

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

«Платежка» без проблем 4

Правильное оформление платежных документов необходимо для того, чтобы платеж попал по назначению. Специалисты УФНС России по РТ ответили на наиболее актуальные вопросы налогоплательщиков относительно заполнения платежных поручений.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ 16

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 19

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 23

ТЕМА НОМЕРА

Оформляем платежку по-новому 24

С 9 июля 2012 года нужно применять новые правила при переводе средств через банки, а также для оформления платежных поручений по налогам, взносам и расчетам с контрагентами. Изменения коснулись почти каждого основного реквизита. Сама форма платежа осталась прежней. Новые правила банковских переводов приведены в Положении, утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П. Банки будут вводить их у себя постепенно до 1 апреля 2013 года.

НАШ ОПРОС

Кто должен выписывать расходные накладные на отпуск со склада: кладовщик или бухгалтерия? 28

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Возмещение НДС: правила общие и частные 29

Проблема возмещения НДС возникает у многих налогоплательщиков, ведь в данном случае сталкиваются противоположные интересы двух сторон. С одной стороны, организация имеет право вернуть уплаченные ранее деньги, с другой – налоговые органы пытаются сократить бюджетные расходы.

Авансовые платежи по налогу 35

Авансовые платежи по «прибыли» формируются как разница признанных за период доходов и расходов. Зная составные части уравнения, можно изменить его результат, снизив уменьшаемое, то есть доходы, или, увеличив вычитаемое, то есть расходы. Руководствуясь этим нехитрым правилом, рассмотрим несколько способов снижения авансовых платежей. Все это, заметим, законным способом.

Налог в налоге:
некоторые вопросы учета налогов и других платежей в целях расчета налога на прибыль 40

Вне сомнения, что каждый налогоплательщик стремится в максимальном размере учесть все расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Как при этом учитываются налоги и другие платежи? С какими вопросами чаще всего приходится сталкиваться на практике?

**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

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Нюансы отпуска с последующим увольнением 44

Существует два варианта расторжения трудовых отношений: уволиться и получить компенсацию за все неиспользованные отпуска или использовать отпуск с последующим увольнением. В первом случае все понятно, во втором – работодатель может столкнуться с определенными трудностями. Попробуем разобраться.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Пояснение к сообщениям о закрытии счетов 48

ПЕРВИЧКА

Проколы в командировочных документах..... 49

С командировочными расходами в своей практике встречается каждый бухгалтер. И вроде бы понятно, как они должны быть оформлены, но при проверках налоговые органы уделяют такое пристальное внимание командировочным документам, что порой возникают проблемы. На что следует обратить внимание при оформлении командировочных документов?

ЗАКОНОПРОЕКТ

Разработан проект нового ПБУ

«Доходы организации» 55

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 бухотчетности, а также как оценивается и признается выручка.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Нет ИП – нет проверки? 56

Зачастую по разным причинам индивидуальные предприниматели прекращают свою деятельность, подав соответствующее заявление в налоговый орган. Возможно ли в будущем проведение налоговой проверки в отношении индивидуального предпринимателя, который на момент проверки уже не будет обладать статусом индивидуального предпринимателя?

ПРАВОСУДИЕ

Работник обратился в Верховный суд РФ..... 58

В обзоре свежей судебной практики Верховного суда РФ представлена подборка материалов по гражданским делам, иллюстрирующим выводы по спорным моментам. В частности, рассмотрены споры, возникающие из трудовых отношений работника и работодателя.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 60

ВОПРОС-ОТВЕТ 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии России» 68

Дорогие читатели!

Небольшие изменения в оформлении платежных поручений мы осветили в рубрике «Тема номера» (с.24). Также об ошибках в заполнении платежных поручений и о том, как эти ошибки не допускать, рассказывают специалисты налоговой службы в рубрике «Из первых уст» (с.4).

В условиях рыночной экономики нередко случаи, когда вновь открывшийся бизнес, как говорится, «не пошел». Не задалось. И предприниматель прекращает свою деятельность. Но вопросы к нему возможны и после прекращения деятельности. Не все предприниматели знают об этом. Именно для них статья «Нет ИП – нет проверки?» на с.56.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

«Платежка» без проблем



Правильное оформление платежных документов необходимо для того, чтобы платеж попал по назначению. Специалисты УФНС России по РТ ответили на наиболее актуальные вопросы налогоплательщиков относительно заполнения платежных поручений.

– **Может ли налогоплательщик самостоятельно заполнить платежный документ?**

– В настоящее время на сайте Управления ФНС России по РТ в разделе «Электронный услуги» установлен электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (www.nalog16.ru). Данный сервис позволяет налогоплательщикам обращаться в налоговые органы, получать актуальную информацию о недоимке и задолженности по пеням и штрафам, суммах начисленных и уплаченных налогов, пеней и штрафов, об объектах движимого и недвижимого имущества, самостоятельно формировать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов.

– **Оплатил сформированную через «Личный кабинет налогоплательщика» платежку. Как скоро информация об этом появится на сайте?**

– Срок отражения информации об уплате налогоплательщиком задолженности по платежным документам, сформированным с использованием «Личного кабинета налогоплательщика», составляет примерно 7 дней. При этом будет произведен пересчет пеней по фактическую дату оплаты задолженности по налогам.

Таким образом, актуальную информацию о наличии задолженности пе-

ред бюджетом рекомендуется уточнять через интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» в указанный выше срок.

– **Каким образом можно погасить задолженность по налоговым платежам?**

– В настоящее время для погашения задолженности по налогам интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» предоставляет возможность формирования для печати платежных документов по типу ПД (сб). Платежные документы данного типа содержат достаточный перечень реквизитов и обязательны для приема и обработки операционистом банка с бумажного носителя.

Вместе с тем оплатить налоги можно через банкоматы, инфоматы «Электронного Правительства Республики Татарстан» и с банковской карты.

– **Расскажите о возможности налогоплательщиков осуществлять уплату налоговых платежей в режиме online на официальном сайте ФНС России.**

– Интерактивный сервис «Узнай свою задолженность», размещенный на официальном сайте ФНС России в разделе «Электронные услуги», предоставляет возможность оплатить задолженность по налогам, платежам и сборам в режиме online через следующие

банки: Сбербанк России, КИВИ-банк, Газпромбанк, Промсвязьбанк, Петербургский социальный коммерческий банк, Судостроительный банк, АКБ Таврический, АКБ Военно-Промышленный банк. Оплата налоговых платежей через интернет осуществляется при наличии расчетного счета либо банковской карты в одном из указанных банков без комиссий.

– Как уточнить сумму налога, перечисленную налогоплательщиком в бюджетную систему РФ с ошибочным указанием кода бюджетной классификации?

– В соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 45 НК РФ налогоплательщик, который обнаружил ошибку в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшую непорочности этого налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

По предложению налогового органа или налогового агента может быть проведена совместная сверка перечисленных налоговым агентом налогов. Результаты сверки оформляются актом, который подписывается налоговым агентом и уполномоченным должностным лицом налогового органа.

В случае, предусмотренном указанным пунктом, на основании заявления налогового агента и акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, если такая совместная сверка проводилась, налоговый орган принимает решение об

уточнении платежа на день фактического перечисления налоговым агентом налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства. При этом налоговый орган осуществляет пересчет пеней, начисленных на сумму налога, за период со дня его фактического перечисления в бюджет РФ на соответствующий счет Федерального казначейства до дня принятия налоговым органом решения об уточнении платежа.

– Вправе ли индивидуальные предприниматели уплачивать налоги и сборы наличными денежными средствами с использованием бланков платежных документов № ПД (налог) и № ПД-4сб (налог)?

– В силу подпункта 3 пункта 3 и пункта 8 статьи 45, пунктов 4 и 7 статьи 58 НК РФ налогоплательщики-физлица (в том числе индивидуальные предприниматели) вправе уплачивать налоги, сборы, пени и штрафы наличными денежными средствами через банк, а в случае отсутствия банка – через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Обязанность по уплате налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов считается исполненной налогоплательщиком-физлицом, в частности, со дня внесения в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджет РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе уплачивать

КСТАТИ

С 9 июля изменились правила оформления платежных поручений. Подробнее об этом читайте в «Теме номера»

Как исправить ошибки в «платежке»

В пункте 7 статьи 45 НК РФ определен механизм исправления ошибок, допущенных при оформлении платежных поручений. Так, налогоплательщик имеет право подать в налоговый орган заявление о допущенной ошибке с просьбой уточнить необходимые реквизиты. Кроме того, может быть проведена сверка между организацией и налоговым органом. Результаты сверки оформляются актом. Пункт 7 статьи 45 НК РФ регулирует также получение налоговым органом у банка копии поручения налогоплательщика, принятие решения об уточнении платежа на день фактической уплаты налога и перерасчет пеней

налоги и сборы посредством внесения в банк наличных денежных средств.

– Объясните, пожалуйста, когда прекращается начисление пеней.

– В соответствии с пунктом 1 статьи 75 НК РФ пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. При этом на основании пункта 3 статьи 75 НК РФ пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога или сбора.

Таким образом, начисление пени прекращается в день, следующий за днем фактической уплаты задолженности по налогам.

– Какие ошибки налогоплательщиков при заполнении платежей наиболее часто встречаются?

– При уплате налогов и сборов в бюджет РФ большое значение имеет правильность заполнения платежных поручений. Если они оформлены с ошибками, то платежи не находят отражения в базе данных налоговых органов.

В таких случаях возникают расхождения в учете уплаченных налогов между данными налогоплательщика и налоговых органов. В результате к организации могут быть применены санкции – от начисления пеней до принудительного взыскания недоимки.

Основными ошибками являются неправильное указание:

- ИНН и КПП получателя платежа (налогового органа);
- КПП налогоплательщика;
- статуса плательщика (налогоплательщик, налоговый агент);
- КБК;
- кода ОКАТО муниципального образования.

Если допущена хотя бы одна из указанных ошибок, денежные средства либо не отражаются в карточках «Расчеты с бюджетом» налогоплательщика, либо отражаются по другому его КПП и статусу. При этом органами Федерального казначейства поступления по этим документам могут быть отнесены также в разряд неклассифицированных невыясненных поступлений.

В настоящее время самой распространенной ошибкой (более половины всех неверно оформленных платежных документов) является неверное указание КБК по НДС, по плате за предоставление информации, содержащейся в ЕГРИП, ЕГРЮЛ, по платежам за совокупный доход и ЕНВД. Значительный объем платежей относится к невыясненным в случае указания

в платежном документе ИНН/КПП получателя платежа – ИНН/КПП налогового органа, а наименование получателя – наименование другого администратора платежа, например Пенсионного фонда РФ, ФСС, ГИБДД, органов Росрегистрации или Ростехрегулирования.

Данные ошибки вызваны изменением с 1 января 2012 года КБК по НДФЛ, по плате за предоставление информации, содержащейся в ЕГРИП, ЕГРЮЛ, а также в связи с переходом с 1 января 2011 года органами

Федерального казначейства на новый программный продукт, в результате чего в разряд невыясненных платежей стали попадать платежные документы с неправильно заполненным полем 103 «КПП» получателя платежа (налогового органа).

Кроме того, в августе-сентябре 2011 года была проведена реорганизация налоговых органов Республики Татарстан, в результате которой возросло количество ошибок при заполнении налогоплательщиками полей ИНН/КПП получателя платежа.

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.

Новости Татарстана

Прожиточный минимум во II квартале 2012 года по РТ составил 5 160 рублей



Величина прожиточного минимума в Республике Татарстан за II квартал 2012 года увеличилась относительно I квартала и составила в расчете на душу населения 5 160 руб. (ранее – 5 111 руб.), для трудоспособного населения – 5 639 руб., пенсионеров – 3 749 руб., детей – 5 055 руб.

*Постановление КБ РТ
от 21 июля 2012 г.
№ 618*

Внимание страхователей, состоящих на учете в филиале № 5 ГУ-РО ФСС РФ по РТ!

Государственное учреждение-региональное отделение Фонда социального страхования РФ по Республике Татарстан сообщает, что Филиал № 5 (по Ново-Савиновскому району г. Казани) с 1 августа 2012 года осуществляет прием страхователей и населения по новому адресу: г. Казань, ул. Восстания, д. 18 «Б». Телефон для справок: (843) 554-61-57.

Налог на прибыль

Расходы на такси уменьшают налоговую базу по прибыли

Какие документы для целей исчисления налога на прибыль командирова-

емый работник должен представить организации для подтверждения обоснованности расходов на оплату услуг такси?

Приложениями № 4 и 5 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утв. постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009 г. № 112, установлены обязательные реквизиты заказа-наряда на предоставление транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа и квитанции на оплату пользования легковым такси.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской деятельности.

*Письмо Минфина России
от 11 июля 2012 г.
№ 03-03-07/33*

Должник имеет поручителя: «дебиторка» не признается безнадежной

Организация не сможет признать безнадежной и списать в расходы сумму дебиторской задолженности в том случае, если у должника есть поручитель. Такую задолженность даже нельзя признать сомнительной. Поскольку сомнительной задолженностью признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, (выполнением работ, оказанием услуг), если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у организации-должника поручителя организация-кре-

дитор не может признать задолженность по обязательству безнадежной и учесть ее в налоговых расходах.

*Письмо Минфина России
от 17 июля 2012 г.
№ 03-03-06/2/78*

Остаточная стоимость ОС определяется с учетом амортизационной премии

В случае, когда объект ОС, в отношении которого применялась амортизационная премия реализуется ранее чем по истечении 5 лет с момента введения в эксплуатацию, суммы расходов, учтенных в соответствии с указанной нормой, подлежат восстановлению и включению в базу по налогу на прибыль.

При этом остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества для целей налогообложения определяется как разница между первоначальной стоимостью ОС, уменьшенной на величину амортизационной премии, и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

*Письмо Минфина России
от 27 июля 2012 г.
№ 03-03-06/1/367*

Убыток, полученный при реализации доли в уставном капитале, можно списать

Подпункт 2.1 пункта 1 статьи 268 НК РФ гласит, что доход от реализации имущественных прав (долей, паев) можно уменьшить на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией. Причем, если цена приобретения имущественных прав с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, то разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, который можно учесть

в целях налогообложения прибыли. Таким образом, убыток, полученный организацией в связи с реализацией доли в ООО, уменьшает налогооблагаемую прибыль.

*Письмо Минфина России
от 17 июля 2012 г.
№ 03-03-06/1/336*

НДС и акцизы

Вычет НДС по основным средствам не связан с отнесением их на счет 01

Минфин рассмотрел вопрос о принятии к вычету сумм НДС, предъявленных по объектам недвижимости, принятым к учету на счете «08», а также приобретенным с целью их дальнейшей реконструкции и использования в деятельности, облагаемой НДС.

Суммы НДС, предъявленные по объектам недвижимости, приобретенным с целью их дальнейшей реконструкции и использования в деятельности, облагаемой НДС, принимаются к вычету в момент принятия на учет на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

*Письмо Минфина России
от 16 июля 2012 г.
№ 03-07-11/185*

В графах счета-фактуры можно отразить несколько кодов и наименований стран происхождения товаров

В счете-фактуре, составленном при реализации товаров иностранного происхождения, должны быть заполнены графы 10, 10а и 11. В этих графах указываются цифровой код и краткое наименование страны происхождения товара, номер таможенной декларации. Если в них отражено несколько кодов и наименований стран происхождения товаров и ряд номеров

таможенных деклараций, в которых указано количество товаров, относящихся к соответствующей таможенной декларации, такой счет-фактура не является основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету.

*Письмо Минфина России
от 31 мая 2012 г.
№ 03-07-09/60*

В графах 10 и 11 счетов-фактур, выставаемых при реализации в России товаров из Белоруссии, ставится прочерк

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Таможенного союза таможенная декларация не оформляется. В счетах-фактурах, выставаемых при реализации на территории Российской Федерации товаров, ввезенных с территории Республики Беларусь, в графах 10 и 11 следует проставлять прочерк.

Отмечено, что указание в счетах-фактурах дополнительной информации не запрещено, поэтому в случае отражения в счете-фактуре при реализации на территории РФ товаров, произведенных на территории Республики Беларусь и ввезенных из этого государства в РФ, в графе 10 наименования страны происхождения товаров «Республика Беларусь» или «Таможенный союз» оснований для отказа в принятии к вычету сумм НДС по такому счету-фактуре, предъявленному покупателю, не имеется.

*Письмо Минфина России
от 25 июля 2012 г.
№ 03-07-13/01-43*

«Зарплатные» налоги

Начислять ли НДФЛ на командировочный «перерасход»?

В облагаемый НДФЛ доход не включаются фактически произведен-

ные и документально подтвержденные командированным работником затраты по найму жилого помещения. Поэтому при наличии письменного заявления сотрудника с указанием причин перерасхода и решения работодателя о возмещении ему полной стоимости найма жилья во время командировки от НДФЛ освобождается вся сумма подтвержденных расходов на проживание, даже если она превышает предусмотренный в компании лимит. Всю подтвержденную сумму можно учесть и в налоговых расходах.

*Письмо Минфина России
от 4 июля 2012 г.
№ 03-04-06/6-204*

К отделочным материалам относятся все материалы, используемые при производстве отделочных работ

Принятие к вычету расходов на отделку приобретенной квартиры возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение квартиры без отделки.

