

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2, оф.254  
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88  
e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 01.09.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» октябрь 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	1734-00
<b>Итого:</b>				1734-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1734-00

**Всего к оплате: Одна тысяча семьсот тридцать четыре рубля 00 копеек. Без НДС.**

Директор



/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

**А.Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**Л.Б. Макарова**, советник министра финансов РТ

**М.А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г.В. Шацко**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

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

**Р.К. 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

**СОДЕРЖАНИЕ**

**№ 17 2013**

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

«Налогом на дождь» быть.....4

Наши читатели обеспокоены нововведением муниципальных властей Казани – так называемым «налогом на дождь». Мы обратились за разъяснениями в мэрию г. Казани.

**ЧТО НОВОГО?** .....6

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 12

**ТЕМА НОМЕРА**

Сентябрьский Гражданский кодекс..... 18

С 1 сентября 2013 года вступают в силу многочисленные изменения в Гражданский кодекс РФ. Мы подробно рассмотрим те, которые повлияют на работу бухгалтера.

**НАШ ОПРОС**

Совпадает ли у вас юридический и фактический адрес? ..... 20

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

9 проблем применения ставки НДС 10% ..... 21

Льготная ставка НДС 10% позволяет получить экономию на налоге на добавленную стоимость. И размер данной экономии может быть существенным. Однако при применении пониженной ставки налога у компаний на практике возникает множество проблем. Как их избежать? Ищем решения для каждой проблемы.

**БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ**

Выдаем справку для центра занятости..... 28

Зачастую работник, уволившись с последнего места работы, не может найти работу и планирует встать на учет в центр занятости. Работодатель в свою очередь обязан выдать уволенному работнику справку о среднем заработке, необходимую для назначения пособия по безработице. Как рассчитать средний заработок для пособия? Как составить справку для службы занятости?

**БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ**

Ходатайство поможет продлить сроки представления документов ..... 34

**СПЕЦИФИКА**

Как войти в особую экономическую зону «Алабуга»?... ..... 36

ОЭЗ «Алабуга» – одна из первых и самых больших особых экономических зон России промышленно-производственного типа. На ее территории создана по-настоящему комфортная среда для инвесторов. Как им стать и что для этого нужно?

## Учетом тендер ..... 39

В наше время для того, чтобы заключить выгодный контракт или получить заказ, многие организации принимают участие в конкурсных торгах, или тендерах. В связи с этим у бухгалтера возникает необходимость учета затрат, связанных с тендером. Что нужно знать о тендере каждому бухгалтеру?

## МСФО

### Переход на МСФО: проблемы и перспективы..... 43

Все большее количество российских компаний задумывается о составлении своей финансовой отчетности по правилам не только отечественных стандартов, но и МСФО. Данная тенденция является следствием совокупности факторов на уровне как мировой экономики, так и конкретной организации. Рассмотрим, какие же преимущества дает компании отчетность, составленная по международным стандартам, в чем заключаются ее недостатки, а также каковы дальнейшие перспективы развития МСФО в России.

## ПОРТРЕТ

### Дания Слепова: «Каждая женщина отвечает за финансовое состояние своей семьи» ..... 47

Обувь фабрики «Спартак» носят практически в каждой семье. Она отличается прекрасным качеством, проверенным десятилетиями. Сегодня мы беседуем с главным бухгалтером обувной фабрики «Спартак» Данией Рахиловной Слеповой.

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

### Как определиться с НПФ? ..... 54

Сейчас в России два вида пенсионного обеспечения – обязательное (государственное), и добровольное, которое иницируется работодателем или самим гражданином. Отличительной чертой негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) от государственного страхования является тот факт, что для заключения договора НПО человеку необязательно иметь трудовой стаж.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Не согласны с кадастровой стоимостью земли?

### Идите в суд! ..... 57

Далеко не все собственники земельных участков согласны с их кадастровой стоимостью. Что им делать в этом случае? Какой порядок оспаривания кадастровой стоимости предусмотрен законодательством, и почему в Татарстане он будет применяться только с 2016 года?

### ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

### КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА ..... 63

### ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

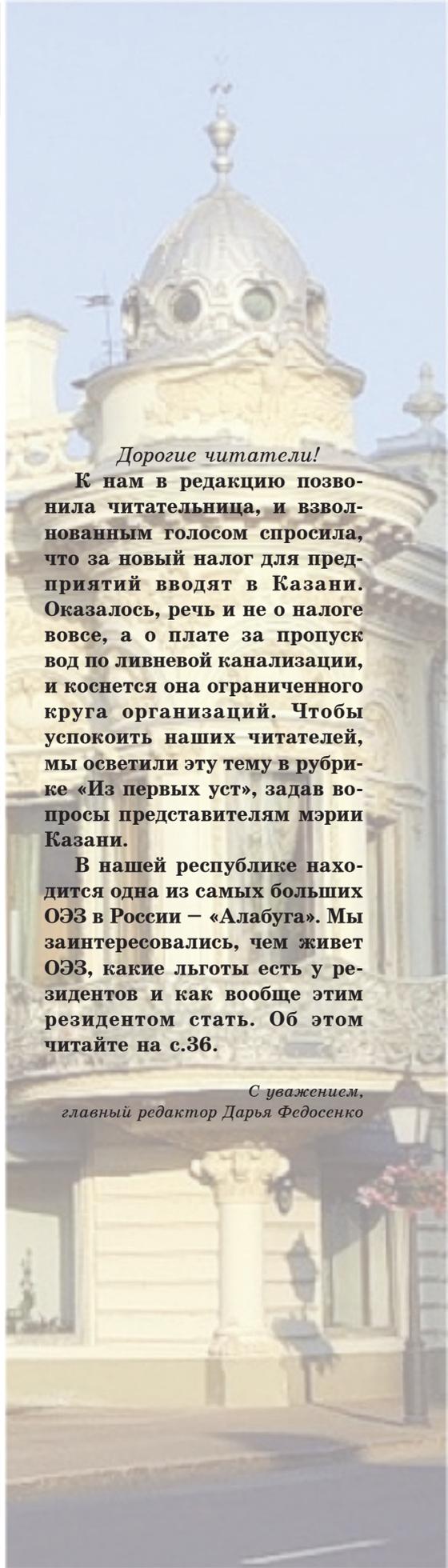
### Секреты семейного счастья ..... 68

*Дорогие читатели!*

**К нам в редакцию позвонила читательница, и взволнованным голосом спросила, что за новый налог для предприятий вводят в Казани. Оказалось, речь и не о налоге вовсе, а о плате за пропуск вод по ливневой канализации, и коснется она ограниченного круга организаций. Чтобы успокоить наших читателей, мы осветили эту тему в рубрике «Из первых уст», задав вопросы представителям мэрии Казани.**

**В нашей республике находится одна из самых больших ОЭЗ в России – «Алабуга». Мы заинтересовались, чем живет ОЭЗ, какие льготы есть у резидентов и как вообще этим резидентом стать. Об этом читайте на с.36.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*



## «Налогу на дождь» быть



Наши читатели обеспокоены нововведением муниципальных властей Казани – так называемым «налогом на дождь». Мы обратились за разъяснениями в мэрию г. Казани.

– **Организации города опасаются введения так называемого «налога на дождь». Что это за платеж?**

– Эти платежи не являются налогом. Это плата за пропуск вод по городским сетям ливневых канализаций. Это, так скажем, плановая плата за пользование сетью. Она включает в себя плату за услуги по пропуску вод, которая устанавливается за каждый кубический метр. Все расчеты производятся по тарифам, которые определяются с учетом различных затрат на содержание городских сетей ливневых канализаций, которые были утверждены в соответствии с решением Казанской городской Думы от 20 апреля 2006 года.

– **Кто именно должен будет платить этот сбор?**

– Эту плату должны будут платить абсолютно все организации, которые имеют ливневые стоки.

– **Сколько в нашем городе организаций, имеющих слив?**

– Таких в Казани насчитывается около 250.

– **Не так уж и много. А как будут рассчитывать размер платежа для конкретной организации? Исходя из годовой нормы осадков?**

– Да, первоначально по формуле рассчитывается годовая сумма платежа, исходя из годовой нормы осадков. После этого сумма делится на 12. Так мы получаем сумму месячного платежа.

Годовой объем поверхностных сточных вод, который образуется на тер-

ритории водосбора, определяется как сумма поверхностного стока за теплый (апрель-октябрь) и холодный (ноябрь-март) периоды года с общей площади водосбора объекта по формуле:

$$W_{Г} = W_{д} + W_{т} + W_{м},$$

где  $W_{д}$ ,  $W_{т}$ ,  $W_{м}$  – это среднегодовой объем дождевых, талых и поливочных вод в куб. м.

Более подробная формула расчета представлена на нашем сайте в документе на странице 53 ([http://media.kzn.ru/video/kzn/sbornik/sbornik\\_17.pdf](http://media.kzn.ru/video/kzn/sbornik/sbornik_17.pdf)).

– **Все ли организации должны будут заключить соответствующие договоры?**

– Да, все организации, имеющие ливневки, то есть слив в ливневую канализацию, должны заключить договор с МУП «Городское благоустройство». Этот орган также проводит консультативно-разъяснительную работу для организаций.

– **Как Вы полагаете, не будет ли предпринято попыток оспорить это нововведение?**

– Вряд ли будут попытки оспорить эту инициативу. Ее исполнение обязательно согласно постановлению Исполнительного комитета г. Казани от 18 апреля 2013 г. № 3740.

– **На какие цели пойдут собранные средства?**

– Все средства, которые поступят благодаря этому платежу в бюджет го-

рода, будут направлены на поддерживающие ливневой канализации города.

– «Налог на дождь» уже практикуется в других городах России. Например, в Москве организации платят 8,37 руб. за кубометр сточных вод, в Самаре и Саратове – 4 рубля за кубометр. А в Казани какова будет ставка за кубометр сточных вод?

– В Казани ставка за кубометр сточных вод составит 2,08 руб.

– Возьмем, например, организацию, которая имеет в собственности торговый центр и сдает площади в аренду. Касается ли плата за пользование ливневой канализацией арендаторов?

– Договор заключается непосредственно с организацией – владельцем здания, имеющего слив сточных вод. С арендаторами договор не заключается.

– Кто будет администрировать этот платеж? Кто будет следить за правильностью исчисления и своевременностью уплаты?

– Эта работа проводится уже упомянутым МУП «Городское благо-

устройство». Одновременно специалисты этой организации проводят консультации, заключают договоры с организациями. Впоследствии именно они будут следить и за своевременностью уплаты платежа, сроки которого будут указаны в договоре. Вся эта работа уже проводится!

– **Надо ли будет заполнять какие-то формы отчетности?**

– Нет, не нужно. Все регламентирует договор.

– **Как будет обеспечиваться всеобщая уплата платежа? Положа руку на сердце, можно сказать, что экологические платежи, например, многие просто не платят годами.**

– Подобного рода вопросы решает непосредственно МУП «Городское благоустройство» и конкретное предприятие путем диалога. В случае, когда предприятие не идет на диалог, вопрос будет решаться в судебном порядке.

*Беседовала*

*Маргарита Подгородова*

## 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. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Налог на прибыль

### **Взносы по договорам ДМС, заключенным с разными страховщиками, работодатели могут включать в расходы на оплату труда**

В соответствии с пунктом 16 статьи 255 НК РФ работодатели учитывают в качестве расходов на оплату труда платежи по договорам добровольного личного страхования, если договоры заключаются на срок не менее одного года и предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников. Взносы учитываются в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Минфин России разъяснил, что Налоговый кодекс РФ не запрещает организации включать в состав расходов в целях налогообложения прибыли платежи по договорам ДМС, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года, даже если одни и те же сотрудники застрахованы в разных страховых организациях.

*Письмо Минфина России  
от 29 июля 2013 г.  
№ 03-03-06/1/30023*

### **Если компания вызвала дистанционного работника, компенсацию расходов на проезд можно списать**

Если дистанционного работника компания отправила в командировку по своему местонахождению, то компенсацию на проезд можно списать в расходы.

