно получить при покупке любого помещения, пригодного для постоянного проживания

Подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ гласит: при определении базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета в сумме, израсходованной им на приобретение, в частности, жилого дома, квартиры или комнаты.

В Налоговом кодексе РФ не даны определения понятий «жилой дом», «квартира», «комната». Поэтому ФНС предлагает пользоваться определением понятия «жилое помещение», которое приведено в статье 15 Жилищного кодекса РФ. Таковым признается любое

изолированное помещение, являющееся недвижимым имуществом и пригодное для постоянного проживания граждан. Видами жилых помещений являются жилой дом (часть жилого дома), квартира (часть квартиры) и комната (статья 16 ЖК РФ).

*Письмо ФНС России
от 15 июня 2012 г.
№ ЕД-3-3/2095@*

Налоговый контроль

Уточнены критерии отнесения компаний к крупнейшим налогоплательщикам

ФНС внесла изменения в критерии отнесения организаций-юрлиц к крупнейшим налогоплательщикам (утв. приказом МНС России от 16 апреля 2004 г. № САЭ-3-30/290@).

Теперь организации, полномочия по управлению делами которых переданы ликвидационной комиссии либо в отношении которых применяется процедура конкурсного управления, подлежат переводу в межрегиональные и межрайонные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам. В то же время особо оговаривается, что компании-банкроты (которых суд признал банкротом и в которых введена процедура конкурсного производства) перестают относиться к категории крупнейших налогоплательщиков.

*Приказ ФНС России
от 27 июня 2012 г.
№ ММВ-7-2/428@*

Специфика

Расширена сфера применения упрощенного порядка рассмотрения дел в судах

Новым законом расширена сфера применения упрощенного порядка рассмотрения дел в судах. В частности,

в таком порядке должны рассматриваться дела по исковым заявлениям о взыскании денежных средств для юридических лиц до 300 000 руб., для индивидуальных предпринимателей – до 100 000 руб.

Принятие нового закона приведет к сокращению сроков рассмотрения дел и сократит судебные издержки.

*Федеральный закон
от 25 июня 2012 г.
№ 86-ФЗ*

Утвержден перечень товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме

Правительство РФ утвердило перечень товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме. Документ принят в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Перечень содержит 12 позиций, среди которых целлюлоза, бумага и картон, канцелярская, бухгалтерская и электронно-вычислительная техника, медицинская аппаратура, автомобили, а также услуги по торговле, техобслуживанию оргтехники и уборке зданий.

*Постановление Правительства РФ
от 21 июня 2012 г.
№ 616*

Проекты

Разработан проект нового ПБУ «Доходы организации»

Минфин на своем сайте www.minfin.ru обнародовал проект Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (официальная информация от 28 июня 2012 года).

В документе отражена классификация доходов, разъяснено, как их оценивать и раскрывать информацию в бухгалтерности, а также как оценивается и признается выручка.

Согласно новому ПБУ доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов или списания обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Доходы организации разделены на 2 категории. Доходы от обычной деятельности обособлены. К ним авторы документа отнесли доходы, полученные в результате регулярной работы, которая поддается планированию и обеспечивает стабильные поступления. В частности, к этой категории относятся доходы от продажи товаров, сдачи имущества в аренду.

Подробнее об этом читайте в следующем номере журнала.

Путин: бухгалтерность можно будет сдавать вместо налоговой отчетности



Данное предложение Президента сейчас активно обсуждается предпринимательским сообществом и на совещаниях в налоговой службе.

Президент предлагает упростить налоговый учет и разрешить использовать документы бухгалтерского учета при предоставлении налоговой отчетности. Об этом В. Путин заявил, выступая с Бюджетным посланием.

Госдума приняла в первом чтении поправки в законодательство о налоговых вычетах

Согласно законопроекту, налогоплательщики имеют право учитывать в составе социального вычета стоимость услуг по лечению, предоставленных не только медицинскими организациями, но и ИП, имеющими лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Устанавливается порядок получения имущественного вычета налогоплательщиками-родителями, которые строят жилье или приобретают за счет собственных средств имущество в собственность своих несовершеннолетних детей. Предполагается, что в данных случаях несовершеннолетние дети не теряют права на получение ими в дальнейшем имущественного вычета.

Также законопроектом устраняется неопределенность в правоприменительной практике, связанная с реализацией налогоплательщиком права на получение имущественного вычета при приобретении имущества в общую совместную собственность. Предлагается установить норму, согласно которой налогоплательщик считается воспользовавшимся своим правом на имущественный вычет только в том случае, когда он лично обращается за его предоставлением.

Для заключения договора ОСАГО подойдет талона техосмотра с любым сроком действия

Соответствующий законопроект принят Госдумой в третьем чтении.

Сейчас для заключения договора ОСАГО автовладелец должен иметь на руках талон техосмотра. Причем в момент заключения договора срок действия талона должен заканчиваться не ранее чем через 6 месяцев. Иначе страховые компании отказывают в заключении договора ОСАГО. Госдума решила смягчить эту норму. По-

сле вступления законопроекта в силу можно будет предъявлять талон техосмотра с любым сроком действия.

Также уточнено, что владелец транспортного средства вправе заключить договор ОСАГО на срок до 20 дней срок без талона техосмотра. Сделать это можно для следования к месту регистрации транспортного средства или к месту проведения техосмотра.

Правительство против идеи ввести налог для тех, кто не отслужил в армии

Недавно депутаты «Единой России» предложили ужесточить наказание для уклонистов от военной службы. Предполагалось, что лица, не прошедшие службу до 27 лет, будут платить НДФЛ по повышенной ставке 26% до достижения ими пенсионного возраста.

Однако в Правительстве РФ эта идея поддержки не нашла. Из официального отзыва Минфина России на данный законопроект следует, что предлагаемые меры противоречат основам налогового законодательства, которым установлено, что налоги не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других подобных критериев. Введение налога для уклонившихся от армии нарушит принцип всеобщности и равенства налогообложения.

Поддельных больничных скоро не будет

Нижегородское отделение ФСС предлагает перейти на электронные больничные. Медучреждения будут отправлять электронные больничные по интернету в Фонд. Это исключает появление поддельных документов.

Нижегородская область, возможно, станет полигоном для нового проекта. При благоприятном результате электронные листки нетрудоспособности станут применяться по всей стране.

В Налоговый кодекс РФ внесены изменения, касающиеся обмена электронными документами и налога на прибыль

*Федеральный закон от 29 июня 2012 г.
№ 97-ФЗ*

Развитие электронного документооборота

Действие Федерального закона от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» продлили еще на год – до 1 июля 2013 года. Данным законом предусмотрено, что электронный документ признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно, если он подписан электронной цифровой подписью.

Однако в настоящее время действует Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который приравнивает к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно, электронный документ, который подписан усиленной квалифицированной электронной подписью. Также Законом № 63-ФЗ установлено, что электронной подписью подписывается информация в электронной форме (а не электронный документ, как было ранее в Законе № 1-ФЗ).

Внесенные поправки привели Налоговый кодекс РФ в соответствие с положениями действующего законодательства. Так, в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщик сможет представить по ТКС следующие заявления:

- о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам (пункт 4 статьи 78 НК РФ);

- о возврате суммы излишне взысканного налога (пункт 2 статьи 79 НК РФ);

- о возмещении НДС в соответствии со статьей 176 НК РФ (пункт 6 статьи 176 НК РФ).

До принятия изменений передача таких заявлений осуществляется только на бумажных носителях.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2012 года. Однако вышеуказанные поправки никак не влияют на действия, совершаемые налогоплательщиками, ведь в статье 19 Закона № 63-ФЗ установлены специальные переходные положения:

- сертификаты ключей подписей, выданные в соответствии с Законом № 1-ФЗ, признаются квалифицированными сертификатами в соответствии с Законом № 63-ФЗ;

- документы, подписанные до 1 июля 2012 года электронной цифровой подписью, признаются подписанными усиленной квалифицированной электронной подписью.

Это значит, что те ЭЦП, которые есть у организации, остаются действительными до истечения срока сертификата. Только называются они теперь усиленные квалифицированные электронные подписи. Эти подписи можно продолжать использовать в прежнем режиме. Документы, которые лицо подписывало имеющейся ЭЦП, действительны и считаются подписанными квалифицированной ЭП.

Изменения по налогу на прибыль с доходов, полученных иностранными организациями от источников в России

Изменен порядок исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на прибыль с доходов, полученных иностранными организациями от источников в России (статья 310 НК РФ). В частности, дополнен перечень

указанных доходов, с которых налоговые агенты не должны удерживать налог. В него включены процентные доходы:

- по ценным бумагам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований;
- по обращающимся облигациям, выпущенным российскими компаниями в соответствии с законодательством иностранных государств (подпункт 7 пункта 2 статьи 310 НК РФ);
- выплачиваемые российскими организациями по долговым обязательствам перед иностранными компаниями (подпункт 8 пункта 2 статьи 310 НК РФ).

В целях применения данных норм к российским организациям приравниваются иностранные компании, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство.

Обратите внимание! Положения подпунктов 7 и 8 пункта 2 статьи 310 НК РФ вступили в силу 1 июля 2012 года и распространяются на правоотношения по исчислению и удержанию налога с доходов иностранных организаций, возникшие с 1 января 2007 года. Указанные нормы применяются только в отношении облигаций, выпуск которых осуществлен до 1 января 2014 года.

Изменения в представлении бухгалтерности

С 1 января 2013 года начнет действовать новый закон о бухучете, который наряду с понятием «бухгалтерская отчетность» вводит понятие финансовой отчетности (информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период).

В связи с этим в подпункт 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ внесены из-

менения, согласно которым все налогоплательщики обязаны сдавать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в инспекцию по месту нахождения организации.

Данное положение вступит в силу 1 января 2013 года.

ФСС рассказал, как считать декретные пособия совместителям

*Письмо ФСС России от 24 мая 2012 г.
№ 15-03-14/12-4664*

Если сотрудница, которой надо исчислить пособие по беременности и родам, работает в нескольких организациях, то в каждой из них должен быть выбран один способ расчета. Порядок исчисления должен быть единым независимо от количества страхователей, которые его назначают и выплачивают.

Постараемся разобраться. В случае, если женщина на момент наступления страхового случая работает, как и в два предыдущих года, у нескольких страхователей, пособия назначаются и выплачиваются по всем текущим местам работы. Статьи 13 и 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ гарантируют совместителям возможность учета заработка по всем местам работы при определении размера пособия по беременности и родам. Для назначения и выплаты пособия декретница представляет работодателю соответствующее заявление. В нем целесообразно указать выбранный застрахованным способ расчета пособия. Как известно, в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года женщины вправе выбрать новый или старый порядок исчисления пособий по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Напомним, что есть два вида совместительства. Внутреннее – это выполнение в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя. Внешнее – у другого работодателя.

Заключение трудовых договоров о работе по совместительству допускается с неограниченным числом работодателей. В трудовом договоре обязательно должно быть сказано, что работа является совместительством.

Нигде не предусмотрено каких-либо ограничений по исчислению пособия по беременности и родам при обращении женщины – внешнего совместителя за выплатой по неосновному месту работы. В своем письме ФСС России считает, что порядок исчисления пособия должен быть единым независимо от количества страхователей, которые его назначают и выплачивают. Однако это нарушит права декретницы по выбору порядка исчисления пособия, особенно если пособие будет значительно меньше, чем посчитанное другим порядком.

Важно, что специалисты фонда подчеркнули: проверять, какой способ расчета выбран по другому месту работы, компания не обязана. Соответственно, логично попросить сотрудницу принести какую-то бумагу от другого работодателя. По какой форме она будет составлена – не важно. Главное, чтобы было понятно, какой расчет выбран.

КСТАТИ

Способ расчета декретного пособия для совместительниц должен быть единым по всем местам работы. Правда, самостоятельно выяснять у других работодателей сотрудница выбранный там способ расчета бухгалтер не обязан

В каком случае ежегодный оплачиваемый отпуск продлевается на время ухода за болеющим членом семьи?

Письмо Роструда от 1 июня 2012 г.

№ ПГ/4629-6-1

Заболевание ребенка или другого члена семьи работника не является безусловным основанием для продления ежегодного оплачиваемого отпуска работника. Продление отпуска с целью ухода за членом семьи возможно, если такое право работников закреплено в локальном нормативном акте организации.

Если работник, находясь в ежегодном оплачиваемом отпуске, заболел, то его отпуск продлевается на время болезни. Так гласит норма статьи 124 Трудового кодекса РФ. Однако законодатель не предусмотрел автоматическое продление отпуска работника в том случае, если заболел его ребенок или другой член семьи, за которым требуется уход. Таким образом, по общему правилу, работодатель не обязан продлевать отпуск работника с целью ухода за заболевшим членом семьи, даже если у работника есть соответствующий больничный лист.

В то же время в статье 124 ТК РФ закреплено, что ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами. Это значит, что такой случай, как болезнь члена семьи работника, может быть предусмотрен в локальном нормативном акте компании в качестве основания для продления ежегодного оплачиваемого отпуска. Если такое условие прописано, компания должна будет продлить отпуск работника на то время, пока он, находясь в отпуске, ухаживал за больным членом своей семьи.

Все налоговые споры будут обжаловаться до суда



Заместитель руководителя ФНС России Сергей Араkelов рассказал о стабильном сокращении налоговых споров в судах, о том, как ФНС предлагает усовершенствовать процедуру досудебного рассмотрения налоговых споров и какие преимущества получают налогоплательщики в результате изменений в Налоговом кодексе РФ.

Судебные споры и жалобы в налоговые органы постепенно сокращаются

Работа по рассмотрению налоговых споров подразделениями досудебного аудита направлена, прежде всего, на то, чтобы максимальное количество споров было урегулировано до обращения налогоплательщиков в суд, а в суд попадали только дела, имеющие судебную перспективу с достаточной доказательственной базой.

Результаты судебной работы во многом зависят от качества работы системы досудебного рассмотрения налоговых споров. Эффективная работа по урегулированию споров до суда позволила значительно уменьшить количество судебных споров за последние 2 года. ВАС РФ фиксирует ежегодное снижение на 15-20% количества судебных дел об оспаривании ненормативных правовых актов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. При этом налоговыми органами в судах выиграно 65% исковых требований.

Единообразное рассмотрение жалоб повлияло на повышение качества налогового администрирования в целом, в связи с чем в течение 2011 года и по полугодию 2012 года отмечается со-

кращение как судебных споров, так и обращений с жалобами в налоговые органы.

По юрлицам количество рассмотренных дел в первой инстанции уменьшилось по сравнению с полугодием 2011 года на 26%, количество поданных жалоб за 6 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года сократилось на 17%.

Процедура досудебного порядка урегулирования спора сделалась своего рода фильтром, который временно влияет и на качество выносимых решений по налоговым проверкам, и на результаты судебной работы. Административный порядок рассмотрения споров показал свою эффективность, и сейчас требуется дальнейшее его совершенствование.

Сейчас первоочередной задачей является улучшение качества информирования налогоплательщиков о возможности обжалования налоговых споров в досудебном порядке, о преимуществах данной процедуры, о результатах этой работы, а также принятие комплекса мер по снижению жалоб. Недавно на сайте ФНС введен ресурс «Узнать о жалобе», с помощью которого налогоплательщики могут получать информацию о прохождении жалоб, что, по мнению Службы,

повысит ответственность налоговых органов за качество и своевременность рассмотрения налоговых споров в досудебном порядке.