При этом НК РФ не содержит определения понятий «отделочные работы» и «отделочные материалы». Вместе с тем состав отделочных работ в строительстве определен в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности ОК 029-2007 (ОКВЭД) (КДЕС Ред. 1), в группе 45.4 которого детализируются виды работ, относящихся к отделочным. Отмечено, что в целях определения состава расходов следует руководствоваться именно этим перечнем работ.

При этом к отделочным материалам могут быть отнесены все материалы, используемые при производстве вышеуказанных отделочных работ.

*Письмо Минфина России
от 17 июля 2012 г.
№ 03-04-05/7-878*

На ребенка-инвалида можно получить вычет в размере 3 000 рублей до конца того года, в котором ребенку исполнилось 18 лет

Налогоплательщику положен 3 000-рублевый стандартный вычет, если ребенок в возрасте:

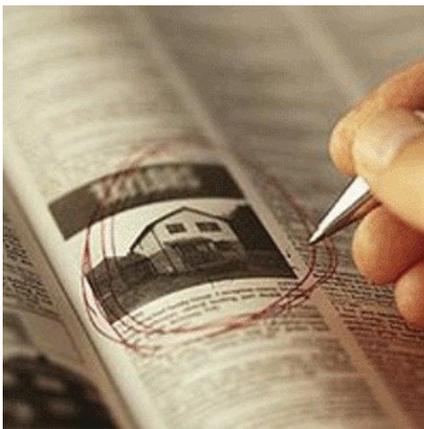
- до 18 лет является инвалидом;
- до 24 лет – учащийся-очник,

аспирант, ординатор, интерн, студент и при этом инвалид I или II группы.

Вычет предоставляется до конца того года, в котором ребенок достиг соответствующего возраста. Но при условии, что доход гражданина, исчисленный нарастающим итогом, не превысил 280 000 рублей.

*Письмо Минфина России
от 13 июня 2012 г.
№ 03-04-05/8-722*

**Аренда имущества у физлица:
порядок уплаты НДФЛ**



Физлицо-арендодатель, являясь собственником нежилого помещения, сдает его в аренду ИП на основании договора аренды имущества. По окончании года арендодатель подает в инспекцию 3-НДФЛ. Признается ли ИП налоговым агентом по НДФЛ в отношении таких доходов арендодателя?

Да, предприниматель, выплачивающий арендную плату физлицу за

арендуемое у него помещение, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физлица. Соответственно, предприниматель (арендатор) должен исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. По окончании налогового периода не арендодатель обязан подавать 3-НДФЛ, а арендатор сдавать сведения о доходах физлица и суммах начисленных, удержанных и перечисленных налогов.

*Письмо Минфина России
от 20 июля 2012 г.
№ 03-04-05/3-889*

Какими документами можно подтвердить право на стандартный вычет?

Отец ребенка, являющийся работником организации, уплачивает алименты на ребенка и совместно с ним не проживает. После смерти матери ребенка опекуном над ребенком назначена бабушка, проживающая вместе с ним. Имеет ли право работник на получение стандартного вычета по НДФЛ в двойном размере на несовершеннолетнего ребенка?

По мнению Минфина, да. При чем отмечено, что факт расторжения брака не влияет на право единственного родителя получить стандартный налоговый вычет в двойном размере.

К документам, подтверждающим право на стандартный налоговый вычет, относятся:

- свидетельство о рождении ребенка;
- свидетельство о расторжении брака;
- свидетельство о смерти матери ребенка;
- исполнительный лист (постановление суда) о взыскании алиментов или нотариально удостоверенное соглашение об уплате алиментов;

- документы, подтверждающие уплату алиментов;
- документы, подтверждающие, что единственный родитель не находится в браке.

*Письмо Минфина России
от 19 июля 2012 г.
№ 03-04-06/8-206*

Достройка жилого дома не влечет прекращение права собственности для целей НДФЛ

Жилой дом находился в собственности гражданина с 2002 года. Впоследствии к указанному жилому дому был произведен дострой гаражей, и в 2010 году было получено новое свидетельство о госрегистрации права собственности. Как теперь считать срок владения имуществом для целей НДФЛ?

Если достройка гаражей не повлекла изменения внешних границ дома, то факт регистрации налогоплательщиком жилого дома в связи с увеличением его площади в результате достройки гаражей не влечет прекращения права собственности.

В связи с этим моментом возникновения права собственности у гражданина на жилой дом является не дата повторного получения свидетельства о праве собственности на жилой дом в связи с осуществлением достройки гаражей, а момент первоначальной госрегистрации права собственности на данный дом.

*Письмо Минфина России
от 3 июля 2012 г.
№ 03-04-08/7-188*

Имущественные налоги

Компания получила объект от физлица в безвозмездное пользование: налог на имущество уплачивает гражданин

Гражданин приобрел в собственность недвижимость и затем передал

ее по договору безвозмездного пользования обществу, учредителем которого он является. В данном случае налог на имущество должно уплачивать физлицо.

По договору безвозмездного пользования одна сторона передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне. А последняя обязуется вернуть эту вещь (статья 689 ГК РФ). Следовательно, передача имущества в безвозмездное временное пользование другому лицу не влечет перехода права собственности на него. А значит, плательщиком налога на имущество в отношении данного объекта будет его собственник.

*Письмо Минфина России
от 9 июля 2012 г.
№ 03-05-06-01/35*

Специфика

Расширяется практика предоставления госуслуг по принципу «одного окна»

Подписан закон, направленный на расширение практики предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

Упрощен действующий порядок оказания государственных и муниципальных услуг в следующих сферах: занятость населения, защита прав потребителей, социальное обеспечение, въезд и выезд из страны, регистрация прав на недвижимое имущество, регистрация актов гражданского состояния, регистрация юридических лиц и ИП.

Субъекты РФ получили возможность определять один многофункциональный центр (МФЦ), который расположен на территории данного субъекта.

*Федеральный закон
от 28 июля 2012 г.
№ 133-ФЗ*

С 1 августа 2012 года вводится усовершенствованный бланк медицинского полиса

С 1 августа 2012 года вводится в обращение усовершенствованный бланк бумажного полиса обязательного медицинского страхования. Бланк усовершенствован в целях обеспечения возможности удобного использования бумажного полиса, включая возможность компактного его сложения.

*Письмо ФФОМС
от 23 июля 2012 г.
№ 5409/91-и*

Разработаны показатели для расчета скидок к тарифам на «несчастное» страхование на 2013 год



В постановлении приведены значения основных показателей по видам экономической деятельности согласно ОКВЭД.

Основными показателями являются:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими по виду экономической деятельности страховыми случаями к численной сумме страховых взносов;
- количество страховых случаев по виду экономической деятельности на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности по виду экономической деятельности на один несчастный слу-

чай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом.

*Постановление ФСС России
от 31 мая 2012 г.
№ 122*

Налоговый контроль

Налоговики вправе истребовать у работника фирмы документы о ее деятельности

Инспекторы вправе истребовать на основании статьи 93.1 НК РФ у работника организации, осуществляющего деятельность по трудовому или гражданско-правовому договору, документы (информацию), касающиеся деятельности этой организации.

В статье 93.1 НК РФ не содержится исчерпывающий перечень лиц, на которых может распространяться требование налоговых органов о предоставлении информации (документов). Исходя из этого, Минфин делает вывод, что в круг «иных лиц» попадают и физлица. За непредоставление запрашиваемых документов им грозит ответственность по статье 129.1 НК РФ (неправомерное несообщение или несвоевременное сообщение сведений налоговым инспекторам).

*Письмо Минфина России
от 16 июля 2012 г.
№ 03-11-06/3/49*

Справки о состоянии расчетов с бюджетом будут храниться в ИФНС 4 года

ФНС изменила сроки хранения в инспекциях некоторых документов, в том числе тех, которые представляются налогоплательщиками. Так, справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, справки о состоянии расчетов с бюджетом будут храниться в инспекции четыре года вместо трех. Также

уточнены сроки хранения документов по налогообложению физлиц.

*Приказ ФНС России
от 31 мая 2012 г.
№ ММВ-7-10/369@*

Инспекция не вправе требовать «первичку», если в декларации нет ошибок

Налоговый орган в ходе проведения «камералки» истребовал у предпринимателя на УСН с объектом налогообложения «доходы» копии всех первичных документов за 2011 год. Правомерно ли данное требование? Минфин рекомендовал руководствоваться позицией Президиума ВАС РФ. В постановлении ВАС РФ от 11 ноября 2008 г. № 7307/08 указано, что, если инспекторы при проведении камеральной проверки не выявили ошибок и иных противоречий в представленной налоговой декларации, оснований для истребования у налогоплательщика объяснений, а также первичных документов, у них нет.

*Письмо Минфина России
от 25 июля 2012 г.
№ 03-02-08/65*

За непредставление резидентом уведомления об открытии (закрытии) счета в заграничном банке взимут штраф

За непредставление резидентом уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении их реквизитов в банке, расположенном за пределами территории РФ, установлена административная ответственность в виде штрафа:

- для граждан – от 4 тыс. до 5 тыс. руб.;
- для должностных лиц – от 40 тыс. до 50 тыс. руб.;
- для юрлиц – от 800 тыс. до 1 млн руб.

Федеральный закон вступает в силу 29 октября 2012 года.

*Федеральный закон
от 28 июля 2012 г.
№ 140-ФЗ*

Трудовые отношения

Сотрудник может трудиться в компании на одной должности как по основному месту работы, так и по совместительству

Сотрудник трудится по основному месту работы в должности редактора. У компании открыты аналогичные вакансии в других подразделениях. Может ли человек работать на условиях внутреннего совместительства в этой организации на той же самой должности?

Да, действующее законодательство не запрещает такое совместительство. Сотрудник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы в той же компании (внутреннее совместительство) и (или) на ином предприятии (внешнее совместительство) (статья 60.1 ТК РФ).

*Письмо Роструда
от 18 июня 2012 г.
№ 873-6-1*

Проекты

Предприниматели, открывающие бизнес на родине, получают льготы и другие преференции

Правительство России планирует вернуть на родину отечественных предпринимателей, которые по-прежнему предпочитают регистрировать свои компании в офшорах. Чтобы привлечь бизнесменов, в правительстве разработали пакет поправок, которые

дадут существенные преференции бизнесу с российской пропиской.

Для того чтобы российские бизнесмены регистрировали свой бизнес внутри страны, создавая тем самым «национальную гвардию», будет введен в законодательство ряд изменений.

Отметим, что в законопроектах есть мягкие меры – это предоставление господдержки только тем фирмам, которые зарегистрированы в РФ. Также обсуждается и жесткая форма – регистрация имущества, только если вся цепочка собственности российская. Поправки также внесут в Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, будут предоставлены льготы и понижены ставки налогов.

Минфин поддерживает освобождение от налогов земель многодетных семей



Минфин в целом поддерживает идею по освобождению от обложения НДФЛ доходов в виде земельного участка, бесплатно предоставленного в собственность гражданам, имеющим трех и более детей, в случаях и в порядке, установленных законом субъекта РФ, на основании статьи 28 Земельного кодекса РФ.

Изменения Трудового кодекса коснутся «вредных и опасных» условий труда

В Госдуму направлен проект Федерального закона «О внесении изме-

нений в статью 94 Трудового кодекса Российской Федерации». Суть законопроекта – это изменить рабочее время для работников, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда.

Авторы законопроекта предлагают сделать возможным увеличение (на основании коллективного договора) продолжительности рабочей смены, но при возможности сокращения еженедельного рабочего времени.

Такое решение могло бы позволить работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, перейти от 5 дневной рабочей недели к 4 или даже 3 дневной, что позволило бы им увеличить до 3-4 дней количество выходных и, как следствие, более способствовало бы их отдыху и восстановлению.

С 2013 года хотят повысить ставки транспортного налога

Минфин подготовил проект закона, которым предлагается поднять ставки транспортного налога на мощные автомобили. Поправки предусмотрены Основными направлениями налоговой политики РФ на 2013-2015 годы, поэтому Госдума скорее всего их примет.

Законопроектом устанавливается минимальная ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 410 л.с. в размере 300 руб. с 1 л. с. Причем регионы смогут поднять эту ставку, а вот снижать, в отличие от других ставок, будут не вправе. Также предусматривается увеличение в 5 раз средних ставок транспортного налога для мощных мотоциклов (с мощностью двигателя свыше 150 л. с.).

Поправки должны вступить в силу с 1 января 2013 года.

Верховный Суд и Роспотребнадзор выступили в защиту потребителей

*Письмо Роспотребнадзора
от 23 июля 2012 г. № 01/8179-12-32*

Роспотребнадзор предписал своим территориальным органам руководствоваться в практической деятельности выводами из постановления Пленума ВС РФ от 28 июня 2012 года № 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей». Необходимость в использовании этого документа продиктована тем, что эффективность мер в области защиты прав потребителей во многом зависит от формирующейся в рамках гражданского судопроизводства правоприменительной практики.

Ведомство особо выделило некоторые выводы Верховного Суда и прокомментировало их.

Предварительный договор с потребителем

Суд разъясняет, что законодательство о защите прав потребителей применяется к отношениям сторон предварительного договора, если по его условиям гражданин фактически выражает намерение на возмездной основе заказать или приобрести товары (работы, услуги).

Роспотребнадзор поясняет, что под таким договором подразумевается только тот, в котором оговорена обязанность по передаче покупателю соответствующего товара (результата выполненной работы, оказанной услуги). Если же предметом предварительного соглашения является лишь обязательство сторон заключить соответствующий основной контракт в будущем, то такое соглашение как таковых потребительских правоотношений не устанавливает. К нему законодательство о защите прав потребителей не применяется.

Договорные и законные неустойки
Суд указывает, что статья 333 ГК РФ об уменьшении неустойки по делам о нарушенных правах потребителей применяется в исключительных случаях. Это возможно только по заявлению ответчика и с обязательным указанием мотивов, по которым суд полагает, что уменьшение размера неустойки допустимо.

Другое разъяснение касается штрафа с изготовителя (исполнителя, продавца), который предусмотрен пунктом 6 статьи 13 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». Этой нормой предусмотрено, что в случае вердикта в пользу потребителя суд взыскивает с изготовителя (исполнителя, продавца, уполномоченного предприятия или предпринимателя, импортера) за неудовлетворение в добровольном порядке требований физлица штраф в размере 50% от суммы, присужденной арбитрами в пользу этого гражданина. Причем данная сумма идет непосредственно потребителю, а не государству.

Верховный Суд разрешил вопрос о правовой природе этой санкции – под ней подразумевается не судебный или административный штраф, а особый способ обеспечения исполнения обязательств (статья 329 ГК РФ).

Услуги нотариусов и адвокатов

Судьи разъяснили, что к отношениям по совершению нотариальных действий и по оказанию профессиональной юридической помощи адвокатами законодательство о защите прав потребителей не применяется. Такая деятельность не является предпринимательской и регулируется специальными актами: Основами законодательства РФ о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 и Федеральным законом от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре

в Российской Федерации». Например, Основами предусмотрено, что отказ в совершении нотариального действия или его неправильное выполнение обжалуются в судебном порядке.

Договора страхования жизни и имущества

Указано, что Закон № 2300-1 применяется в части, не урегулированной специальными законами, также и к договорам страхования (как личного, так и имущественного). Тем самым Верховный Суд изменил свою прежнюю позицию, приведенную в постановлении Президиума ВС РФ от 28 мая 2008 г. «Обзор законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за первый квартал 2008 года». В этом документе содержалось утверждение о том, что отношения по имущественному страхованию не подпадают под предмет регулирования указанного закона.

Роспотребнадзор подчеркнул, что застраховать свою жизнь и здоровье по договору личного страхования гражданин-заемщик может исключительно при наличии его собственного волеизъявления (которое не предполагает любого рода понуждение извне). Поэтому обязательность такого страхования, исходящая от банков при заключении кредитного договора за «меру по снижению риска невозврата кредита», содержит все признаки навязывания заемщику соответствующей услуги страховщика.

Подсудность дел о защите прав потребителей

Суд отметил, что дела по искам, связанным с нарушением прав потребителей, подведомственны судам общей юрисдикции. Это означает, что третейские суды дела данной категории рассматривать не уполномочены.

Относительно территориальной подсудности, то заявления Роспотребнад-

зора о защите прав неопределенного круга потребителей должны рассматриваться судом по месту нахождения ответчика. Заявления в защиту конкретного потребителя могут быть поданы по выбору истца по месту нахождения компании, пребывания истца, заключения или исполнения договора.

ФНС рассказала, как учитывать расходы на товарный знак

*Письмо ФНС России
от 25 июня 2012 г. № ЕД-4-3/10308@*

Лицензиат приобрел неисключительное право пользования товарным знаком. В каких случаях организация вправе уменьшить базу по налогу на прибыль на сумму периодических платежей за право пользования товарным знаком? Как учитываются затраты на проведение рекламных кампаний с использованием товарного знака, в отношении которого организация обладает неисключительным правом?