Дистанционные сотрудники вправе работать вне офиса компании, например, у себя дома. И поэтому поездка таких сотрудников к своему работодателю является командировкой. Компания возмещает работникам расходы на проезд, съём жилья и суточные. А

значит, имеет полное право учесть эти деньги в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль.

*Письмо Минфина России  
от 1 августа 2013 г.  
№ 03-03-06/1/30978*

## НДС

### **Суммы возмещения утраченной по вине заказчика продукции НДС не облагаются**

На суммы возмещения заказчиком утраченного или поврежденного по его вине оборудования НДС не начисляется. К такому выводу пришел Минфин России. Налоговая база по НДС согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ увеличивается, в том числе на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Как заметили финансисты, возмещение стоимости утраченного оборудования связано с выплатой сумм понесенных исполнителем убытков. Так как оно не связано с реализацией, в базу по НДС у исполнителя они не включают-ся.

*Письмо Минфина России  
от 29 июля 2013 г.  
№ 03-07-11/30128*

### **Принципалу не откажут в вычете, если в счете-фактуре агента сумма НДС меньше, чем у продавца**

Агент купил товар сразу для нескольких принципалов и получил от поставщика один счет-фактуру. Вправе ли принципал принять к вычету НДС по счету-фактуре агента, если в нем количество товаров указано меньше, чем в счете-фактуре, выставленном продавцом? Да, вправе. Ведь НДС, указанный в счете-фактуре

агента – это часть налога, сумму которого продавец отразил в своем документе.

*Письмо Минфина России  
от 2 августа 2013 г.  
№ 03-07-11/31045*

## **НДФЛ**

**С 2014 года налоговый вычет по ипотечным процентам станет нормируемым**



Со следующего года имущественный вычет в виде процентов по ипотеке составит не более 3 млн рублей. Такой лимит предусмотрен Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ. Для заемщиков, которые уже приобрели квартиру в ипотеку, действуют старые правила – с 2014 года они смогут по-прежнему возвращать 13% от всей уплаченной суммы процентов. При этом неважно, в каком году будет заявлено право на вычет. А для тех, кто только приобретет жилье, лимит по вычету со следующего года составит максимум 3 млн рублей. Также финансисты напомнили, что повторно вычет по ипотечным процентам не предоставляется. То есть при покупке второго жилья в ипотеку

предъявить к вычету уплачиваемые банку проценты нельзя.

*Письмо Минфина России  
от 9 августа 2013 г.  
№ 03-04-05/32336*

## **Неподтвержденный налоговый статус увеличит НДФЛ**

Чиновники разъяснили, что при исчислении налога при каждой выплате доходов компания как налоговый агент должна учитывать налоговый статус физлица. Для этого следует запросить у него соответствующие документы или их копии. Например, справки с места работы, копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанции о проживании в гостинице и другие документы, по которым можно установить фактическое нахождение физлица в РФ. Если такие документы не представлены, то НДФЛ нужно удерживать по ставке, предусмотренной Налоговым кодексом РФ для нерезидентов, т.е. 30%.

*Письмо Минфина России  
от 12 августа 2013 г.  
№ 03-04-06/32676*

## **Ставка НДФЛ с доходов члена совета директоров-иностранца зависит от размера его зарплаты**

Как правильно уплатить НДФЛ с доходов членов совета директоров, не являющихся налоговыми резидентами РФ? В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, действует налоговая ставка в размере 30%. Однако нужно иметь в виду следующее. Законодательство позволяет платить НДФЛ в размере 13% с доходов иностранных работников, являющихся высококвалифицированными специалистами. При этом главным критерием высококвалифицированных специалистов является размер их зар-

платы. Если размер зарплаты члена совета директоров отвечает критериям статьи 13.2 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ (годовой доход составляет 2 млн рублей), то можно применить ставку НДФЛ 13%. Эта позиция согласована с Минфином России.

*Письмо ФНС России  
от 15 августа 2013 г.  
№ АС-4-11/14909@*

## Имущественные налоги

### Движимое имущество присоединенных организаций налогом на имущество не облагается

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, разъяснили чиновники, освобождается от уплаты налога на имущество на основании подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ. Данная льгота распространяется и на движимое имущество, полученное в результате реорганизации. Таким образом, если компания в 2013 году приняла в качестве основных средств от присоединенных к ней организаций движимое имущество, уплачивать налог на это имущество не нужно.

*Письмо Минфина России  
от 5 августа 2013 г.  
№ 03-05-05-01/31412*

### ФНС разъяснила, как будут рассчитывать налог на дорожные авто

Первые уведомления об уплате повышенного налога на дорожные автомобили их владельцы начнут получать не раньше 2015 года. Порядок расчета средней стоимости авто будет определять Минпромторг. Кроме того, на сайте этого ведомства ежегодно, не позднее 1 марта, будет размещаться



перечень машин, которые по закону облагаются увеличенными сборами.

Напомним, транспортный налог с учетом повышающих коэффициентов должны будут платить владельцы автомобилей стоимостью больше 3 млн рублей. Поправки в Налоговый кодекс РФ вступают в силу с 1 января 2014 года.

Разъяснения о том, как будет исчисляться размер сбора на дорогие автомобили, ФНС опубликовала на своем сайте.

## Документы

### ФСС разрешил добавлять строки и менять размер шрифта в новой справке о заработке

Увольняя сотрудника, работодатель обязан выдать ему справку о доходах за два календарных года, предшествующих увольнению, и текущий год. Напомним, что со 2 июля 2013 года действует обновленная форма такой справки (приказ Минтруда от 30 апреля 2013 г. № 182н). Однако в некоторых строках справки недостаточно места для того, чтобы указать всю информацию о застрахованном лице. При этом в Порядке к заполнению справки не сказано, можно ли выходить за границы поля и менять размер шрифта, если в отведенные строки не помещается вся информация.

Специалисты ФСС пояснили, что в справке о заработке можно добав-

лять дополнительные строки, если существующих полей для отражения информации недостаточно. И в качестве примера привели три возможных варианта заполнения строки «улица/переулок/проспект».

*Письмо ФСС  
от 24 июля 2013 г.  
№ 15-02-01/12-5174л*

### **Как заполнить справку о сумме заработка, если сотрудница во время отпуска по уходу за ребенком работала неполный день?**

Если работница во время отпуска по уходу за ребенком трудилась неполный день, то в разделе 3 справки нужно указать зарплату, которую компания выдала сотруднице за время отпуска. Ведь с нее организация заплатила взносы, и эти деньги учитываются в среднем заработке при расчете пособий. Но так как отпуск по уходу – период исключаемый, то в разделе 4 справки нужно уточнить его продолжительность.

*Письмо ФСС России  
от 20 июня 2013 г.  
№ 25-03-14/12-7942*

### **Принять товары к учету можно по накладной, форму которой продавец не утверждал в своей учетной политике**

Компании могут принимать товары к учету на основании первичных документов, образцы которых контрагент привел в договоре. При этом не важно, утвердил ли поставщик эти бланки в своей учетной политике или ином приказе руководителя. Чиновники отвечали на вопрос организации, обязательно ли для покупателя, чтобы поставщик закрепил свою первичку в учетной политике. И минфиновцы высказали такое мнение: нет, главное, чтобы первичные документы содержали все обязательные реквизиты, пред-

усмотренные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

*Письмо Минфина России  
от 5 августа 2013 г.  
№ 03-03-06/1/31261*

## **Электронная отчетность**

### **На сайте ФНС России появился новый сервис — Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности**

На сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Налоговая отчетность» пользователи могут ознакомиться с работой нового сервиса — Справочника налоговой и бухгалтерской отчетности.

Нужно выбрать вида налога, вид документа и период времени, за который будет представляться отчетность. После этого пользователь получит шаблон документа, инструкцию по заполнению отчетности, а также номер и текст приказа (постановления), которым утвержден данный вид отчетности.

## **Налоговый контроль**

### **ФНС обязала компании восстанавливать первичные документы**

ФНС напомнила, что документы, подтверждающие доходы и расходы, необходимо хранить четыре года (подпункт 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ). Если инспекторы уже получали у компании оригиналы документов и вернули обратно, то они вправе запросить их снова. И если не представить бумаги, налоговики оштрафуют ее на 200 рублей за каждый документ по статье 126 НК РФ.

Учитывая позицию ФНС России, риск штрафа сильно повышается. Дополнительная причина позаботиться о восстановлении старых бумаг в том, что налоговики наверняка начнут

требовать их чаще. Ведь они получили право запрашивать документы по конкретным сделкам в любой момент, а не только на проверках (пункт 2 статьи 93.1 НК РФ). Единственный случай, когда штраф будет неправомерен – если компания ранее уже представляла инспекторам копии на проверку.

*Письмо ФНС России  
от 15 августа 2013 г.  
№ АС-4-3/14759@*

## Организация работы бухгалтера

**С 2014 года будут действовать новые Указания о порядке применения бюджетной классификации.**

Минфин России утвердил новые Указания о порядке применения бюджетной классификации, которые будут применяться (за исключением перечня и кодов подгрупп видов расходов классификации расходов бюджетов) к правоотношениям, возникшим при составлении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на следующий год. В 2014 г. будут использоваться перечень и коды подгрупп видов расходов, единые для бюджетов бюджетной системы РФ. Количество приложений к Указаниям увеличилось - вместо 8 их стало 12. Отметим, что в данном документе содержатся КБК, которые необходимо использовать при заполнении платежных поручений на перечисление налогов, сборов и взносов.

*Приказ Минфина России  
от 1 июля 2013 г.  
№ 65н*

## Минфин перечислил документы, подтверждающие пребывание иностранца в РФ

Минфин назвал документы, которыми можно подтвердить фактическое

пребывание иностранца на территории РФ. Это могут быть справки с места работы, выданные на основании сведений из табеля учета рабочего времени, копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанции о проживании в гостинице, а также другие документы, на основании которых можно установить фактическое нахождение физического лица в РФ.

*Письмо Минфина России  
от 12 августа 2013 г.  
№ 03-04-06/32676*

## Проекты

**Гражданам придется платить новый налог, чтобы в будущем их родители получали достойную пенсию**



Мысль переложить хотя бы частично ответственность за материальное положение пенсионеров на плечи их детей, не дает покоя депутатам. Свидетельство тому — законопроект, согласно которому граждане должны будут отчислять 2 процента от своей зарплаты на пенсионный счет родителей. Как утверждает инициатор предложения, статья 87 Семейного кодекса итак предусматривает, что дети обязаны содержать нуждающихся в помощи

родителей. Законопроект лишь определяет конкретную сумму материальной поддержки и уточняет ее порядок.

К слову, в документе оговорено, когда дети смогут отказаться от налога. Возможность предоставят, в частности, если мать или отца лишили родительских прав, они не участвовали в воспитании ребенка или же не платили алименты.

### **Совокупная ставка страховых взносов со следующего года увеличится до 30,1%?**

Стал известен тариф страховых взносов по новому виду обязательного социального страхования на случай утраты заработка вследствие банкротства работодателя, который Министерство труда и социальной защиты предлагает ввести с 1 января 2014 года. В законопроекте, разработанном ведомством и опубликованном на Едином портале, указывается тариф 0,1%. При этом остаются неизменными тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 2,9%, в ФОМС — 5,1%.

Таким образом, с учетом новых отчислений совокупная ставка страховых взносов с 2014 года должна составить 30,1%.

В то же время сообщается, что в итоговом варианте законопроекта Минтруд снизил тариф нового вида обязательного социального страхования с 0,1% до 0,05%. Остается дожидаться внесения документа в Госдуму.

### **Минфин намерен отменить материнский капитал**

Минфин предлагает отменить выплату маткапитала и увеличить страховой стаж для назначения пенсии. Соответствующие предложения направлены в Правительство РФ.

В целях сокращения расхода бюджетных средств финансовое ведомство рекомендует не продлевать выдачу материнского капитала в 2017 году. В Минфине считают, что программа уже выполнила свою задачу, поэтому необходимо прекратить выдачу сертификатов на вторых и последующих детей, родившихся после 31 декабря 2016 года.