Совершенствование процедур досудебного рассмотрения налоговых споров

Службой подготовлен законопроект о внесении в первую часть Налогового кодекса РФ изменений в целях дальнейшего совершенствования процедур досудебного рассмотрения налоговых споров, расширения возможностей наиболее полной реализации прав и законных интересов налогоплательщиков.

В целях дальнейшего совершенствования системы досудебного урегулирования налоговых споров ФНС в начале этого года были подготовлены предложения по внесению изменений в законодательство в части регламентации процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Основным концептуальным изменением, которое предлагается ввести данным законопроектом, является введение обязательной процедуры обжалования до суда всех налоговых споров. Служба считает, что многие налоговые споры, которые сейчас попадают в суд напрямую, налоговая система сама может пересмотреть и вынести обоснованное и объективное решение. Она предлагает ускоренную процедуру рассмотрения таких споров – 15 дней.

КСТАТИ

После введения обязательной процедуры обжалования до суда всех налоговых споров количество судебных дел сократится более чем в 2 раза

После введения обязательной процедуры обжалования до суда всех налоговых споров количество судебных дел сократится более чем в 2 раза.

Предлагается увеличить срок на подачу налогоплательщиками апелляционных жалоб с 10 дней до 1 месяца для того, чтобы у налогоплательщиков имелось время для подачи качественной, мотивированной жалобы. Также предлагается ввести дополнительную возможность налогоплательщикам урегулировать спор до суда. В случае несогласия с решениями вышестоящих налоговых органов налогоплательщики будут иметь право обжаловать решения вышестоящих налоговых органов в ФНС. При этом и после обращения в ФНС у налогоплательщика сохраняется возможность обжалования в суд решения Службы.

Какие преимущества получит налогоплательщик

Налогоплательщики получают ряд преимуществ, если будут приняты предложения об обязательном обжаловании в досудебном порядке всех налоговых споров:

- это быстрый способ рассмотрения налогового спора: 15 дней (сейчас 30 дней). В судах рассмотрение налогового спора может продлиться от 3 месяцев до года;
- это менее затратный способ защиты прав. Нет судебных расходов на представителей, консультантов, госпошлину;
- решение по жалобам имеет более быстрый срок исполнения, чем процедура исполнения судебного акта;
- процесс порядка оформления и подачи жалобы менее формализован по сравнению с судопроизводством;
- в отличие от судебного рассмотрения спора при досудебном обжа-

ловании отсутствуют репутационные риски.

Утверждено первое налоговое мировое соглашение

Одним из первых положительных примеров альтернативного разрешения налоговых споров является утверждение ВАС РФ в июне этого года мирового соглашения между ФНС России и налогоплательщиком, которое стало прецедентным (постановление Президиума ВАС РФ от 26 июня 2012 г. № 16370/11).

Ранее суды первой и апелляционной инстанции рассмотрели это дело в пользу налогового органа, но суд

кассационной инстанции поддержал позицию налогоплательщика. Не согласившись с постановлением кассационной инстанции, налоговый орган обратился в ВАС РФ с заявлением о пересмотре указанного постановления в порядке надзора. Дело было передано для пересмотра судебных актов в Президиум ВАС РФ.

До рассмотрения дела Президиумом ВАС РФ налогоплательщик признал правомерность выводов налогового органа, сделанных в ходе проведения проверки. В соответствии с мировым соглашением суммы, доначисленные по проверке, будут уплачены налогоплательщиком в бюджет в полном объеме.

на правах рекламы



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ

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

Обучение в сфере
МСФО и финансов



Вы ищете перспективную работу?

Вы хотите сделать карьеру финансового директора в крупной компании?

Регистрируйтесь СЕЙЧАС!

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

Более 1100 выпускников с 1994 года.

*Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан
сердечно поздравляет с юбилейной датой свою коллегу -
начальника отдела работы с налогоплательщиками
Мельникову Наталью Сергеевну!*



Наталья Сергеевна работает в налоговых органах с момента основания, в Управлении ФНС России по Республике Татарстан уже почти 13 лет.

Она принадлежит к плеяде ярких, талантливых, наделенных неиссякаемым творческим, созидательным потенциалом людей. Умение смотреть вперед - одно из основных ее качеств. Аналитическое мышление, хорошие организаторские способности, инициативность помогли завоевать уважение коллег и подчиненных.

Ее достижения в профессиональной деятельности по праву отмечены знаками «Почетный работник ФНС», «Стулчанин ФНС». Она награждена медалью «В память 1000-летия Казани» и другими многочисленными наградами.

Наталья Сергеевна - это специалист своего дела, талант, мастерство и целеустремленность которой помогли ей достичь значимых результатов. Ее жизнь, ее успехи являются примером преданности своему делу.

Коллектив Управления ФНС России по Республике Татарстан поздравляет Вас, Наталья Сергеевна, с юбилейной датой и желает Вам крепкого здоровья и благополучия, интересных начинаний, талантливых решений и вдохновения! Пусть в Вашей жизни будет много светлых и радостных дней, удача и успех пусть сопутствуют Вам во всем!

Жюта Вашему дому, счастья и любви!



Определены лучшие страхователи 2011 года Республики Татарстан

Пенсионный фонд РФ подвел итоги ежегодного Всероссийского конкурса «Лучший страхователь года по обязательному пенсионному страхованию».

Главная цель конкурса – напомнить работодателям, что своевременная и полная уплата страховых взносов в пенсионную систему – это социальная ответственность бизнеса перед нынешними и будущими пенсионерами.

Участниками конкурса автоматически становились все работодатели, уплачивающие страховые взносы на ОПС в ПФР. При этом работодатель должен своевременно и в полном объеме перечислять страховые взносы, в срок и без ошибок представлять все документы по персучету, а также регистрировать в системе ОПС 100% своих сотрудников. Помимо этого, на работодателя не должно быть подано жалоб застрахованных лиц о нарушениях пенсионного законодательства РФ.

Итоги конкурса были подведены с учетом представленных работодателями отчетов за 2011 год. В результате, в Татарстане победителями конкурса «Лучший страхователь 2011» стали:

В категории страхователей с численностью работающих свыше 500 человек

ООО «Птицеводческий комплекс Ак Барс», Пестричинский район

ОАО «Электросоединитель», Ютазинский район

В категории страхователей с численностью работающих от 100 до 500 человек

ООО «Эфир», г. Казань

ООО «Сафпласт», Высокогорский район

ОАО «Кукморская швейная фабрика», Кукморский район

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов
управляющий Отделением ПФР по РТ

Чем ответственной страхователи будут подходить к уплате взносов, тем стабильней пенсионное обеспечение тех людей, которые сегодня обеспечивают деятельность компаний

В категории страхователей с численностью работающих до 100 человек
ООО «САБАГРО» Сабинский район
ООО «Сантос», г. Казань

В категории индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников

ИП Мухутдинов Александр Равильевич, Спасский район

ИП Снегирев Александр Владимирович, г. Бугульма

Благодарственными письмами Отделения ПФР по РТ награждены:

В категории страхователей с численностью работающих свыше 500 человек

ОАО «Кукморский Валяльно-Войлочный комбинат», Кукморский район

В категории страхователей с численностью работающих от 100 до 500 человек

ОАО «Генерирующая компания», г. Казань

ОАО «Лениногорский завод железобетонных изделий», г. Лениногорск

В категории индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников

ИП Гараев Исмагил Салихович, Лаишевский район

Состоялся запуск программ поддержки предпринимательства 2012 года

Прием заявок по программам поддержки 2012 года начался в июле

Начало модернизации программ поддержки предпринимательства, а также курс на информационную открытость, взятый Агентством в 2011 году, вызвал большой интерес со стороны предпринимательского сообщества. Агентство постоянно получает большое количество предложений от предпринимателей и общественных организаций по тому, как можно улучшить программы, сделать их более удобными, а механизм реализации более прозрачным.

В 2012 году Республикой Татарстан заявлено для софинансирования программ поддержки предпринимательства из федерального бюджета 612,7 млн руб. – по 10 мероприятиям, без каппостройства. Из них одобрено 584,9 млн руб., то есть 95,5%.

Прием заявок по программам поддержки предпринимательства 2012 года начался в июле. В этом году круг лизинговых компаний расширится, предприниматель сможет выбрать любую лизинговую компанию, соответствующую базовым условиям. Увеличены лимиты сумм субсидий, и по настоятельным требованиям предпринимательского сообщества значительно упрощен пакет документов и формы требуемого бизнес-плана. Модернизирована система принятия решения, путем внедрения процедуры скорринговой оценки бизнес-проектов вместо процедуры публичной защиты, что позволит избежать излишней бюрократии процедуры и минимизировать влияние человеческого фактора. Принятие решений по предоставлению

поддержки при такой системе будет возможно не реже чем 1 раз в месяц. Рассмотрение заявок участников происходит в соответствии с порядком их поступления. Данный механизм (по всем программам финансовой поддержки, а не только по «Лизинг-гранту») будет реализован и на портале государственных услуг uslugi.tatar.ru. На нем, как и в прошлом году, предприниматели смогут отправить заявки на конкурс в электронном виде уже по новым формам, и в режиме реального времени видеть свой «номер» заявки в электронной очереди, что позволит повысить прозрачность процедуры рассмотрения заявок.

По программе «Социальный бизнес» имеют право получить поддержку предприниматели, трудоустраивающие социально незащищенное население в тех же сферах программы, что и в 2011 году, за исключением НХП и внутреннего и въездного туризма. Вместе с тем увеличена сумма предоставляемой субсидии вдвое, до 600 тыс. руб.

В 2012 году Агентство запускает ряд новых программ

В III квартале 2012 года планируется запуск программы поддержки молодежного предпринимательства. Программой предусмотрено стимулирование молодежи к занятию предпринимательской деятельностью – консультационная поддержка и частичное инвестирование проектов, обеспечение участия лучших во все-российских и международных конкурсах бизнес-идей.

Еще один новый инструмент поддержки – «Виртуальный Университет Предпринимателя» – предполагает со-

бой общую площадку для реализации программ обучения предпринимательству и повышения уровня грамотности. Поддержка оказывается путем предоставления субсидии на финансирование затрат, связанных с получением СМСП образовательных услуг продолжительностью не более 100 часов.

Появилась программа по предоставлению субсидий предпринимателям, организующим производства на промышленных «коричневых» площадках – гранты резидентам промышленных площадок муниципального уровня. Последнюю программу можно отметить отдельно –

Агентством разработана пилотная программа, единственная в России, по субсидированию предпринимателей «Кластерные гранты», суть которой в субсидировании 50% затрат на выкуп и (или) аренду объектов недвижимости на территории промышленной площадки муниципального уровня, но не более 5 млн рублей.

Стартуют и новые грантовые программы по предоставлению грантов предпринимателям в сфере производства и переработки сырья совместно с ОАО «Татнефть». Это полностью республиканская программа, по которой субсидии предоставляются на приобретение оборудования в лизинг для компенсации затрат, связанных с уплатой первоначального взноса в размере 30% от стоимости оборудования при определенных условиях.

Производственные площадки муниципального уровня должны стать точками развития малых предприятий переработчиков, а этого трудно достичь без специализации площадки, будь это специализация в различных областях промышленности или сельхозпереработки. Более того, дополнительной поддержкой предпри-

нимателей РТ, занятых в области производства и переработки сельскохозяйственной продукции, должен стать Агропромышленный парк РТ.

Инструментом инфраструктурной поддержки предпринимательства является Центр продвижения экспорта РТ, который начал осуществлять свою деятельность с июля 2012 года. Его основной задачей является информационно-аналитическая и организационная поддержка субъектов малого и среднего бизнеса – действующих и потенциальных экспортеров Татарстана, а также продвижение их продукции на зарубежные рынки.

Наряду с Центром продвижения экспорта РТ Агентством создается ОАО «Корпорация развития Республики Татарстан» – государственная компания, создаваемая в целях улучшения инвестиционной политики региона в части создания благоприятных условий для реализации вновь создаваемых инвестиционных проектов.

Основная деятельность компании будет направлена на создание необходимой инфраструктуры инвестиционных площадок, их продвижение и построение отношений с институциональными инвесторами, а также на организацию проектного финансирования и оказание поддержки при реализации проектов. Основным проектом Корпорации развития является Smart city Казань.

Агентством также создана самостоятельная некоммерческая организация «Гарантийный фонд Республики Татарстан». Основная цель создания нового Фонда – расширение возможностей субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства в части доступа к кредитным ресурсам.

Выездная проверка: «нет» заблуждениям!



Если в отношении вашей организации проводится выездная проверка, то это не самое «приятное» событие для бухгалтера и руководства компании. Как правило, даже опытный бухгалтер не до конца знает все нюансы проверок. При обсуждении бухгалтеры начинают рассказывать друг другу чуть ли не небылицы. Поэтому мифов относительно порядка проведения ВВП существует множество. Разберемся с этими заблуждениями.

Дарья Федосенко
главный редактор

Заблуждение 1. Выездная проверка не грозит, если компания не попадает ни в одну из зон риска

Пожалуй, все организации освоили самостоятельную оценку налоговых рисков, благо налоговая служба несколько лет назад обнародовала специальные критерии. Если у вас по этим критериям «все гладко», вас можно поздравить. Но 100%-ной гарантией того, что выездной налоговой проверки в отношении вас не будет, этот факт не является. Основанием для включения организации в план ВВП могут послужить и задание вышестоящего налогового органа, и информация, полученная из внешних источников, например из других ИФНС или из МВД. А уж крупнейшие налогоплательщики включаются в план ВВП обязательно даже при отсутствии зон риска и иных оснований.

Заблуждение 2. Если организацией заинтересовалось УФНС, проверки не избежать

Это не совсем так. Действительно, бывает, что УФНС обладает информацией о возможных нарушениях, допускаемых организацией. В этом случае данные направляются в инспекцию,

где организация состоит на учете. Инспекция на основании полученной информации самостоятельно оценивает целесообразность проведения ВВП. Таким образом, последнее слово все-таки за инспекцией. Есть шанс, что проверку не назначат.

Но ее обязательно назначат в другой ситуации, например ситуации с заданием УФНС, где есть четкое указание, когда инспекторы должны выйти на выездную проверку.

Заблуждение 3. «Молодой» организации проверка не грозит

Миф о том, что в течение первых 3 лет существования компании проверка не грозит, возник в связи с некорректным толкованием бухгалтерами закона, защищающего права юрлиц и предпринимателей при проверках их госорганами (Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ). В этом законе говорится, что контролирующие органы не вправе проверять организацию или индивидуального предпринимателя (ИП) до истечения 3 лет с момента регистрации. Но многие упускают важную деталь: этот закон не распространяется на налоговый контроль! Ну а сам Налоговый кодекс

РФ не содержит никаких ограничений относительно проверок организаций и ИП, работающих менее 3 лет. Так что вероятность проверки у организации, проработавшей совсем немного, остается. Не будем забывать, что налоговики заинтересованы в доначислениях. А чем меньше проверяемый период, тем меньше у них шансов найти серьезные нарушения. Однако привлечь внимание может и организация, проработавшая всего год, например, если организация заявила к возмещению из бюджета большую сумму НДС. Или в налоговую поступил запрос из МВД о проведении совместной проверки. Здесь речь идет об организациях, в отношении которых полицейскими проводились оперативные мероприятия, например в связи с чьей-нибудь жалобой. И в ходе таких мероприятий у них возникло предположение, что у организации не все чисто с налогами.

Так что, если вы не возмещаете НДС, да и в отношении других налогов вас можно назвать добросовестным, можно не бояться проверки.