По первому вопросу ФНС разъясняет следующее: расходы организации, связанные с уплатой периодических платежей за право пользования товарным знаком, могут быть учтены в составе базы по налогу на прибыль, если товарный знак используется лицензиатом в соответствии с положениями статьи 1484 ГК РФ, которая гласит, что под использованием товарного знака следует понимать его размещение:

- на товарах, которые производятся, продаются, демонстрируются на выставках или иным образом вводятся в гражданский оборот на территории РФ, либо хранятся или перевозятся с этой целью, либо ввозятся в РФ;
- при выполнении работ, оказании услуг;
- на документации, связанной с введением товаров в гражданский оборот;

– в предложениях о продаже товаров, о выполнении работ, об оказании услуг, а также в объявлениях, на вывесках и в рекламе;

– в сети «Интернет», в том числе в доменном имени и при других способах адресации.

Следовательно, если организация заплатила за право размещения товарного знака вышеперечисленными способами, то эти затраты можно учесть в качестве расходов.

По второму вопросу ответ таков: затраты на рекламные кампании с использованием товарного знака, в отношении которого организация обладает неисключительным правом, могут учитываться в составе расходов. Но для этого затраты должны быть обоснованными и документально подтвержденными.

Вправе ли застройщик применять льготу по НДС при строительстве многоквартирных домов со встроенными офисными помещениями?

*Письмо ФНС России
от 16 июля 2012 г. № ЕД-4-3/11645@*

Услуги застройщика по договору участия в долевом строительстве не облагаются НДС (подпункт 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ) за исключением услуг застройщика, связанных со строительством объектов производственного назначения. К таким объектам относятся предназначенные для использования в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг. Это положение вступило в силу 1 октября 2011 года.

В Налоговом кодексе РФ не раскрывается понятие объекта, предназначенного для использования в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг. Возникает

вопрос: являются ли такими объектами нежилые помещения многоквартирного дома, которые не входят в состав общего имущества и предназначаются для размещения офисов, магазинов и т.п.?

ФНС России разъясняет: объектом долевого строительства признается жилое или нежилое помещение, общее имущество в многоквартирном доме или ином объекте недвижимости, которое передается участнику долевого строительства и входит в состав указанного дома или объекта недвижимости (пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ). Льгота, предусмотренная подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ, распространяется на услуги застройщика, оказываемые на основании договоров участия в долевом строительстве, которые предусматривают передачу участнику долевого строительства жилых помещений в многоквартирном доме. Если указанному лицу также передаются нежилые помещения данного дома, которые не входят в состав общего имущества, то услуги застройщика, связанные со строительством таких помещений, под льготу не подпадают. Это правомерно в том случае, если названные помещения предназначены для использования в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг. Соответственно, нежилые помещения многоквартирного дома, которые не входят в состав общего имущества и предназначаются для размещения офисов, магазинов и т.п., являются объектами производственного назначения, на услуги застройщика по которым действие рассматриваемой льготы не распространяется.

Аналогичную точку зрения высказывает и Минфин России в письмах от 26 июня 2012 г. № 03-07-15/67 и от 14 февраля 2012 г. № 03-07-10/03.

Поступление доходов, администрируемых налоговыми органами, на территории Татарстана в I полугодии 2012 года

Позитивные тенденции в экономике республики наряду с повышением эффективности налогового администрирования и межведомственного взаимодействия стали основными факторами роста налоговых доходов в текущем году.

Поступление платежей возросло по отношению к соответствующему периоду 2011 года на 17,4% (+24,3 млрд руб.) и составило в январе-июне 2012 года 164,2 млрд руб.

При этом платежи в федеральный бюджет возросли на 20,5% (+16,1 млрд руб.), составив 94,7 млрд руб.

В консолидированный бюджет республики было зачислено 69,5 млрд руб., что на 13,4% (+8,2 млрд руб.) больше, чем в январе-июне 2011 года, в том числе:

- в республиканский бюджет поступление составило 56,7 млрд руб. и возросло на 12,9% (+6,5 млрд руб.);
- в местные бюджеты – 12,8 млрд руб., рост на 15,5% (+1,7 млрд руб.).

За отчетный период текущего года 57,7% всех налоговых доходов зачислено в федеральный бюджет и соответственно 42,3% – в консолидированный бюджет республики.

На 16,5% (+9,5 млрд руб.) возросло по отношению к январю-июню прошлого года поступление **НДПИ** (нефть), составив на 1 июля 2012 года 66,8 млрд руб. Таким образом, удельный вес данного налога в общем объеме поступлений составил 40,7% (в соответствующем периоде прошлого года – 41%).

Поступление **НДС** (с учетом НДС на товары, ввозимые из Белоруссии и Казахстана) составило 22 млрд руб. и на 33,1% (+5,5 млрд руб.) превысило

поступление аналогичного периода прошлого года.

Поступление **налога на прибыль** составило 33,3 млрд руб. и возросло по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 9% (+2,8 млрд руб.). В бюджет Республики Татарстан поступление налога составило 30,1 млрд руб. и возросло на 10,9% (+2,9 млрд руб.).

Основными факторами роста по этим трем налогам стали:

- увеличение объемов производства и реализации товаров (работ, услуг);
- улучшение финансовых результатов у многих организаций.

На 17,2% (+1,2 млрд руб.) возросло по отношению к соответствующему периоду прошлого года поступление акцизов, составив в январе-июне текущего года 8,4 млрд руб. Основным фактором роста платежей является увеличение ставок налогообложения по ряду подакцизных товаров.

Поступление **НДФЛ** возросло по сравнению с январем-июнем 2011 года на 16,2% (+2,8 млрд руб.) и составило на 1 июля текущего года 20,1 млрд руб. Увеличение платежей обусловлено ростом среднемесячной заработной платы и фонда оплаты труда.

На 16,6% (+403,9 млн руб.) возросло к 1 июля 2012 года поступление **земельного налога**, составив 2,8 млрд руб. Рост поступлений по данному налогу обусловлен увеличением ставок налогообложения и кадастровой стоимости земельных участков.

По **транспортному налогу** произошло снижение платежей на 24,1% (-247,7 млн руб.), составив на 1 июля 2012 года 778 млн руб. Снижение

обусловлено изменением сроков уплаты данного налога.

Поступление **налога на имущество организаций** возросло по отношению к январю-июню 2011 года на 31,8% (+1,5 млрд. руб.), составив на 1 июля 2012 года 6,3 млрд руб. Рост платежей по данному налогу во многом определен включением в налогооблагаемый оборот с текущего года имущества бюджетных организаций.

Поступление **налога на имущество физических лиц** составило в январе-

июне 2012 года 54,9 млн руб. и снизилось по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 19,7 млн руб. (на 26,4%). Снижение поступлений обусловлено тем, что изменились сроки уплаты данного вида налога.

На 39,3% (+888 млн руб.) увеличилось поступление по отношению к соответствующему периоду 2011 года **налогов по специальным режимам налогообложения**, составив на 1 июня 2012 года 3,1 млрд руб.

Получить налоговое уведомление – пожалуйста в «Личный кабинет»

Налоговые уведомления могут вручаться гражданам лично, направляться по почте заказным письмом и по ТКС. Если первые два способа уже давно известны, то об электронном поговорим подробнее.

Альтернативным способом вручения налогового уведомления является вручение посредством интернет. На сайте налоговой службы Татарстана www.r16.nalog.ru реализован сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Если Вы откроете себе свой «Личный кабинет», то сможете получать налоговое уведомление, не выходя из дома. «Личный кабинет налогоплательщика» предоставляет доступ гражданину к сведениям, имеющимся в налоговых органах о его объектах налогообложения, параметрах для расчета, начисленных и уплаченных суммах налогов, к сведениям о задолженности и переплате по налогам.

В подразделе «Начислено» сведения о начисленных суммах налогов за 2011 год и налоговое уведомление должны появиться после завершения

расчетов налогов налоговыми органами (ориентировочно в июле 2012 года). Сделав отметку о получении налогового уведомления, считается, что Вы тем самым получили уведомление, и налоговые органы не будут направлять Вам его на бумаге. Налоговое уведомление можно распечатать. Там же можно сформировать и распечатать квитанции на уплату налогов.

Если гражданин не согласен со сведениями об объектах, числящихся за ним, либо необходимые объекты отсутствуют, гражданин в этом же сервисе может обратиться в налоговую инспекцию и высказать свое несогласие. Данные обращения в обязательном порядке будут рассмотрены, по некорректным сведениям налоговыми органами будут сделаны запросы в регистрирующие органы и в случае необходимости произведен перерасчет налогов. Налогоплательщик о произведенном перерасчете будет уведомлен также через «Личный кабинет». Вся переписка с налоговым органом сохраняется в подразделе «Документы налогоплательщика».

Использование права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС

В соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) у этих организаций или предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей.

Необходимо отметить, что положения данной статьи не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение 3 предшествующих последовательных календарных месяцев.

Кроме того, освобождение в соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 НК РФ.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить в налоговый орган соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 НК РФ не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение. Например, право на освобождение с 1 апреля 2012 года, значит уведомление и документы необходимо представить не позднее 20 апреля 2012 года.



Форма уведомления об использовании права на освобождение утверждена приказом Минфина России от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342 (в редакции Федерального закона от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ).

Документами, подтверждающими в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 145 НК РФ право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют ИП);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с УСН на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога), документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Налогоплательщик вправе направить в налоговый орган уведомление и документы по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

Если в течение периода, в котором организации и ИП используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 млн рублей либо, если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщик начиная с 1-го числа месяца, в котором имелось такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение. При этом сумма налога за месяц, в котором имелось указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

В случае, если налогоплательщик не представил необходимые для освобождения документы (либо представил

КСТАТИ

Если выручка за каждые три последовательных месяца превысила 2 млн рублей либо если осуществлялась реализация подакцизных товаров, право на освобождение утрачивается, НДС подлежит восстановлению

документы, содержащие недостоверные сведения), а также в случае, если налоговый орган установил, что налогоплательщик не соблюдает ограничения, установленные настоящей статьей, сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых санкций и пеней.

Обратите внимание! Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ до использования им права на освобождение в соответствии с настоящей статьей, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 «НДС» НК РФ, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение путем уменьшения налоговых вычетов (пункт 8 статьи 145 НК РФ).

ИП получили возможность оплатить задолженность по взносам через интернет

Сегодня у всех, кто зарегистрирован (был зарегистрирован) в качестве индивидуального предпринимателя, есть возможность проверить наличие задолженности в Пенсионный фонд и оплатить ее, не выходя из дома.

Согласно подсчетам каждый пятый индивидуальный предприниматель в Республике Татарстан не уплачивает страховые взносы в Пенсионный фонд.

Отделением Пенсионного фонда России по РТ реализована электронная услуга «Узнать и оплатить задолженность для индивидуальных предпринимателей».

Услуга реализуется на официальном портале государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан (uslugi.tatar.ru) в разделе «Пенсионный фонд» и на официальном сайте Отделения ПФР по РТ www.pfrft.ru в разделе «Услуги ПФР».

С помощью данного сервиса индивидуальные предприниматели могут узнать и оплатить задолженности и штрафы по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование.

Для получения услуги необходимо ввести регистрационный номер и ИНН индивидуального предпринимателя. В ответ предприниматель получает запрашиваемую информацию в раздел личного кабинета «Ответы на заявления». В случае отсутствия возмож-

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов,
управляющий
Отделением ПФР по РТ

На сегодняшний день в нашей республике более 127 тысяч индивидуальных предпринимателей, поэтому услуга по предоставлению информации и оплате задолженности является одной из самых востребованных, а Отделение Пенсионного фонда по РТ является одним из первых органов в системе Пенсионного фонда, предусмотревших возможность получения данной услуги в электронном виде. Сейчас это можно сделать, не выходя из дома

ности ввода своего регистрационного номера, индивидуальный предприниматель может получить его, указав свой ИНН, категорию, Ф.И.О. и район регистрации по месту жительства.

Последовательность действий при работе с сервисом такова:

1) Ввод данных:

– ввод ИНН и регистрационного номера;

– выбор типа плательщика;

– ввод суммы платежа;

2) Оплата:

– ввод данных о плательщике;

– ввод реквизитов карты;

3) Формирование квитанции.

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

Горячая линия: (843) 279-27-27

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

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

Видеоблог управляющего: blog.pfrft.ru

Twitter: http://twitter.com/PFR_TATARSTAN

Оформляем платежку по-новому



С 9 июля 2012 года нужно применять новые правила при переводе средств через банки, а также для оформления платежных поручений по налогам, взносам и расчетам с контрагентами. Изменения коснулись почти каждого основного реквизита. Сама форма платежки осталась прежней. Новые правила банковских переводов приведены в Положении, утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П. Банки будут вводить их у себя постепенно до 1 апреля 2013 года.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Новые правила для оформления платежей

Номер платежного поручения

Согласно новым правилам номер платежки может состоять не более чем из 6 цифр. Однако данное ограничение начнет действовать с 1 апреля 2013 года. Пока же ограничения по числу символов не действуют.

Раньше было указано, что если номер состоял более чем из трех цифр, платежные поручения банк идентифицировал по трем последним разрядам номера. Последние три цифры не должны быть нулями (приложение 4 к Положению Банка России от 3 октября 2002 г. № 2-П). В новом положении просто сказано, что номер поручения должен быть отличен от нуля.

В переходный период (до 1 апреля 2013 года) после платежки под номером 999 лучше начать нумерацию с единицы. Можно записать и номер 1001, тогда банк идентифицирует эту платежку как 001. Стоит избегать номеров 1000, 2000 и т.п., платежка может не пройти.

Дата платежного поручения

Теперь в платежке дата должна быть указана только в цифровом

формате ДД.ММ.ГГГГ (например, 14.08.2012). Раньше компании могли указывать месяц прописью (например, 14 августа 2012). В новом Положении № 383-П предусмотрен переходный период. До 1 апреля 2013 года даты заполняются в порядке, установленном банком (пункт 10.4 Положения № 383-П).

Вид платежа

Отныне вид платежа «электронно» не применяется. В платежке, отправленной в электронном виде, вид платежа указывается в виде кода, установленного банком. И здесь предусмотрен переходный период: до 1 апреля 2013 года вид платежа надо заполнять в порядке, установленном банком (пункт 10.4 Положения № 383-П), то есть это поле может остаться пустым или там уже надо ставить код. Этот порядок нужно уточнить в обслуживающей банке.

Плательщик и получатель (платежка для контрагента)

В прежних правилах не пояснялось подробно, как заполнить поле «Плательщик» или «Получатель» в поручении. Теперь же прописано, что при отправлении платежки контра-

генту можно заполнять полное или сокращенное наименование получателя средств (например, «Общество с ограниченной ответственностью «Компас» либо ООО «Компас»).

Что касается индивидуальных предпринимателей, то по ним надо записать Ф.И.О. и правовой статус, например «индивидуальный предприниматель Галеев Марат Айратович» или «Галеев Марат Айратович (ИП)». Для граждан, которые занимаются частной практикой, – Ф.И.О. и вид деятельности. Например, «Галеев Марат Айратович (нотариус)».

Назначение платежа (платежка для контрагента)

В назначении платежа, как и прежде, надо указывать наименование товаров, работ, услуг, номера и даты товарных документов, договоров. А вот информацию про НДС в составе платежа компании заполняют по желанию. Прежние правила требовали обязательно выделять отдельной строкой НДС или записать, что налог не уплачивается.

Однако чтобы исключить налоговые споры с инспекцией, безопаснее в платежках по необлагаемым операциям, как и раньше, писать «НДС не облагается».

КСТАТИ

Информацию про НДС в реквизитах платежки компании теперь заполняют по желанию

Отметки банка

В новых правилах появились различия в постановке отметок банка для бумажной и электронной платежки. Теперь штамп и подпись банк ставит только на бумажной платежке. Это должен сделать как сотрудник банка, перечислившего средства, так и со-

трудник банка, получившего деньги. В электронной платежке банк получателя проставляет только дату исполнения платежа без проставления штампа и подписи.

Сумма платежа

Отныне сумму платежа прописью нужно указывать только на бумажных платежках. Но до 1 апреля 2013 года действует переходное правило: в платежных поручениях надо записать суммы в порядке, установленном банком. Уточните у своего банка порядок заполнения данного реквизита!

Новые правила перевода средств через банк

Изменились и правила, по которым банки проводят платежи между компаниями. Они упростили взаимоотношения банков и клиентов. Рассмотрим некоторые из них.

Одна платежка – несколько переводов

Согласно пункту 1.17 Положения № 383-П теперь при перечислении денег нескольким контрагентам, обслуживаемым в одном банке, организация может составить одну платежку, а к ней приложить реестр получателей.

НА ЗАМЕТКУ

Перевод одной платежкой возможен, если у всех контрагентов счета в одном банке

Раньше компании тоже могли так поступать, но только в отношении платежей по зарплате. Теперь составлять реестр можно не только по сотрудникам, но и по поставщикам. **Обратите внимание!** Данная норма действует, если обслуживающий банк внес такое условие в договор.

Подойдет платежка с полями любого размера

В новых правилах четко не регламентировано, какое расстояние в миллиметрах должно быть между полями платежки. Теперь компании больше не надо четко вымерять расстояние между реквизитами, если она, например, в силу отсутствия интернета пользуется бумажными поручениями. Бланк просто должен быть напечатан на листе формата А4.

Денег недостаточно – платежку надо переделать

До 9 июля у банков не было четких правил работы с платежками в случае, когда на счете клиента не хватает денег. Теперь же банк должен аннулировать платежку и не позднее следующего рабочего дня сообщить об этом компании. После этого компания должна будет переделать платежку –

либо на ту же сумму, если позволяет остаток на счете, либо на меньшую. Поэтому перед отправкой платежки уточните остаток средств на счете, иначе платеж в адрес контрагента не пройдет.