Кроме того, чиновники предлагают увеличить минимальный страховой стаж для назначения пенсии с 5 до 15 лет, а страховую часть - на уровень инфляции плюс 2%. Для работников-пенсионеров планируется отменить перерасчет страховой части. Базовый размер будет выплачиваться, если совокупный доход не превышает 2,5 МРОТ.

### **Порядок уплаты пенсионных взносов скоро изменится**

С 2014 года компании, возможно, будут перечислять все страховые взносы в ПФР единой платежкой, без деления на страховую и накопительную часть. Такие поправки сейчас обсуждают в Минтруде. Сейчас чиновники решают, как организации в следующем году будут узнавать ставку по каждому работнику и платить взносы. Есть несколько вариантов.

Самый удобный для организаций заключается в следующем:: компании будут перечислять взносы на страховую и накопительную часть единым платежом. А фонд уже сам должен распределять суммы в соответствии с заявлениями сотрудникам. У этого способа большие преимущества. Компаниям не надо будет следить, какой тариф взносов выбрали сотрудники. Кроме того, не будет путаницы с КБК, которая возникает сейчас. Но против этого варианта выступает ПФР, так как дополнительная работа ложится именно на фонд. Окончательное решение должны принять осенью.

## ПФР рассказал, как правильно заполнять платежки по взносам

*Информация Пенсионного фонда РФ  
от 25 июля 2013 г.*

По каждому виду платежа в ПФР и в ФОМС оформляются отдельные платежные поручения. ПФР России информирует, как правильно заполнять необходимые поля расчетных документов.

Так, особое внимание следует уделить оформлению поля 101, где нужно указать одно из значений статуса лица, оформляющего платежный документ (плательщик-юрлицо, налоговый агент, частный нотариус и т.д.).

Также немаловажный пункт – не забыть указать ИНН и КПП плательщика, ОКАТО, значение основания платежа.

В поле 104 следует правильно написать КБК. 14-17 разряды КБК (код подвида дохода) используются для раздельного учета страховых взносов, пеней, штрафов и процентов на обязательное пенсионное страхование:

1000 - сумма страховых взносов;

2000 - сумма пени по соответствующему платежу;

3000 - сумма штрафа согласно законодательству Российской Федерации;

4000 - прочие поступления;

5000 - сумма процентов, начисленных при нарушении срока возврата страховых взносов на ОПС и ОМС, и процентов, начисленных на сумму излишне взысканных взносов.

Эти правила распространяются также на кредитные организации, если платежки оформляются на перечисление взносов на ОПС и ОМС, уплачиваемых без открытия банковского счета наличными. При этом в поле 101 указывается значение «15», а в полях 106-110 проставляются нули.

В одном расчетном документе по КБК не может быть указано более одного показателя основания платежа и типа платежа.

Также Пенсионный фонд РФ обращает внимание плательщиков, что при заполнении платежных поручений по перечислению взносов в ФФОМС и ТФОМС желательно указывать свой регистрационный номер в территориальном фонде обязательного медицинского страхования.

## Может ли страхователь при отсутствии листков нетрудоспособности рассчитывать на зачет расходов по выплате пособий по беременности и родам?

*Письмо ФСС РФ от 17 июля 2013 г.  
№ 15-03-11/12-7761*

Для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, а также по беременности и родам застрахованное лицо представляет листок нетрудоспособности. Форма и порядок выдачи больничного утверждены приказами Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 347н и от 29 июня 2011 г. № 624н соответственно. Как указал ФСС РФ, согласно Порядку выдачи листков нетрудоспособности при наличии ошибок в заполнении больничного или при его утере до того, как он будет представлен страхователю для расчета и выплаты пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, выдается дубликат (пункты 56 и 57). Иных случаев оформления дубликата листка нетрудоспособности законодательством не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на экономических субъектах,



в том числе на организации и предпринимателей, возложена обязанность хранить первичные учетные документы не менее пяти лет. Страховщик вправе не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства РФ или не подтвержденные документами. Таким образом, ФСС РФ в рассматриваемом письме пришел к выводу, что отсутствие у страхователя подлинников листов нетрудоспособности, в частности, вследствие их утраты является основанием для отказа в зачете расходов на выплату пособия по беременности и родам.

Однако возможен и другой подход. Согласно порядку назначения и выплаты страхового обеспечения, установленному пунктом 1 статьи 22 Закона № 165-ФЗ, основанием для выплаты застрахованному лицу пособия является наступление документально подтвержденного страхового случая.

Действующим законодательством не предусмотрена повторная выдача листов нетрудоспособности взамен утраченных, если соответствующие выплаты уже были произведены. Однако наступление страхового случая, а также размер понесенных страхователем расходов на выплату пособия могут быть подтверждены и другими документами.

Такую позицию разделяют и некоторые арбитражные суды. В частности, ФАС Уральского округа в постановлении от 28 июня 2013 г. № А60-40210/2012 отметил, что такими подтверждающими документами могут быть справки медицинских учреждений, содержащие сведения о выданных листках нетрудоспособности с указанием серий и номеров больничных, Ф.И.О. работников и периодов их нетрудоспособности, а также копии корешков больничных, расчеты сумм пособий и копии расчетных листов сотрудников страхователя.

# Сентябрьский Гражданский кодекс



С 1 сентября 2013 года вступают в силу многочисленные изменения в Гражданский кодекс РФ. Мы подробно рассмотрим те, которые повлияют на работу бухгалтера.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

**В** этом году Гражданский кодекс РФ уже обновлялся – изменения вступили в силу с 1 марта. На носу новая порция изменений благодаря Федеральному закону от 7 мая 2013 г. № 100-ФЗ. Новшества начнут действовать с 1 сентября 2013 года (за исключением одного положения, которое вступит в силу лишь с марта 2015 года). Некоторые правки носят лишь технический характер. Бухгалтеру же стоит иметь в виду новшества, касающиеся доверенностей, срока исковой давности, сделок, решений собраний. В этом порядке и рассмотрим изменения.

## Доверенности

**В доверенности можно будет установить любой срок ее действия**

Сейчас доверенность можно выдать на любой срок в пределах трех лет. С 1 сентября ее можно выдавать на любой срок, хоть на 10 лет. Главное прописать этот срок в самой доверенности. Если срок не прописан, то по умолчанию, как и прежде, доверенность действительна в течение года со дня ее выдачи (статья 186 ГК РФ). **Обратите внимание!** Дата выдачи в доверенности должна быть проставлена в любом случае.

**Печать на доверенности необязательна**

С 1 сентября 2013 года ставить на доверенность печать не обязательно, как это было до указанной даты. Те-

перь достаточно просто подписи руководителя. Если вы все же захотите заверить документ и печатью, нарушением это не будет.

**Доверенности, выдаваемые при передоверии юрлицами, не надо заверять у нотариуса**

Законом № 100-ФЗ прямо закреплено правило о том, что представитель, передавший полномочия другому лицу в порядке передоверия, не утрачивает своих полномочий по первоначальной доверенности. В пункте 3 статьи 187 ГК РФ предусмотрены новые исключения из общего правила о нотариальном удостоверении доверенности, выдаваемой в порядке передоверия.

Так, в этой норме установлено, что она не применяется к доверенностям, выдаваемым в порядке передоверия юридическими лицами, руководителями филиалов и представительств юридических лиц. Напоминаем, что действующая редакция статьи 187 ГК РФ допускает отсутствие нотариального удостоверения доверенностей, выдаваемых в порядке передоверия, только в отношении доверенностей на получение заработной платы или иных доходов, вкладов граждан и т.п. (пункт 4 статьи 185 ГК РФ).

**Банкротство? Доверенности выдавать нельзя!**

Федеральным законом № 100-ФЗ уточнены основания прекращения и

отзыва доверенности. Так, статья 188 ГК РФ дополнена новым основанием прекращения доверенности – введение в отношении представляемого или представителя такой процедуры банкротства, при которой соответствующее лицо утрачивает право выдавать доверенности.

До настоящего времени суды в своей практике исходили из того, что введение судом процедур банкротства не прекращает действие доверенностей, выданных руководителем должника до возбуждения дела о банкротстве, поскольку такое основание в законодательстве не содержится (постановления ФАС Московского округа от 14 августа 2012 г. по делу № А40-108537/11-78-461Б, от 9 июня 2011 г. № КГ-А40/5063-11 по делу № А40-75001/10-44-380).

Важные нововведения включены в пункты 1 и 2 статьи 189 ГК РФ. Закон предусматривает, что об отмене доверенности может быть сделана публикация в официальном издании, в котором размещаются сведения о банкротствах. При этом третьи лица считаются извещенными об отмене доверенности по истечении одного месяца со дня указанной публикации, если они не были извещены об этой отмене ранее.

Заявитель должен нотариально засвидетельствовать свою подпись на заявлении об отмене доверенности.

### **Безотзывная доверенность**

Одним из ключевых изменений является введение безотзывной доверенности. В российском гражданском законодательстве правовые основы безотзывной доверенности установлены впервые. Безотзывной доверенности посвящена статья 188.1 ГК РФ.

Безотзывная доверенность может быть выдана только лицом, осуществляющим предпринимательскую дея-

тельность. Указание на безотзывность должно прямо содержаться в самой доверенности.

Надо правильно понимать сам термин «безотзывная доверенность», который не означает, что эта доверенность никогда не может быть отменена. Основания отмены могут содержаться в самой доверенности. Кроме того, такая доверенность в любом случае может быть отменена после прекращения того обязательства, для обеспечения или исполнения которого она была выдана, а также в любое время в случае злоупотребления представителем своими полномочиями, а равно возникновения обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что такое злоупотребление возможно в будущем.

Согласно пункту 2 статьи 188.1 ГК РФ в редакции Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 100-ФЗ безотзывная доверенность должна быть нотариально удостоверена.

## **Срок исковой давности**

**Начало течения срока исковой давности определяется с дополнительным условием**

Общий срок исковой давности по-прежнему будет составлять три года (статья 196 ГК РФ). А момент, с которого начинает течь срок, с 1 сентября 2013 года будет определяться немного по-другому. И сейчас, и впредь начало течения срока исковой давности считают со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Но с 1 сентября добавляется еще одно условие: надо знать надлежащего ответчика по иску.

Установление такого объективного критерия при исчислении срока исковой давности позволит установить большую ясность и определенность в хозяйственном обороте.

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения (пункт 2 статьи 200 ГК РФ). Поясним на примере. Как правило, в работе бухгалтера считают сроки исковой давности по договорам, где должник известен. В этом случае и применяется специальное правило, предусмотренное пунктом 2 статьи 200 ГК РФ: срок исковой давности начинают считать после того, как закончится установленный в договоре срок исполнения обязательств.

## Сделки

### **Введена специальная статья, касающаяся согласия на совершение сделки**

В гражданском законодательстве есть немало случаев, когда на заключение сделки требуется согласие третьего лица. Самый распространенный случай – это договор субаренды (по которому нужно согласие арендодателя). Ранее процедура согласия не была прописана.

Теперь законом введена специальная статья, посвященная согласию на совершение сделки (статья 157.1 ГК РФ).

Данная статья устанавливает, что согласие может быть предварительным и последующим. Первым из них должен быть определен предмет сделки, на совершение которой дается согласие. При последующем согласии (одобрении) должна быть указана сделка, на совершение которой дано согласие. И в том, и в другом случае согласие оформляется в письменном виде.

Возникает вопрос: не приведет ли это к дополнительной бумажной волоките? Нет, если оформить согласие арендатора на субаренду в самом договоре, прописав при этом все условия.

### **Отменена норма об обязательной письменной форме внешнеэкономической сделки**

Следует обратить внимание, что Федеральный закон № 100-ФЗ отменен от закрепления в Гражданском кодексе РФ строгого правила об обязательной письменной форме внешнеэкономических сделок (пункт 3 статьи 162 ГК РФ). Относительно этой отмены в пункте 4.1.4 раздела II Концепции развития гражданского законодательства Российской Федерации указано, что правило о недействительности внешнеэкономической сделки, заключенной с нарушением этой нормы, более не оправдано в связи с отменой государственной монополии на внешнюю торговлю. Данное правило затрудняло внешнеэкономический оборот, поскольку ставило стороны внешнеэкономических сделок в неравное положение по сравнению со сторонами внутрироссийских сделок.