Заблуждение 4. Если организация работает в убыток, ее обязательно проверят

Конечно, такие организации находятся под пристальным вниманием инспекции. Но это не значит, что организация автоматически попадает в план по проверкам. Ведь опять же проверяющие заинтересованы в доначислениях, а вероятность перекрыть убыток, да еще и доначислить налог на прибыль невелика. Поэтому, если нет возможности доначислить какие-то другие налоги, кроме налога на прибыль, такую организацию, скорее всего, включать в план ВВП не станут.

Заблуждение 5. Если принято решение о ликвидации, проверки не миновать

В действительности налоговики не проверяют всех решивших ликвидироваться. И вот почему. Дело в том, что проверяющим в этом случае придется в срок, отведенный для заявления требований кредиторов (чаще всего это 2 месяца) (пункт 1 статьи 63 ГК РФ), не только проверить организацию, но и написать акт, вынести решение по результатам проверки; дожидаться его вступления в силу, выставить требование об уплате налогов. На деле это не всегда реально. Тем не менее у налоговиков есть установка в связи с ликвидацией проверять:

- крупнейших налогоплательщиков (для данной ИФНС);
- организации, в отношении которых есть информация о нарушении налогового законодательства.

В остальных случаях, как правило, принимается решение о нецелесообразности проведения ВВП ликвидирующейся организации. И даже если это решение согласовывают с УФНС, управление может поддержать решение инспекции о том, что проверку проводить не надо.

А вот предпринимателей могут проверить и после регистрации прекращения предпринимательской деятельности, ведь по долгам перед бюджетом, возникшим в период ведения предпринимательской деятельности, человек все равно продолжает отвечать. Правда, взыскать доначисления можно только через суд (статья 19, 48 НК РФ, Определение КС от 25 января 2007 г. № 95-О-О, постановление ФАС Северо-Западного округа от 25 ноября 2009 г. № А52-1130/2009). При этом ВВП могут провести за период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Например, в 2012 году могут проверить 2009-2011 гг. То есть если предприниматель прекратил деятель-

ность в 2008 году, сейчас его проверить уже нельзя. Но, как правило, налоговики считают, что с большинства предпринимателей много не возьмешь, и поэтому их не беспокоят.

КСТАТИ

Предпринимателей могут проверить и после регистрации прекращения предпринимательской деятельности. Но на деле это бывает нечасто

Заблуждение 6. Проверки можно избежать, если организация попала в план ВПП, но сменила инспекцию

В этом случае проверка будет непременно! Если организация была включена в план проверок, то, как только она подаст заявление о внесении изменений в учредительные документы в связи со сменой адреса, «выездники» вынесут решение о проведении проверки. Также при этом они могут еще и привлечь для проверки и новую ИФНС. Такая ситуация обычно бывает, когда организация «переезжает» в другой регион.

Согласно пункту 2 статьи 89 НК РФ, если по каким-то причинам спе-

циалисты из старой ИФНС не успеют вынести решение до того, как в ЕГРЮЛ появится запись о смене адреса, проверять организацию они уже не имеют права. Только за то, что проверка не была начата вовремя, инспекторов накажут. Скорее всего, пропустившие срок инспекторы будут просить своих коллег из новой инспекции вынести решение и все-таки провести ВПП.

Заблуждение 7. В отношении организации возможна внезапная внеплановая проверка

Существует мнение, что инспекторы могут приходить с так называемыми внеплановыми проверками. Это не совсем так. Внеплановые проверки не предусмотрены действующим механизмом планирования и подготовки выездных налоговых проверок (письмо ФНС России от 23 января 2009 г. № ШС-21-3/40). Но по разным причинам, например в случае поступления негативной информации о вашей фирме от юридических или физических лиц или из правоохранительных органов, налоговики могут внести изменения в план проверок и включить в него вашу фирму.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- «Камералка» выездной проверке не помеха
- Авансовые платежи по прибыли: налоговая оптимизация
- Нюансы возмещения НДС
- Оформляем платежку по-новому
- Отпуск с последующим увольнением
- Ваша тема _____

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

Обязан ли работодатель выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, если работник не хочет идти в отпуск?

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Насколько я знаю, работника обязаны отправить в очередной отпуск. Компенсация выплачивается только при увольнении.

Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Буинск

В данном случае работодатель обязан отправить работника в отпуск, так как замена отпуска денежной компенсацией допустима только при увольнении, как компенсация за неиспользованный отпуск за определенный период. Неувольняемым выплачивается только компенсация за дополнительную часть отпуска, если таковая имеется.

Я считаю, что выплата денежной компенсации вместо отпуска должна быть по желанию работника, а не по повелению кого-то. Многим удобно получать отпускные и зарплату в один месяц.

Радик Закиров, гл. бухгалтер, г. Набережные Челны

Заменить денежной компенсацией можно только ту часть ежегодного отпуска, которая превышает 28 календарных дней. Об этом написано в статье 126 ТК РФ. Если сотрудник не пользовался отпуском в течение двух лет, то заменить компенсацией можно только часть каждого ежегодного отпуска, превышающую 28 дней. Например, не догуляв ежегодный отпуск в полном объеме в прошедшем году, работник, не имеющий права на дополнительные отпуска, на следующий год просит предоставить ему отпуск в количестве 28 календарных дней, а за оставшиеся недогулянными несколько дней отпуска за прошлый год просит заменить деньгами. Такая замена невозможна, так как отпуск работника не имеет части, превышающей 28 дней, и отпуск придется догулять.



Освобождение от НДС: если пропущен срок для представления заявления



Глава 21 НК РФ предусматривает несколько положений, в соответствии с которыми вся деятельность налогоплательщика или же отдельные операции освобождаются от уплаты НДС. При этом предусмотрен заявительный порядок применения или неприменения той или иной льготы. Рассмотрим, каковы будут последствия, если организация пропустила срок для подачи заявления в налоговые органы.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС

В соответствии со статьей 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей. Исключением является реализация подакцизных товаров, ввоз товаров на территорию Российской Федерации, а также обязанность уплаты НДС в качестве налогового агента.

Для использования своего права на освобождение от НДС организации и предприниматели должны представить письменное уведомление и документы (пункт 6 статьи 145 НК РФ), которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Форма уведомления утверждена приказом МНС России от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342.

НА ЗАМЕТКУ

Форма уведомления об использовании права на освобождение от НДС утверждена приказом МНС России от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342

По истечении 12 календарных месяцев использования права на освобождение организации или предпринимателю опять необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие, что сумма выручки не превысила установленный предел. Кроме того, налогоплательщиком подается уведомление о продлении использования права или об отказе от него.

Документами, подтверждающими право на освобождение или на продление срока освобождения от НДС, являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

– копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Компаниям, перешедшим с УСН на общий режим налогообложения, для освобождения от уплаты НДС достаточно представить налоговикам только один документ – выписку из книги учета доходов и расходов.

Указанные документы, а также уведомление представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого организация или предприниматель использует право на освобождение от уплаты налога.

Передать документы можно либо лично, либо заказным письмом по почте. Если организация воспользуется вторым вариантом, то днем представления будет считаться шестой рабочий день со дня отправки заказного письма (пункт 7 статьи 145 НК РФ). Получается, что отправить пакет документов на освобождение от НДС по почте необходимо не позднее 14-го числа месяца, с которого налогоплательщик собирается воспользоваться правом на освобождение. В противном случае он пропустит установленный срок подачи документов и лишится права на освобождение от уплаты НДС с 1-го числа этого месяца.

Рассмотрим примеры судебных решений, связанных с пропуском срока подачи заявления на освобождение от НДС.

ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 2 мая 2012 г. № А27-5809/2011 сообщил, что если нет заявления от налогоплательщика, то отсутствует право на освобождение от НДС. В соответствии с материалами дела выручка предпринимателя за три предшествующих месяца не превысила 2 млн рублей. Он не определял НДС, ссылаясь на статью 145 НК РФ. Заявление о налоговом освобождении им не было подано. Суд решил, что раз уведомление не предоставлено, до-

начисление НДС налоговой инспекцией было законно.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 4 мая 2012 г. № А56-34457/2011 рассматривалась ситуация, когда организация использовала право на освобождение от уплаты НДС, но не подготовила и не представила документы, подтверждающие право на освобождение от уплаты НДС на следующие 12 месяцев. Данные обстоятельства послужили доначислению налога на добавленную стоимость. Налоговая инспекция подчеркнула, что в связи с непредставлением документов предприятие добровольно отказалось от применения вышеуказанного освобождения.

ФАС Северо-Западного округа напомнил, что в случае, если налоговый орган установил, что налогоплательщик не соблюдает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 145 НК РФ, сумма НДС подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых санкций и пеней. В удовлетворении заявленных требований компании было отказано.

Между тем ранее было вынесен ряд судебных решений в пользу налогоплательщиков. Например, ФАС Дальневосточного округа в постановлении от 2 марта 2009 г. № Ф03-188/2009 сделал вывод, что несвоевременная подача уведомления не лишает права на освобождение от уплаты НДС. Согласно материалам дела, налогоплательщик со значительным опозданием уведомил инспекцию о том, что он хотел бы отказаться от налогового бремени. Реакция контролеров оказалась вполне предсказуемой – коммерсанту доначислили НДС. Свою позицию инспекторы аргументировали тем, что он своевременно не сообщил о праве не платить налог, поэтому не может

им пользоваться. Арбитры встали на сторону предпринимателя, поскольку посчитали, что освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика носит уведомительный характер, и нарушение установленного срока подачи заявления в инспекцию вовсе не лишает права на льготу по НДС.

А если налогоплательщик вовсе не представит в налоговую инспекцию уведомления и другие документы для освобождения от уплаты НДС? По мнению ФАС Уральского округа, изложенном в постановлении от 20 июня 2007 г. № Ф09-3806/07-С2, нельзя доказать ни вину предпринимателя в том, что он не направил в налоговую соответствующее уведомление, ни то, что действия его носили противоправный характер. А, следовательно, задолженности перед бюджетом у него не возникло. Поэтому суд счел неправомерным привлечение налогоплательщика к ответственности за непредставление уведомления и документов, подтверждающих его право на применение освобождения.

Если документы были отправлены в срок, то не стоит ожидать после этого какого-либо решения от налоговой инспекции. Освобождение от НДС по статье 145 носит только уведомительный, а не разрешительный характер. Такие выводы подтверждает и ФАС Поволжского округа в постановлении от 22 сентября 2008 г. № А65-1347/08. **Обратите внимание!** Отправление контролерам уведомления и документов означает, что фирма освобождается от уплаты НДС на 12 последовательных календарных месяцев. По доброй воле отказаться от него в течение этого срока компания не вправе (пункт 4 статьи 145 НК РФ). Правда, организация досрочно утратит возможность не платить налог, если:

- совокупная выручка за любые три последовательных календарных месяца превысит 2 млн рублей;
- налогоплательщик реализует подакцизный товар (пункт 5 статьи 145 НК РФ). При этом компания, одновременно продающая подакцизные и неподакцизные товары, может претендовать на освобождение от уплаты налога только в отношении деятельности, связанной с неподакцизной продукцией. В этом случае организации придется вести отдельный учет реализации товаров этих двух категорий (письмо УМНС России по г. Москве от 25 февраля 2004 г. № 24-14/11745).

КСТАТИ

Отправление уведомления и документов означает, что компания освобождается от уплаты НДС на 12 месяцев. По доброй воле отказаться от него в течение этого срока нельзя

Операции, не подлежащие налогообложению

В статье 149 НК РФ перечислены виды деятельности и операции, не подлежащие налогообложению. Однако зачастую компаниям бывает невыгодно применение данных льгот по НДС. Пунктом 5 статьи 149 НК РФ установлено, что налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 статьи 149 НК РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения. Для этого необходимо представить соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Обратите внимание! Такой отказ или приостановление возможны только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 3 статьи 149 НК РФ. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Также не допускается отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года.

Если заявление об отказе от льготы вовремя не подано в инспекцию, то освобождение от применения льготы компания получит только со следующего налогового периода, то есть со следующего квартала. На это указывается в письме ФНС России от 26 августа 2010 г. № ШС-37-3/10064.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если заявление об отказе от льготы по НДС вовремя не подано в инспекцию, то освобождение от применения льготы компания получит только со следующего квартала

Следовательно, при пропуске срока компании необходимо продолжать не исчислять налог при реализации. При этом НДС, предъявленный поставщиками, надо учитывать в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ.

Однако, по мнению арбитров, несвоевременное представление заявления об отказе от использования льготы само по себе не свидетельствует о неправомерном применении налоговых вычетов. Так, в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от

16 ноября 2011 г. № Ф02-4985/11 судом было указано, что действующим законодательством не предусмотрены последствия пропуска срока направления заявления в виде запрета компании отказаться от применения указанной льготы. Поэтому если фирма выполнила условия для применения налоговых вычетов, ей не может быть отказано в возмещении НДС.

В другом постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 августа 2011 г. № Ф02-3810/11 судьи признали несостоятельным довод инспекции о том, что отказ от освобождения операций от налогообложения может быть подтвержден в суде только заявлением. Они также отметили, что отказ от применения льготы в виде освобождения ряда операций от обложения НДС зависит от волеизъявления компании и носит уведомительный характер.

Интересные выводы были сделаны арбитрами ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 21 мая 2007 г. № Ф08-2050/07-882А. Просрочка подачи заявления инспекции в один день не несет существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. С учетом конкретных обстоятельств дела суд обоснованно признал заявление надлежаще поданным и поддержал позицию компании.

Между тем в своих решениях судьи не всегда оказываются на стороне налогоплательщиков. Например, по мнению арбитров ФАС Западно-Сибирского округа, выраженному в постановлении от 20 февраля 2012 г. № Ф04-237/12, выставление счетов-фактур с НДС не свидетельствует о том, что компания отказалась от освобождения таких операций от НДС. Ведь Налоговый кодекс РФ предусматривает способ отказа от льготы путем подачи заявления.

В постановлении ФАС Поволжского округа от 6 февраля 2008 г.

№ А57-4159/07-22 судьи также поддержали доводы налоговиков. В указанном постановлении заявление об отказе от освобождения операций от НДС с III квартала было подано обществом 16 августа. По мнению арбитров, в таком случае фирма могла претендовать на отказ от освобождения от налогообложения не ранее IV квартала. Это исключач-

ло право компании на предъявление к вычету сумм НДС в III квартале.

Таким образом, для того, чтобы организация смогла доказать правомерность неприменения льготы по НДС, предусмотренной статьей 149 НК РФ, ей необходимо воспользоваться доводами положительных судебных решений.

Налоговая база по валютным договорам, оплачиваемым в рублях: что говорит Минфин?



В прошлом году Налоговый кодекс РФ подвергся изменениям, которые затронули статьи определения налоговой базы по договорам, номинированным в иностранной валюте, но оплачиваемым в рублях. На практике у бухгалтеров стал возникать вопрос, надо ли при получении предоплаты пересчитывать базу по НДС еще раз, но уже по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки? Минфин России представил разъяснения в своих письмах.

Гузель Гарипова
аудитор

Гражданским кодексом РФ установлено, что денежные обязательства по договору, заключенному между российскими налогоплательщиками, могут быть выражены:

- в рублях (статья 137 ГК РФ);
- в иностранной валюте или в условных денежных единицах (у.е.).

Валютные операции между резидентами запрещены. Исключение составляют операции, указанные в пункте 1 статьи 9 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Оплата по договорам в валюте или в у.е. всегда осуществляется в рублях по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа (пункт 2 статьи 317 ГК РФ).

Налог на прибыль

Операции с иностранной валютой почти всегда связаны с изменениями курсов, что, в свою очередь, приводит к возникновению разниц. В налоговом учете возникшие суммовые разницы налогоплательщики должны полностью включать в состав внере-

ализационных доходов на основании статьи 250 НК РФ или в состав внереализационных расходов на основании статьи 265 НК РФ.