С налоговыми и страховыми платежами все остается по-прежнему: при недостатке денег на счете банк поставит платежку в очередь, часть средств перечислит получателю, а при поступлении денег на счет спишет оставшуюся сумму.

Уведомление об электронном платеже придет по интернету

В новом Положении № 383-П упоминается о процедуре исполнения электронной платежки. Если компания отправляет электронные платежки, то обо всех операциях (например, о списании денег со счета) банк также сообщит электронно.

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**

Образец заполнения платежного поручения

<u>17.08.2012</u> Получен в банке плат.	<u>17.08.2012</u> Списане со сч. плат.	0401000	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 5		<u>17.08.2012</u> Дата	<u>01</u> Вид платежа
Сумма прописью	Двадцать тысяч тысяч рублей		
ИИНН 1658056111 ООО «Бирючье»	КПП 165801001	Сумма	26 000 –
Плательщик ООО «Бьяко» г. Казань	БИК 09205763	Сч. №	407 028 102 600 000 00 994
Банк плательщика ООО «Бьяко» г. Казань	БИК 09205763	Сч. №	301 018 105 009 009 00 703
Банк по-учетам ИИНН 1660023111 ООО «Кортеж»	КПП 166001001	Сч. №	407 028 102 600 000 00 994
Получатель	Вид оп.	1	Срок авт.
	Наз. пл.		Очер. плат.
	Код		Рес. поле
Оплата за консультационные услуги по ст. 25 от 15.08.2012 г. В т.ч. НДС (18%) 3966,1 руб.			
Назначение платежа		Подпись	Отметка банка
М.П.		<u>17.08.2012</u>	

Наименование компании можно использовать как полное, так и сокращенное

Дату нужно указывать только цифрами через разделительную точку

Теперь можно не указывать «в том числе НДС» или «НДС не облагается», но безопаснее информацию об НДС прописать

Кто должен выписывать расходные накладные на отпуск со склада: кладовщик или бухгалтер?

Ильсияр Файзрахманова, бухгалтер, г. Набережные Челны

Выписывает тот, кто отпускает. Бухгалтер же проверяет правильность оформления и сумму.

Екатерина Семенова, гл. бухгалтер, г. Казань

Если есть компьютерная сеть, то может и кладовщик, и бухгалтер (это должно быть закреплено в документообороте или должностных обязанностях), а если у компании не сетевая бухгалтерия, то проще выписать в бухгалтерии, потом все равно придется вводить в программу.

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Кладовщик, как правило, без образования, позволяющего знать правильность заполнения данного документа, поэтому я считаю, что лучше бухгалтеру выписать как положено, чем потом переделывать.

Диля Шакирова, гл. бухгалтер, г. Казань

Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н) гласят:

«...VII. Учет материалов в бухгалтерской службе.

133. Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу в установленные в организации сроки. Бухгалтерская служба организации принимает и проверяет первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.»

Из этого следует, на мой взгляд, что первичные документы готовят работники склада, а затем они передают их в бухгалтерию для осуществления их учета на бухгалтерских счетах. Хотя порядок выписки документов все же зависит от того, как реализован учет в организации.



Возмещение НДС: правила общие и частные



Проблема возмещения НДС возникает у многих налогоплательщиков, ведь в данном случае сталкиваются противоположные интересы двух сторон. С одной стороны, организация имеет право вернуть уплаченные ранее деньги, с другой – налоговые органы пытаются сократить бюджетные расходы.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Порядок возмещения НДС закреплен в статье 176 НК РФ. В случае, если по итогам прошедшего квартала сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по облагаемым НДС операциям, полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику. НДС возмещается двумя способами. Первый – это зачет денежных средств, происходящий в счет подлежащих уплате в бюджет текущих платежей по сборам и налогам или же в счет имеющихся по налоговым санкциям задолженностям.

Другой способ – это возмещение НДС путем возврата. Для этого нужно обратиться в налоговые органы с заявлением о возврате НДС. Заявление должно быть подано в течение 3 месяцев с момента подачи налоговой декларации и других необходимых документов, подтверждающих право компании на получение возмещения.

После подачи заявления о возмещении НДС следует обязательная налоговая проверка. Поэтому предприятие должно быть абсолютно уверено в качестве своих документов, таких как финансовая отчетность, бухгалтерские документы, договоры. В противном случае при обнаружении налоговыми органами малейших недостатков или

пробелов фирма не только не возместит НДС, но и может уплатить дополнительные штрафы.

Какие документы нужно предоставить?

По общему правилу, для возмещения налога в налоговый орган представляется соответствующая декларация. Налоговый орган проводит камеральную проверку этой декларации (статьи 176, 88 НК РФ). В ходе камеральной проверки налоговики определяют обоснованность возмещения налога.

К сожалению, Налоговый кодекс РФ не устанавливает перечень документов, которые налогоплательщик должен представлять одновременно с декларацией. Однако налоговый орган вправе данные документы запросить у налогоплательщика на основании требования (пункт 8 статьи 88 НК РФ). При этом обязанность по представлению документов, подтверждающих обоснованность налога, заявленного к возмещению, возникает у налогоплательщика только после получения им требования о представлении документов (постановление ФАС Московского округа от 9 октября 2008 г. № КА-А40/8835-08).

Конституционный Суд РФ в свое время в определении от 12 июля 2006 г. № 266-О подтвердил право налоговых органов на истребование документов в ходе камеральной проверки декларации по НДС.

На практике налоговая инспекция направляет налогоплательщику требование, в котором, как правило, предлагает представить:

- счета-фактуры;
- первичные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- книгу покупок и книгу продаж;
- хозяйственные договоры;
- платежные документы;
- учредительные документы.

Перечень документов может изменяться или дополняться инспекцией в зависимости от того, какой вычет заявлен в декларации (НДС, уплаченный на таможне, при выполнении СМР, уплаченный налоговыми агентами, и пр.).

А нужно ли предоставлять книги покупок и продаж? По сути, данные регистры предназначены для регистрации счетов-фактур и не относятся к документам, подтверждающим право на налоговые вычеты. Значит, налоговые органы не вправе их истребовать при камеральной проверке. Однако судебная практика по данному вопросу неоднозначна.

Так, например, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 21 декабря 2010 г. № А56-23965/2010 было указано, что книга покупок не может подтверждать правомерность вычетов, требовать ее нельзя и штрафовать за непредставление – тоже.

Но есть и другие решения: книга покупок все же подтверждает право на вычет (особенно если организация обязана вести отдельный учет НДС), и без нее не будет возмещения. Это связано с тем, что в декларации по НДС данные о вычетах заполняют-

ся именно на основе книги покупок. При непредставлении книг покупок и продаж налоговый орган лишается возможности проверить достоверность расчетов, так как книги являются документами налогового учета, используемыми при составлении декларации по НДС. За отсутствие у организации книги покупок инспекция имеет право не только отказать в вычете налога, но и наложить на фирму штраф (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 7 декабря 2011 г. № А67-2186/2011, от 13 апреля 2009 г. № Ф04-2119/2009(4273-А27-25), ФАС Волго-Вятского округа от 24 августа 2009 г. № А82-15261/2008-27, ФАС Центрального округа от 16 июня 2009 г. № А48-5011/07-2-17).

Встречаются и очень интересные решения суда. Например, постановления ФАС Московского округа от 7 февраля 2011 г. № КА-А40/18207-10 и Семнадцатого Арбитражного Апелляционного Суда от 22 января 2010 г. № 17АП-12481/2009-АК. В указанных судебных делах суды обязывают инспекции возместить НДС, но одновременно признают законным штраф за непредставление книги покупок.

Отсюда следует вывод о том, что у судов нет однозначного мнения о том, подтверждает книга покупок правомерность вычета или нет. А значит, при проведении камеральной проверки лучше предоставить в налоговую

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

У судов нет однозначного мнения о том, подтверждает книга покупок правомерность вычета или нет. Значит, лучше предоставить в инспекцию книги продаж и покупок, если они указаны в требовании

инспекцию книги продаж и покупок, если они указаны в требовании.

Отказ в возмещении НДС в случае непредставления документов, которые не являются основанием для применения вычета, будет незаконным. На это обстоятельство обращают внимание и суды. Так, ФАС Московского округа в постановлении от 30 января 2009 г. № КА-А40/12734-08 указал на то, что налоговое законодательство не связывает право налогоплательщика на вычеты НДС с представлением справки по форме КС-3.

Кроме того, налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за непредставление документов по пункту 1 статьи 126 НК РФ, если они не связаны непосредственно с исчислением проверяемого налога. На это указал Президиум ВАС РФ в постановлении от 8 апреля 2008 г. № 15333/07.

Аналогичной позиции придерживаются и другие суды: постановления ФАС Уральского округа от 26 февраля 2010 г. № Ф09-891/10-С2, ФАС Дальневосточного округа от 3 февраля 2010 г. № Ф03-126/2010, ФАС Поволжского округа от 13 сентября 2011 г. № А72-8303/2010.

Частные случаи

Налоговые вычеты у покупателя товаров (работ, услуг), а также имущественных прав возникают в двух случаях.

1. *При перечислении аванса.* Согласно пункту 12 статьи 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы предварительной оплаты (аванса), подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. В этом случае, согласно нормам статьи 168 НК РФ, продавец товаров (работ, услуг) не позднее 5

календарных дней со дня получения аванса выставляет счета-фактуры. Налоговые ставки при этом должны соответствовать 18/118 или 10/110.

Для того чтобы воспользоваться правом на применение налоговых вычетов по суммам предоплаты, необходимо наличие следующих документов:

- надлежаще оформленных счетов-фактур, выставленных продавцом при получении аванса (предоплаты);
- документов, подтверждающих факт оплаты (платежное поручение);
- наличие условия в договоре, что расчеты будут производиться с предварительной оплатой.

В случае невыполнения хотя бы одного из перечисленных условий воспользоваться налоговым вычетом при перечислении предварительной оплаты налогоплательщик не имеет права.

2. *При оприходовании товаров (работ, услуг), имущественных прав.* Применить налоговый вычет можно только по тем товарам (работам, услугам), которые были приобретены для последующей перепродажи или для осуществления операций, облагаемых НДС. Данная норма установлена пунктом 2 статьи 171 НК РФ. Даже если товар приобретается для осуществления операций, облагаемых НДС, этого недостаточно, чтобы получить вычет. Согласно пункту 2 статьи 171 и пунктам 1, 2 статьи 172 НК РФ для получения налогового вычета необходимо выполнить установленные требования.

Прежде всего, должен быть доказан факт предъявления НДС. К подтверждающим документам можно отнести договор либо иные документы, на основании которых сумма НДС подлежит уплате. **Обратите внимание!** Применение налогового вычета зависит от поставки товара.

Также обязательным условием для возмещения сумм НДС является наличие счетов-фактур. В соответствии

с пунктом 1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав. Однако есть и исключение. Так, наличие счетов-фактур необязательно при удержании налога налоговыми агентами и т.д.

Кроме того, деятельность, для которой приобретается товар (работы, услуги), должна быть облагаемой НДС. В данном случае речь идет о следующих операциях:

- производство товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация которых влечет уплату НДС, в том числе при безвозмездной передаче;

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

- перепродажа приобретенных товаров (работ, услуг), подлежащая налогообложению.

Последнее условие – приобретаемые товары (работы, услуги) должны быть приняты на учет с соответствующим оформлением первичной документации.

Обратите внимание! Право на вычет возникает только при наличии всех четырех условий.

Таким образом, организации, заявившей возмещение, придется представить к проверке:

- счета-фактуры, подтверждающие вычет;

- первичные документы, на основании которых организация вправе принять к учету товары;

- пояснительную записку или устав, где прописывается, какой деятельностью занимается организация.

Если же инспектор выявит ошибки в декларации или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то он потребует в течение 5 дней представить объяснительную записку.

Повторное истребование документов

С 1 января 2010 года налоговый орган по общему правилу не вправе в ходе камеральной проверки повторно запрашивать документы, которые налогоплательщик представлял ранее (пункт 5 статьи 93 НК РФ).

НА ЗАМЕТКУ

С 1 января 2010 года налоговый орган не вправе в ходе «камералки» повторно запрашивать документы, которые налогоплательщик представлял ранее

Таким образом, если до «камералки» конкретной декларации организация уже подавала в инспекцию какие-то документы при проведении предыдущих проверок или в связи с другими обстоятельствами, то повторно это делать необязательно.

Например, при проверке уточненной декларации у фирмы не могут требовать документы, которые уже ранее были представлены для проверки первичной декларации (пункт 9.1 статьи 88 НК РФ).

Обратите внимание! Вышеуказанный запрет действует в отношении документов, представляемых в налоговые органы после 1 января 2010 года.

Однако указанное ограничение не распространяется на следующие случаи (пункт 5 статьи 93 НК РФ):

- если ранее были представлены подлинники документов, а не копии;



– если налоговый орган утратил документы в результате пожара, затопления или другого подобного обстоятельства непреодолимой силы.

Подтверждаем свою осмот- рительность

Достаточно распространенной ситуацией, связанной с отказом в возмещении НДС, является утверждение инспекции о нереальности сделки. В связи с этим ИФНС в ходе камеральной проверки также может запросить документы или пояснения, подтверждающие осмотрительность налогоплательщика, заявляющего НДС к возмещению.

Для того чтобы снизить риск неблагоприятных последствий и отказ в возмещении НДС, налогоплательщику желательно иметь следующие документы:

- копию свидетельства о государственной регистрации и постановке на налоговый учет;
- выписку из единого государственного реестра (может быть предоставлена налоговым органом по запросу налогоплательщика);
- копию учредительных документов;

– копию паспортных данных руководителя и главбуха;

– документы, подтверждающие полномочия на подписание договоров, счетов-фактур и прочих документов, которые оформляются в процессе деятельности.

Обратите внимание! Сведения о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения налоговой тайной не являются (подпункт 3 пункта 1 статьи 102 НК РФ).

Не успеваем представить до- кументы по требованию

Документы, затребованные налоговым органом, налогоплательщик представляет в виде заверенных копий (пункт 2 статьи 93 НК РФ) в течение 10 дней со дня вручения требования. Бывает, что объем документов, запрашиваемых налоговиками, слишком велик. В этом случае организации, чтобы избежать отказа в возмещении НДС, стоит в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомить об этом должностных лиц налогового органа. В уведомлении указывается причина, а также про- ставляются сроки, в течение которых налогоплательщик может их досдать (пункт 3 статьи 93 НК РФ). В течение двух дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления либо продлить сроки, либо отказать в их продлении, о чем выносится отдельное решение.

Инспекцией пропущен срок

Нередко налоговая инспекция вы- ставляет организации требование на представление документов по истече- нии 3 месяцев после подачи налоговой

декларации. Минфин в письме от 18 февраля 2009 г. № 03-02-07/1-75 указал, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено продление камеральной проверки, следовательно, максимальный срок ее проведения равен трем месяцам со дня представления налоговой декларации (расчета). Истре-

бовать документы, необходимые для проведения камеральной проверки, налоговый орган вправе только в ходе ее проведения.

Президиум ВАС РФ в подобной ситуации также встал на сторону налогоплательщика. Требование о представлении документов, направленное инспекцией после того, как истек срок камеральной проверки, суд признал незаконным (постановление ВАС РФ от 17 ноября 2009 г. № 10349/09). Нижестоящие суды придерживаются такой же позиции (постановление ФАС Московского округа от 26 ноября 2010 г. № КА-А40/14322-10).

КСТАТИ

Минфин: истребовать документы, необходимые для проведения камеральной проверки, налоговый орган вправе только в ходе ее проведения

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

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

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Авансовые платежи по налогу на прибыль: налоговая оптимизация



Авансовые платежи по «прибыли» формируются как разница признанных за период доходов и расходов. Зная составные части уравнения, можно изменить его результат, снизив уменьшаемое, то есть доходы, или, увеличив вычитаемое, то есть расходы. Руководствуясь этим нехитрым правилом, рассмотрим несколько способов снижения авансовых платежей. Все это, заметим, законным способом.

Гузель Гарипова
аудитор

Применяем скидки

Одним из способов уменьшения доходов может стать политика скидок.

На основании подпункта 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ расход организации в виде премии (скидки), предоставленной покупателю вследствие выполнения им условий договора об объеме покупок, включается во внереализационные расходы.

В вышеуказанной статье не конкретизировано, о каких именно премиях (скидках) идет речь, а также какова форма их предоставления – денежная или натуральная. Следовательно, способы предоставления премий (скидок) могут быть различными, в частности, на сумму премии (скидки) может быть предоставлен товар, премия (скидка) может быть зачтена в оплату следующей партии товара и другое (постановления ФАС Московского округа от 2 июля 2010 г. № КА-А40/7665-10, ФАС Северо-Западного округа от 8 августа 2008 г. № А56-38100/2007, ФАС Западно-Сибирского округа от 17 сентября 2007 г. № Ф04-6332/2007). Таким образом,

данная норма применяется и при предоставлении премии (бонуса) в натуральной форме.