Представляется, что отмена этого правила не приведет к повсеместному распространению устных (или заключенных в иной форме, отличной от письменной) внешнеэкономических сделок, что объясняется особенностями российского таможенного и налогового законодательства.

### **Государственная регистрация сделок и последствия уклонения от государственной регистрации сделки**

Относительно государственной регистрации сделок определенным интерес представляет пункт 1 статьи 164

#### КСТАТИ

**С 1 сентября 2013 года в случаях, когда законодательством предусмотрена государственная регистрация сделок, правовые последствия такой сделки наступают после ее регистрации**

ГК РФ. С 1 сентября 2013 года в случаях, когда законодательством предусмотрена государственная регистрация сделок, правовые последствия такой сделки наступают после ее регистрации. Кроме того, указывается на то, что соглашение об изменении условий зарегистрированной сделки подлежит государственной регистрации.

Таким образом, в Федеральном законе № 100-ФЗ закреплена на законодательном уровне сложившаяся в судебной практике единообразный подход.

Напоминаем, что в соответствии с частью 8 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ правила государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом, содержащиеся в статьях 558, 560, 574, 584, 609, 651, 658 ГК РФ, не подлежат применению к договорам, заключаемым после введения в действие этого закона, то есть после 1 марта 2013 г.

Однако согласно статье 3 Федерального закона от 4 марта 2013 г. № 21-ФЗ из части 8 статьи 2 Закона № 302-ФЗ исключены указания на неприменение статей 609, 651 ГК РФ.

Закон № 21-ФЗ вступил в силу 4 марта 2013 г. Следовательно, правила о государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества (статья 609 ГК РФ) и, в частности, договоров аренды зданий и сооружений, заключенных на срок один год и более (пункт 2 статьи 651 ГК РФ), остались в силе. Указанные договоры будут считаться заключенными с момента государственной регистрации.

Относительно необходимости государственной регистрации договоров долгосрочной аренды, заключенных 2 и 3 марта



2013 г., в законодательстве нет прямого указания. С формально-юридической точки зрения такие договоры будут считаться заключенными и в отсутствие государственной регистрации, поскольку в указанные даты норма части 8 статьи 2 Закона № 302-ФЗ еще не была изменена и, следовательно, правила статей 609, 651, 658 ГК РФ не подлежали применению.

## Решения собраний

Закон № 100-ФЗ дополнил Гражданский кодекс РФ новой главой 9.1, касающейся решений общих собраний.

Нормы указанной главы будут распространяться не только на отношения, связанные с управлением юридическими лицами со множеством участников, но и на корпоративные правоотношения, отношения, связанные с собранием кредиторов при банкротстве, общим собранием собственников и т.д.

Механизм принятия решений описан в статье 181.2 ГК РФ. Решение собрания будет считаться принятым, если за него проголосовало большинство участвующих в общем собрании и при этом в собрании участвовало не менее 50% от общего числа участников.

Решения собраний могут приниматься посредством заочного голосования. Таким образом, собрание, к примеру, собственников общего имущества также может проводиться в заочной форме.

По каждому вопросу повестки дня собрания должно быть принято самостоятельное решение, если иное не установлено единогласным решением общего собрания.

Предусмотрены также общие требования к оформлению протоколов собраний.

В пункте 4.2.2 раздела II Концепции развития гражданского законодательства РФ указано, что поскольку решения собраний распространяются

также и на лиц, не участвовавших в их принятии или голосовавших против, то права и законные интересы таких лиц должны защищаться при помощи признания судом таких решений недействительными.

Федеральным законом № 100-ФЗ предусматривается, что решения общих собраний могут признаваться ничтожными (то есть недействительными) или оспариваться по основаниям, установленным законом. Если иное прямо не указано в законе, то недействительное решение общего собрания считается оспоримым.

Оно может быть признано недействительным судом при несоблюдении требований закона, например при отсутствии полномочий у лица, выступавшего от имени участника.

Положения о решениях собраний (глава 9.1 ГК РФ) должны применяться к решениям собраний, принятым после 1 сентября 2013 года.

### **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](http://www.angela-vavilova.ru)).

Примите участие в конкурсе



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2013 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2013!  
Пусть о вас узнает вся республика!

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного  
(пройдет с 16 сентября по 31 октября 2013 года)  
и очного (состоится 5 ноября 2013 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

на портале [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

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

Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ЦЕНТР  
ДЕЛОВОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ



## Совпадает ли у вас юридический и фактический адрес?

**Лилия Сиразиева, бухгалтер, г. Казань**

Да, у нас всегда совпадал юридический и фактический адрес, так что проблем, связанных с получением корреспонденции у нас нет. Мы организованы как ООО. Как правило, в подобных случаях редко не совпадают юридический и фактический адреса.

**Галина Белкина, бухгалтер, г. Казань**

Нет, у нас пока не совпадают юридический и фактический адреса. Мы понимаем, что это чревато для нас негативными последствиями в связи с поправками в статью 31 НК РФ. В ближайшее время мы планируем подать заявление в ЕГРЮЛ на регистрацию изменений.

**Оксана Зиновьева, бухгалтер, г. Казань**

Нет, у нас не совпадают адреса. Но проблем у нас не будет. Почта приходит на юридический адрес, где находится наш сотрудник. Он и передает нам всю корреспонденцию. Поэтому что-то менять мы не планируем.

**Артем Чугункин, бухгалтер, г. Казань**

Адреса у нас сейчас совпадают. Буквально несколько месяцев назад мы зарегистрировали изменение юридического адреса. Сейчас за получение корреспонденции я спокоен. А, вообще, я думаю, что если адреса не совпадают, имеет смысл договориться на почте о переадресации корреспонденции.



## 9 проблем применения ставки НДС 10%



Льготная ставка НДС 10% позволяет получить экономию на налоге на добавленную стоимость. И размер данной экономии может быть существенным. Однако при применении пониженной ставки налога у компаний на практике возникает множество проблем. Как их избежать? Ищем решения для каждой проблемы.

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

### Проблема 1: налогообложение посреднических операций

Если компания, осуществляющая несколько видов деятельности, реализует товары напрямую и выступает в качестве посредника, то возможны налоговые риски при применении агентских договоров.

Все дело в том, что, по мнению Минфина России, выраженному в письме от 21 марта 2006 г. № 03-04-07/04, посреднические услуги облагаются по ставке 18% независимо от того, по какой ставке облагаются товары, приобретаемые или реализуемые посредником в рамках посреднического договора.

При этом Налоговый кодекс РФ не дает каких-либо разъяснений по вопросу применения ставки 18%, если компания выступает в качестве агента.

Однако безопасной позицией будет:

- ведение раздельного учета по агентским договорам и прямым договорам реализации льготных товаров по ставке 10%;

- установление соответствующих положений в учетной политике.

**Решение проблемы:** в связи с возможными рисками применения по-

ниженной ставки НДС целесообразно отказаться от агентских схем и заменить их другими видами договоров, например договорами купли-продажи или поставки.

### Проблема 2: ведение раздельного учета операций по НДС

Налогоплательщик, который продает товары, облагаемые по разным ставкам НДС, обязан определять налоговую базу отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам (пункт 1 статьи 153 НК РФ).

Однако, каким образом вести раздельный учет, в Налоговом кодексе РФ не определено.

Вместе с тем возможно вести раздельный учет в книгах продаж и в декларации.

Если раздельный учет не ведется или ведется неправильно, то велика вероятность возникновения налогового спора по данному основанию. В качестве примера подобного спора можно назвать постановление ФАС Поволжского округа от 29 ноября 2010 г. № А55-3885/2010. При этом суд отметил, что Налоговым кодексом РФ не определена форма ведения раздельного

учета. Разделение налоговых ставок может быть отражено в бухгалтерском учете, который ведется на базе специальных программ.

В этой связи необходимо отслеживать выручку, облагаемую по разным ставкам НДС, для того чтобы правильно ее отразить в книге продаж и декларации.

**Решение проблемы:** во избежание возможных споров с налоговыми органами в случае отсутствия раздельного учета выручки, облагаемой НДС по разным ставкам, рекомендуется установить и закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета порядок ведения раздельного учета.

### Проблема 3: документальное подтверждение пониженной ставки НДС

В Налоговом кодексе РФ не определен конкретный перечень документов, которыми налогоплательщик может подтвердить пониженную ставку НДС. Вместе с тем спорным является вопрос наличия сертификата соответствия на те товары, которые подлежат налогообложению по ставке 10%.

Суды в данном вопросе также не пришли к единому мнению.

Так, в 2013 году был принят целый ряд судебных актов, в которых говорится, что непредставление сертификатов влечет отказ в применении указанной ставки (постановления ФАС Московского округа от 22 февраля 2013 г. по делу № А40-12064/11-107-51, ФАС Волго-Вятского округа от 11 января 2013 г. по делу № А79-7390/2011). Судьи исходили из того, что обоснованность применения ставки НДС 10% необходимо подтверждать сертификатом компетентного органа (аккредитованной организации), содержащим информа-

цию, позволяющую идентифицировать выпускаемую продукцию с товарами, указанными в пункте 2 статьи 164 НК РФ.

Однако имеется и противоположная позиция. В постановлении ФАС Уральского округа от 7 июля 2011 г. № Ф09-3316/11 по делу № А47-8745/2010 суд указал, что в Налоговом кодексе РФ отсутствует перечень документов, подтверждающих право на применение указанной ставки.

Таким образом, существуют две противоположные позиции в отношении применения пониженной ставки НДС при отсутствии сертификатов соответствия.

#### КСТАТИ

**Существуют две противоположные позиции в отношении применения пониженной ставки НДС при отсутствии сертификатов соответствия**

Вместе с тем необходимо разграничивать продукцию, которая подлежит обязательной сертификации, и не подлежащую сертификации продукцию.

Например, к товарам, подлежащим обязательной сертификации, относятся следующие:

- коляски детские, ходунки (ГОСТ 19245-93), игрушки;
- щетки зубные для детей (ГОСТ 6388-91);
- линзы контактные для коррекции зрения (ГОСТ Р ИСО 10993.1-99j);
- медицинское оборудование.

Не подлежат обязательной сертификации товары, на которые должна в обязательном порядке оформляться декларация о соответствии. К таким товарам, например, относится вода питьевая, расфасованная в емкости (СанПиН 2.1.4.1116-02).

Однако наличие сертификата, в том числе при добровольной сертификации, позволит избежать споров с налоговыми органами в отношении документов, подтверждающих применение пониженной ставки НДС в размере 10%. В случае, если обязательная сертификация не требуется, а сертификат у налогоплательщика отсутствует, придется доказывать свою позицию в отношении применения пониженной ставки в суде.

**Решение проблемы:** доказать в суде правомерность применения ставки (если товар не подлежит обязательной сертификации) можно будет с помощью следующих доводов:

- в Налоговом кодексе РФ отсутствует перечень документов, подтверждающих право на применение указанной ставки;
- реализованная продукция соответствует кодам видов продукции, определенным Правительством РФ в соответствии с Общероссийским классификатором продукции;
- отсутствие сертификатов соответствия не влияет на правомерность применения ставки НДС 10%.

#### **Проблема 4: применение пониженной ставки при продаже ввозимых лекарств**

Аналогичная спорная ситуация возникает и в отношении ввозимых лекарств. Спорным моментом является необходимость получения регистрационных удостоверений на такие лекарства. В Налоговом кодексе отсутствует норма, говорящая о том, что применение пониженной ставки НДС возможно только при наличии такого регистрационного удостоверения.



Вместе с тем Минфин и налоговые органы сходятся во мнении, что такое удостоверение обязательно.