По общему правилу при получении дохода в иностранной валюте для целей налогообложения его нужно пересчитать в рубли по курсу ЦБ РФ на дату признания дохода (пункт 8 статьи 271 НК РФ). Дата признания дохода – это момент перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Но это правило не распространяется на полученные в иностранной валюте авансы, которые признаются по курсу ЦБ на дату их получения (абзац 2 пункта 8 статьи 271, абзац 3 статьи 316 НК РФ).

Минфин выпустил много разъяснений по таким операциям (письма от 21 марта 2011 г. № 03-03-06/1/159, от 30 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/620, от 30 июля 2010 г. № 03-03-06/1/504). В бухгалтерском учете отражение операций происходит по такой же схеме, а значит, расхождений в этом плане не возникает.

НДС

Кроме налога на прибыль операции по заключенному договору могут привести к возникновению НДС.

Начиная с 1 апреля 2012 года налогоплательщики должны составлять счета-фактуры по новой форме (письма Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11 и ФНС России от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1547@).

В новой форме счета-фактуры предусмотрена строка 7, которая предназначена для указания наименования и кода валюты в соответствии с Обще-

российским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000) (утв. постановлением Госстандарта России от 25 декабря 2000 г. № 405-ст).

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам в у.е. в строке 7 счета-фактуры следует указывать наименование и код валюты РФ (российский рубль – код 643). Покупателю в этом случае не придется корректировать сумму «входящего» НДС, которую он может предъявить к налоговому вычету (пункт 1 статьи 172 НК РФ). Покупатель после принятия товаров на учет предъявляет к вычету ту сумму налога, которая указана в счете-фактуре, выставленном продавцом.

В октябре 2011 года были внесены изменения в статью 153 НК РФ в отношении НДС, начисляемого по договорам в у.е. (Федеральный закон от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ). А именно организации уже не нужно пересчитывать НДС при последующей оплате.

Пункт 4 статьи 153 НК РФ гласит, что для определения базы по НДС нужно использовать курс ЦБ РФ на дату отгрузки, и при последующей плате он не корректируется. В этом пункте рассматривается цепочка «реализация – > оплата», а цепочки «оплата – > реализация» или «частичная оплата – > реализация – > окончательная оплата» не затрагиваются.

КСТАТИ

Для определения базы по НДС нужно использовать курс ЦБ РФ на дату отгрузки, и при последующей плате он не корректируется

В связи с этими изменениями были выпущены разъяснения Минфина ви-

де письма от 17 февраля 2012 г. № 03-07-11/50, в котором отдельно рассмотрены полная и частичная предоплаты.

100-процентная предоплата

При определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей 100-процентной предоплаты в рублях налоговую базу следует определять исходя из полученной 100-процентной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки.

При определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей частичной оплаты в рублях вышеуказанную норму пункта 4 статьи 153 НК РФ следует применять в отношении части стоимости товаров (работ, услуг), выраженной в иностранной валюте или в условных денежных единицах, не оплаченной покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг). Поэтому часть стоимости товаров (работ, услуг), не оплаченная покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях не пересчитывается.

В цифрах это будет выглядеть следующим образом.

Пример

Договором предусмотрена цена за товар в у.е., товар подлежит оплате в рублях (1 у.е. = 1 евро по курсу ЦБ РФ на дату платежа). Допустим, цена товара составляет 1 000 у.е. плюс НДС 180 у.е. На дату оплаты курс евро составил 39 руб. за евро. А на дату отгрузки (после 100-процентной предоплаты) – 41 руб. за евро.

В авансовом счете-фактуре продавец укажет такие показатели:

– в графе 5 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего» ставится прочерк (пункт 4 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137);

– в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» – 7,020 руб. (180 евро x 39 руб./евро);

– в графе 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего» – 46 020 руб. ((1 000 евро + 180 евро) x 39 руб./евро).

А в отгрузочном счете-фактуре показатели будут такие:

– в графе 5 – 39,000 руб. (46,020 – 7,020);

– в графе 8 – 7,020 руб.;

– в графе 9 – 46,020 руб.

То есть при заполнении отгрузочного счета-фактуры при 100-процентной предоплате продавец будет рассчитывать все показатели исходя из показателей авансового счета-фактуры.

Поскольку пересчет стоимости отгружаемых товаров по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки не производится, цена товара в счете-фактуре указывается исходя из курса ЦБ РФ на дату платежа.

Ранее мы выяснили, что те же правила работают в отношении заполнения ТТН или акта, а значит, разницы в документах также не будет.

Частичная предоплата

Что касается частичной предоплаты, то в размере произведенной оплаты НДС рассчитывается на дату предоплаты, остальная часть на дату реализации. В письме сказано следующее: часть стоимости товаров (работ, услуг), не оплаченная покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ

РФ на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях – не пересчитывается.

Пример

Изменив условия предыдущего примера, получим следующее.

Договором предусмотрена цена за товар в у.е., товар подлежит оплате в рублях (1 у.е. = 1 евро по курсу ЦБ РФ на дату платежа). Допустим, цена товара составляет 1 000 у.е. плюс НДС 180 у.е. На дату оплаты курс евро составил 39 руб. за евро. А на дату отгрузки (после 60-процентной предоплаты) – 41 руб. за евро.

В авансовом счете-фактуре продавец укажет такие показатели:

- в графе 5 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего» ставится прочерк (пункт 4 Правил № 1137);
- в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» – 4,212 руб.

(108 евро x 39 руб./евро), где 108 евро (180 евро x 60%);

- в графе 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего» – 27,612 руб. ((600 евро + 108 евро) x 39 руб./евро).

А в отгрузочном счете-фактуре показатели будут такие:

- в графе 5 – 39,800 руб. ((27,612 – 4,212) руб. + 400 евро x 41 руб./евро);
- в графе 8 – 39,800 x 18% = 7,164 руб.;
- в графе 9 – 46,964 руб. (39,800 + 7,164).

Продавец после реализации может принять к вычету сумму 4,212 руб., а покупатель ту же сумму после осуществления предоплаты.

Если же оставшаяся сумма долга была погашена позже, и курс изменился, то в этом случае может возникнуть разница, которая отражается как вне-реализационные доходы или расходы. НДС при этом не пересчитывается.

**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**

Нет средств на выплату пособий: алгоритм действий



Организация не ведет экономическую деятельность, у нее нет денег на расчетном счете, но она не ликвидирована. Из сотрудников остались только женщины, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет. Каков порядок выплаты пособия, если у организации нет возможности его выплачивать?

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Картотека вам в помощь

По общему правилу социальные пособия назначаются и выплачиваются по месту работы застрахованного лица. Однако в некоторых случаях работодателю затруднительно выплатить пособие своему работнику. Например, если у него тяжелое финансовое положение и закончились деньги на счете.

Если у организации отсутствуют денежные средства на расчетном счете или их недостаточно, платежные поручения организации, исполнительные документы, инкассовые поручения и т.п. помещаются банком в картотеку (пункт 2.10 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П).

Как только деньги будут поступать на счет, вышеуказанные документы оплачиваются в очередности, установленной абзацем 2 статьи 855 Гражданского кодекса РФ.

Если на расчетных счетах работодателя имеется такая картотека, в этом случае предусмотрен особый

механизм выплаты работникам пособий – напрямую через ФСС минуя работодателя.

Согласно части 4 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ в случае невозможности выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью денег на его банковском счете и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским кодексом РФ, назначение и выплата пособий осуществляются территориальным органом страховщика (т.е. региональным отделением ФСС России по РТ).

Итак, если у организации отсутствуют средства на выплату работникам пособия и на расчетных счетах имеется картотека, то работник может сам обратиться с заявлением в отделение ФСС России для решения вопроса о назначении пособия непосредственно региональным отделением ФСС России с последующим перечислением сумм пособий сразу работникам на их лицевые счета в банке или почтовым переводом.

Если у организации отсутствуют средства на выплату пособий по социальному страхованию и на ее расчетном счете нет картотеки, компания вправе обратиться за средствами в территориальный орган Фонда по месту регистрации (статья 4.6 Закона № 255-ФЗ). В данном случае применяется тот же порядок, что и в ситуации, в которой сумма пособий превышает величину страховых взносов в ФСС. В таком случае фонд перечисляет деньги на выплату пособий на счет работодателя с последующим распределением и выплатой работникам

Какие документы предоставить?

Перечень документов, необходимых в рассматриваемой ситуации для выплаты пособий через региональное отделение ФСС России, установлен статьей 13 Закона № 255-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей». В таблице 1 на с. 42 перечислены документы, представляемые ФСС России в зависимости от вида пособия.

Все копии документов должны быть заверены подписью руководителя и печатью организации.

Порядок обращения в ФСС за пособием

Алгоритм действий работника и работодателя в случае, когда у компании нет денег на выплату пособия, а на ее счете числится картотека, следующий:

1. Работник представляет в ГУ-РО ФСС России по РТ заявление о назначении пособия и документы, указанные в таблице 1;

2. После получения заявления застрахованного лица о назначении и выплате пособия и до начала проведения административных процедур по предоставлению государственной услуги территориальный орган Фонда проверяет основания для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком страховщиком в соответствии с частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ. Для этого территориальный орган Фонда запрашивает в налоговых органах, кредитных организациях документы (сведения), подтверждающие наличие оснований, предусмотренных частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ.

Обратите внимание! Процесс получения выплат можно ускорить, если самостоятельно представить в фонд документы, которые подтвердят наличие у работодателя открытой картотеки.

2. Территориальный орган Фонда после получения сведений, подтверждающих картотеку, в течение 10 календарных дней со дня представления работником документов принимает решение о назначении пособия или отказе:

– если решение положительное, то пособие назначается и выплачивается в течение 10 календарных дней со дня представления работником документов;

– если в назначении пособия отказано, то работнику фонд должен сообщить об отказе в течение 5 дней после принятия решения.

Обратите внимание! Период подтверждения оснований, т. е. картотеки, в установленный законодательством 10-дневный срок рассмотрения документов застрахованного лица не входит.

Невыплата пособия: чем это грозит работодателю?

При невыплате социальных пособий работодатель может понести материальную, административную и даже уголовную ответственность. С преде-

КСТАТИ

ФСС России выпустил письмо от 7 марта 2012 г. № 15-07-11/12-2451, которое предназначено в большей степени для работников организаций и содержит рекомендации о том, как им действовать в ситуации, если работодатель не выплачивает причитающиеся им суммы социальных пособий

лами ответственности в этом случае можно ознакомиться в таблице 2.

Подведем итоги

При отсутствии у организации на банковских счетах средств, необходимых для выплаты пособий своим работникам, работник вправе обратиться в региональное отделение ФСС для назначения и выплаты пособия территориальным органом ФСС, минуя работодателя, только при наличии картотеки на счетах работодателя. В противном случае ФСС перечисляет деньги на выплату пособий работодателю по его заявлению с последующим распределением и выплатой работникам.

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

Работник, получающий пособие напрямую через ФСС, не обязан каждый месяц обращаться в фонд с документами



Аида Волкова,
начальник отдела страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ГУ – РО ФСС РФ по РТ

Организация должна выплачивать ежемесячное пособие по уходу за ребенком, но средств на счете нет и на нем картотека. Возникает вопрос, обязан ли работник, получающий данное пособие, каждый месяц (пока не изменится финансовое состояние организации) обращаться в ФСС России? Должна ли организация каждый месяц готовить необходимые документы?

Нет, застрахованное лицо представляет все предусмотренные действующим законодательством (статьей 13 Закона № 255-ФЗ) необходимые для назначения и выплаты социального пособия документы на момент обращения, а в последующем лишь обязан информировать территориальный орган страховщика об изменении тех или иных обстоятельств.

Документы, представляемые в ФСС работником для получения пособия

Вид пособия	Документы, представляемые в зависимости от вида пособия
Пособие по временной нетрудоспособности	<ul style="list-style-type: none"> – заявление работника в ФСС с просьбой о назначении и выплате пособия; – листок нетрудоспособности;
Пособие по беременности и родам	<ul style="list-style-type: none"> – справка о среднем заработке, из которого должно быть исчислено пособие; – заявление работника о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда РФ о предоставлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по форме, утв. приказом Минздрасоцразвития России от 24 января 2011 г. № 21н, в случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить вышеуказанную справку (справки); – документы, подтверждающие страховой стаж
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	<ul style="list-style-type: none"> – заявление работника в ФСС с просьбой о назначении и выплате пособия; – свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход, и его копия либо выписка из решения об установлении над ребенком опеки; – свидетельство о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей) и его копия в случае, если это не первый ребенок; – справка с места работы (службы) отца (матери, обоих родителей) ребенка о том, что он (она, они) не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает пособие или из органов соцзащиты по месту жительства отца (матери, обоих родителей) ребенка, в случае, если он (она, они) не работают (не служат) либо обучаются по очной форме обучения в образовательных учреждениях о том, что пособие ему не выплачивалось; – справка о среднем заработке, из которого должно быть исчислено пособие; – заявление работника о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда РФ о предоставлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по форме, утв. приказом Минздрасоцразвития России от 24 января 2011 г. № 21н, в случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить вышеуказанную справку (справки); – справка с места работы сотрудника у другого работодателя о том, что он пособие не выплачивает
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	<ul style="list-style-type: none"> – все документы, необходимые для получения пособия по беременности и родам, поскольку единовременное пособие выплачивается дополнительно к этому пособию; – справка о постановке на учет, выданная женской консультацией или другим медицинским учреждением, где женщина встала на учет
Единовременное пособие при рождении ребенка	<ul style="list-style-type: none"> – заявление о назначении пособия; – справка о рождении ребенка, выданная органом ЗАГС; – справка с места работы (учебы, службы) другого родителя или из органов социальной защиты о том, что пособие ему не выплачивалось; – заверенные выписки из трудовой книжки о последнем месте работы

Таблица 2

Ответственность работодателя за невыплату социальных пособий

Ответственность		Основание для привлечения к ответственности	Вид ответственности	Пределы ответственности
Материальная (статья 236 ТК РФ)		Нарушение установленного срока выплаты пособия (независимо от наличия вины работодателя)	Денежная компенсация работнику (процент от невыплаченных сумм)	Компенсация в размере не ниже 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки
Административная (часть 1 статьи 5.27 КоАП РФ)		Нарушение законодательства о труде и об охране труда	От штрафа до административного приостановления деятельности	Для должностных лиц: штраф 1 000-5 000 руб. Для юрлиц: штраф 30 000-50 000 руб. или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток
Уголовная	часть 1 статьи 145.1 УК РФ	Частичная невыплата свыше 3 месяцев (при условии, что она совершена работодателем из корыстной или иной личной заинтересованности)	От штрафа до лишения свободы	Минимум: штраф до 120 000 руб. или в размере дохода осужденного за период до 1 года. Максимум: лишение свободы на срок до 1 года
	часть 2 статьи 145.1 УК РФ	Полная невыплата свыше 2 месяцев (при условии, что она совершена работодателем из корыстной или иной личной заинтересованности)		Минимум: штраф 100 000-500 000 руб. или в размере дохода осужденного за период до 3 лет. Максимум: лишение свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет

Как обосновать списание актива в случае износа

В состав внереализационных расходов входят затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на демонтаж, разборку и вывоз имущества (подпункт 8 пункт 1 статьи 265 НК РФ). Списание основного средства должно быть оформлено приказом руководителя о создании ликвидационной комиссии и актом списания основ-

ных средств, подписанным членами комиссии. В противном случае налоговики могут посчитать, что списание имущества экономически необосновано и документально не подтверждено.