Датой признания расходов в виде премии (скидки) является дата предъявления документов, которые служат основанием для подтверждения таких расходов (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Следует учитывать, что норма подпункта 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ применяется, если предоставление скидки (выплата премии) без изменения цены товара предусмотрено условиями соответствующего договора купли-продажи, а основанием предоставления скидки (выплаты премии) является выполнение покупателем определенных условий договора (письма Минфина России от 17 марта 2009 г. № 03-03-06/1/145).

Политика скидок должна быть оформлена документально, что позволит избежать претензий со стороны налоговой службы и антимонопольных органов. Данная политика должна быть утверждена приказом руководителя предприятия. Скидки должны предоставляться на равных условиях,

не должно быть дискриминационных условий. Эксклюзивные условия должны быть четко обоснованы.

Применение скидки должно обеспечивать положительный экономический эффект, который может выражаться как в увеличении клиентской базы, так и в достижении положительных экономических показателей.

Отсрочим признание доходов

Еще одним способом снижения доходов в данном отчетном периоде является «отсрочка в признании доходов».

При использовании метода начисления на момент передачи недвижимости выручка не признается, поскольку доход от реализации возникает только после государственной регистрации права собственности. Связано это с тем, что доход от продажи имущества признается на дату реализации, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, т.е. на дату перехода права собственности (пункт 3 статьи 271 НК РФ). А на основании подпунктов 1 и 2 статьи 551 ГК РФ переход права собственности на недвижимость подлежит государственной регистрации, и исполнение сторонами договора до такой регистрации не изменяет их отношений с третьими лицами. Таким образом, даже если стороны подписали акт (или иной документ) о передаче недвижимости, а переход права собственности не произошел, выручку от реализации на дату подписания акта признавать не нужно. А значит, заключив сделку в конце периода, компания отразит выручку лишь в следующем периоде.

НА ЗАМЕТКУ

Если стороны подписали акт о передаче недвижимости, а переход права собственности не произошел, выручку от реализации на дату подписания акта признавать не нужно

Несем расходы, принимаемые в целях налогообложения

Что касается расходов, то очень часто компания несет расходы, которые не принимаются для целей налогообложения прибыли. При наличии таких расходов компания может начать политику по их оптимизации и в какой-то мере замене на расходы, принимаемые в целях налогообложения.

Как известно, суммы матпомощи налогооблагаемую прибыль компании не уменьшают. Основанием в данном случае выступает пункт 23 статьи 270 НК РФ.

В этом случае материальную помощь можно заменить на выплату производственной премии, а средства, направляемые профсоюзным организациям, заменить на расходы, связанные с улучшением условий труда.

Вместо дополнительных премий (к юбилеям, праздникам), оплаты лечения, обучения можно выплачивать премии за производственные результаты (пункт 2 статьи 255 НК РФ). Однако для представления доказательств правомерности отнесения премий на себестоимость необходимо представить планы и отчеты, свидетельствующие о повышении производительности труда. Кроме того, порядок установления премий должен регулироваться в локальном акте организации.

Зарплата совместителя: не превышаем половину оклада

Во многих компаниях, помимо основных сотрудников, работают совместители, которые могут стать для нее дополнительным источником оптимизации.

Согласно статье 284 ТК РФ совместитель не должен работать более 4 часов в день, при этом его труд должен оплачиваться пропорционально отработанному времени (статья 285 ТК РФ). Поскольку стандартный рабочий день – 8 часов, следовательно, по трудовому законодательству зарплата совместителя не должна превышать 50% от оклада, определенного для совмещаемой штатной единицы.

В реальной жизни этот предел не выдерживается ни по времени, ни по сумме вознаграждения. Налоговики могут посчитать превышение над половиной соответствующего оклада необоснованным расходом, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Основание – компания нарушает нормы Трудового кодекса РФ (письмо Минфина России от 1 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/50).

Чтобы избежать претензий и споров, можно либо повысить оклад для соответствующей должности, либо часть вознаграждения совместителю проводить как премию.

Создаем резервы

Создание резервов в налоговом учете используется многими фирмами для оптимизации платежей по налогу на прибыль. Законодательством предусмотрена возможность создания резервов:

- по сомнительным долгам (статья 266 НК РФ);
- на ремонт основных средств (статья 324 НК РФ);



– на предстоящие отпуска (статья 324.1 НК РФ);

– на гарантийный ремонт (статья 267 НК РФ);

Сомнительная задолженность – это задолженность, возникшая при реализации товаров (работ, услуг) и ничем не обеспеченная. При этом возможность их создания должна быть закреплена в учетной политике организации.

Для проверки контролеры протестируют хозяйственные договоры с контрагентами, чья задолженность стала сомнительной, на предмет истечения сроков для оплаты. Если такие сроки напрямую не установлены договором, это может стать поводом для разногласий с инспектором. Поэтому лучше прописать этот срок, чтобы обезопасить себя от претензий налоговиков.

Резерв на ремонт ОС налогоплательщики вправе создавать в соответствии с порядком, установленным статьей 324 НК РФ, в целях обеспечения в течение двух и более периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств (пункт 3 статьи 260 НК РФ).

Соответственно, при принятии решения стоит воспользоваться таким правом – оно отражается в учетной политике. При принятии решения о создании резерва на оплату отпусков в

учетной политике необходимо зафиксировать принятый способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

КСТАТИ

При принятии решения о создании резерва на оплату отпусков в учетной политике зафиксируйте принятый способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв

Используем нелинейный метод амортизации

При нелинейном методе налогоплательщик имеет право ликвидировать амортизационную группу (подгруппу), если ее суммарный баланс становится менее 20 000 руб., с отнесением суммарного баланса на внереализационные расходы текущего периода (пункт 12 статьи 259.2 НК РФ). Если принимается решение воспользоваться этим правом, его также нужно отразить в учетной политике.

Включаем убытки присоединившихся компаний

В целях минимизации налога на прибыль и одновременного расширения бизнеса возможно использовать механизм поглощения убыточных компаний, включив такие убытки в состав собственных расходов. Это позволяет пункт 5 статьи 283 НК РФ. Правда, в случае поглощения налоговые инспекторы будут изучать источник появления этих убытков. Если они возникли в ходе обычной хозяйственной деятельности, то претензий не возникает. Возможно разделение видов деятельности или перевод управленческих функций на отдельное юрлицо, что позволит увеличить затраты. Но имеются налоговые риски в части признания затрат необоснованными.

Таким образом, в качестве методов налоговой оптимизации мы рассмотрели: механизм поглощения, систему скидок, создание резервов и оптимизацию отдельных видов расходов.

Расходы в любом случае будут понесены, и главная задача компании – признать их наилучшим способом.

Требуется редактор-эксперт в редакцию журнала

Жен., 22-32, в/о (экономическое), желательно КГФЭИ. Знания в области бухгалтерского учета и налогообложения, грамотность в плане русского языка. Работа интересная. Полный рабочий день. Центр города. Возможность карьерного роста.

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

Примите участие в конкурсе

БУХГАЛТЕР ГОДА 2012

РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Пусть о Вас узнает
вся республика!

ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного
(пройдет с 10 сентября по 31 октября 2012 года)
и очного (состоится 8 ноября 2012 года).

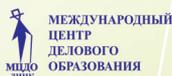
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ

Для участия в конкурсе заполните анкету
и ответьте на вопросы тестового задания
на портале www.nalog-iz.ru

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



Налог в налоге: некоторые вопросы учета налогов и других платежей в целях расчета налога на прибыль



Вне сомнения, что каждый налогоплательщик стремится в максимальном размере учесть все расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Как при этом учитываются налоги и другие платежи? С какими вопросами чаще всего приходится сталкиваться на практике?

Дарья Федосенко
главный редактор

В Налоговом кодексе РФ прописана возможность учета в составе прочих расходов сумм налогов, сборов, таможенных пошлин и сборов, а также страховых взносов во внебюджетные фонды (подпункт 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Исключение составляют налоги и платежи, прописанные в статье 270 НК РФ:

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет, внебюджетные фонды, проценты, подлежащие уплате в бюджет в соответствии со статьей 176.1 НК РФ, а также штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями;
- сам налог на прибыль;
- платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- суммы НДС, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю товаров, работ, услуг, имущественных прав, если иное не предусмотрено НК РФ.

Датой признания налогов или авансовых платежей по ним в составе прочих расходов считается дата их начисления (подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

При уплате российских налогов можно учесть налоги, уплаченные в иностранном государстве

Отметим сразу, что с учетом налогов, уплаченных в соответствии с законодательством иностранных государств, все неоднозначно.

Учет таких сумм зависит от того, могут ли эти суммы быть зачтены в счет уплаты российских налогов в соответствии с международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, подписанными Российской Федерацией. Например, статья 311 НК РФ предусматривает порядок зачета налога на доходы в счет уплаты налога на прибыль, а статья 386.1 НК РФ – налога на имущество организаций.

Если указанные международные соглашения имеются, то такие расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль российской организации (письмо ФНС России от 1 сентября 2011 г. № ЕД-20-3/1087).

Как быть с налогами, которые зачесть нельзя?

В подпункте 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ речь идет только о налогах и сборах, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ. При этом перечень прочих расходов является открытым.

Согласно позиции ФНС России, приведенной в вышеуказанном письме № ЕД-20-3/1087, если расходы в виде суммы налогов и сборов, уплаченных российской организацией на территории иностранного государства, соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ, то такие затраты могут быть отнесены к другим прочим расходам, учитываемым при налогообложении прибыли согласно подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

По-другому считает Минфин: налоги и сборы, уплаченные за границей согласно иностранному законодательству, нельзя учесть в расходах при расчете налога на прибыль (письма от 11 марта 2012 г. № 03-04-08/65, от 8 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/226, от 12 ноября 2010 г. № 03-03-06/1/708, от 6 октября 2009 г. № 03-03-06/1/644, от 24 декабря 2008 г. № 03-03-05/180). Это при том, что раньше Минфин разрешал учитывать подобные расходы на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ (письма от 12 мая 2005 г. № 03-03-01-04/1/250 и от 4 апреля 2005 г. № 03-03-01-04/1/148). Суды тоже поддерживали налогоплательщиков (постановления ФАС Северо-Западного округа от 23 ноября 2009 г. № А56-4991/2009 и от 19 января 2007 г. № А13-634/2006-14).

НА ЗАМЕТКУ

Позиции ФНС и Минфина по поводу учета в расходах сумм налога, которые зачесть нельзя, различны

Если налог уплачен в большем размере, чем прописано в законе

Для прояснения этого вопроса обратимся к судебной практике.

ФАС Северо-Западного округа в своем постановлении от 4 августа 2006 г. № А56-32840/2005 поддержал налоговые органы, отметив, что сбор за уборку территорий, уплаченный в размере свыше установленных нормативов, не может быть принят в качестве расхода по налогу на прибыль, так как на основании норм статьи 264 НК РФ в составе прочих расходов можно учесть только правильно начисленные суммы налогов. Однако в свежем постановлении Президиума ВАС РФ от 17 января 2012 г. № 10077/11 приведена другая позиция. Исполнив обязанность по исчислению и уплате земельного налога в соответствии с поданными первоначально декларациями, организация фактически понесла затраты, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ, и в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ правомерно отнесла их к прочим расходам. Если же в последующих периодах выяснилось, что налог следовало уплачивать в меньшем размере, это не может квалифицироваться как ошибка по налогу на прибыль. Корректировка базы по земельному налогу должна рассматриваться как новое обстоятельство, которое влияет на налоговую базу текущего, а не прошлого периода.

НДС, доначисленный по итогам проверки: у судов нет единого мнения

По общему правилу суммы НДС, предъявленные покупателю согласно нормам главы 21 НК РФ, не уменьшают налогооблагаемую прибыль, если иное не предусмотрено Налоговым

кодексом РФ (пункт 19 статьи 270 НК РФ). А как быть, если НДС был доначислен налоговым органом по итогам проверки? Мнения судов по этому поводу разделились.

Налогоплательщика поддержал ФАС Северо-Кавказского округа в своем постановлении от 10 августа 2009 г. № А32-5096/2007-12/27 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 17 ноября 2009 г. № ВАС-14504/09), указав, что включение в состав внереализационных расходов сумм НДС, доначисленных по результатам выездной налоговой проверки, правомерно, ведь эти суммы поставщик не предъявляет покупателю.

Иного мнения придерживается ФАС Северо-Западного округа, разъясняя, что пункт 19 статьи 270 НК РФ не применяется к НДС, доначисленному по результатам проверки (постановление от 17 декабря 2007 г. № А05-14073/2006, оставлено в силе определением ВАС РФ от 26 февраля 2008 г. № 1519/08). В то же время налогоплательщик не вправе учесть уплаченные суммы в расходах, поскольку такая возможность не предусмотрена статьей 170 НК РФ.

Налоги, возмещенные владельцу имущества, не учитываются в расходах

Нередко, заключая договор аренды или купли-продажи транспортного средства, стороны предусматривают, что арендатор или покупатель возмещают арендодателю или продавцу транспортный налог или налог на имущество за определенный период. Можно ли учесть такие расходы при налогообложении прибыли? Нет, поскольку для арендатора или покупателя подобные расходы признаются необоснованными.

Такой позиции придерживаются контролирующие органы. По поводу налога на имущество они указывают, что по смыслу подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ названные расходы применяются непосредственно к лицу, уплатившему налог в бюджет (письма Минфина России от 27 ноября 2007 г. № 03-03-06/1/825 и УФНС России по г. Москве от 20 августа 2007 г. № 20-05/078880.2). По поводу транспортного налога – в соответствии со статьей 357 НК РФ плательщиком транспортного налога признается лицо, на которое зарегистрировано данное транспортное средство (письмо Минфина России от 4 июля 2006 г. № 03-06-04-04/28).

Имущественные налоги по ОС, не используемым в производственной деятельности, учитываются в расходах

Когда основное средство или участок используется в производственной деятельности, налог на имущество и земельный налог по нему бесспорно учитываются в расходах по налогу на прибыль. Как быть с основным средством, которое временно не используется в деятельности, например в связи с реконструкцией или передачей во временное пользование? Учитываются ли налог на имущество и земельный налог в расходах по налогу на прибыль?

Да, учитываются, считает Минфин России, так как компания начисляет эти налоги согласно законодательству РФ в силу того, что является, к примеру, собственником земельного участка и данного ОС независимо от того, находится этот объект в действии или на реконструкции (письма от 26 июня 2009 г. № 03-03-06/1/430 и от 19 декабря 2006 г. № 03-03-04/2/261).

Бывает, что участок и недвижимость на нем являются непроизводственными объектами. Как быть с ними? Минфин России считает, что организация вправе учесть суммы в прочих расходах независимо от целевого использования участков или от характера использования недвижимости, расположенной на нем (письма Минфина России от 28 февраля 2008 г. № 03-03-05/14 и от 11 июля 2007 г. № 03-03-06/1/481). Поддерживают точку зрения Минфина и суды (постановления ФАС Уральского округа от 23 июня 2011 г. № Ф09-3440/11-С2 и от 7 сентября 2010 г. № Ф09-7086/10-С3).

Если земельный налог уплачен при отсутствии правоустанавливающих документов на землю

Возможность учета в расходах по налогу на прибыль сумм земельного налога, уплаченного при отсутствии правоустанавливающих документов на землю, зависит от ответа на вопрос: должна ли организация платить этот налог? Представим ситуацию, когда компания – фактический собственник участка не является его юридическим владельцем и затягивает регистрацию прав на него. В таких ситуациях Минфин России не единожды разъяснял, что организация признается плательщиком земельного налога по этому участку, и уплачивать налог нужно независимо от наличия или отсутствия у нее правоустанавливающих документов (письма от 20 апреля 2009 г. № 03-05-05-02/19 и от 4 апреля 2008 г. № 03-05-05-02/19).

Не согласен с Минфином России ВАС РФ. Пленум ВАС РФ в постановлении от 23 июля 2009 г. № 54 сделал вывод, что плательщиком земель-

ного налога является лицо, которое в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним указано как обладающее правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования либо правом пожизненного наследуемого владения на соответствующий земельный участок. Обязанность уплачивать земельный налог возникает у данного лица с момента регистрации за ним одного из названных прав на земельный участок.

Такое же мнение было выражено и в постановлении Президиума ВАС РФ от 15 ноября 2011 г. № 8251/11. В нем отмечено, что если правоустанавливающий документ отсутствует, то платить земельный налог не нужно. Тот факт, что предприятие в установленный срок не получило соответствующий государственный акт о закреплении за ним участка, не влечет автоматического признания такого лица плательщиком земельного налога.

Платежи по неналоговому законодательству признаются расходами в общем порядке

Можно ли учесть в составе расходов по налогу на прибыль, например, лесные подати, которые не являются налоговыми платежами и установлены Лесным кодексом РФ?

Суды считают, что можно, так как они подпадают под определение сбора, установленного статьей 8 НК РФ, а значит могут быть приняты в качестве расхода по налогу на прибыль (постановление ФАС Дальневосточного округа от 7 февраля 2008 г. № Ф03-А04/07-2/6269, ФАС Северо-Западного округа от 28 ноября 2005 г. № А42-7239/04-28).