Ведомство мотивирует свою позицию следующим. Перечни кодов видов указанных лекарственных средств в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (ОК 005-93) и Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) утверждены постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688. При этом примечанием № 1 к данным Перечням установлено, что приведенные в них коды применяются в том числе в отношении фармацевтических субстанций российского и иностранного производства, которые зарегистрированы в установленном порядке и на которые имеются регистрационные удостоверения. В отношении фармацевтических субстанций пониженная ставка НДС без наличия регистрационного удостоверения не применяется (письмо Минфина России от 29 июня 2012 г. № 03-07-07/61). Аналогичный вывод содержится в письме ФНС России от 11 января 2012 г. № ЕД-4-3/56@.

Однако суд может поддержать налогоплательщика, если аналогичный препарат уже зарегистрирован. В постановлении ФАС Дальневосточного

округа от 29 ноября 2011 г. № Ф03-5831/2011 по делу № А51-4973/2011 суд исходил из следующего. Подпунктом 4 пункта 2 статьи 164 НК РФ предусмотрено, что налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации медицинских товаров отечественного и зарубежного производства. В соответствии с пунктом 5 статьи 164 НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки, указанные в пунктах 2 и 3 этой статьи. Согласно письму уполномоченного органа по регистрации лекарственных средств для животных и кормовых добавок спорный товар зарегистрирован как лекарственное средство. При этом регистрационный номер, учетная серия, наименование товара совпадают с соответствующими данными, размещенными непосредственно в реестре. При изложенных обстоятельствах у судов отсутствовали основания сомневаться в информации, предоставленной компетентным органом относительно регистрации ввозимого обществом товара. Следовательно, у таможни отсутствовали основания для направления декларанту требования о внесении исправлений в декларацию на товары в части корректировки ставки НДС.

**Решение проблемы:** удостоверение обязательно, но если аналогичный препарат уже зарегистрирован и это подтверждено документально, то применение ставки НДС 10% будет вполне оправдано.

### **Проблема 5: применение пониженной ставки при реализации импортных товаров**

В отношении импортных товаров налогоплательщику приходится до-



казывать, что реализуемые товары соответствуют кодам товаров, облагаемых по ставке 10%. При этом товары должны соответствовать следующим нормам:

- постановлению Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908;
- номенклатуре внешнеэкономической деятельности, которая утверждена решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2011 г. № 850.

При этом если даже товар содержится в перечне кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых по ставке 10%, то суд может признать неправомерным применение пониженной ставки.

В качестве примера соответствующего судебного решения можно привести постановление ФАС Московского округа от 5 февраля 2013 г. по делу № А40-69232/12-99-400 (определением ВАС РФ от 3 апреля 2013 г. № ВАС-3123/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ).

Суд пришел к выводу о том, что для применения пониженной ставки НДС налогоплательщик должен был руководствоваться кодами, установ-

ленными товарной номенклатурой Таможенного союза (решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (ред. от 16 мая 2013 г.)).

Однако существует и противоположная позиция. В постановлении Президиума ВАС РФ от 3 ноября 2009 г. № 7475/09 по делу № А40-37473/08-118-128 суд пришел к выводу, что при реализации товара в России необязательно применять ставку НДС, которая была применена таможенным органом при ввозе товара. Согласно решению суда налогообложение по ставке 10% допустимо при реализации внутри страны тех видов перечисленных в данном пункте товаров, которые определены Правительством РФ в соответствии с кодами Общероссийского классификатора продукции. А при реализации продовольственных товаров на территории РФ обложению НДС по ставке 10% подлежат только те продукты, которые перечислены в Перечне продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10% при реализации, по коду, соответствующему Общероссийскому классификатору продукции ОК 005-93.

**Решение проблемы:** реализуя товары зарубежного производства, целесообразно применять товарную номенклатуру Таможенного союза. Применение же кодов, установленных постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908, возможно только в отношении товаров российского производства.

### **Проблема 6: дальнейшая реализация товаров по льготной ставке**

Часто возникает ситуация, когда задекларированные по ставке 18%

товары в дальнейшем реализуются с учетом льготных ставок 10%. Налогоплательщики используют льготную ставку на том основании, что такие товары попадают в перечень льготных согласно Налоговому кодексу РФ. Например, вы что-то ввезли в Россию и продали с учетом льготной ставки НДС.

Однако это может вызвать претензии налоговых органов. И судьи часто поддерживают налогоплательщиков.

Подобный спор рассматривался в постановлении ФАС Московского округа от 5 февраля 2013 г. по делу № А40-69232/12-99-400.

Налогоплательщик ввез французскую брынзу слабосоленую, изготовленную на основе растительного жира, выработанную из пастеризованного обезжиренного коровьего молока; при помещении брынзы под таможенный режим НДС уплачен по ставке 18%, заявлен код ТН ВЭД 1901 90 990 0. Суд пришел к выводу, что дальнейшая реализация брынзы на территории РФ также должна облагаться НДС по ставке 18, а не 10 процентов, поскольку применение кода ТН ВЭД производится не только при ввозе товаров на территорию РФ, но и при реализации этой ввезенной импортной продукции на территории РФ.

**Решение проблемы:** безрисковой ситуацией будет обложение ввезенных по ставке 18% товаров также по ставке 18%.

### **Проблема 7: применение пониженной ставки в отношении продуктов переработки**

В Налоговом кодексе РФ отсутствует указание на то, что налогообложению по пониженной ставке не подлежат продукты переработки. К

такой продукции, например, может относиться следующая:

- замороженная продукция;
- сушеные продукты;
- консервированные продукты.

Однако Минфин считает, что такая продукция должна облагаться по общей ставке налога. В Постановлении Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908 установлен Перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых при реализации НДС по ставке 10%. В указанный Перечень продукты переработки овощей не включены. Следовательно, при их реализации следует применять ставку НДС в размере 18% (письмо Минфина России от 3 марта 2009 г. № 03-07-07/11).

Но ранее суды поддерживали налогоплательщиков, указывая, что замороженные, консервированные или сушеные овощи представляют собой продукт переработки овощей, поскольку при этом не происходит изменения качественных характеристик продукта, а лишь сохраняются его первоначальные свойства. Поэтому реализация замороженных, консервированных и сушеных овощей облагается НДС по ставке 10% (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 10 мая 2006 г. № Ф04-2510/2006(22118-А27-14) по делу № А27-20859/2005-6).

**Решение проблемы:** во избежание споров с налоговыми органами в отношении продуктов переработки стоит применять ставку 18%.

### **Проблема 8: применения пониженной ставки при продаже комплектов**

В целях повышения привлекательности определенных товаров часто продавцы и производители прибегают

к различного рода маркетинговым уловкам:

- продажа комплекта товаров, например журнал и компакт диск;
- продажа товара с каким-нибудь «подарком» внутри;
- вложение в товар призов.

В этой связи возникает вопрос налогообложения такого комплекта товаров. Налоговые органы считают, что такой комплект товаров должен облагаться по общей ставке НДС (18%).

Соответствующие разъяснения дает и Минфин. В письме от 11 ноября 2009 г. № 03-07-11/297 ведомство указывает, что при реализации в рекламных целях периодических печатных изданий, в частности журналов с вложенными в них компьютерными дисками, применяется ставка НДС 18%. Перечень товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от обложения НДС, установлен статьей 149 НК РФ. Данным перечнем предусмотрены операции по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб. Операции по реализации периодических печатных изданий, в частности журналов с вложенными в них компьютерными дисками, распространяемыми в рекламных целях, указанными перечнями не предусмотрены. Таким образом, в указанном случае следует применять ставку НДС 18%.

Следовательно, чтобы сэкономить на налоге, стоимость рекламного товара не должна превышать 100 рублей.

При этом в случае возникновения спора налогоплательщикам часто удается доказать правомерность применения ставки 10% при продаже комплекта. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 4 марта 2013 г. по делу № А40-83606/12-115-561 суд

поддержал налогоплательщика, указав, что реализация комплекта из журнала и компакт-диска облагается НДС по ставке 10%. По мнению судей, компакт-диск является неотъемлемой частью журнала, поименован в содержании журнала, реализуется в единой индивидуальной упаковке вместе с журналом и отдельно не продается, его содержание неразрывно связано с содержанием журнала, его стоимость отдельно от журнала не установлена.

**Решение проблемы:** безопасными вариантами будут:

- 1) применение ставки 18% при продаже комплекта;
- 2) использование подарка стоимостью до 100 рублей в комплекте.

### **Проблема 9: применение пониженной ставки в отношении отдельных видов товаров**

В отношении отдельных видов товаров вообще сложилась различная практика. Все дело в том, что Налоговый кодекс не содержит исчерпывающий перечень товаров, гарантированно облагаемых по ставке 10%.

В качестве примера таких спорных товаров можно назвать семечки, пиццу и т.д.

За реализацию семечек по ставке 18% выступает Минфин в письме от 3 марта 2009 г. № 03-07-07/11. Но в постановлении ФАС Московского округа от 28 июля 2010 г. № КА-А40/7929-10



по делу № А40-117795/09-129-900 суд признал правомерным применение ставки 10%.

Аналогичная ситуация сложилась и в отношении пиццы. В письме Минфина России от 10 сентября 2010 г. № 03-07-14/63 говорится, что данный продукт облагается по ставке 18%, но суд в постановлении ФАС Московского округа от 22 февраля 2013 г. по делу № А40-12064/11-107-51 признал возможным применение пониженной ставки.

**Решение проблемы:** безопасным вариантом по таким спорным товарам будет применение ставки 18%. Использование же льготной ставки придется доказывать в суде.

### **Подведем итоги**

К сожалению, применение пониженной ставки 10% влечет значительные риски, поскольку, кроме норм Налогового кодекса, налогоплательщику приходится просматривать различные классификации, разъяснения Минфина, ФНС, которые не совпадают со сложившейся судебной практикой.

## Выдаем справку для центра занятости



Зачастую работник, уволившись с последнего места работы, не может найти работу и планирует встать на учет в центр занятости. Работодатель в свою очередь обязан выдать уволенному работнику справку о среднем заработке, необходимую для назначения пособия по безработице. Как рассчитать средний заработок для пособия? Как составить справку для службы занятости?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

### Информация, необходимая для расчета

#### Расчетный период

Алгоритм расчета среднего заработка для пособия по безработице определен Порядком исчисления среднего заработка для определения размера пособия по безработице и стипендии, выплачиваемой гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости, утв. постановлением Минтруда от 12 августа 2003 г. № 62.

Согласно пункту 3 Порядка расчетным периодом для исчисления среднего заработка работника являются последние три календарных месяца – с 1-го до 1-го числа, предшествующих месяцу увольнения.

**Обратите внимание!** Из расчетного периода необходимо исключить время, а также начисленные за эти периоды суммы, когда (пункт 4 Порядка):

- за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством;
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности либо пособие по беременности и родам;
- работник не работал в связи с простоем, возникшим по вине работо-

дателя, либо по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

- работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

- работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством;

- работнику предоставлялись дни отдыха (отгулов) в соответствии с законодательством.

А что делать, если работник уволился в последний день месяца? Ответ на данный вопрос дал Верховный суд РФ в определении от 8 июня 2006 г. № КАС06-151. Судьи отметили, что «пункт 3 Порядка по своему содержанию не исключает возможность включения в состав расчетного 3-месячного периода последнего месяца работы, в котором было произведено увольнение, если это отвечает интересам работни-

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Если работник уволился в последний день месяца, то в состав расчетного периода может быть включен последний месяц работы, в котором было произведено увольнение (если это отвечает интересам работника)**

ка». Данный вывод как раз касается случая увольнения сотрудника в последний день месяца при условии, что при таком расчете средний заработок будет выше, чем при использовании трех предыдущих месяцев.

#### **Учитываемые выплаты**

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, а именно заработная плата, начисленная по тарифным ставкам (должностным окладам), за выполненную работу по сдельным расценкам, в процентах от выручки от реализации продукции, выданная в неденежной форме, а также доплаты и надбавки, премии и вознаграждения и т.д.