В состав комиссии обычно входят руководитель фирмы, ее главный бухгалтер и материально ответственные работники. Какой-либо официально утвержденной формы для приказа о создании комиссии нет (см. образец составления).

ООО «Турист»		
Приказ		
от 7 августа 2012 г. № 65		
Для списания с баланса объектов основных средств приказываю:		
1. Создать постоянно действующую комиссию в составе:		
– председатель комиссии – директор Веревкин С.С.;		
– члены комиссии:		
финансовый директор – Орлова Е.В.; главный бухгалтер – Шишкина О.О.;		
завхоз – Разин П.Р.		
2. Возложить на комиссию следующие обязанности:		
– осмотр объектов основных средств, подлежащих списанию;		
– установление причин списания объектов;		
– определение возможности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта основных средств и их оценка;		
– составление актов на списание объектов основных средств.		
3. Акты на списание, утвержденные руководителем организации, вместе с технической документацией на основные средства подлежат передаче в бухгалтерию.		
Директор ООО «Турист»	<i>Веревкин</i>	(Веревкин С.С.)

Акт списания объекта основных средств составляется по форме № ОС-4, утв. постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 (см. образец заполнения фрагмента акта). Для списания автотранспорта предусмотрена специальная форма № ОС-4а. В акте нужно отразить год создания объекта, дату поступления на предприятие, дату ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость объекта (для переоцененных – восстановительную), сумму начисленной амортизации, причины списания и возможность использования как самого объекта, так и отдельных его деталей.

Запись о причине списания может выглядеть, например, так: «Сервер не справляется с возросшей нагрузкой вследствие морального износа. Модернизации не подлежит» или: «Автомобиль дальнейшей эксплуатации не подлежит вследствие своего физического износа. Капитальный ремонт нецелесообразен». То есть важно указать, что дальнейшее использование либо ремонт имущества невозможны или нецелесообразны. Это позволит избежать лишних вопросов налоговиков.

Акт о списании составляется в двух экземплярах: один – для бухгалтерии, другой – для МОЛ.

Унифицированная форма №ОС-4
Утверждена постановлением Государственного Комитета России
от 21.01.2003 №7

Код	
Форма по ОКУД	0306003
по ОКПО	40062011

ООО «Турист»
(наименование организации)

отдел кадров
(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
номер _____ дата _____
09.08.2012 65
07.08.2010

Основание для составления акта

приказ
(приказ, распоряжение)

Материально ответственное лицо

Веселов Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Табельный номер

130

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____ директор _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Веревкин С.С.

Номер документа	Дата составления
31	09.08.12

АКТ

" 9 " августа 20 12 г.

**о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)**

Причина списания *принтер (плоттер) морально устарел модернизации не подлежит*

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуата- ции	Первоначальная стоимость на мо- мент принятия к бухгалтерскому учету или вос- становительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Принтер (плоттер)</i>	301	1706-45	2007	07.08.05	54	21000	21000	0

Особенности отражения услуг по рекламе у спонсируемой стороны



Спонсорство представляет собой особый вид отношений, в результате которых спонсор за предоставление своих ресурсов спонсируемому получает от последнего распространение рекламных сведений о своей организации, продукции и услугах.

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

В соответствии с Федеральным законом от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе»:

Спонсор – лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности.

В зависимости от размера спонсорского взноса и имеющейся в соответствии с ним прерогативой спонсор может быть:

- титульный (взнос на проведение мероприятия составляет 100%);
- генеральный (покрывает более 50% стоимости проекта);
- официальный (оплачивает и обеспечивает 25%);
- спонсор-участник (взнос менее 10%);
- информационный спонсор (СМИ).

Спонсорская реклама – реклама, распространяемая на условии обязательного упоминания в ней об определенном лице как о спонсоре;

Социально ориентированные некоммерческие организации – некоммерческие организации (за исключением государственных корпораций,

государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями) и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации, а также виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Закона «О рекламе»:

1) социальная поддержка и защита граждан;

2) подготовка населения к преодолению последствий стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, к предотвращению несчастных случаев;

3) оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам;

4) охрана окружающей среды и защита животных;

5) охрана и в соответствии с установленными требованиями содержание объектов (в том числе зданий, сооружений) и территорий, имеющих историческое, культурное, культурное или природоохранное значение, и мест захоронений;

6) оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе гражданам и некоммерческим организациям и правовое просвещение населения, деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина;

7) профилактика социально опасных форм поведения граждан;

8) благотворительная деятельность, а также деятельность в области содействия благотворительности и добровольчества;

9) деятельность в области образования, просвещения, науки, культуры, искусства, здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан, физической культуры и спорта и содействие указанной деятельности, а также содействие духовному развитию личности.

Спонсорская реклама

Спонсорскую помощь условно можно разделить на безвозмездную и возмездную. Безвозмездное спонсорство может быть оформлено с помощью наиболее близкого по сути договора дарения. Налоговые последствия для обеих сторон спонсорского контракта будут различны в зависимости от вида участия (возмездный и безвозмездный), а также от характера деятельности участников.

Спонсорская помощь может предполагать возмездность со стороны спонсируемого, так как спонсор оказывает помощь в обмен на распространение информации о себе. Это, в свою очередь, признается рекламой, а спонсор – рекламодателем (пункт 21 информационного письма Президиума ВАС РФ от 25 декабря 1998 г. № 37). Но в отличие от обычной рекламы спонсорская имеет особенности:

– информация о рекламодателе распространяется именно как о спонсоре мероприятия. Поэтому акцент в рекламе делается на самом спонсоре, а не на его товарах или услугах. Указать на себя как на спонсора рекламодатель может в любой форме, позволяющей обозначить его участие в мероприятии. Однако в случае размещения в рекламе указания на то, что спонсором является тот или иной товар, товарный знак, она не будет подпадать под понятие спонсорской (письмо Федеральной антимонопольной службы от 9 августа 2006 г. № АК/13075);

– спонсор не регулирует и не контролирует рекламную кампанию, так как основная цель спонсорства – проведение определенного мероприятия, а не распространение рекламы. Однако главная цель оказания спонсорской помощи не лишает спонсора возможности предусмотреть способы распространения информации о нем: на световом табло, на баннерах или растяжках, упоминание в теле- или радиоэфире и т.п. Также можно определить и саму распространяемую информацию: только название компании-спонсора или вместе с его товарным знаком или эмблемой.

В соответствии с заключенным договором спонсор обязуется передать спонсируемому лицу денежные средства, имущество (товары, готовую продукцию) к определенной дате, на запланированное мероприятие. Спонсируемый, в свою очередь, обязуется провести в определенном месте и в определенное время мероприятие, в ходе проведения которого он должен распространить среди участников информацию о спонсоре.

По договору спонсорской помощи спонсор обязуется профинансировать мероприятие, а спонсируемый – ока-



зать услуги по размещению информации о заказчике как о спонсоре. При этом в договоре спонсорской рекламы указывается:

- условие об упоминании организации как спонсора, в том числе с размещением товарного знака, логотипа, эмблемы;
- способ распространения рекламы: объявления в СМИ, наглядная информация (флаеры, листовки, баннеры и др.);
- место размещения информации;
- время и место проведения мероприятия;
- продолжительность рекламной акции;
- способ предоставления помощи: передача денежных средств или имущества.

Обязательное условие договора – указание способа, как будет подтвержден факт оказания услуг.

По договору о спонсорской помощи организация в рамках осуществления уставной деятельности (организации и проведения тех или иных мероприятий) принимает на себя обязательство провести рекламную кампанию спонсора. То есть спонсорский взнос

является платой за рекламу, а не безвозмездной передачей имущества, как это происходит при предоставлении пожертвования (письмо Минфина России от 26 декабря 2008 г.

№ 03-03-06/4/102, постановление ФАС Московского округа от 27 мая 2008 г. № КА-А40/4424-08).

В бухучете спонсируемой организации сумма полученного спонсорского взноса – эта выручка от оказания услуг по рекламе. Но признать выручку спонсируемая организация сможет после того, как обе стороны подпишут акт приема-передачи рекламных услуг, то есть после того, как услуга по рекламе будет оказана, потому что для признания дохода в бухгалтерском учете необходимо выполнение и такого условия, как переход права собственности. Это определено пунктом 12 ПБУ 9/99. Также в соответствии с письмом УФНС России по г. Москве от 30 октября 2006 г. № 20-12/95217 спонсорский вклад признается платой за спонсорскую рекламу, а спонсор и спонсируемый соответственно рекламодателем и рекламораспространителем.

На основании статей 249 и 271 НК РФ спонсорский вклад (взнос), предназначенный для финансирования спонсорской рекламы, учитывается в составе облагаемого дохода в целях исчисления налога на прибыль организации (спонсорополучателя) на момент подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) по проведению спонсорской рекламы и рассматривается в этом случае в качестве выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Согласно статье 146 НК РФ, операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации подлежат обложению НДС. Как правило, спонсорская помощь перечисляется до проведения мероприятия, то есть на условиях авансирования. В этой ситуации моментом опре-

деления налоговой базы является день получения предоплаты (подпункт 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ). Ее форма не имеет значения: денежные средства или имущество. В первом случае налоговой базой является полученная сумма с учетом НДС (абзац 2 пункта 1 статьи 154 НК РФ), во втором – стоимость имущества, установленная договором (письма Минфина России от 10 апреля 2006 г. № 03-04-08/77 и ФНС России от 28 февраля 2006 г. № ММ-6-03/202@). При расчете НДС с аванса используется расчетная ставка 18/118.

Социальная реклама

Правовые основы рекламной деятельности определяет Закон «О рекламе». В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона № 38-ФЗ рекламодателями социальной рекламы могут выступать:

- физические лица;
- юридические лица;
- органы государственной власти;
- органы местного самоуправления;
- муниципальные органы (не входящие в структуру органов местного самоуправления).

С 1 января 2012 года расходы на социальную рекламу можно учесть при исчислении налога на прибыль согласно норме Налогового кодекса РФ (пункт 1 статьи 264 НК РФ дополнен подпунктом 48.4). Следует отметить, что затраты на социальную рекламу признаются в расходах в полной сумме при соблюдении требований к социальной рекламе.

КСТАТИ

С 1 января 2012 года расходы на социальную рекламу можно учесть при исчислении налога на прибыль

Указанные расходы также признаются в целях обложения НДС при условии соблюдения требований к социальной рекламе, установленных подпунктом 32 пункта 3 статьи 149 НК РФ):

- в социальной рекламе, распространяемой в радиопрограммах, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд;
- в социальной рекламе, распространяемой в телепрограммах при кино- и видеообслуживании, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд, и такому упоминанию отведено не более 7% площади кадра;
- в социальной рекламе, распространяемой другими способами, на упоминание о спонсорах отведено не более 5% рекламной площади.

Установленные требования к упоминаниям о спонсорах не распространяются на упоминания в социальной рекламе об органах государственной власти, иных государственных органах и органах местного самоуправления, о муниципальных органах, которые не входят в структуру органов местного самоуправления, о социально ориентированных некоммерческих организациях, а также о физических лицах, оказавшихся в трудной жизненной ситуации или нуждающихся в лечении, в целях оказания им благотворительной помощи.

Таким образом, не подлежит обложению НДС безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с законодательством РФ о рекламе. Также в соответствии с подпунктом 48.4 пункта 1 статьи 264 НК РФ расходы, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению и (или) распространению социальной рекламы, учитываются в целях налогообложения прибыли.

Юлия Афанасьева: «Если вовремя не заняться работой, она убежит так далеко, что ее уже не догнать»



Пора отпусков постепенно проходит. Как выяснилось, не все стремятся провести свой отдых за границей, некоторые неплохо отдыхают, а заодно поправляют свое здоровье в местных санаториях. В этот раз гостем нашей рубрики стала Юлия Афанасьева, главный бухгалтер ГУ «Санаторий Крутушка». Она рассказала нам, как организован ее отдел бухгалтерии и как должен относиться к своей работе бухгалтер, чтобы все успевать.

– **Расскажите, пожалуйста, об истории возникновения санатория «Крутушка».**

– Почти столетие назад, прогуливаясь на лодках по реке Казанке, купец Михаил Оконишников и его супруга облюбовали живописное местечко недалеко от Казани, где решили построить загородную дачу. Так, в 1914 году была основана усадьба, название которой – «Крутушка» – соответствовало ее расположению на высоком, крутом берегу реки Казанки.

После революции 1917 года дачный городок стал собственностью государства. Позже здесь был создан дом отдыха, сохранивший название «Крутушка». В 1968 году он был преобразован в санаторий.

В 1999 году санаторий стал Городским центром медико-социальной реабилитации граждан пожилого возраста (пенсионеров) и инвалидов «Санаторий Крутушка». С 2007 года по настоящее время – Государственное учреждение Центр медико-социальной реабилитации Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ

«Санаторий Крутушка» в городском округе г. Казань.

– **В чем главная особенность вашего санатория и чем он привлекателен для посетителей?**

– Я не могу назвать только одну главную особенность, их много, и они все главные.

Во-первых, санаторий окружает огромный массив леса, создающий уникальный микроклимат в любое время года. На территории из глубокой скважины качается сильноминерализованная хлоридно-натриевая вода, обогащенная бромом и сероводородом, которая используется для лечебных ванн.

Недалеко от санатория расположено уникальное по своей природе незамерзающее Голубое озеро, со дна которого добывают лечебную грязь. Температура в нем круглогодично составляет +6 градусов.

Во-вторых, санаторий специализируется на лечении и профилактике заболеваний нервной и сердечнососудистой системы, опорно-двигательного

аппарата, заболеваний периферических сосудов и др.

Для отдыхающих наш санаторий привлекателен тем, что они могут подправить свое здоровье разнообразными видами лечения, в том числе грязелечение, физиотерапия, сухие углекислые ванны, сухо-солевая аэрозольтерапия (галокамера), озокерит-парафинолечение и т.п.

– Что нового происходит у вас в санатории в последние годы? Как идет его развитие?

– В последние годы мы стараемся усовершенствовать качество обслуживания отдыхающих в санатории. Помимо лечения и отдыха, мы организуем различные экскурсии по Казани и не только.

У нас очень большое количество отдыхающих инвалидов, людей с ограниченными способностями. Мы помогаем им почувствовать себя нужными и любимыми. На мой взгляд, у нас это получается, и, я считаю, это самое большое наше достижение.

– Приезжают ли в ваш санаторий посетители из других регионов нашей страны?

– Да. В наш санаторий часто приезжают люди из соседних республик: Чувашии, Мордовии, Марий Эл, а также Кировской, Пензенской, Самарской, Ульяновской, Тюменской и Ленинградской областей, Республики Казахстан.

– Сколько человек вы обслуживаете в течение года? Когда бывает пик заполняемости?

– Ежегодно количество посетителей нашего санатория растет. Например, в 2010 году мы обслужили 4 354 человека, в 2011 году – уже 5 165 человек. Пик заездов у нас приходится на период с июля по сентябрь.

– В чем специфика бухгалтерского учета в вашей организации?

– Специфика бухучета в нашей организации, на мой взгляд, – это режим налогообложения. Наша организация является бюджетной, в связи с этим у нас не может применяться упрощенная система налогообложения.

– Расскажите, как прошел ваш карьерный путь до главного бухгалтера.