Нюансы отпуска с последующим увольнением



Существует два варианта расторжения трудовых отношений: уволиться и получить компенсацию за все неиспользованные отпуска или использовать отпуск с последующим увольнением. В первом случае все понятно, во втором – работодатель может столкнуться с определенными трудностями. Попробуем разобраться.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

О правах и обязанностях

Право на отпуск с последующим увольнением имеют только те работники, увольнение которых не вызвано их виновными действиями: неоднократным неисполнением без уважительных причин своих трудовых обязанностей либо однократным, но грубым нарушением работником таких обязанностей и т.д.

Руководителю важно понимать, что предоставление работнику неиспользованного отпуска с последующим увольнением является правом работодателя, а не обязанностью. Он вправе отказать работнику в предоставлении такого отпуска. В таком случае при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за неиспользованный отпуск.

Отметим, что для работодателя нет принципиальной разницы в том, как расстаться с работником – выплатить ему компенсацию или предоставить отпуск. С точки зрения расходов выплаченные в обоих случаях суммы будут одинаковыми. Но отпуск перед увольнением может быть предпочтителен для сотрудника, так как он увеличивает страховой стаж сотрудника.

КСТАТИ

Обязательно предоставить сотруднику отпуск перед увольнением нужно, только если это время было заранее предусмотрено в графике отпусков

Варианты отпуска с последующим увольнением

Увольнение работника по его инициативе может происходить по одному из сценариев:

– работник уходит в очередной ежегодный отпуск согласно утвержденному в организации графику отпусков и одновременно подает заявление об увольнении по собственному желанию либо пишет заявление, находясь в отпуске.

Общая продолжительность очередного ежегодного отпуска может охватывать немалый период, например, если работнику положены в данном календарном году наряду с очередным и дополнительные отпуска, а также неиспользованные таким работником ранее за период работы у данного работодателя;

– работник уходит в предувольнительный отпуск и одновременно с заяв-

лением на отпуск пишет заявление об увольнении по собственному желанию.

Отметим, что при отпуске с последующим увольнением понятия «день увольнения» и «последний день работы» не совпадают. Последним днем работы будет день, предшествующий первому дню отпуска (определение Конституционного Суда РФ от 25 января 2007 г. № 131-О-О), а днем увольнения – последний день отпуска (статья 127 ТК РФ).

НА ЗАМЕТКУ

Последним днем работы при уходе в отпуск с последующим увольнением считается день, предшествующий первому дню отпуска, а днем увольнения – последний день отпуска

Отзыв заявления

Может ли работник, подав заявления об отпуске и расторжении трудового договора, впоследствии заявление об увольнении отозвать?

При предоставлении отпуска с последующим увольнением работник имеет право отозвать свое заявление об увольнении до дня начала отпуска, если на это место не приглашен в порядке перевода другой работник (часть 4 статьи 127 ТК РФ).

То есть передумать увольняться работник, находясь в отпуске, уже не может. Это является существенным отличием от увольнения работника без предоставления ему отпуска (часть 1 статьи 80 ТК РФ). Если заявление об отзыве поступит в то время, когда работник будет уже в отпуске, работодатель вправе отказать работнику. Такое же мнение было высказано в письме Роструда от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1.

В этом случае работник имеет право отозвать свое заявление в любое время до истечения двухнедельного срока предупреждения работодателя об увольнении при условии, что на его место не приглашен в письменной форме другой работник, которому в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами не может быть отказано в заключении трудового договора.

Издание приказов

Чтобы оформить отпуск с последующим увольнением, нужно издать два приказа: о предоставлении отпуска и о прекращении трудового договора (унифицированные формы № Т-6 и № Т-8, утв. постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1). Работника следует ознакомить с приказами под роспись.

Внесение записи в трудовую книжку

Запись о прекращении трудового договора вносится в трудовую книжку в последний день работы перед уходом в отпуск. При этом датой расторжения договора считается последний день отпуска (часть 2 статьи 127 ТК РФ).

Трудовую книжку необходимо выдать работнику в последний день работы перед отпуском (часть 4 статьи 84.1 ТК РФ). При ее получении работник должен расписаться в личной карточке и в книге учета движения

НА ЗАМЕТКУ

При отпуске с последующим увольнением трудовую книжку необходимо выдать работнику в последний день работы перед отпуском

трудовых книжек и вкладышей в них (пункт 41 постановления Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225 «О трудовых книжках»).

Запись о прекращении трудового договора заверяется подписью работника, ответственного за ведение трудовых книжек, печатью работодателя и подписью увольняемого работника (пункт 35 постановления Правительства РФ № 225).

Выплаты работнику

При предоставлении работнику отпуска с последующим увольнением все расчеты производятся до ухода в отпуск, так как по его истечении стороны уже не будут связаны обязательствами (определение Конституционного Суда РФ от 25 января 2007 г. № 131-О-О, письмо Роструда от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1).

Таким образом, произвести окончательный расчет и оформить все необходимые документы следует в последний рабочий день перед отпуском.

Когда можно принять нового работника на место уволившегося?

Работник ушел в отпуск с последующим увольнением по соглашению сторон. С какого момента можно принять нового работника и заключить с ним трудовой договор на неопределенный срок?

Трудовой договор на неопределенный срок с новым работником можно заключить с любой даты, начиная со дня начала отпуска уволенного работника. Например, если отпуск с последующим увольнением начался 2 августа 2012 года, то приступить к работе новый работник может с указанной даты либо позже.

После окончания трудовых отношений с одним работником работодатель вправе заключить трудовой договор с новым работником по должности, которую ранее занимал уволенный сотрудник.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Разбираем сложные ситуации по НДС
- Взыскиваем деньги с должника
- Проблемы сомнительных долгов
- Как выдать деньги на командировку?
- Капвложения в арендованные помещения: налоговые последствия
- Ваша тема _____

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

НАМ 15 ЛЕТ!

*Журнал «Казанская Недвижимость»
Специализированное издание о недвижимости. Издаётся с 1997 года.
Распространяется тиражом 5000 экземпляров*

- **Оперативно**
выходит два раза в неделю – по понедельникам и четвергам
- **Достоверно**
в номере более 6 000 реальных предложений первичного и вторичного рынка жилья, земельных участков, домов и коттеджей, коммерческой недвижимости, объявления от частных лиц
- **Информативно**
актуальные события в сфере недвижимости Татарстана, собственные аналитические материалы, интервью с экспертами рынка недвижимости
- **Полезно**
в традиционных рубриках «Юридическая консультация» и «Советы специалистов» можно найти ответы на волнующие вопросы
- **Доступно**
возможность бесплатной консультации юриста в рамках проекта «Вопрос-ответ»
- **Современно**
на новом сайте действует подача бесплатных объявлений и сервис “Личный кабинет” для агентств недвижимости



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

Пояснение к сообщениям о закрытии счетов

Вы не сообщили в инспекцию о закрытии счета, потому что информация из банка до вас не дошла. Чтобы налоговики не предъявили штраф за то, что вы в срок не известили о закрытии счета, нужно направить в инспекцию пояснительную записку. В пояснении указывают день, когда вам фактически стало известно о закрытии счета. Ведь именно с этой даты

рассчитывают семидневный срок, за который необходимо уведомить налоговую инспекцию о закрытии счета. Хорошо, если есть в наличии соответствующее подтверждение от банка, его тоже нужно представить. **Обратите внимание!** В пояснительной записке будет не лишним сослаться на официальное мнение ФНС России по данному вопросу.

*Руководителю ИФНС России по Московскому району г. Казани
М.А.Баишеву
от ООО «Надежда»
ИНН/КПП 1658056111/165801001
ОГРН 1031626800039
Адрес: г. Казань, ул. Восточная, д. 2
Исх. № 93 от 1 октября 2012 г.*

Пояснение к сообщениям о закрытии счетов

23 июня 2010 года ООО «Надежда» открыло счет в Банке ОАО «Банк». Операции по данному счету не проводились.

22 июня 2012 года Банк ОАО «Банк» на основании пункта 1.1 статьи 859 Гражданского кодекса РФ отправил ООО «Надежда» уведомление о закрытии счета. Однако в связи с ошибкой в почтовом адресе данное уведомление ООО «Надежда» доставлено не было и вернулось на адрес Банка ОАО «Банк».

При обращении ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года в Банк ОАО «Банк» ООО «Надежда» было проинформировано о том, что текущий счет в рублях № 40702810200000000994 был закрыт Банком в одностороннем порядке 24 августа 2012 года.

Подтверждение банка о закрытии вышеуказанных счетов были переданы ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года. Приложенное к данному пояснению письмо Банка ОАО «Банк» (приложение № 1) подтверждает, что счет ООО «Надежда» был закрыт банком в одностороннем порядке, уведомление о его закрытии ООО «Надежда» вручено не было, подтверждение о закрытии счета было вручено ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года.

Согласно разъяснениям ФНС России, данным в информационном сообщении от 25 января 2006 года, «в случае закрытия банком счета клиента в одностороннем порядке, срок, установленный статьей 23 Налогового Кодекса РФ для сообщения налогоплательщиком налоговому органу о закрытии счета, начинает исчисляться с момента получения налогоплательщиком извещения банка о закрытии указанного счета». Полный текст документа представлен в приложении № 2 к Пояснению.

Таким образом, срок подачи сообщений о закрытии счета № 40702810200000000994, закрытого 24 августа 2012 года, начинает исчисляться с 6 сентября 2012 года. ООО «Надежда» известило налоговый орган о закрытии расчетного счета № 40702810200000000994 10 сентября 2012 года.

В силу отсутствия вины просим не привлекать ООО «Надежда» к налоговой ответственности по статье 118 Налогового кодекса РФ.

Приложения:

Письмо банка о дате передачи подтверждений о закрытии счета – 1 лист

Выписка из информационного сообщения ФНС России от 25 января 2006 года – 1 лист.

Генеральный директор ООО «Надежда»

Светлов

Светлов Н.О.

Проколы в командировочных документах



С командировочными расходами в своей практике встречается каждый бухгалтер. И вроде бы понятно, как они должны быть оформлены, но при проверках налоговые органы уделяют такое пристальное внимание командировочным документам, что порой возникают проблемы. На что следует обратить внимание при оформлении командировочных документов?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Каждый документ, который «вернулся» из командировки, проверяется досконально не только бухгалтером, но и налоговым инспектором. Между тем не всегда возможно переделать или «доделать» документы. Командировка может быть разовой или заграничной, да и наша страна не маленькая – не полетишь за тысячу километров для того, чтобы просто печать поставить...

Непроставленные отметки

Типичный случай возникновения проблем с документами касается отметок о прибытии (убытии). Согласно статье 168 ТК РФ командировка – это поездка работника по служебной необходимости за пределы того населенного пункта, в котором он работает. Следовательно, в бухгалтерию должны быть предоставлены документы, подтверждающие такую поездку. Согласно пункту 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749, поездка работника подтверждается отметками о прибытии и убытии в командировочном удостоверении.

Казалось бы, все четко и понятно – отправился работник в командировку, прибыл в пункт назначения, явился в отдел кадров, проставил штампы в удостоверении, то же самое повторил перед отъездом. Однако на практике все не так просто. Нередко командировки назначаются для поездки не на другое предприятие, а для иных целей. Например, провести переговоры с потенциальными клиентами, приобрести тот или иной товар, провести испытания техники и т.п. В этих случаях получить отметку о прибытии и убытии просто не у кого.

Минфин России в письме от 16 августа 2011 г. № 03-03-06/3/7 указал, что в тех случаях, когда получить отметки о прибытии (убытии) в командировочном удостоверении невозможно, расходы на командировку будут подтверждаться иными документами, косвенно свидетельствующими о расходах. В качестве примера таких документов в письме указаны проездные документы, по которым можно определить день отъезда и приезда, счет из гостиницы, на основании которого можно определить место командировки и ее продолжительность, а также служебное задание и утвержденный

работодателем отчет о его выполнении. Следует тщательнее составлять приказ о направлении сотрудника в командировку, не ограничиваясь стандартным «в связи с производственной необходимостью», а детально расписывать цель поездки и ожидаемые от нее результаты.

НА ЗАМЕТКУ

Когда получить отметки о прибытии (убытии) невозможно, расходы на командировку будут подтверждаться иными документами, косвенно свидетельствующими о расходах (проездные документы, счет из гостиницы и др.)

Невыделенный НДС

Отсутствие в документах, привезенных сотрудником из командировки, выделенной отдельной строкой суммы НДС является весьма распространенной ситуацией.

Как быть, если документы оформляются командированному не как представителю организации, а как обычному физическому лицу? В таком случае обязанность по выделению НДС отдельной строкой считается выполненной в момент выдачи кассового чека или иного документа, подтверждающего покупку (пункт 7 статьи 168 НК РФ).

Например, если проездные билеты приобретаются не организацией, а самим командированным, то выходит, что расход есть, НДС в нем «сидит», а сумма налога отдельной строкой не выделена. Переделать документ невозможно – билеты ведь бланки строгой отчетности. Ставить ли такой налог к вычету?

Суды в такой ситуации встают на сторону налогоплательщиков и отвечают на этот вопрос положительно. В

качестве примера можно привести постановление ФАС Московского округа от 26 июля 2011 г. № КА-А40/66-57-11. Суд указал, что организация вправе самостоятельно выделить НДС со стоимости билетов (расчетным путем) и предъявить его к вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 168 НК РФ. Также суд учел тот факт, что билеты были включены в отчет о командировке и работодатель возместил сотрудникам их стоимость. Это, по мнению судей, означает, что данные билеты использовались именно организацией в деятельности, облагаемой НДС. Таким образом, суд не только подтвердил правомерность вычета, но и лишний раз проинформировал бухгалтеров о том, как важно правильно оформлять внутренние документы – приказы о командировке, отчеты и т.п.

НА ЗАМЕТКУ

Организация вправе самостоятельно выделить НДС со стоимости билетов (расчетным путем) и предъявить его к вычету согласно пункту 7 статьи 168 НК РФ

Командируемый – не работник

Следующая ситуация, когда бухгалтеру приходится тщательно изучать документы, связана с деловыми поездками сотрудников, не состоящих в штате организации. Речь идет о тех, кто оформлен не по трудовому договору, а по договору подряда или договору оказания услуг. Их поездки (даже по служебной необходимости) командировками быть не могут, поскольку в статье 168 ТК РФ четко сказано, что командировка – это поездка работника.

Значит, расходы на поездки «гражданских» сотрудников учесть не получится, даже если имеются оправдательные документы? Нет, не значит, говорят суды. Действительно, отмечают судьи, выплаты в пользу командированных работников, с которыми заключены гражданско-правовые договоры, к командировочным отнести нельзя в силу формулировки статьи 168 ТК РФ. Но это не лишает их производственного характера, тем более, если они экономически обоснованы и документально подтверждены.

Командировочные расходы штатных сотрудников бухгалтер относит на расходы согласно подпункту 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ, а расходы на поездки сотрудников, не состоящих в штате, нужно учитывать в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ (в составе прочих доходов, связанных с производством и реализацией) (постановление ФАС Поволжского округа от 16 июня 2011 г. № А55-13458/2010). При учете этих расходов нельзя забывать про их документальное оформление – наличие обязанности заказчика по договору компенсировать подобные затраты исполнителя, утвержденные формы согласования подобных поездок и документов, подтверждающих их совершение и т.п. Все эти документы организация должна разработать самостоятельно.

Общественный транспорт

Многие командированные считают, что расходы на общественный транспорт также являются затратами на проезд, сохраняют билеты и включают их в отчет. Бухгалтеры же, в большинстве своем, логику командированных не разделяют, считая, что подобные расходы должны оплачиваться за

счет суточных и расходами на проезд не являются.

Следует отметить, что у такого подхода есть законное основание. В статье 168 ТК РФ перечислены все те расходы, которые работодатель должен возместить командированному и там говорится просто о расходах «по проезду». Однако в пункте 12 Положения уточняется, что расходы на проезд включают в себя затраты на проезд транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от них, если эти объекты находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих указанные затраты. То есть расходы на проезд общественным транспортом можно включить в командировочные, только если эти расходы были понесены для того, чтобы добраться до места командировки или обратно. Поездки же в месте командировки под расходы «по проезду» не подпадают.

Однако выход есть и из этой ситуации. Причем выход, одобренный Минфином России. Итак, чтобы возмещать сотрудникам расходы на передвижение общественным транспортом в месте командировки, организация должна издать свой собственный документ, регламентирующий порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Такое право организации дает статья 168 ТК РФ, прямо указывая, что в коллективном договоре или локальном нормативном акте работодатель вправе установить дополнительные гарантии командированным сотрудникам. Оплата проезда в месте командировки как раз и является такой дополнительной гарантией.

Значит, если в коллективном договоре или в другом локальном нормативном акте (Положении о командировках) организация заранее

зафиксирует, что командированным сотрудникам по предъявлению билетов компенсируется стоимость проезда на автобусе, троллейбусе, трамвае или метро в месте командировки, то такие компенсации организация сможет учесть при налогообложении прибыли (письмо Минфина России от 21 июля 2011 г. № 03-03-06/4/80).

ВАЖНО

Если в коллективном договоре организации прописано, что командированным сотрудникам по предъявлению билетов компенсируется стоимость проезда на общественном транспорте, то такие расходы учитываются при налогообложении прибыли

Проблемные вопросы при оформлении командировок

Рассмотрим подробнее вопросы, возникающие при отправке работника в командировку не только на территории России, но и за рубеж.

Как определить день выезда и день возвращения из командировки?