К учету премий и вознаграждений предъявляются особые требования. Так, пунктом 9 Порядка определено, что премии и вознаграждения учитываются в следующем порядке:

– ежемесячные за одни и те же показатели – не более одной за каждый месяц расчетного периода;

– за период работы, превышающий один месяц, за одни и те же показатели – не более одной в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода;

– вознаграждения по итогам работы за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет, иные вознаграждения по итогам работы за год, начисленные за предшествующий календарный год, – в размере 1/12 за каждый месяц расчетного периода вне зависимости от времени начисления.

В том случае, если время, проходящее на расчетный период, отработано работником не полностью либо имели место исключаемые периоды, премии и вознаграждения учитывают пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде (за исключением ежемесячных премий, выпла-

чиваемых вместе с зарплатой) (пункт 9 Порядка).

#### **Пример 1**

Работник уволен из организации 6 августа 2013 г. Должностной оклад работника составляет 20 000 руб.

В мае сотрудник отработал 18 из 18 рабочих дней, в июне – 16 из 19, в июле – 20 из 23 дней.

Ежемесячные премии выплачиваются в организации вместе с заработной платой за данный месяц, их размер составляет: за май – 1 000 руб., за июнь – 2 150 руб., за июль – 1 250 руб. Квартальная премия в размере 10 000 руб. выплачена в июне 2013 г.

Рассчитаем размер выплат, учитываемых для определения среднего заработка для пособия по безработице.

Учитываемые выплаты:

1) должностной оклад: 20 000 руб.  
+ 16 842,11 руб. + 17 391,30 руб. =  
54 233,41 руб.

2) ежемесячные премии: 1 000 руб.  
+ 2 150 руб. + 1 250 руб. = 4 400 руб.

3) квартальная премия: 10 000 руб.  
/ 60 дн. x 54 дн. = 9 000 руб.

Учитываемые выплаты за расчетный период: 54 233,41 руб. + 4 400 руб. + 9 000 руб. = 67 633,41 руб.

### **Расчет среднего заработка**

Средний заработок для расчета пособия по безработице определяется по следующей формуле (пункт 7 Порядка):

$$З_{\text{ср}} = ДЗ_{\text{ср}} \times РД_{\text{ср}}$$

где  $Z_{\text{ср}}$  – средний заработок;  
 $ДЗ_{\text{ср}}$  – средний дневной заработок;  
 $РД_{\text{ср}}$  – среднеемесячное число рабочих дней в расчетном периоде.

Средний дневной заработок в свою очередь рассчитывается следующим образом:

$$ДЗср = ЗП / Дотр,$$

где ЗП – сумма начисленной заработной платы за расчетный период;  
Дотр – количество отработанных дней в расчетном периоде.

Обратите внимание на то, что согласно пункту 7 Порядка среднемесячное число рабочих дней в расчетном периоде определяют в зависимости от установленной в организации продолжительности рабочей недели.

### Пример 2

На основании данных предыдущего примера рассчитаем среднюю заработную плату работника для предоставления сведений о ее размере в центр занятости.

Расчетный период – с 1 мая 2013 г. по 31 июля 2013 г.

Количество рабочих дней в расчетном периоде составляет 60 дней (18 + 19 + 23).

Количество фактически отработанных дней в расчетном периоде равно 54 дням.

Выплаты, учитываемые для определения среднего заработка для пособия по безработице, равны 67 633,41 руб.

Средний дневной заработок = 67 633,41 руб / 54 дн. = 1 252,47 руб.

Среднемесячное число рабочих дней в расчетном периоде = 60 дн. / 3 мес. = 20 дн.

Средний заработок = 1 252,47 руб. x 20 дн. = 25 049,40 руб.

### Работа в условиях неполного рабочего времени

Если работник трудится на условиях неполного рабочего времени, то средний дневной заработок исчисляют в следующем порядке (пункт 7 Порядка):

$$ДЗср = ЗП / РДкал,$$

где РДкал – количество рабочих дней по календарю 5-дневной (6-днев-

ной) недели, приходящихся на время, отработанное в расчетный период.

### Суммированный учет рабочего времени

Средний размер заработка сотрудника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, определяется исходя из среднего часового заработка (пункт 8 Порядка):

$$ЧЗср = ЗП / Чотр,$$

где ЧЗср – средний часовой заработок;

Чотр – количество отработанных часов в расчетном периоде.

Расчет среднего заработка работника при этом выглядит так (пункт 8 Порядка):

$$Зср.сумм. = ЧЗср \times РЧср.мес.,$$

где Зср.сумм. – средний заработок при суммированном графике;

РЧср.мес. – среднемесячное количество рабочих часов в расчетном периоде.

Пунктом 8 Порядка установлено, что среднемесячное количество рабочих часов в расчетном периоде определяют в зависимости от установленной в организации продолжительности рабочей недели.

### Повышение окладов

Как рассчитать средний заработок, если работнику был повышен оклад? Обратимся к пункту 10 Порядка. В нем сказано, что при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок (должностных окладов, денежного вознаграждения) средний заработок работников зависит от времени, когда было произведено данное повышение.

Рассмотрим порядок расчета среднего заработка в зависимости от того, когда произошло повышение окладов,

а именно: во время расчетного периода, после расчетного периода до дня увольнения или после увольнения работника.

### 1. Повышение окладов произошло в расчетном периоде

Если повышение произошло в расчетный период, то все учитываемые при определении среднего заработка выплаты, начисленные за предшествующий повышению период времени, необходимо скорректировать на следующие коэффициенты:

$$k = \text{ТСпп} / \text{ТСдп},$$

где  $k$  – коэффициент;

ТСпп – тарифная ставка после повышения;

ТСдп – тарифная ставка до повышения.

При этом сумма учитываемой заработной платы за расчетный период будет равна:

$$\text{ЗПуч} = \text{ЗПдп} \times k + \text{ЗПпп},$$

где ЗПуч – сумма учитываемой заработной платы за расчетный период;

ЗПдп – сумма начисленной заработной платы за расчетный период до повышения;

ЗПпп – сумма начисленной заработной платы за расчетный период со дня повышения.

#### Пример 3

Работник уволен из организации 2 августа 2013 г. Рассчитаем его среднюю заработную плату для предоставления ее в центр занятости при условии, что:

– расчетный период – с 1 мая 2013 г. по 30 июля 2013 г.;

– количество рабочих дней в расчетном периоде – 60 дн. (18 дн. + 19 дн. + 23 дн.);

– количество фактически отработанных дней в расчетном периоде – 60 дн.;



– в расчетном периоде произошло повышение должностных окладов: май – 15 000 руб., июнь – 17 250 руб., июль – 17 250 руб.

Коэффициент = 17 250 руб. / 15 000 руб. = 1,15

Зарботная плата в расчетном периоде = 15 000 руб.  $\times$  1,15 + 17 250 руб. + 17 250 руб. = 51 750 руб.

Средний дневной заработок = 51 750 руб. / 60 дн. = 862,50 руб.

Среднемесячное число рабочих дней в расчетном периоде = 60 дн. / 3 мес. = 20 дн.

Средний заработок = 862,50 руб.  $\times$  20 дн. = 17 250 руб.

### 2. Повышение окладов произошло после расчетного периода до дня увольнения

В данном случае следует скорректировать средний заработок, исчисленный за расчетный период:

$$\text{Зср.скор} = \text{Зср} \times k,$$

где Зср.скор – скорректированный средний заработок.

### 3. Повышение окладов произошло после увольнения работника

Если повышение тарифных ставок (должностных окладов, денежного вознаграждения) произошло уже после увольнения работника, то средний заработок не корректируется.

## **В расчетном периоде работник не имел заработной платы или отработанных дней**

На практике нередко такие случаи, когда работник за расчетный период, равный трем месяцам, не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней либо этот период состоял из времени, исключаемого из расчетного периода (к примеру, больничного, командировки, отпуска и т.д.).

Как рассчитать средний заработок в данном случае?

Пункт 5 Порядка дает следующий ответ на данный вопрос: средний заработок рассчитывают исходя из заработной платы, начисленной за предшествующий период времени, равный расчетному.

При определении расчетного периода отменена практика отсчета по три календарных месяца до трех месяцев, где отработан хотя бы один оплачиваемый день. К примеру, работник с 10 апреля 2013 г. по 31 июля 2013 г. получал «больничное» пособие, а уволен 9 августа 2013 г. Так как сотрудник не работал в расчетном периоде (май, июнь, июль) и определенное время до него, то средний заработок исчисляются исходя из суммы начисленной заработной платы за предшествующий период времени, равный расчетному. В нашем случае это три календарных месяца до начала периода болезни, а именно: январь, февраль, март 2013 года.

Если работник не только в расчетном периоде, но и до него не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней, то средний заработок определяют исходя из суммы заработной платы, начисленной за фактически отработанные работником дни в месяце увольнения (пункт 6 Порядка).

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Если в расчетном периоде работник не имел заработной платы или отработанных дней, средний заработок рассчитывают исходя из заработной платы, начисленной за предшествующий период времени, равный расчетному**

## **Справка о среднем заработке**

В обязанности работодателя входит безвозмездная выдача бывшему работнику справки о его заработной плате. Соответствующая справка должна быть выдана не позднее трех рабочих дней со дня получения соответствующего письменного заявления гражданина (статья 62 ТК РФ).

Если место последней работы и место жительства гражданина находятся в разных районах (регионах), то гражданин вправе направить бывшему работодателю письменный запрос, в ответ на который работодатель должен ему направить почтой справку.

На законодательном уровне форма справки не утверждена. Региональные центры занятости могут принимать сведения по установленным ими образцам. Об этом Роструд сказал в письме от 8 ноября 2010 г. № 3281-6-2.

Вместе с этим работодатель вправе выдать такую справку в произвольной форме. В ней обязательно должны быть указаны общепринятые для документов реквизиты и сведения о среднем заработке.

Таковыми реквизитами являются угловой штамп, круглая печать, подписи руководителя и главного бухгалтера с расшифровкой, ИНН.

Отметим, что граждане могут быть привлечены к ответственности за получение пособия по безработице путем введения в заблуждение специалистов

центров занятости, сокрытия факта занятости, предоставления подложных документов и недостоверной информации. В частности, статьи 395 и 1102 ГК РФ предусматривают взыскание с граждан всей суммы незаконно полученного пособия по безработице

и процентов за пользование чужими денежными средствами, а статья 159 УК РФ – уголовную ответственность за мошенничество.

Образец заполнения справки о средней заработной плате приведен ниже.

Общество с ограниченной ответственностью  
«Агат» (ООО «Агат»)  
420066, г. Казань, ул. Осенняя, д. 84  
ИНН 1657057767, КПП 165701001

**Справка**

о средней заработной плате (денежном довольствии) для определения размера пособия по безработице (стипендии)

Настоящая справка выдана Никитину Олегу Николаевичу о том, что он в период с 16 мая 2011 г. по 6 августа 2013 г. работал в должности инженера.

В течение 12 месяцев, предшествующих увольнению, Никитин Олег Николаевич работал на условиях полного рабочего дня – 8 часов в день, полной рабочей недели – 5 дней в неделю, количество календарных недель оплачиваемой работы (включая периоды, за которые выплачивается заработная плата, периоды временной нетрудоспособности, за которые выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, период ежегодного оплачиваемого отпуска, время простоя по вине работодателя) составило 52.

Средний заработок за предшествующих увольнению три месяца составил 25 049 руб. 40 коп. (двадцать пять тысяч сорок девять руб. 40 коп.).

При исчислении среднего заработка использованы следующие данные:

Месяц года (прописью)	Сумма зарплаты (руб.)	Количество отработанных дней (часов)	Количество дней (часов) по графику	Количество дней (часов), которые исключены из расчетного периода, и причина
Май	24 000=00	18 дн.	18 дн.	–
Июнь	21 658=78	16 дн.	19 дн.	3 дн., временная нетрудоспособность
Июль	21 974=63	20 дн.	23 дн.	3 дн., временная нетрудоспособность
ИТОГО	67 633=41	50 дн.	60 дн.	6 дн.

Среднедневной заработок составил 1 252 руб. 47 коп.

Справка выдана на основании платежных ведомостей от 24.05.2013 № 83, от 05.06.2013 № 90, от 25.06.2013 № 106, от 05.07.2013 № 113, от 25.07.2013 № 123, от 05.08.2013 № 142.