– Я пришла в ГУ «Санаторий Крутушка» в 2000 году на должность бухгалтера. Для меня санаторий стал родным во всех смыслах этого слова. Честно говоря, я никогда и не думала о должности главного бухгалтера, я просто наслаждалась своей работой и не собиралась занимать чье-либо место. В 2012 году должность главного бухгалтера санатория стала вакантной, и мне предложили ее занять, что я в итоге и сделала и о чем ни капли не жалею. Я очень люблю свою работу, уважаю коллектив, в котором работаю, и это очень важно для меня.

– Достаточно ли внимания вы уделяете своему обучению и повышению квалификации?

– Я, конечно, стараюсь посещать семинары и конференции, связанные с моей профессиональной деятельностью, но, к сожалению, удается это не так часто. Вернее сказать – по необходимости, так как работа не ждет, и если во время не заняться ею, она убежит так далеко, что ее уже не догнать.

И вообще, я больше практик, чем теоретик, поэтому с практикой, т.е. во время работы я иной раз познаю больше, чем на семинарах.

– Какие требования предъявляются к работникам бухгалтерии вашего санатория, их знаниям и профессионализму?

– К работникам бухгалтерии ГУ «Санаторий Крутушка» предъявляются самые разные требования: обязательен опыт работы в бюджетном учреждении, среднее профессиональное или высшее профессиональное образование, обязательно знание законодательства о бухгалтерском учете, финансового, налогового, хозяйственного законодательства, правил хранения бухгалтерской документации и защиты информации. Наши бухгалтера в совершенстве должны знать специализированные программные продукты. И обязательно бухгалтер должен уметь вести оперативную работу с предприятиями по выверке расчетов.

– Могут ли сотрудники бухгалтерии оспаривать ваши решения?

– Я думаю, что нет. Мои решения обдуманые, четкие и принимаются после согласования с моими коллегами в бухгалтерии.

– Как вы думаете, имеет ли право на ошибку главный бухгалтер?

– Интересный вопрос. Ошибиться может любой. Главный бухгалтер –

такой же человек, ошибиться он может, но только однажды. Осознав свою ошибку, ему стоит исправить ее в срочном порядке, второй раз ошибиться непростительно.

– На ваш взгляд, нужно ли главному бухгалтеру быть фанатиком своего дела или достаточно просто качественно выполнять свои обязанности?

– На мой взгляд, главный бухгалтер должен качественно выполнять свои обязанности и фанатично любить свою работу, чтобы с душой ее выполнять и все успевать.

– Сейчас издается огромное количество нормативных документов. Когда вы успеваете все их просматривать?

– У меня на такой случай есть справочно-правовые системы. Также в нашем учреждении работает опытный юрист, который мне помогает в правовых вопросах, и, конечно же, ваш журнал.

*Беседовала
Рада Кононенко*

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).

Следствие ведут налоговики



Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ были внесены изменения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ, касающиеся порядка возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Теперь такие дела могут быть возбуждены исключительно на основании материалов налоговых органов (статья 140 УПК РФ). Таким образом исключена возможность возбуждения уголовных дел за налоговые преступления по материалам оперативно-розыскных мероприятий, сообщениям «доброжелателей» и т.п.

Оксана Далидан
директор департамента налогового права
Юридического агентства ЮНЭКС

История вопроса

Внесение изменений в УПК РФ стало очередным шагом в так называемой декриминализации налоговой сферы, которая началась 3 года назад принятием Федерального закона от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ.

Напомним, что Законом № 383-ФЗ Налоговый кодекс РФ был дополнен положением, согласно которого основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Казалось бы, все ясно. Нет вступившего в силу решения инспекции по налоговой проверке – нет и уголовного дела.

Однако все оказалось не так просто. Дело в том, что в Уголовно-процессуальный кодекс РФ аналогичных изменений внесено не было. А следственные органы обязаны руководствоваться в своей деятельности имен-

но УПК РФ и не могут применять иные, противоречащие ему, законы.

Поэтому все продолжалось по-старому: уголовные дела возбуждались органами внутренних дел по своей инициативе на основании информации, полученной из оперативных и прочих источников.

Прокуратурой РФ было выпущено даже информационное письмо от 9 марта 2010 г. № 9-11-2010, подписанное заместителем генерального прокурора Виктором Гринем, где разъяснялось, что изменения, внесенные Законом № 383-ФЗ, относятся только к налоговым органам и не могут ограничивать процессуальную самостоятельность органов дознания, следствия и оперативных подразделений.

Письмо В.Гриня вызвало весьма резкую реакцию у разработчиков Закона № 383-ФЗ. Зампред думского комитета по бюджету и налогам Андрей Макаров даже высказался примерно в том духе, что Гриня следовало бы снять с работы или поместить в психиатрическую больницу.



Тем не менее Управление по налоговым преступлениям МВД, а с января 2011 года – органы Следственного комитета РФ, в ведение которых передали расследование налоговых преступлений, продолжали самостоятельно возбуждать уголовные дела об уклонении от уплаты налогов. И суды их часто в этом поддерживали, оставляя без удовлетворения жалобы налогоплательщиков. Например, Мосгорсуд в кассационном определении от 22 ноября 2010 г. № 22-14998 признал законным и обоснованным постановление Дорогомиловского райсуда об отказе в удовлетворении жалобы адвоката, указав, что ссылка на Закон № 383-ФЗ является несостоятельной.

Возникшее противоречие было устранено принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ, внесшим соответствующие коррективы в статью 140 УПК РФ.

Как возбуждается уголовное дело об уклонении от уплаты налогов?

Процедура должна быть следующей.

Налоговый орган, проведя налоговую проверку и выявив факт неуплаты налогов, выносит решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения

в порядке, установленном статьей 101 НК РФ.

Это решение может быть обжаловано налогоплательщиком в апелляционном порядке в вышестоящий налоговый орган (Управление ФНС России по республике или области) в течение 10 рабочих дней. Если Управление ФНС, рассмотрев жалобу налогоплательщика, не находит оснований для ее удовлетворения, оно выносит об этом решение. С этого момента решение налоговой инспекции о привлечении к ответственности вступает в силу.

Если же налогоплательщик с апелляционной жалобой не обращался, решение по результатам налоговой проверки вступает в силу по истечении 10 рабочих дней, отведенных для такого обжалования.

После вступления решения в силу (в течение 10 рабочих дней) налоговый орган, который провел проверку, направляет налогоплательщику требование об уплате доначисленных налогов, пеней и штрафных санкций, и дает срок (не менее 8 рабочих дней) на добровольную уплату требуемых сумм.

Материалы о выявленной неуплате налогов направляются инспекцией в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела только в том случае, если налоги не уплачены в бюджет в течение двух месяцев с момента окончания срока на добровольное исполнение требования.

Как существенный недостаток имеющейся процедуры следует отметить то обстоятельство, что обжалование налогоплательщиком решения инспекции в арбитражном суде и даже принятое арбитражным судом решение о запрете на принудительное исполнение требования инспекции (обеспечительные меры суда) не приостанавливают течения срока на направление

материалов в правоохранительные органы.

Для предупреждения передачи материалов в следственные органы налогоплательщикам можно посоветовать два выхода.

Первый – уплатить требуемые инспекцией суммы. После вынесения арбитражным судом решения в пользу налогоплательщика их можно будет вернуть из бюджета с процентами.

Второй – добиться определения суда о приостановлении действия решения инспекции (обеспечительные меры) до того момента, как будет выставлено требование об уплате налогов. На практике это сделать достаточно сложно, однако закон такую возможность предусматривает.

Либерализация уголовного преследования

Безусловно, изменения, внесенные Законом № 407-ФЗ, на руку бизнесу.

Во-первых, теперь исключена возможность того, что уголовное дело о неуплате налогов будет возбуждено на основании «доноса» недовольных работников или недобросовестных конкурентов.

Ни для кого не секрет, что именно с визита сотрудников управления по борьбе с налоговыми правонарушениями начинались многие корпоративные войны за право владения активами.

Подобная история произошла, например, в Алтайском крае на Барнаульском «Хлебозаводе № 4», входящем в группу «Алтайские закрома». Сотрудники УБЭП, заподозрив предприятие в уклонении от уплаты налогов и оперируя некоей «оперативной информацией», устроили на хлебокомбинате «маски-шоу», изъяли документацию. Руководитель «Алтайских закромов», тогда назвал проверку заказной, за-

явив о попытке рейдерского захвата предприятия. Позднее налоговая служба подтвердила, что хлебокомбинат от уплаты налогов не уклонялся.

Во-вторых, с ограничением оснований для возбуждения уголовного дела исключительно материалами налоговых органов фактически сократился срок, в течение которого существует угроза привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов.

Дело в том, что для налоговых преступлений сроки давности привлечения к уголовной ответственности составляют от 2 до 10 лет (статьи 15, 78 УК РФ). В то же время выездной налоговой проверкой может быть охвачен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (пункт 4 статьи 89 НК РФ). Следовательно, нельзя будет возбудить уголовное дело по фактам уклонения от уплаты налогов, произошедшим за пределами этого срока.

В-третьих, в связи с внесенными в законодательство изменениями неизбежно резкое снижение количества возбуждаемых за налоговые преступления уголовных дел. Причина этого становится понятной, если обратиться к статистике.

В 2010 году всего по России налоговыми органами следователям было направлено 8 544 материала, по результатам рассмотрения которых в 1 038 случаях были приняты реше-

КСТАТИ

В связи с внесенными в УК РФ изменениями неизбежно резкое снижение количества возбуждаемых за налоговые преступления уголовных дел

ния о возбуждении уголовного дела. При этом всего в 2010 году было зарегистрировано 14 449 преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ.

Таким образом, из всего массива налоговых преступлений только 8% было выявлено налоговыми органами, а подавляющее большинство (около 85%) выявлялось органами внутренних дел.

Эти показатели остаются неизменными в течение ряда лет – процентное соотношение количества возбужденных уголовных дел по налоговым преступлениям к количеству материалов, поступивших из налоговых органов, колеблется на среднем уровне в 6,2%.

Помимо этого, на протяжении долгого времени количество поступающих в органы внутренних дел материалов постепенно снижалось на 10-12% в год.

Сотрудники следственных органов жалуются и на качество поступающих

из инспекций материалов. Дело в том, что нигде в законе не регламентированы требования к форме и содержанию этих материалов, что дает полную свободу инспекциям в решении этого вопроса.

Кроме того, на качестве материалов, направляемых налоговыми органами, сказывается то, что основной задачей инспекторов является выявление фактов неуплаты налогов. Поэтому в решениях по проверкам просто фиксируются эти факты и размеры неуплаченных сумм. А вот такие обстоятельства, как вина конкретных должностных лиц в неуплате налогов, наличие у них умысла на совершение преступления налоговыми инспекторами при проверке не выясняются. Между тем эти обстоятельства являются определяющими при разрешении вопроса о привлечении к уголовной ответственности.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



ЭЛЕКТРОННЫЙ РАБОТОДАТЕЛЬ

юридически значимый документооборот
со службой занятости населения через Интернет



Контур • Экстерн ▶
Отчетность через Интернет

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

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

Стоимость годового обслуживания:

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

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

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

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



Обоснованность применения расчетного метода



Законодательно установлено, при каких обстоятельствах инспектор вправе определить сумму налога расчетным методом (подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ). На практике же применение расчетного метода всегда вызывает множество вопросов. Рассмотрим их подробнее.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Основания применения расчетного метода закреплены в подпункте 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ, согласно которому метод используется в случаях:

- отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
- непредставления в течение более 2 месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов;
- отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения;
- ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

Данный перечень является закрытым и не может быть применен налогоплательщиками в иных случаях.

Реализация права применения расчетного метода проверяющими может быть осуществлена двумя способами:

- на основании имеющейся у налоговой инспекции информации о компании;
- на основании данных об иных аналогичных плательщиках.

Применение расчетного метода исчисления налогов непосредственно связано с обязанностью правильной, полной и своевременной их уплаты и обусловлено неправомерными действиями (бездействием) компании (определение Конституционного Суда РФ от 5 июня 2005 г. № 301-О).

При этом Конституционный Суд РФ отметил, что сам по себе факт непредставления документов в связи с их изъятием следственными органами не может служить безусловным основанием для применения расчетного метода исчисления налогов. В то же время при обоснованном применении расчетный метод не может рассматриваться как ущемление прав фирмы.

Данные об иных аналогичных плательщиках

Как инспекторы должны подбирать аналогичные компании? Судебная

практика показывает, что сравниваемые налогоплательщики действительно должны быть похожи по определенным критериям:

- отраслевая принадлежность;
- конкретный вид деятельности (постановление ФАС Уральского округа от 26 апреля 2011 г. № Ф09-2207/11-СЗ);

- размер выручки (постановление ФАС Уральского округа от 26 апреля 2011 г. № Ф09-2207/11-СЗ);

- численность персонала (постановление ФАС Поволжского округа от 2 октября 2008 г. № А55-18837/2007-3);

- применяемый режим налогообложения (постановление ФАС Поволжского округа от 8 мая 2007 г. № А49-7268/06-2А/11).

Также значение могут иметь:

- количество и ассортимент выпускаемой продукции (реализуемых товаров) (постановление ФАС Северо-Западного округа от 7 июня 2007 г. № А44-3127/2006-9);

- параметры производственных, торговых или сдаваемых в аренду площадей (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 29 ноября 2007 г. № А19-293/07-45-Ф02-8950/07);

- рынки сбыта (постановление ФАС Поволжского округа от 2 октября 2008 г. № А55-18837/2007-3);

- режим работы (постановление ФАС Северо-Западного округа от 7 июня 2007 г. № А44-3127/2006-9).

При этом недостаточно совпадения организаций только по одному из этих критериев, нужна их совокупность (постановление ФАС Московского округа от 7 мая 2010 г. № КА-А41/1896-10). Важно, чтобы выбранные для сравнения показатели оказывали непосредственное влияние на результаты деятельности организации. Скажем, если речь идет о сдаче недвижимости

в аренду, важна площадь помещений у аналогичных организаций и их местонахождение, а не количество сотрудников (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30 марта 2010 г. № А32-15315/2009).

Рассмотрим наиболее распространенные случаи, когда налоговики вправе применять расчетный метод, а когда его применение можно поставить под сомнение (таблицы 1 и 2).

Будет ли штраф за неуплату налога?

Со штрафом при доначислении налогов расчетным путем все неоднозначно. Одни суды, признавая расчетное доначисление правильным, не видят ничего предосудительного и в штрафе за неуплату налога по статье 122 НК РФ (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 18 августа 2010 г. № А29-9675/2009). Другие же считают, что оштрафовать налогоплательщика по этой статье при определении его налоговых обязательств расчетным путем нельзя, так как в таком случае сумма неуплаченного налога определяется приблизительно, а значит, нельзя точно установить факт совершения правонарушения (постановление Тринадцатого ААС от 3 июля 2008 г. № А42-3065/2006).

Подведем итоги

Отсутствие четких правил исчисления налога расчетным путем в Налоговом кодексе РФ приводит к тому, что в одних случаях суд может признать обоснованным применение расчетного метода, а в других – нет. Поэтому не стоит провоцировать налоговиков на его применение, так как сумма налога, посчитанная расчетным путем, будет больше посчитанной в обычном порядке.