В соответствии с пунктом 4 Положения о командировках днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки – дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее – последующие сутки.

В случае, если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта, учитывается время,

необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта. Таким образом, работнику необходимо дать время, чтобы он добрался до места отправления.

Аналогично определяется день приезда работника в место постоянной работы.

Как электронным авиабилетом подтвердить командировочные расходы?

Для того чтобы подтвердить расходы на проезд к месту командировки и обратно, оплаченные с помощью электронного билета, необходимо представить в бухгалтерию распечатку маршрут-квитанции и приложить к ней посадочный талон. Такой вывод изложил Минфин России в письме от 5 февраля 2010 г. № 03-03-07/4.

Для подтверждения произведенной оплаты перевозки должен быть выдан документ, оформленный на утвержденном БСО, или оформленный посредством ККТ чек.

Дополнительно расходы по оплате электронного билета можно подтвердить выпиской банка.

Чья печать должна стоять на командировочном удостоверении: головной организации или обособленного подразделения, где и выполнялась работа?

Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые проставляются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью, которая используется в хозяйственной деятельности организации, в которую командирован работник, для засвидетельствования такой подписи (пункт 7 Положения № 749).

Приказ о командировке – это унифицированная форма, которая содержит информацию о месте назначения командировки (страна, город, организация и т.д.). Таким образом, на командировочном удостоверении должны стоять наименование и печать той организации, которая указана в приказе о командировке.

Следовательно, если в приказе о командировке указано обособленное подразделение организации, то и командировочное удостоверение должно заверяться печатью обособленного подразделения.

Какими документами необходимо подтвердить расходы по найму жилого помещения?

Положения статьи 168 ТК РФ устанавливают обязанность работодателя возместить командированному работнику расходы по найму жилого помещения. Порядок и размеры возмещения указанных расходов определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. При этом законодатель не ограничивает возможности работников самостоятельно выбирать жилое помещение для проживания во время командировок.

Расходы по бронированию и найму жилого помещения на территории РФ возмещаются работникам (кроме случаев, когда им предоставляется бесплатное жилье) в порядке и размерах, определенных коллективными договорами или локальным нормативным актом (пункт 14 Положения № 749).

Таким образом, для проживания сотрудников во время командировки организация может оплачивать квартиру, гостиницу и т.д. Соответственно, документами, которыми будут подтверждаться данные расходы, будут являться договоры, счета, акты, подтверждающие оплату.

Какие дополнительные расходы могут быть учтены в составе командировочных в случае зарубежных командировок?

При зарубежных командировках установлен дополнительный перечень возмещаемых расходов (пункт 23 Положения № 749). К ним относят:

- расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- обязательные консульские и аэродромные сборы;
- сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- расходы на оформление обязательной медицинской страховки;
- иные обязательные платежи и сборы.

Как документально оформить задержку возвращения сотрудника из командировки в связи с непредвиденными обстоятельствами?

Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации (пункт 9 Положения № 749).

Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути (пункт 11 Положения № 749). В случае вынужденной остановки в пути работнику возмещаются расходы по найму жилого помещения, подтвержденные соответствующими документами, в порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом.



Таким образом, при вынужденной остановке работника в пути работодатель выплачивает ему суточные, средний заработок за рабочие дни по графику и компенсирует документально подтвержденные расходы на жилье.

Каким образом оформить командированного сотрудника, заболевшего во время командировки?

Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства (пункт 25 Положения № 749).

За период временной нетрудоспособности работнику выплачивается посо-

бие по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ.

Иными словами, работнику, заболевшему в командировке, выплачиваются суточные и возмещаются расходы по найму жилья, а средний заработок заменяется на выплаты по больничному листу. При этом обязательно необходимо иметь оформленный в установленном порядке больничный лист.

Если сотрудник заболел в зарубежной командировке и обращался там за медицинской помощью, то больничный лист будет оформлен на иностранном языке. Поэтому после возвращения из командировки работнику следует заменить иностранный больничный лист на российский.

Как быть в том случае, если билеты оформлены на иностранном языке?

Если проездные билеты оформлены на иностранном языке, в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для признания расходов в целях налогообложения прибыли.

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 бухотчетности, 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. Не признаются доходами средства, поступившие из следующих источников:

а) от учредителей, акционеров, участников, собственников организации (вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления);

б) от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;

в) из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;

г) от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

д) от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;

е) в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций (долей) и их балансовой стоимостью.

Доходы организации разделены на 2 категории. Доходы от обычной деятельности обособлены от других доходов. 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 и т.п.

Положение также устанавливает, как оценивается и признается выручка. В частности, указано, что в случаях, когда два или более договора связаны таким образом, что по экономическому содержанию представляют собой единую сделку, условия признания выручки в бухучете применяются к совокупности таких договоров, рассматриваемых для целей признания выручки в бухучете как один договор.

Разъяснено, каким образом раскрывать информацию о доходах в бухгалтерской отчетности. В отчете о прибылях и убытках несущественные виды внереализационных доходов могут показываться за минусом соответствующих расходов.

Новое ПБУ скорее всего заменит действующее ПБУ 9/99 «Доходы организации». Однако дата вступления его в силу в документе не указана.

Нет ИП – нет проверки?



Зачастую по разным причинам индивидуальные предприниматели прекращают свою деятельность, подав соответствующее заявление в налоговый орган. Возможно ли в будущем проведение налоговой проверки в отношении индивидуального предпринимателя, который на момент проверки уже не будет обладать статусом индивидуального предпринимателя?

Ильмар Бурнашев
консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

Индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты (статья 11 НК РФ).

В законе указаны случаи, при которых обязанность по уплате налога прекращается (пункт 3 статьи 44 НК РФ). В частности, обязанность по уплате налога прекращается в связи со смертью физического лица – налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 НК РФ.

Налоговым законодательством утрата статуса предпринимателя не предусмотрена в качестве основания прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога (сбора). Более того, статус налогоплательщика сохраняется у физического лица и по-

сле прекращения предпринимательской деятельности.

КСТАТИ

Статус налогоплательщика сохраняется у физического лица и после прекращения предпринимательской деятельности

Одной из обязанностей налогоплательщика является хранение документов. Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги. Налоговым кодексом РФ не предусмотрено освобождение налогоплательщика от этой обязанности в связи с прекращением предпринимательской деятельности.

В рамках выездной проверки налоговый орган вправе проверить период, составляющий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Конституционный суд разоб- рался в вопросе

Вопрос о законности проведения налоговой проверки в отношении предпринимателя, который утратил статус ИП, рассматривался Конституционным Судом РФ. Заявитель-предприниматель обратился в суд РФ с жалобой, оспаривая конституционность положений Налогового кодекса РФ, позволяющих проводить налоговую проверку предпринимателя в то время как он утратил статус ИП. Свою жалобу заявитель мотивировал тем, что нарушается принцип равенства – нормы налогового законодательства допускают проведение налоговых проверок деятельности физлиц-предпринимателей, которые на момент проведения проверки свою деятельность прекратили и утратили статус ИП, тогда как налогоплательщики-организации могут быть проверены только в период, предшествующий их ликвидации (реорганизации).

Конституционный Суд РФ в определении от 25 января 2007 г. № 95-О-О не нашел оснований для рассмотрения жалобы, указав, что налоговому контролю и привлечению к ответственности за выявленные налоговые правонарушения подлежат как организации, так и физлица независимо от

приобретения или утраты ими специального правового статуса, занятия определенной деятельностью. Налоговые проверки, а также ответственность за налоговые правонарушения направлены на обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, которая прекращается с ликвидацией организации, а в случае с физлицом – со смертью налогоплательщика либо с признанием его умершим.

Таким образом, утрата гражданском статуса индивидуального предпринимателя не освобождает его от обязанности отвечать по своим обязательствам, в том числе по уплате налогов. Налоговая проверка физлица, утратившего статус ИП, не противоречит действующему законодательству.

НА ЗАМЕТКУ

Конституционный суд: налоговая проверка физлица, утратившего статус ИП, не противоречит закону

Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-02-08/6 со ссылкой на определение КС РФ от 25 января 2007 г. № 95-О-О также указал, что не имеется запретов на проведение налоговых проверок предпринимателей, которые утратили статус ИП.

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru

Работник обратился в Верховный суд РФ...



В обзоре свежей судебной практики Верховного суда РФ представлена подборка материалов по гражданским делам, иллюстрирующим выводы по спорным моментам. В частности, рассмотрены споры, возникающие из трудовых отношений работника и работодателя.

Константин Сидуллин
ведущий юрисконсульт
Юридического агентства ЮНЭКС

Российское право находится в развитии и содержит массу противоречий. Применение одних только правовых норм зачастую не позволяет разрешить возникшую спорную ситуацию. Время от времени многие из таких спорных моментов находят свое отражение в судебной практике. Правовые позиции, выработанные при разрешении конкретных дел, закрепленные в судебных актах Верховного суда РФ, представляют собой ценность, так как являются обязательными для всех нижестоящих судов общей юрисдикции.

В статье будут рассмотрены некоторые интересные моменты из судебной практики Верховного суда РФ за период с конца 2011 – начала 2012 годов.

При сдаче крови в выходной день работник имеет право с учетом дополнительного дня отдыха на 2 дня отдыха, оплачиваемые в размере среднего заработка

Гражданин обратился в суд с иском к организации (работодателю) об оплате дня отдыха, предоставленного за день сдачи крови.

Истец, работая у ответчика по сменному режимом рабочего времени,

в свой выходной день сдал кровь на станции переливания крови. В связи с этим, по его заявлению ему были предоставлены 2 выходных дня. При этом один из этих выходных дней, предоставленный ему за день сдачи крови, не был оплачен, что послужило основанием для подачи иска.

Судами первой и кассационной инстанции в удовлетворении требований работнику было отказано.

Верховный суд РФ, рассматривая в порядке надзора жалобу, пришел к выводу о правомерности требований работника, в связи чем судебные акты нижестоящих судов отменены, а дело отправлено на новое рассмотрение (определение ВС РФ от 2 марта 2012 г. № 56-В11-17).

При возмещении вреда здоровью в связи с профзаболеванием учитывается заработок за 12 месяцев перед прекращением именно той работы, с которой установлена связь возникшего профзаболевания

Гражданка обратилась в суд с иском к органу социального страхования и организации (работодателю) о

взыскании сумм в счет возмещения вреда здоровью, компенсации морального вреда.

Обращаясь в суд с требованием о перерасчете ежемесячных сумм в возмещение вреда здоровью, истец просила учесть ее заработок за последние 12 месяцев работы, предшествовавшей прекращению работы, повлекшей профессиональное заболевание, посчитав такой расчет как более выгодный.

Судами первой и кассационной инстанции заявленные требования были удовлетворены частично, в пользу истца была взыскана компенсация морального вреда, в остальной части иска отказано.

Гражданка, не согласившаяся с принятыми судебными актами, обратилась с жалобой в Верховный суд РФ.

Верховный суд РФ принял сторону истца, указав, что при определении сумм в возмещение вреда здоровью в связи с профзаболеванием может быть учтен заработок за 12 месяцев перед прекращением именно той работы, с которой установлена причинно-следственная связь возникшего профзаболевания. Материалами дела указанная причинно-следственная связь подтверждается. При таких обстоятельствах требования истца подлежат удовлетворению (определение ВС РФ от 23 декабря 2011 г. № 9-В11-7).

При обращении в суд с иском по требованиям, вытекающим из трудовых отношений, работники освобождаются от оплаты пошлин и судебных расходов

Работник обратился в суд с иском к работодателю о взыскании зарплаты, возложения обязанности по начислению и уплате страховых взносов, внесении записей в трудовую книжку о приеме на работу и увольнении, взыскании компенсации морального вреда.

Дело неоднократно рассматривалось различными судебными инстанциями. Последним состоявшимся судебным актом в требовании работника было отказано, с работника в пользу работодателя взысканы судебные расходы на оплату услуг представителя.

Верховный суд РФ при рассмотрении дела в порядке надзора пришел к выводу о незаконности принятого решения в части взыскания расходов по оплате услуг представителя. Суд указал, что нижестоящими судебными инстанциями допущена ошибка в толковании норм действующего законодательства. Из смысла статей 88, 94 ГПК РФ, 393 ТК РФ не следует, что за работником закреплена обязанность по уплате судебных расходов (определение ВС РФ от 23 декабря 2011 г. № 18-В11-100).

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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


ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

НДС и акцизы

Общий IP-адрес – причина доначислений

Документы на поставку товара оформлены от компаний, которые не платят налоги. У всех поставщиков единый IP-адрес, использованный для работы в системе «Клиент-банк». Он совпадает с IP-адресом покупателя. Налоговики сделали вывод: налогоплательщик контролировал операции своих контрагентов и знал об их нарушениях, поэтому он не может вычесть «входной» НДС. С ними согласился ВАС РФ

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 6 июля 2012 г. № ВАС-7941/12

Дефекты в оформлении ТТН, когда ее составление не является обязательным, не влияют на право применить вычет

Организация заключила с поставщиком договор на поставку ГСМ. После его исполнения уплаченные суммы НДС она приняла к вычету. ИФНС отказала в вычетах из-за ошибок в товарно-транспортных накладных. Суд указал, что оформление ТТН необходимо в случаях, когда товар перевозит транспортная компания. В рассматриваемом же деле оформление ТТН необязательно, поскольку перевозка осуществлялась силами поставщика

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 9 июня 2012 г. № А41-13976/2011

«Камеральщики» не вправе требовать переписку

В декларации указан НДС к возмещению. ИФНС потребовала переписку с поставщиками, трудовые контракты и договора о полной материальной ответственности с работниками. Суд указал, что инспекция превысила свои полномочия. «Камеральщики» вправе получить документы, подтверждающие использование вычетов: счета-фактуры и документы на оприходование товара. Переписка и договора к «первичке» не относятся

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19 июля 2012 г. № А05-10389/2011

Не установив покупателя, инспекция отменяет льготу

Реализация металлолома освобождена от НДС, но, по мнению ИФНС, предприятие не вправе применять льготу, так как руководители компаний, названных покупателями в «первичке», отрицают приобретение лома. Кроме того, не предъявлены документы на вывоз металла от налогоплательщика. Суд признал необоснованность начисления НДС. Статья 149 НК РФ не требует представлять документы на покупателей. Возможные ошибки в таких документах не свидетельствуют о незаконности льготы

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 16 июля 2012 г. № А40-82174/11-107-353

Налог на прибыль

Расходы по уплате процентов не возникают ранее срока, установленного договором займа

Инспектор доначислил налог из-за того, что общество неправомерно отнесло в расходы за 2007-2009 годы суммы не подлежащих уплате в данном периоде процентов по договорам займа. Суд указал, что согласно условиям контрактов от 2006-2008 годов проценты должны выплачиваться на дату погашения основной суммы займа – в 2013 году. Расходы по процентам относятся к тем периодам, в которых у общества возникает обязательство по их уплате

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 3 июля 2012 г.
№ А41-24998/11*

Показания оправдали затраты на юридические услуги

Заклучен договор на оценку юридических рисков. Затраты, понесенные по контракту, ИФНС сочла необоснованными, ведь оценивать подобные риски требует учредитель. Он и должен оплачивать издержки. Суд разъяснил, что проверяющими не учтены показания директора. Из них ясно: учредитель планировал продать часть доли в компании, то есть привлечь дофинансирование для организации. Оценка рисков нужна для его получения. Расходы обоснованы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 10 июля 2012 г.
№ А40-124814/11-20-510*

НДФЛ

Переплата по НДФЛ подлежит возврату и в случае, когда она произошла за счет собственных средств компании

При формировании платежей из-за программного сбоя у общества возникла переплата по НДФЛ. Общество написало заявление о возврате переплаты, но ИФНС отказала ввиду того, что право на возврат переплаты у налогового агента возникает тогда, когда был перечислен излишне удержанный с физлиц налог. Суд установил, что сумма уплаченного налога больше, чем следовало бы удержать с физлиц, в связи с чем у налогового агента возникло право на возврат

Суд поддержал налогового агента

*Постановление ФАС
Московского округа
от 4 июля 2012 г.
№ А40-82250/11-116-235*

Администрирование

Ошибка в коде ОКАТО не влечет перечисление налога

Из-за неверного указания кода ОКАТО в платежке на уплату НДФЛ компанию оштрафовали за перечисление налога. Суд отметил, что ошибка в коде ОКАТО не повлекла перечисление НДФЛ в бюджет, так как неправильное указание ОКАТО не препятствует зачислению платежей по назначению и не образует задолженности по налоговым платежам

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 29 мая 2012 г.
№ А78-7982/2011*

Взыскание налога за счет имущества организации не может опередить стадию его взыскания с банковского счета

Предприятие получило постановление о возбуждении в отношении нее исполнительного производства. Основание – решение ИФНС о взыскании налогов за счет имущества организации. Компания указала, что контролеры знали о наличии у компании счетов в банке с достаточным количеством средств для списания задолженности. Суд подчеркнул, что ИФНС не вправе взыскивать налог за счет имущества фирмы, минуя стадию его взыскания с банковских счетов

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 4 июня 2012 г. № А40-101667/11-140-430

ИФНС не вправе оставить жалобу налогоплательщика без рассмотрения

ИП направил жалобу на решение ИФНС в вышестоящий налоговый орган по ТКС. Жалоба была завизирована ЭЦП представителя ИП, а к ней приложена доверенность. Управление оставило жалобу без рассмотрения, сославшись на то, что приложенная к ней ксерокопия доверенности не подтверждает полномочия лица, ее подписавшего. Суд указал, что УФНС не вправе оставить жалобу без рассмотрения, исходя лишь из формального основания, не запросив уточняющей информации и документов

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 22 июня 2012 г. № А40-107176/11-99-462

ЗАГС не обязан предоставлять ИФНС сведения о браке налогоплательщика

Инспекция направила в управление ЗАГСа запрос о предоставлении ей справки о факте регистрации брака физлица в связи с заявленным им имущественным вычетом. ЗАГС не предоставил сведения ввиду того, что законодательство не предусматривает такой обязанности. Инспекция привлекла ЗАГС к ответственности за несообщение сведений налоговому органу. Суд указал, что сведения о регистрации брака являются персональными данными, относятся к конфиденциальной информации

Суд поддержал ответчика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29 июня 2012 г. № А26-7679/2011

Такой формы, как «организация с ограниченной ответственностью», не существует

Гражданин допустил ошибку при заполнении заявления по форме № Р11001 и в Уставе регистрируемой компании, указав несуществующую организационно-правовую форму – «организация с ограниченной ответственностью». В регистрации юрлица было отказано. Поскольку в заявлении отсутствует указание на организационно-правовую форму, заявление о регистрации при создании и Устав считаются не представленными. Суд также подчеркнул, что наименование общества не соответствует закону

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 16 июля 2012 г. № ВАС-9557/12



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



? Добровольное вступление в СРО повышает имидж компании: как признать расходы?