Руководитель  
Главный бухгалтер

*Дементьев  
Зарипова*

Р.Л. Дементьев  
Л.Д. Зарипова

## Ходатайство поможет продлить сроки представления документов

**Н**ередко предприятие не успевает в срок собрать запрошенные инспекцией в ходе налоговой проверки документы. Как известно, документы должны быть представлены в течение пяти рабочих дней со дня получения требования. В этом случае в инспекцию следует направить ходатайство с просьбой продлить срок представления документов (пункт 5 статьи 93.1 НК РФ).



Так как унифицированная форма ходатайства не утверждена, его составляют в произвольной форме. Отправить его необходимо в 5-дневный срок, который установлен для представления документов и сведений согласно пункту 33 статьи 88 НК РФ.

В ходатайстве необходимо указать уважительные причины, по которым документы не могут быть представлены. Как правило, такой причиной является большое количество документов. Стечение разного рода обстоятельств тоже может служить основанием для продления срока представления документов. Например, от-

сутствие главного бухгалтера. Конечно, причина в данном случае должна быть уважительная – болезнь, командировка – и подтверждена документально. Также основанием для продления срока может быть необходимость забрать документы из территориально удаленных подразделений компании.

В письме необходимо обозначить дату, когда компания сможет представить затребованные бумаги. Чем эта дата ближе, тем больше шансов на положительное решение инспекции.

Ходатайство о продлении сроков представления документов подается в налоговый орган по месту учета лица, у которого истребованы документы.

В течение двух дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков. Принятое решение оформляется соответствующим документом и доводится до сведения налогоплательщика (пункт 3 статьи 93 НК РФ).

При рассмотрении вопроса о продлении срока представления документов принимаются во внимание следующие факторы:

- причины, указанные налогоплательщиком, по которым он не может представить истребуемые документы в установленные сроки;
- объем (количество) запрошенных документов (с учетом практики представления документов данным налого-

плательщиком при проведении предыдущих налоговых проверок);

– сроки, предложенные налогоплательщиком, в течение которых он сможет представить указанные документы;

– факты ненадлежащего исполнения налогоплательщиком обязанностей при проведении данной налоговой проверки и предыдущих проверок.

**Обратите внимание!** Даже если руководитель (заместитель руководителя) налогового органа решит продлить срок представления документов,

он не обязан предоставлять отсрочку именно на тот срок, о котором просил налогоплательщик.

Как показывает практика, не стоит долго ждать ответа из налоговой о том, продлен ли или не продлен срок для представления документов. Целесообразнее предпринять меры хотя бы для частичного представления документов. Это в любом случае будет на руку налогоплательщику – либо уменьшит штраф, либо станет дополнительным судебным доказательством собственной добросовестности.

Руководителю ИФНС России  
№ 9 по г. Казани  
Г.Л. Николаеву  
от общества с ограниченной  
ответственностью «Водопад»  
ИНН/КПП 1659109547/165901001,  
ОГРН 1067756123454  
420053, г. Казань, ул. Мира, д. 45  
Исх. № 132 от 21.08.2013

**Ходатайство о продлении срока представления документов  
по требованию от 20.08.2013 № 356**

В соответствии с пунктом 3 статьи 93 НК РФ просим продлить срок для представления документов по требованию от 20.08.2013 № 356 до 29 августа 2013 года. 20 августа 2013 года ООО «Ручеек» получило требование предоставить документы, подтверждающие правомерность заявленного НДС к возмещению по данным налоговой декларации за II квартал 2013 года.

Передать в ИФНС все запрошенные на проверку документы ООО «Водопад» должно не позднее 26 августа 2013 года. Но изготовить копии в установленный срок не представляется возможным из-за следующих обстоятельств:

1) Предполагаемое количество листов копий истребованных документов составляет 3 500 шт.

2) Главный бухгалтер ООО «Водопад» Н.В.Мухаметшина с 19.08.2013 по 22.08.2013 отправлена в заграничную командировку. Другие сотрудники ООО «Водопад» не владеют необходимыми сведениями, чтобы подготовить в срок запрашиваемые документы. К некоторым документам они не имеют доступа.

Приложение:

1. Копия приказа о направлении главного бухгалтера Н.В.Мухаметшиной в командировку на 1 листе.

Генеральный директор

*Ибрагимов*

А.Д.Ибрагимов

## Как войти в особую экономическую зону «Алабуга»?



ОЭЗ «Алабуга» – одна из первых и самых больших особых экономических зон России промышленно-производственного типа. На ее территории создана по-настоящему комфортная среда для инвесторов. Как стать резидентом и что для этого нужно?

**Рада Кононенко**  
эксперт

### Краткая информация об ОЭЗ «Алабуга»

Год создания – 2006  
Количество резидентов – 36  
Количество рабочих мест – 2 527  
Произведено продукции – 45,94 млрд руб.  
Освоенных резидентами инвестиций – 32,69 млрд руб.  
Сайт – [www.alabuga.ru](http://www.alabuga.ru)

**В** 2005 году Правительство РФ приняло решение о создании в России особых экономических зон с целью организации наиболее благоприятных условий для реализации масштабных инвестиционных проектов российскими и зарубежными компаниями. После рассмотрения 73 заявок от 41 региона Российской Федерации путем конкурсного отбора было определено, что одна из двух особых экономических зон промышленно-производственного типа будет создана на территории Республики Татарстан у города Елабуга.

Местоположение ОЭЗ «Алабуга» было выбрано неслучайно – ОЭЗ находится в центре Камского экономического района с населением 1 млн человек (города Набережные Челны, Нижнекамск, Елабуга), с наличием достаточного количества квалифици-

рованных трудовых ресурсов для промышленных производств.

### Кто может стать резидентом ОЭЗ?

В соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» резидентом ОЭЗ может стать любая компания или индивидуальный предприниматель, юридически оформленные на территории субъекта РФ, в границах которого расположена особая экономическая зона. Исключение составляют унитарные предприятия.

Резидент ОЭЗ «Алабуга» вправе осуществлять в ней промышленно-производственную деятельность или деятельность по логистике. Под промышленно-производственной деятельностью понимаются производство и (или) переработка товаров (продукции) и их реализация, под деятельностью по логистике понимается оказание услуг по обеспечению перевозок и складированию товаров. При этом резидент ОЭЗ «Алабуга» вправе осуществлять в данной особой экономической зоне только деятельность, предусмотренную соглашением об осуществлении промышленно-производственной деятельности или соглашени-

ем об осуществлении технико-внедренческой деятельности (пункт 1 статьи 10 Закона № 116-ФЗ).

Резидент особой экономической зоны не вправе иметь филиалы и представительства за пределами территории особой экономической зоны.

На территории особой экономической зоны не допускается:

- разработка месторождений полезных ископаемых, за исключением разработки месторождений минеральных вод и других природных лечебных ресурсов;

- производство и переработка подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов).

На данный момент в ОЭЗ ППТ «Алабуга» 36 резидентов, имеющих следующие специализации:

- производство автомобилей и автокомпонентов;
- нефтехимия;
- строительные материалы;
- товары массового потребления;
- пищевая промышленность и др.

#### **Линар Якупов, руководитель агентства инвестиционного развития РТ**



«С 2006 года в особую экономическую зону «Алабуга» инвестировано более 1 млрд долларов, при этом в минувшем году продукция резидентов ОЭЗ составила 71% от всей

продукции экономических зон на территории России»

## **Какие льготы предоставляются резидентам ОЭЗ?**

### **Таможенные льготы**

Территория ОЭЗ «Алабуга» является свободной таможенной зоной. Под

таможенный режим свободной таможенной зоны помещаются:

- товары, ввозимые на таможенную территорию РФ с территорий иностранных государств;

- товары, ввозимые на территорию ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ;

- товары, находящиеся на территории ОЭЗ и приобретаемые у лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ.

Иностранные товары размещаются и используются в пределах территории ОЭЗ без уплаты таможенных пошлин и НДС. Российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта, с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

Таможенный терминал площадью 28 га, оснащенный современным оборудованием, позволяет максимально сократить время прохождения таможенных процедур.

### **Налоговые льготы**

ОЭЗ «Алабуга» обеспечивает благоприятные налоговые условия для своих резидентов. Предприятия на 10 лет освобождаются от земельного, имущественного и транспортного налогов с момента появления налоговой базы.

Для резидентов действуют льготные ставки по налогу на прибыль. С учетом федерального налога они составляют 2% – первые 5 лет, 7% – следующие 5 лет, 15,5% – до 2055 года. Налогоплательщики могут также

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

Резиденты ОЭЗ на 10 лет освобождаются от земельного, имущественного и транспортного налогов. Также для них действуют льготные ставки по налогу на прибыль

пользоваться ускоренной схемой амортизации с коэффициентом 2%.

Чтобы получить налоговые льготы, резиденту необходимо вести отдельный учет доходов и расходов, полученных от деятельности на территории ОЭЗ и за ее пределами.

Резидентам предоставляется гарантия неизменности налоговых льгот в течение срока существования особой экономической зоны.

### Каков порядок вступления в ОЭЗ?

Для того чтобы стать резидентом татарстанской особой экономической зоны, необходимо подать в ОАО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» пакет документов, включающий:

- 1) заявку на заключение соглашения о ведении промышленно-производственной деятельности, которая должна содержать:
  - сведения о предполагаемой деятельности заявителя, соответствующей типу ОЭЗ;
  - сведения о площади земельного участка, необходимой для предполагаемой деятельности заявителя;
  - сведения о предполагаемых объемах капитальных вложений, включая объем капвложений в течение года со дня заключения соглашения о ведении промышленно-производственной деятельности;
- 2) копию свидетельства о государственной регистрации;
- 3) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- 4) копии учредительных документов;
- 5) бизнес-план по форме, утв. приказом Минэкономразвития России от 23 марта 2006 г. № 75.

Потом предстоит защитить инвестиционный проект в Наблюдательном совете, а при необходимости внести изменения в бизнес-план. После это-

го копии документов и решение Наблюдательного совета передаются в Экспертный совет при Министерстве экономического развития РФ, которое в свою очередь заключает с вами соглашение о ведении промышленно-производственной деятельности. Далее вы получаете свидетельство резидента ОЭЗ и начинаете работать.

Особые экономические зоны предлагают резидентам существенные льготы. Государство вкладывает значительные средства в создание комфортных условий для ведения бизнеса в ОЭЗ и вправе рассчитывать, что этими условиями воспользуются добросовестные компании. Это те компании, которые вносят свой вклад в формирование конкурентоспособной экономики, проекты которых направлены на создание новых продуктов и услуг, имеющих импортозамещающую направленность и экспортный потенциал.

Поэтому проводится экспертиза бизнес-планов потенциальных инвесторов сначала на региональном, а потом на федеральном уровне. В составе советов собраны авторитетные эксперты из различных отраслей, которые оценивают как финансовую состоятельность заявителя и наличие у него ресурсов для реализации заявленных планов, так и роль и значение проекта для развития реального сектора экономики, социально-экономические эффекты от его деятельности.

### Какие услуги предоставляются резидентам?

Управляющая компания особой экономической зоны оказывает помощь резидентам на каждом этапе реализации проекта: от услуг межевания до транспортировки готовых товаров.

Компании, получившие статус резидента ОЭЗ, имеют возможность

воспользоваться развитой промышленной, деловой и таможенной инфраструктурами, а также получить всестороннюю поддержку со стороны органов государственной и муниципальной власти. В соответствии с запрашиваемыми объемами резиденты получают воду, тепло, газ, ливневую канализацию, дренаж, канализацию и т.д.

Одной из преференций, предоставляемой резидентам ОЭЗ «Алабуга», является бесплатное подключение к линиям электропередач.

ОЭЗ предлагает уникальные условия по приобретению земельных участков – 2% от фактической кадастровой стоимости.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Одной из преференций, предоставляемой резидентам ОЭЗ «Алабуга», является бесплатное подключение к линиям электропередач**

Система администрирования «Одно окно» упрощает взаимодействие резидентов ОЭЗ с государственными органами. В операционном зале системы, размещенном в Административно-деловом центре ОЭЗ, располагаются офисы государственных регулирующих органов. Впервые в России подобная система организуется на территории промышленной площадки.