Случаи правомерного применения расчетного метода

налоговые известия №15/2012

Основание	Позиция судей	Реквизиты документа
Умышленное противодействие осуществлению налогового контроля	Организация отказалась допустить инспекторов к осмотру помещений и территорий, используемых для извлечения дохода, также не представляла в течение более 1,5 лет необходимые для расчета налогов документы. Кроме того, у организации выявлено отсутствие учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведение учета с нарушением установленного порядка, приведшее к невозможности исчислить налоги	Постановление Девятого ААС от 6 августа 2010 г. № А40-94140/09-127-56
Непредставление документов по требованию налогового инспектора	Компания при проведении выездной проверки не представила по требованию инспекции документы, подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов	Постановление ФАС Поволжского округа от 3 мая 2011 г. № А12-16370/2010
Отсутствие документов, подтверждающих хищение имущества	В связи с непредставлением организацией документов, подтверждающих расходы и налоговые вычеты (хищение имущества), доначисление налогов является обоснованным	Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 1 декабря 2010 г. № А22-259/2010
Необеспечение сохранности документов	Платательщик не обеспечил сохранность документов бухгалтерского учета вследствие небрежного отношения к их хранению. В предложенное инспекцией время их не восстановил, ходатайства о продлении сроков проведения проверки не заявлял	Постановление Президиума ВАС РФ от 22 июня 2010 г. № 5/10 по делу № А45-15318/2008-59/444
Преждевременное уничтожение документов	Компания преждевременно уничтожила документы, отражающие стоимость работ по реконструкции здания, переданного в уставный капитал третьего лица. Инспекция правомерно применила расчетный метод при исчислении НДС на основании имеющихся у нее данных о организации. Расчет налога и пеней является правильным	Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30 января 2012 г. № А53-19232/2010
Отсутствие учета доходов и расходов	Организация пассажирского транспорта применяла УСН. При проведении выездной налоговой проверки установлено отсутствие учета БСО, раздельного учета билетов разной стоимости. В результате доход был установлен расчетным методом по аналогии, сделан вывод о несоблюдении условий применения УСН в связи с превышением предельной величины дохода и произведено начисление налогов исходя из общей системы налогообложения расчетным путем	Постановление Президиума ВАС РФ от 22 июня 2010 г. № 5/10 по делу № А45-15318/2008-59/444
Неподтверждение возможности применения сниженной ставки налога	Суд, исследовав доказательства в отношении операций по тарифам, включающим в себя НДС по ставке 0%, указал, что правомерность применения нулевой ставки организацией не подтверждена. Таким образом, ИФНС следовало определить сумму подлежащего уплате НДС расчетным методом по ставке 18/118 от стоимости реализации	Постановление ФАС Северо-Западного округа от 17 декабря 2008 г. № А21-1393/2008
Представление неполных и не подтвержденных первичными документами данных	Выездная проверка проводится на основании налоговых деклараций, сведения которых должны быть подтверждены первичными документами, представленными организацией. В случае отсутствия у последней учета доходов и расходов и подтверждающих доходы и расходы первичных документов суммы налогов, подлежащие уплате, определяют расчетным методом (подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ)	Постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 октября 2009 г. № А66-7842/2007

Таблица 2

Случаи неправомерного применения расчетного метода

Основание	Позиция судей	Реквизиты документа
Отсутствие доказательств непредставления документов	Несмотря на предусмотренную возможность применения расчетного метода, инспекторами не представлено доказательств, свидетельствующих о том, что фирма отказалась представить документы по требованию инспекции в ходе выездной проверки. Судьи отметили, что непредставление документов, ведение которых не предусмотрено бухгалтерским учетом, не является безусловным основанием для применения расчетного метода исчисления налогов	Определение ВАС РФ от 28 мая 2008 г. № 6553/08
Нахождение документов у третьих лиц	У организации не было возможности представить необходимые для проведения выездной проверки документы ввиду нахождения их у других лиц. ИФНС обладала сведениями о том, где именно находятся документы компании, однако не попыталась их получить	Постановление ФАС Уральского округа от 31 августа 2009 г. № Ф09-6309/2009-С2
Отсутствие возможности представить документы	Суд сделал вывод о неправомерности начисления ИП спорного налога и пеней, поскольку на момент проведения выездной проверки он был лишен возможности представить на проверку необходимые первичные документы. Факт утраты первичных документов в связи с наводнением подтвержден актом о потере документов	Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 марта 2010 г. № А58-5602/08
Отсутствие возможности определить сумму НДС, подлежащую перечислению организацией в бюджет	Инспекция в ходе проверки не исчислила НДС по первичным документам, а определила его расчетным методом. Инспектор исходил из того, что компания, будучи налоговым агентом, не исполнила обязанность перечисления налога и не представила расчет сумм НДС. Суд пришел к выводу, что расчетный метод определения суммы налога должен применяться в отношении плательщика, а по НДС организация – лишь налоговый агент	Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 14 июля 2011 г. № А45-16798/2010
Плательщик не чинил препятствий инспекторам и вел учет доходов и расходов	Оснований для применения расчетного метода нет, поскольку предприниматель не чинил налоговой инспекции препятствий в проведении проверки, вел учет доходов и расходов, а также объектов налогообложения, о чем свидетельствует направляемая предпринимателем в инспекцию отчетность	Постановление Четырнадцатого ААС от 8 августа 2010 г. № А44-1320/2010
Не учтены расходы	Суд указал, что при определении расчетным путем сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, следует учитывать данные и о доходах, и о расходах. Инспекцией не доказана обоснованность сумм, предложенных к уплате, поскольку при доначислении налогов проверяющие не учли расходы и право на применение налоговых вычетов. Предусмотренное подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ положение относительно определения сумм налогов расчетным путем с использованием данных об иных аналогичных налогоплательщиках также было проигнорировано инспекторами	Постановление ФАС Северо-Западного округа от 21 июля 2011 г. № А44-4806/2010
	В силу статьи 65 АПК РФ налоговый орган должен доказать законность и обоснованность доначислений по результатам проверки как по праву, так и по размеру. Ему следовало исчислять налоги на основании правил об определении налоговой базы и данных, как о расходах налогоплательщика на приобретение товара, определенных расчетным путем; так и о доходах от реализации комиссионных товаров и о расходах, непосредственно связанных с этой операцией, на основании показателей налогового учета налогоплательщика. Таким образом, доначисление компании налога на прибыль, НДС и соответствующих сумм пеней неправомерно	Постановление ФАС Московского округа от 6 марта 2012 г. № А40-39749/11-99-177

НДС и акцизы

Счет-фактуру от ИП может подписать уполномоченное лицо

ИП-продавец выставил в адрес ИП-покупателя счет-фактуру, подписанную не им лично, а уполномоченным представителем (его главбухом). ИП-покупатель посчитал это нарушением. Суд подчеркнул, что налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых НК РФ, через представителя. Уполномоченный представитель налогоплательщика-физлица осуществляет свои полномочия на основании доверенности и вправе подписывать документы

Суд поддержал
ответчика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 31 мая 2012 г.
№ А14-7931/2011*

Проверка добросовестности контрагента должна иметь свои пределы

ИФНС отказала компании в возмещении НДС, так как ее контрагенты были зарегистрированы незадолго до совершения сделок, не сдавали отчетность, выявлены недостатки в оформлении «первички». По мнению суда, у инспекции отсутствовали доказательства фиктивности операций и реализации схемы уклонения от уплаты налогов. Компания учла реальные операции, соответствующие их экономическому смыслу. Недостатки в оформлении первичных документов не могут являться основанием от отказа в вычетах НДС

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 13 июня 2012 г.
№ А53-14325/2011*

В возврате НДС отказано из-за опоздания с подачей заявления на возврат

Компания при расчете НДС в 2005 году допустила ошибку в ставке налога и лишь в 2010 году, обнаружив ошибку, подала «уточненку» и заявление о возврате НДС. Инспекция отказала ей в этом. Суд отметил, что хотя статья 81 НК РФ не содержит сроков, ограничивающих возможность подачи «уточненки», при ее подаче следует придерживаться трехлетнего срока. В случае переплаты НДС заявление о зачете или о возврате такой переплаты может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты излишней суммы налога

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 23 мая 2012 г.
№ Ф03-2024/2012*

Для вычета в связи с оплатой работ подрядчиков по строительству объекта неважно, какова будет доля заказчика в праве собственности на него

ИФНС отказала в возмещении части суммы НДС. По ее мнению, налогоплательщик был вправе применить вычет лишь в размере 70% от общей суммы НДС, предъявленной подрядчиками в связи со строительством здания – пропорционально доле в праве собственности на объект, который организация приобретет после окончания строительства. Суд указал, что для применения вычета в связи с оплатой работ подрядчиков по строительству объекта неважно, какова будет доля заказчика в праве собственности на него

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 8 июня 2012 г.
№ А40-99255/11-129-427*

Налог на прибыль

Право компании на зачет налога не зависит от наличия у нее убытка

Компания, уплатив в соответствии с законодательством иностранного государства сумму налога, отразила ее в декларации по прибыли. Инспекция решила, что если в отчетном периоде компанией получен убыток и база по налогу равна нулю, то произвести зачет налога, удержанного за пределами РФ, невозможно. Суд указал, что право на проведение зачета налога по статье 311 НК РФ не зависит от наличия или отсутствия убытка в отчетном периоде

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 30 мая 2012 г.
№ А40-108840/11-99-469*

Суд принял расходы на чартер для командированных

Сотрудники командированы из Казани в Турцию. Для них был заказан чартерный авиарейс. По мнению ИФНС, понесенные расходы завышены (по сравнению со стоимостью билетов на регулярные рейсы). Суд установил, что оплата чартера обеспечила оперативность командировки, да и билетов на регулярный рейс в продаже не было. Кроме того, чартер помогает поддержать имидж компании, создать комфортные условия для сотрудников. Все это косвенно способствует увеличению доходов. Затраты правомерны

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 19 июня 2012 г.
№ А40-110493/11-99-474*

Одни и те же поступления нельзя учесть в составе доходов от реализации и внереализационных доходов

Компании доначислили налог на прибыль. Деньги, полученные фирмой от контрагентов, являются безвозмездно полученным имуществом. Значит, они должны быть включены в состав внереализационных доходов. Суд установил, что деньги поступили по договорам о переводе долга. Они были учтены фирмой в составе доходов от реализации. В связи с этим включение данных сумм в состав внереализационных доходов приведет к двойному налогообложению

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 30 мая 2012 г.
№ А40-94435/11-99-422*

Имущественные налоги

Сведения о кадастровой стоимости участков предоставляются безвозмездно

Плательщик земельного налога обратился в Росреестр с заявлением о предоставлении сведений о кадастровой стоимости участков. Росреестр ответил отказом, так как запрос был подан не по утвержденной форме и не была уплачена госпошлина. Суд отметил, что сведения о кадастровой стоимости земельных участков предоставляются налогоплательщикам бесплатно и по письменному заявлению, составленному в произвольной форме

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 8 июня 2012 г.
№ А41-19012/11*

Администрирование

ФСС не вправе начислять пени на просроченную задолженность

ФСС пытался взыскать с предприятия пени, начисленные на «безнадежную» недоимку. Суд отметил: законодательство по соцстрахованию не предусматривает специального порядка списания безнадежной к взысканию задолженности, поэтому могут быть применены положения налогового законодательства. Фонд не подтвердил законность начисления пеней, не смог указать недоимку, не представил расчет, не подтвердил соблюдение процедуры принудительного взыскания

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 8 июня 2012 г.
№ Ф09-4447/12*

Инспекция не должна извещать о времени рассмотрения материалов по сотовому телефону

Инспектор по окончании выездной проверки решил сообщить ИП о месте и времени рассмотрения материалов по сотовому телефону. Трубку взял сын ИП и обещал передать всю информацию родителю. Суд указал, что такие «мероприятия» НК РФ не предусмотрены. Необеспечение проверяемому лицу возможности участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки лично и (или) через своего представителя является основанием для признания решения ИФНС недействительным

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 31 мая 2012 г.
№ А52-1840/2011*

Если счет заблокирован не судом, а иным органом, начисление пеней правомерно

Казначейство заблокировало лицевой счет института, поэтому он не смог перечислить страховые взносы. Возникла недоимка, на которую ПФР начислил пени и обратился в суд за их взысканием. Суд указал, что если взносы уплачены не вовремя из-за того, что счет плательщика заблокирован, пени не начисляются. Но только при условии, что приостановление операций проведено по решению суда. Аналогичные решения иных органов от пеней не освобождают

Суд поддержал
Пенсионный фонд РФ

*Постановление
Президиума ВАС РФ
от 19 июня 2012 г. № 7/12*

В требовании о представлении документов должны быть указаны их реквизиты

ИФНС выставила компании требование о представлении документов. Организация сообщила о невозможности его исполнения в связи с отсутствием реквизитов запрашиваемых документов. На компанию был наложен штраф за непредъявление документов. Суд разъяснил, что в требовании отсутствует конкретный перечень запрашиваемых документов, их реквизиты и иные индивидуализирующие признаки. Это лишило компанию возможности идентифицировать бумаги по указанному в требовании наименованию

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 4 июня 2012 г.
№ А40-102501/11-140-433*



Налоговый учет у акционерного общества: актуальные вопросы по НДС

Имеет ли право акционерное общество принять к вычету НДС по услугам реестродержателя?

Порядок применения налоговых вычетов установлен в статье 172 НК РФ. Согласно пункту 1 этой статьи налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, для получения права на вычет НДС по услуге ведения реестра необходимо принятие данной услуги на учет, наличие первичного документа (акта) и счета-фактуры. Кроме того, должно быть выполнено условие о том, что данная услуга используется в деятельности, облагаемой НДС.

Ведение реестра акционеров является обязательным условием работы любого акционерного общества и при невыполнении этого условия невозможно функционирование главного органа управления акционерным обществом – общего собрания акционеров и, соответственно, ведение обычной хозяйственной деятельности. Обеспечение ведения реестра акционеров также является обязанностью общества.

В статье 51 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» предусмотре-

но, что список акционеров, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра акционеров. Порядок ведения реестра акционеров и сведения, которые должны в нем содержаться, установлены статьей 44 Закона № 208-ФЗ, в которой также указано, что акционерное общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров в соответствии с правовыми актами РФ.

На основании изложенного, считаем, что акционерное общество имеет право на вычет сумм НДС, предъявленных при приобретении услуг по ведению реестра акционеров.

Данное мнение о праве на вычет НДС по услуге ведения реестра акционеров подтверждает арбитражная практика (определение ВАС РФ от 28 марта 2008 г. № 3892/08, постановления ФАС Поволжского округа от 6 мая 2008 г. № А65-12919/07-СА2-22, от 23 декабря 2008 г. № А65-1121/2007, от 19 декабря 2007 г. № А65-9406/07-СА2-22).

Хотелось бы отметить, что точка зрения на данный вопрос у контролирующих органов отрицательна. Так, Минфин России в письме от 29 января 2009 г. № 03-07-07/03 указывает, что НДС по рассматриваемым услугам к вычету не принимается, поскольку, по мнению ведомства, данные услуги приобретаются в связи с осуществлением операций по реализации ценных бумаг, которые НДС не облагаются.

Считаем, что данный вывод не основан на нормах Налогового кодекса РФ, поскольку, как уже указывалось

выше, услуга по ведению реестра акционеров связана не с реализацией ценных бумаг, а с ведением обычной деятельности любого акционерного общества. В то же время следует учитывать, что при наличии такого мнения Минфина существует определенная вероятность возможных претензий на-

логовых органов по поводу принятия НДС к вычету по таким услугам при проведении проверки общества. В случае же обращения в суд исход дела, скорее всего, будет благоприятен для общества в связи с наличием большого числа положительных судебных решений по данной ситуации.

Признается ли объектом обложения НДС выплата дивидендов акционерам имуществом (основными средствами) общества? Обязательно ли в таком случае привлекать независимого оценщика?