Можно ли учесть в расходах в целях исчисления базы по налогу на прибыль взносы в СРО, если участие в нем не является обязательным условием деятельности организации? Цель участия – привлечение новых клиентов за счет того, что членство в СРО гарантирует определенный уровень качества оказываемых услуг.

В соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 264 НК РФ при исчислении базы по налогу на прибыль к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками-плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей.

Вместе с тем на основании пункта 40 статьи 270 НК РФ не учитываются при определении базы по налогу на прибыль расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям (НКО) и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Таким образом, для того чтобы признать в расходах взносы, уплачиваемые НКО, такие выплаты должны являться обязательным условием ведения организацией какого-либо вида деятельности. Во всех остальных случаях такие выплаты расходами для целей обложения налогом на прибыль признаваться не будут.

Как следует из вопроса, целью уплаты взносов в СРО является получение возможности заниматься определенным видом деятельности, а повышение качества оказываемых клиентам услуг. Также такое участие должно способствовать повышению имиджа в глазах клиентов.

Взносы в указанное в вопросе СРО не соответствуют критериям, указанным в подпункте 29 пункта 1 статьи 264 НК РФ, и не могут приниматься в расходы для целей исчисления базы по налогу на прибыль на основании пункта 40 статьи 270 НК РФ.

? Когда нужно платить земельный налог с доли в участке под домом, в котором организация купила квартиру?

Наша организация приобрела квартиру в многоквартирном доме. В момент приобретения земля под данным домом не была оформлена на собственников квартир. Через некоторое время инспекция арестовала наш счет в банке, мотивируя это тем, что у них есть сведения о том, что нам принадлежит доля в земельном участке под данным домом и мы не сдали декларацию по земельному налогу. Правомерны ли действия инспекции? Никаких действий по оформлению земли мы не предпринимали и свидетельств на право собственности на долю в земельном участке под указанным домом не получали.

В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Земельного кодекса РФ использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог и арендная плата. Арендную плату уплачивают организации и физлица, использующие земельные участки, принадлежащие на праве собственности иным лицам (пункт 2 статьи 22 ЗК РФ). Плательщиками земельного налога признаются организации и физлица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (пункт 1 статьи 388 НК РФ).

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 36 Жилищного кодекса РФ собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежит на праве общей долевой собственности общее имущество в многоквартирном доме, в том числе, земельный участок, на котором расположен данный дом, с элементами озеленения и благоустройства, иные предназначенные для обслуживания, эксплуатации и благоустройства данного дома и расположенные на указанном земельном участке объекты. Границы и размер земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом, определяются в соответствии с требованиями земельного законодательства и законодательства о градостроительной деятельности.

Статьей 16 Федерального закона от 29 декабря 2004 г. № 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации» установлено, что земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, который сформирован до введения в

действие Жилищного кодекса РФ и в отношении которого проведен государственный кадастровый учет, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме.

В случае, если земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, не сформирован до введения в действие Жилищного кодекса РФ, на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме любое уполномоченное указанным собранием лицо вправе обратиться в органы государственной власти или органы местного самоуправления с заявлением о формировании земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом.

Однако приведенное положение относительно порядка обращения лиц с заявлением о формировании земельного участка, не сформированного до введения в действия Жилищного кодекса РФ, постановлением Конституционного Суда РФ от 28 мая 2010 г. № 12-П признано не соответствующим Конституции РФ в той мере, в какой оно препятствует собственнику помещения в многоквартирном доме, не уполномоченному на то общим собранием собственников помещений в данном доме, обратиться в органы государственной власти или органы местного самоуправления с заявлением о формировании земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом. Согласно этому постановлению до внесения в федеральное законодательство необходимых изменений собственники помещений в многоквартирных домах, земельные участки под которыми не сформированы, вправе в индивидуальном порядке обращаться в уполномоченные органы

государственной власти или органы местного самоуправления с заявлениями о формировании этих земельных участков. Такие заявления являются основанием для осуществления соответствующим органом публичной власти формирования земельного участка и проведения его государственного кадастрового учета.

В части 5 статьи 16 Федерального закона от 29 декабря 2004 г. № 189-ФЗ указано, что с момента формирования земельного участка и проведения его государственного кадастрового учета земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме. При этом каких-либо актов органов власти о возникновении права общей долевой собственности у собственников помещений в многоквартирном доме не требуется (пункт 66 постановления Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29 апреля 2010 г.).

Таким образом, достаточно любому жильцу многоквартирного дома (даже, если он не был уполномочен общим собранием жильцов), в котором у Вашей организации есть квартира, обратиться в соответствующий государственный орган с заявлением о формировании земельного участка, на котором расположен дом, и в отношении такого участка будет проведен государственный кадастровый учет, а земельный участок будет сформирован. С того момента, как земельный участок будет сформирован, право собственности на соответствующую долю этого участка на основании закона бесплатно переходит Вашей организации. Следовательно, с этого момента Вы становитесь плательщиком зе-

мельного налога и на Вас возлагается обязанность подавать декларацию по данному налогу.

При этом не имеет значения, для каких целей квартиры приобретались, и на каком бухгалтерском счете они учитываются.

Изложенный вывод подтверждается письменными разъяснениями контролирующих органов. В частности, в письме ФНС России от 4 июня 2010 г. № ШС-21-3/307@ указано, что собственники помещений в многоквартирном доме будут признаваться налогоплательщиками земельного налога в отношении соответствующей доли земельного участка в том случае, если земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом, сформирован в соответствии с земельным законодательством и законодательством о градостроительной деятельности, указанному земельному участку присвоен кадастровый номер, в налоговом органе имеется информация, полученная от регистрирующих органов, о долях в праве общей долевой собственности на общее имущество в доме и их правообладателях.

Что касается законности приостановления налоговым органом операций по Вашему расчетному счету, то на основании пункта 3 статьи 76 НК РФ решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации.

*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 по учету, Казань	САМСОН, Группа компаний	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6218923
Бухгалтер по отправке платежей по системам «Клиент-Банк», Казань	АБАК, ЗАО	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6316031
Менеджер-оператор, Казань	Бахетле, ООО	от 15 800 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6315379
Главный бухгалтер, Казань	ОПТАН-Казань, ООО	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6215327
Кассир-оператор, Казань	Мобильные ТелеСистемы (МТС)	от 11 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6180480
Экономист, Казань	Ак Барс, Группа компаний	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6312081
Заместитель главного бухгалтера, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6311498
Бухгалтер, Набережные Челны	Альфа, Группа компаний	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6309034
Главный бухгалтер, Казань	Ак Барс, Группа компаний	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6227018
Старший кассир, Казань	Лантис	до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6159000
Бухгалтер-материалист, Казань	КамаТехСтрой, ГК	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6226740
Бухгалтер 2 категории, Набережные Челны	ТрансТехСервис - Набережные Челны	от 18 900 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6209849
Бухгалтер, Казань	КАН-АвтоВАЗ	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6254057
Финансовый менеджер, Казань	Смайл ГК	от 26 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6198628
Бухгалтер по учету нефтепродуктов, Набережные Челны	Автодорстрой, ООО	от 15 800 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6301794
Бухгалтер, Набережные Челны	РариТЭК	от 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5543552

**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*

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

В прошлом номере была опубликована одна из работ, направленных для участия в следующем этапе конкурса среди управлений Приволжского федерального округа. В этом номере публикуем еще одну работу.

Налоги – это необходимое условие существования государства

Понятие «налог» уходит своими корнями в глубь веков. В нем заключен не только экономический, но и философский смысл. Налог – элемент общественного бытия. Первые упоминания о налоге можно найти в философских трактатах античных мыслителей. На заре человеческой цивилизации философы трактовали налог как общественно необходимое полезное явление, несмотря на то, что известные им налоговые формы были варварскими: военные трофеи, использование труда рабов, жертвоприношения.

В Европе становление и интенсивное развитие науки о налогах происходило с середины XVIII века, и было вызвано потребностями формирующегося буржуазного общества и развивающейся буржуазной государственности, родоначальником которой принято считать А.Смита. В работе «О богатстве народов» в 1770 году он раскрыл понятие налога, определил его место в хозяйственной жизни и сформулировал основные принципы взимания. Так, по утверждению А.Смита, налог – это бремя, накладываемое государством в форме закона, регулирующего его размер и порядок уплаты.

Важнейшие положения и принципы налогообложения, разработанные в свое время буржуазной наукой под заголовком «Общая теория налогов», получили законодательное и конституционное закрепление во многих странах Западной Европы. Вплоть до середины XVIII века в русском языке для обозначения государственных сборов использовалось слово «подать». Впервые же в отечественной экономической литературе термин «Налог» употребил в 1765 году известный русский историк А.Пленов в своей работе «О крепостном состоянии крестьян в России». А с XIX века термин «налог» стал основным в России при характеристике процесса изъятия денежных средств в доход государства.

В период правления Екатерины II в 1729-1797 годах совершенствуется управление государственными органами: вводятся экспедиции государственных доходов, ревизий, взимание недоимок. Для купечества была введена гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Характерно, что размер капитала записывался «по совести каждого». Налоговая система России XVIII века отличалась взиманием косвенных налогов, их доля составила 42% доходов казны. Интересно это время тем, что в 1810 году Государственный Совет России утверждает программу финансовых преобразований, разработанную М.М.Сперанским. Многие идеи организации государственных доходов и расходов актуальны и в наши дни.

Начало XIX века – время развития финансовой науки. В 1818 году Н.И.Тургенев издает труд «Опыт теории налогов» – основательное исследование государственного налогообложения. «Налоги, – писал Н.И. Тургенев, – суть средства к достижению цели общества или государства, т.е. той цели, которую люди себе предполагают при соединении своем в общество или при сопоставлении государства». Требование «уничтожать налоги» он приравнивал к уничтожению самого общества». В своем исследовании Н.И.Тургенев предлагал пять Правил установления и взимания налогов:

- равномерное распределение налогов;
- определенность налога;
- сбор налогов в удобное время;

- ориентации большей части налогового бремени на чистый доход;
- дешевое соби́рание налогов.

Прошло почти два века, а эти правила являются основополагающими в деле налогообложения наших дней.

Хотя и налоги возникли вместе с государством, во все времена основные проблемные сводились к следующим вопросам:

- зачем нужны налоги?
- может ли государство существовать без налогов?
- с чего можно взимать налоги?

Попробуем ответить на основной вопрос: «Зачем нужны налоги государству?». Есть известное высказывание Холмса Ливера Уэнделла: «Налоги – это цена, которую мы платим за возможность жить в цивилизованном обществе». Если рассмотреть понятие «цивилизация» (лат. *civilis* - гражданский) – это степень, мера, уровень материального, культурного, научного развития народа, общества; культурно-историческая общность. То есть благосостояние народа зависит от объема собираемых налогов, которые являются главным источником доходов государства, и нитью, связывающей население и бюджет. Бюджет – это казна государства. «Крепи казну – плати налог сполна и в срок» гласит и наша народная мудрость.

Но главная задача государства – не сбор налогов любой ценой, а создание таких условий, когда платить налоги будет выгодно. Все налоги должны быть продуманы. Мы все хотим жить в богатой стране, честно работать, обеспечить себе и своей семье хорошую жизнь. Для этого все граждане, как закреплено статьей 57 Конституции РФ, должны разумно и добровольно платить налоги и открыто смотреть в глаза детей, пенсионера, инвалида и налогового инспектора.

К сожалению, еще не все граждане нашей страны понимают, что уплата налогов – не наказание, а вложение денег в будущее России, что отданные государству средства вернутся к нам в виде социальных благ и гарантий. Чем больше мы все вместе будем помогать нашему государству, тем больше у нас будут строиться новые школы, больницы, детские сады, парки. У нас сильна будет оборона. Налоги – это необходимое условие существования государства. Каждый должен знать, как важно платить налоги, это дело чести и святая обязанность.

Государство, устанавливая налоги, стремится прежде всего обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач. К концу XIX века формируется новая теория, рассматривающая налоги как социальный регулятор, как орудие социальных реформ, направленных на постепенное выравнивание доходов населения. Во второй половине 30-х годов XX века на Западе возникла концепция использования налогов в качестве средства регулирования экономики и обеспечения стабильного экономического роста. С середины XX века регулирующая функция налогов получает всеобщее признание и широкое применение.

Для нормального существования общества нужны определенные финансы, которые нам и для нас же тратятся. В современном обществе с помощью финансов местные власти от имени населения регулируют хозяйственную деятельность, влияют на темпы экономического роста, хозяйственную структуру, проводят в жизнь социальные программы и другие государственные мероприятия.

При помощи налогов регулируется и внешнеэкономическая деятельность, уровень налоговых поступлений оказывает влияние на привлечение иностранных инвестиций. Налоги помогают поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, воздействовать на экономическую активность предпринимательской деятельности, регулировать количество денег в обращении.

Вводя налоги, увеличивая или уменьшая их, правительство имеет возможность препятствовать или содействовать определенным видам и формам экономической деятельности или производству.

Начало налоговой системы Российской Федерации как самостоятельного суверенного государства относится к 1991 году. В это время проводилась широкомасштабная налоговая реформа. Принимались Законы 27 декабря 1991 года: «Об основах налоговой системы в РФ», «О налоге на прибыль», «О налоге на добавленную стоимость», «О подоходном налоге физических лиц». Эти законодательные акты – фундамент налоговой системы России.

Налоги как финансовый инструмент государства обеспечивают:

- сбор денежных сумм с населения;
- регулирование денежных средств;
- перераспределение полученных доходов и прибыли;
- принудительное накопление средства;
- равновесие между спором и предложением.

Согласно налоговому законодательству установлены следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Кроме них установлены специальные налоговые режимы.

Налог считается законно установленным, когда определяется: налогоплательщик, элемент налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

В то же время правительство иногда и прибегает к налоговому регулированию. Например, оно не берет налоги с той части прибыли, которая идет на инвестиции, то есть на расширение производства.

Налоги уплачивают организации – юридические лица, а также и граждане и физические лица. Организации в основном уплачивают налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций и многие другие налоги.

Основным налогом для граждан является налог на доходы. Налог на доходы уплачивается со всех видов доходов, полученных ими как в денежных, так и в натуральных формах.

Для взимания налогов с граждан объектом налогообложения выступают также земельные участки, дома, квартиры, транспортные средства. Из них налог на имущество и земельный налог поступают в местный бюджет. То есть в бюджет того поселения, где проживает налогоплательщик, пополняя его доходную часть, и расходуются эти средства на социальные нужды населения данного поселения. Транспортный налог уплачивается собственниками транспорта. Данный доход направляется на строительство и ремонт дорог.

Как видим, налоги, как маленькие ручейки, стекают в одну большую реку. А водное богатство, распределяется в разные районы, которые вскоре предстанут прекраснейшими оазисами. Конечно, страна могла бы обойтись и без налогов, но тогда она была бы отсталой и не защищенной в мире. Человек живет в обществе и чувствует заботу и внимание, которая представляет ему государство.

Утром мы идем по чистым улицам и скверам – это дворники подмели и вычистили улицы. Вот студенты поспешили к автобусу, чтобы успеть к началу первой лекции, сестренка побежала в детский сад, их всех встречают улыбающиеся педагоги. А настроение педагогов зависит от образа и уровня жизни, несомненно от заработной платы, которую они получают из бюджета.

У налогов великая сила, они могут способствовать как развитию государства, так и его загибанию. И в какой стране мы будем жить зависит только от нас. Ведь как говорили когда-то классики: «Жить в обществе и быть свободным от общества нельзя».

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 09.02.2010: ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 16, подписано в печать 08.08.12, тираж 1800, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Проблемы сомнительных долгов

Следующий номер журнала выйдет 31 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