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом обложения НДС признается, в том числе реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Определение «реализация», применяемое для целей налогообложения, дано в статье 39 НК РФ. Так, в пункте 1 данной статьи указано, что реализацией товаров признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами) права собственности на товары. При этом на основании пункта 3 статьи 38 НК РФ товаром для целей Налогового кодекса РФ признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Исключения из вышеуказанного общего правила даны в пункте 3 статьи 39 НК РФ, для целей НДС – в пункте 2 статьи 146 НК РФ.

При передаче имущества (ОС) в счет дивидендов право собственности на данное имущество переходит от акционерного общества к его акционеру. Соответственно, на основании пункта 1 статьи 39 НК РФ такая передача будет признаваться реализацией. При этом данная операция не содержится в перечне исключений, предусмотренном пунктом 3 статьи 39 НК РФ и пунктом 2 статьи 146 НК РФ. Не содержится рассматриваемый случай и в перечне операций, не подлежащих

налогообложению (освобождаемых от налогообложения), предусмотренном статьей 149 НК РФ.

Таким образом, выплата акционерным обществом дивидендов своим акционерам имуществом (ОС) будет признаваться объектом обложения НДС на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ и пункта 1 статьи 39 НК РФ и облагаться НДС в общем порядке.

Что касается оценки передаваемого в счет дивидендов имущества, то на основании пункта 2 статьи 77 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» для определения рыночной стоимости имущества может быть привлечен независимый оценщик.

Привлечение независимого оценщика для определения рыночной стоимости является обязательным для определения цены выкупа обществом у акционеров принадлежащих им акций в соответствии со статьей 76 Закона № 208-ФЗ, а также в иных случаях, если это прямо предусмотрено Законом № 208-ФЗ. Среди таких случаев выплата дивидендов имуществом Законом № 208-ФЗ не предусмотрена.

Соответственно, привлечение независимого оценщика в рассматриваемой ситуации не является обязательным.

*На вопросы отвечал
Дмитрий Давыдов, директор
ООО «Центр налоговых консультаций»*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер начального уровня, Казань	ДЕКСПОСТ ХОЛДИНГ, ООО	от 15 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/5970228
Бухгалтер, Набережные Челны	ИТ-парк, Технопарк в сфере высоких технологий	от 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6227566
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6201611
Главный бухгалтер, Казань	БИЗНЕС Онлайн, Деловая электронная газета	от 20 000 до 30 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/5986922
Главный бухгалтер, Казань	Автоэмаль, ООО	от 25 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6073802
Кассир, Набережные Челны	ДОМО, Торговая Компани	от 12 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6121891
Бухгалтер младший, Казань	Данафлекс	до 15 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6219010
Бухгалтер, Казань	Казанский юридический центр	до 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6218837
Ведущий бухгалтер, Казань	СПО Казань, ООО	от 28 750 руб.	http://hh.ru/vacancy/6218809
Главный бухгалтер, Казань	ОПТАН-Казань, ООО	от 35 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6215327
Бухгалтер-материалист, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	от 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6176810
Бухгалтер-кассир, Казань	Астория Косметик КЗН, ООО	от 10 000 до 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6170638
Специалист финансового отдела, Казань	Флорист.ру	от 14 000 до 16 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6135420
Специалист расчетного обслуживания юридических лиц, Казань	АК БАРС БАНК, ОАО	от 11 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6160091
Финансовый менеджер, Казань	смайл ГК	от 26 000 до 34 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6198628
Экономист, Казань	Татметалл, ОАО	от 16 000 до 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6211814

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

График внесения платежей и сдачи отчетности

Сентябрь 2012 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
14 сентября		
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 август 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
17 сентября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2012 года	
Акцизы		
Организации, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих,	Уплата авансового платежа по акцизу за сентябрь 2012 года	

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		
20 сентября		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2012 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в августе 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за август 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 сентября		
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 август 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за июнь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за август 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за август 2012 года (статья 344 НК РФ)	
28 сентября		
Налог на прибыль организаций		
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 3-его ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за август 2012 года (статья 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@

Производственный календарь на сентябрь 2012 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	10
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	160
При 36-часовой рабочей неделе	144
При 24-часовой рабочей неделе	96

В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии России»

Ежегодно 24 мая отмечается единственный в нашей стране церковно-государственный праздник «День славянской письменности и культуры». В рамках мероприятий, приуроченных к этому празднику, Федеральной налоговой службой был объявлен конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии российского государства». Впервые государственным служащим и членам их семей было предложено реализовать свой творческий потенциал в эпистолярном жанре. На конкурс было представлено более 40 работ. Тема налогов и налогообложения в работах участников предстала в ракурсе – как собирались налоги в Древней Руси, методы сбора податей при Иване Грозном, реформы Петра 1, налоги в эпоху царствования Екатерины II и т.д. Четыре лучшие работы были направлены для участия в следующем этапе конкурса среди управлений Приволжского федерального округа. Публикуем одну из этих работ.

Значение налоговой службы в историческом развитии российского государства и общества

Я – сотрудник налоговой службы. По своей должности я не являюсь налоговым инспектором, но я чту и поддерживаю традиции нашей службы, главная из которых – обеспечение бюджетной устойчивости российского государства.

Не сразу налоговая служба приобрела то значение и вес, который она имеет в настоящее время, не сразу к обычным людям пришло осознание того, что для содержания государства необходимо платить налоги.

История развития российской налоговой службы – это история развития и российского государства.

С момента объединения Древнерусского государства, с конца IX века начала складываться на Руси финансовая система. В то время дань была основным источником доходов княжеской казны. Дань взималась двумя способами: повозом, когда ее привозили в Киев, и полдюдем, когда князь или его дружины сами ездили за нею. Еще существовали различные торговые и судебные пошлины; например, пошлина «мыт» взималась за провоз товаров через городские заставы, «гостиная» – за право иметь склады, «вес» и «мера» – за взвешивание товаров, «вира» представляла собой штраф за убийство, «продажа» – штраф за прочие преступления.

В годы татаро-монгольского ига русские князья платили Золотой Орде дань – «выход». Существовали и такие повинности, как «ям» – обязанность поставлять подводы ордынским чиновникам – и содержание посла Орды вместе с многочисленной свитой.

В ходе правления Ивана III произошло объединение значительной части русских земель вокруг Москвы и ее превращение в центр общерусского государства. Был принят Судебник – свод законов государства, и проведен ряд реформ, заложивших основы поместной системы землевладения. В 1480 г. Иван Васильевич прекратил уплату «выхода» татарам. Теперь можно было пополнять казну не только косвенными налогами, а ввести прямые налоги. Главным прямым налогом стали «данные деньги» с черносошных крестьян и посадских людей. Черносошные крестьяне – категория тяглых людей в России в XVI-XVII веках. В отличие от крепостных крестьян, черносошные крестьяне не были лично зависимыми, а потому несли тягло не в пользу помещиков, а в пользу российского государства. Посадские люди – сословие средневековой (феодальной) России, в обязанностях которого было нести тягло, то есть платить денежные и натуральные подати, а также выполнять многочисленные повинности. Для финансирования становления молодого Московского государства Иван III ввел целевые налоговые сборы, такие, например, как ямские, пищальные (они шли на производство пушек), сборы на городское и засечное дело – для строительства за-

сек-укреплений на южных границах Московского государства. А для того чтобы собрать налоги полностью, Иван III провел перепись земли Русской, чтобы (как мы выразились бы сегодня) идентифицировать всех налогоплательщиков. В это же время вводится первая налоговая декларация – Сошное Письмо, которая описывала земельные владения в городах и сельских местностях.

При Иване IV Грозном была введена стрелецкая подать на создание регулярной армии и полоняничные деньги для выкупа ратных людей, захваченных в плен, и мирных жителей, угнанных в полон. Также весьма доходным средством пополнения казны всегда были таможенные и винные пошлины. В середине XVII в. для торговых людей была установлена единая пошлина – 10 денег (5 копеек с рубля оборота).

Стройная система управления финансами в Российском государстве отсутствовала довольно долго, а существующая была сложна и запутанна. Попытка поправить сложное финансовое положение государства за счет повышения косвенных налогов, в частности путем повышения в 1646 г. акциза на соль с 5 до 20 копеек за пуд, привела к народному недовольству и знаменитым соляным бунтам.

Крупномасштабные государственные преобразования в России, коснувшиеся всех сфер экономики, включая финансы, связаны с именем Петра Великого. Его царствование нередко называют эпохой славных дел. Но, ведя непрерывные войны и проводя многочисленные реформы, царь постоянно нуждался в деньгах. И не малых! Пётр I прибегнул к обложению налогами всех статей хозяйственной жизни, какие только возможно было обложить. Он учредил особую должность – прибыльщиков, в обязанность которых входило «сидеть и чинить государю прибыли», то есть изобретать новые источники доходов. Плодом такого «налоготворчества» стали подушный сбор с извозчиков, налоги с постоянных дворов, печей, плавных судов, бань, арбузов, орехов, продажи съестного, ледакольный, налог на усы и бороды, а также на церковные верования (раскольники-староверы были обязаны уплачивать двойную подать). Было введено обязательное использование гербовой бумаги. В общем было до 30 разных видов налогов. В конце своего царствования Петр I задумался – не перебрал ли он с налогами. И от количества перешел к качеству. Много мелких сборов он отменил, но взамен «дабы государство не оскудело» ввел подушную подать. Такая политика привела к росту доходов государства, несмотря на огромные издержки. Финансовыми вопросами в те годы ведали камер-коллегия, штатс-контор-коллегия, ревизион-коллегия и коммерц-коллегия. При Екатерине они были преобразованы в экспедицию о государственных доходах, а в 1802 г. Александр I учредил Министерство финансов.

Политическая обстановка в Европе начала XIX в., война с Наполеоном потребовали от России значительных финансовых затрат. В 1809 г. расходы государственного бюджета в два раза превышали доходы. Тогда-то выдающимся государственным деятелем М.М.Сперанским и был разработан «план финансов» – программа финансовых преобразований, включающая ряд неотложных мер по упорядочению доходов и расходов, которая не утратила своей актуальности и по сей день. Вот ее основное положение: «Расходы должны соответствовать доходам. Поэтому никакой новый расход не может быть назначен прежде, нежели будет найден соразмерный ему источник дохода».

Отлаженная система финансовых поступлений, в которой преобладали прямые и косвенные налоги, политика правительства, направленная на поддержку отечественных производителей, отразившаяся в системе акцизов и таможенных пошлин, привели к тому, что накануне Первой мировой войны Россия занимала достаточно прочное финансовое положение. Значительную часть государственных доходов по-прежнему составляли налоги. Мировая война, в которую Россия вступила 1 сентября 1914 г., отрицательно сказалась на финансовом благополучии государства. Для покрытия военных расходов правительству пришлось повышать налоги и сборы, вводить новые акцизы, прибегать к внутренним и внешним займам. Резко возросла бумажно-денежная эмиссия, покупательная способность рубля падала, уменьшался и золотой запас России, которым она обеспечивала внешние займы.

Февральская революция 1917 г. только усугубила положение. В условиях продолжающейся войны Временному правительству не удалось справиться с экономическими и финансовыми трудностями. Деньги продолжали стремительно обесцениваться, а цены расти. Очередной финансовый кризис наступил после Октября 1917 г. Основным источником доходов центральных органов Советской власти стала денежная эмиссия, а местные органы существовали за счет контрибуций. Ни то, ни другое не способствовало налаживанию хозяйства.

От полного краха государство спасло введение в 1921 году новой экономической политики (НЭП), которая пришла на смену политике «военного коммунизма». Были сняты запреты на частную торговлю, местный кустарный промысел. Продналог заменил продразверстку, появились иностранные концессии. Была разработана система налогов, займов, кредитных операций, приняты меры по укреплению денежной единицы. В 1921 г. был введен промысловый налог на обороты частных промышленных и торговых предприятий, введены акцизы на спирт, вино, пиво, спички, табачные изделия, гильзы и др. товары. В 1922 г. вводится подоходно-поимущественный налог (на зажиточных людей), налог с грузов, перевозимых железнодорожным и водным транспортом, налог со строений, рента с городских земель и т.д. В 1923 г. введен подоходный налог со ставкой 10%, а затем 20% от прибыли предприятий. В 1930 г. выходит в свет постановление ЦИК и СНК «О налоговой реформе». В 1936 г. была преобразована система платежей государственных предприятий и колхозно-кооперативного сектора, после чего начаты изменения налогов с населения. Подоходный налог вобрал в себя ряд мелких налогов, а часть налогов была отменена. Во время Великой Отечественной войны 1941 года введен военный налог, отмененный в 1946 г. 21 ноября 1941 г. Указом Президиума Верховного Совета СССР с целью мобилизации дополнительных средств для оказания помощи многодетным матерям был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. По словам Н.Хрущева, «это правильный, хороший закон, он приносит пользу нашему государству, содействует росту населения страны». Этот налог не имел аналогов в истории и, помимо СССР, был установлен только в Монголии. Несмотря на его временный характер, вызванный сугубо демографическими проблемами СССР в послевоенный период, этот налог просуществовал вплоть до начала 90-х годов прошлого века.

В 1960-е годы в обществе звучали призывы вообще отказаться от налогов, ввести систему платежей из прибыли, плату на фонд и нормируемые оборотные средства. Реформа экономики, в том числе и налоговой системы в 1965 г., руководимая Председателем Совета Министров СССР А.Н.Косыгиным, не пошла на отмену налогов. В 1970-е годы налоговая система сформировалась такой, какой она подошла к 1991 году – к моменту развала СССР.

В 1991 году началась масштабная налоговая реформа.

Президент России в конце 1993 г. разрешил регионам специальными указами вводить, не сообразуясь с ситуацией, любые налоги в дополнение к существующим. В итоге налоговая система России, имевшая в 1992 г. порядка 40 налогов, к 1996 г. в целом по России расширилась почти до 200 обязательных платежей и сборов.

В 1999 г. была принята в действие 1 часть Налогового кодекса РФ, в 2001 г. – 2 часть. Теперь налоговая система стала более упорядоченной и унифицированной. Общее число налогов в настоящее время сократилось до 13 (8 федеральных, 3 региональных, 2 местных).

Подводя итог экскурсу в историю российского государства, можно сделать вывод: основное предназначение налогообложения – пополнение казны для решения государственных задач.

Развиваясь на протяжении многих столетий, налогообложение в случае эффективной и справедливой его организации способствует укреплению и процветанию государства, при неумелом и узкокорыстном его использовании вызывает финансовые кризисы или радикальные общественно-политические трансформации.

Судоку

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

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

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



О работе

Принтер будет работать лучше и стабильнее, если в него иногда класть бумагу.

Если каждый день ходить на работу... то это к деньгам.

Если третий день не хочется работать, значит сегодня среда.

Если два дня подряд льет дождь, значит завтра понедельник и надо идти на работу.

Если сегодня отложить на послезавтра то, что можно сделать завтра, то у вас железно будет два выходных.



Ничто так не укрепляет веру в человека, как предоплата.

Кто рано встает, тот далеко от работы живет.

Рабочий день делится на «до обеда» и «перед уходом».

Скоро сказка сказывается о том, как дело делается.

На голодный желудок человек ничего делать не может, а на сытый — не хочет.

Не ищи отговорок, они всегда должны быть по рукой.

Обходя разложенные грабли, ты теряешь драгоценный опыт!



ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул.Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 тел./факс (843) 555-60-67 тел. (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p>		

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость»,
г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 15, подписано в печать 24.07.12, тираж 1000, заказ № _____, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Как регулировать сумму налога на прибыль с помощью авансовых платежей?

Следующий номер журнала выйдет 14 августа

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

В случае несвоевременного получения журнала звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,

200-94-88