## Учетом тендер



В наше время для того, чтобы заключить выгодный контракт или получить заказ, многие организации принимают участие в конкурсных торгах, или тендерах. В связи с этим у бухгалтера возникает необходимость учета затрат, связанных с тендером. Что нужно знать о тендере каждому бухгалтеру?

**Энже Юсупова**  
эксперт

Несмотря на то, что в бизнесе понятие «тендер» уверенно вошло в экономический обиход, российскими законами оно не определено.

Участие организации в тендерах, проводимых как для государственных и муниципальных нужд (госзакупки), так и для коммерческих организаций, является одним из способов заключения договоров. Организация тендеров позволяет решить ряд экономических задач. Прежде всего, это способствует выявлению на рынке добросовестных организаций-партнеров, выполняю-

щих работу ответственно и качественно, а также заключению договоров по реальным (незавышенным) ценам. Для исполнителя заключение договора по итогам торгов является гарантией обеспечения долгосрочных заказов, стабильности в предпринимательской деятельности.

Возможность заключения договора путем проведения торгов предусмотрена главой 28 «Заключение договора» ГК РФ. В частности, в статье 447 ГК РФ установлено, что в таком случае проводятся аукцион или конкурс и до-

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

**Тендер** – это конкурентная форма размещения заказов на поставку товаров, предоставление услуг или выполнение работ по заранее объявленным в документации условиям, в оговоренные сроки на принципах состязательности, справедливости и эффективности

говор заключается с лицом, выигравшим их.

Требования по организации и порядку проведения торгов установлены в статье 448 ГК РФ. Например, извещение о проведении торгов должно быть дано организатором не менее чем за 30 дней до их проведения. Если предметом торгов является только право на заключение договора, в извещении о предстоящих торгах должен быть указан предоставляемый для этого срок.

Торги проводятся в форме аукциона или конкурса, которые могут быть открытыми или закрытыми. В первом случае участвовать может любое лицо, во втором – только специально приглашенные лица. Не менее чем за 30 дней до начала торгов организатор извещает о времени, месте, форме, предмете и порядке их проведения, в т.ч. об оформлении участия в них, определении лица, выигравшего торги, а также сообщает о начальной цене.

В статье 448 ГК РФ предусмотрен односторонний отказ организатора торгов от их проведения: для аукциона – в любое время, но не позднее чем за 3 дня до наступления даты его проведения, а для конкурса – не позднее чем за 30 дней до его проведения. В случае отказа организатор открытых торгов обязан возместить участникам понесенный ими реальный ущерб, если такой отказ произошел с нарушением указанных сроков. Организатор закрытого аукциона или конкурса

обязан возместить участникам реальный ущерб независимо от того, в какой срок после направления извещения последовал его отказ от торгов.

Обычно для участия в торгах участникам необходимо предоставить обеспечение конкурсной заявки. В основном в качестве обеспечения конкурсной заявки служит задаток или банковская гарантия.

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

**Банковская гарантия** – выдаваемое банком-гарантом поручительство за выполнение клиентом либо другим лицом денежных или иных обязательств. В случае невыполнения этих обязательств банк, выдавший гарантию, несет ответственность по долгам заемщика в пределах, оговоренных в гарантии. Банковская гарантия выдается под соответствующее обеспечение

Условие о внесении участником задатка (денежной суммы) предусмотрено пунктом 4 статьи 448 ГК РФ. Задаток возвращается претенденту в двух случаях (пункт 4 статьи 448 ГК РФ): если торги не состоялись и если торги им не выиграны. В отношении участника, выигравшего торги, установлено, что сумма внесенного им задатка засчитывается в счет исполнения обязательств по договору при условии его заключения (абзац 2 пункта 4 статьи 448 ГК РФ). Если же победитель торгов уклоняется от подписания протокола о результатах торгов, то он лишается задатка. Если в силу каких-либо причин организатор торгов уклоняется от подписания договора, то он обязан вернуть задаток в двойном размере, а также возместить победителю убытки, причиненные участием в торгах, в части, превышающей сумму задатка (пункт 5 статьи 448 ГК РФ).



Также для обеспечения серьезности намерения участника, кроме задатка, торги могут предусматривать условие о приобретении им банковской гарантии. Обычно в ней определяется денежная сумма, которая выплачивается банком заказчику при условиях, установленных для случая утраты участника тендера, внесенного задатка (статья 448 ГК РФ). Например, гарантийная сумма выплачивается:

- если участник отзывает свою конкурсную заявку в течение срока ее действия;
- если была выявлена недостоверность сведений в конкурсной заявке;
- если по вине участника контракт (договор) между ним и заказчиком не был заключен в установленный срок.

В случае обеспечения конкурсной заявки банковской гарантией вопрос о возврате задатка победителю после заключения контракта снимается.

## **Учетные нюансы**

### **Расходы**

В бухучете до тех пор, пока результаты конкурса не станут известны, затраты, связанные с тендерными торгами, относят к будущему и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). Затем, в месяце объявления о проигрыше

организации, расходы списывают с кредита счета 97 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» (подпункты 11, 19 ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н).

Кстати, если организация выигрывает тендер, то затраты на участие в торгах учитываются в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 5 ПБУ 10/99). В таком случае порядок их списания со счета 97 «Расходы будущих периодов» организация устанавливает самостоятельно в соответствии с учетной политикой.

В налоговом учете у организации, которая выиграла конкурс, проблем с учетом затрат при расчете налога на прибыль не будет. Расходы на участие в тендере будут признаны прочими расходами, связанными с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ). В случае проигрыша на торгах раньше вопрос решался не в пользу налогоплательщиков. Минфин России и налоговики настаивали на том, что учесть затраты на проигранный тендер нельзя, поскольку расходы на участие в конкурсе, который был проигран, не приводят к получению дохода, не выполняется одно из условий признания расходов, установленных статьей 252 НК РФ (письмо Минфина России от 21 января 2004 г. № 04-02-05/3/1, письмо УМНС по г. Москве от 22 марта 2005 г. № 20-12/19398). Письма вызвали негодование со стороны налогоплательщиков, т.к., с их точки зрения, проигрыш тендера не означает, что расходы изначально не были направлены на получение дохода, следовательно, такие затраты можно рассматривать как экономически оправданные.

В итоге законодатели поменяли свое мнение по данному вопросу и согласились с налогоплательщиками. Теперь «расходы организации, связанные с

участием в тендерных торгах, которые проиграны, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов» (письмо Минфина России от 16 января 2008 г. № 03-03-06/1/7, письмо УФНС по г. Москве от 27 января 2006 г. № 20-12/5557).

Но для признания «проигранных» расходов необходимо выполнение несколько условий:

1. тематика конкурса должна соответствовать направлениям основной деятельности организации;
2. расходы должны быть понесены в связи с выполнением требований, предъявляемых организаторами тендера к участникам, и не возвращаться при проигрыше;
3. затраты и факт участия в конкурсе должны быть подтверждены документально.

Кроме расходов, при учете конкурсных торгов бухгалтеру зачастую придется учитывать и доходы. Дело в том, что при проигрыше часть потраченных сумм организаторы тендера могут вернуть неудачливому участнику.

Для участия в тендере надо представить его организаторам учредительные документы, заверенные нотариусом. Сумму, истраченную на оплату данных услуг, можно учесть при расчете налога на прибыль. Дело в том, что «плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление» считается прочим расходом, связанным с производством и реализацией. При этом такие затраты принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (подпункт 16 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Аналогичный вывод содержится в письме Минфина России от 30 мая 2012 г. № 03-03-06/2/69.

#### Доходы

Если участнику тендера возвращается часть оплаты за участие в конкурсе,

то эта сумма и в бухгалтерском, и в налоговом учете должна быть учтена как внереализационный доход (пункт 8 ПБУ 9/99, письмо Минфина России от 7 ноября 2005 г. № 03-11-04/2/109).

Такие же выводы содержит постановление ФАС Московского округа от 16 августа 2006 г. № КА-А40/7011-06: платежи по договору, который впоследствии был признан недействительным, подлежат восстановлению путем включения их в доходы налогоплательщика.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если участнику тендера возвращается часть оплаты за участие в конкурсе, то эта сумма и в бухгалтерском, и в налоговом учете должна быть учтена как внереализационный доход**

Иначе обстоит дело с учетом задатка. Задаток участники тендера вносят в размере, сроки и порядке, которые указаны в извещении о проведении торгов (пункт 4 статьи 448 ГК РФ). Он возвращается организации, если торги не состоялись или участник проиграл их. При этом предназначен он для определения серьезности намерения участника торгов участвовать в торгах и для побуждения стороны заключить договор в будущем (постановление ФАС Центрального округа от 28 февраля 2007 г. № А48-2962/06-4). Внесенный участником тендера задаток не считается расходом, а при его возврате не возникает дохода ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете (пункт 2 ПБУ 9/99, пункт 2 ПБУ 10/99, пункт 32 статьи 270, пункт 1 статьи 248 НК РФ). Но если организация нарушит правила и откажется участвовать в конкурсе, задаток ей не вернется. Сумма задатка списывается за счет собственных средств организации.

# Переход на МСФО: проблемы и перспективы



Все большее количество российских компаний задумывается о составлении своей финансовой отчетности по правилам не только отечественных стандартов, но и МСФО. Данная тенденция является следствием совокупности факторов на уровне как мировой экономики, так и конкретной организации. Рассмотрим, какие же преимущества дает компании отчетность, составленная по международным стандартам, в чем заключаются ее недостатки, а также каковы дальнейшие перспективы развития МСФО в России.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

## Преимущества МСФО

### Преимущества перехода на МСФО на микроуровне

Ключевым значением для принятия решения о переходе предприятий на подготовку финансовой отчетности по МСФО является наличие перспективных возможностей на уровне как предприятия, так и у государства в целом.

В качестве микроэкономических стимулов можно выделить ряд преимуществ, которые появляются у предприятий при использовании новых стандартов финансовой отчетности.

1. Акции многих российских компаний имеют более низкую оценку по сравнению с акциями сопоставимых европейских компаний, что вполне можно объяснить отличиями в применяемых стандартах финансовой отчетности. Так, наиболее существенным требованием, предъявляемым к финансовой отчетности, является надежность ее информации. А переход на

МСФО повышает доверие инвесторов к российским компаниям, что отражается в росте их рыночной капитализации.

2. Российские компании на сегодняшний день испытывают существенную нехватку капитала. Это связано с тем, что возможности привлечения финансовых ресурсов внутри страны совершенно невыгодны ввиду высоких процентных ставок. В то же время сроки выдачи кредитов небольшие. В этой связи западные рынки капитала привлекают отечественные компании сравнительно низкими процентными ставками и наличием долгосрочных кредитов. Однако, когда предприятие решает выйти на зарубежные рынки капитала, первым делом оно сталкивается с требованиями кредиторов по предоставлению финансовой информации в соответствии с МСФО.

Если же отечественная компания, которая пытается получить кредитные средства за рубежом, не может предоставить финансовую отчетность,

составленную по международным требованиям, то зачастую процентные ставки оказываются также высоки. Причиной этого является компенсация существенных рисков кредитора, связанных с непрозрачностью финансовой отчетности российских компаний. Действующая в настоящее время система бухгалтерского учета и представления финансовой информации в России не позволяет реально оценить финансовое положение и состояние фирмы. Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО дает более достоверную и объективную картину состояния предприятия. Таким образом, переход российских компаний на МСФО позволит снизить цену привлекаемого капитала, что повысит их конкурентоспособность и снизит расходы.

3. Возможность выхода на мировые финансовые рынки в большей степени привлекает крупные компании. Между тем для большей части российских организаций интерес в применении МСФО заключается в обеспечении менеджеров качественной и достоверной информацией, что существенно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с рынком и акционерами, укрепляет систему корпоративного поведения. В МСФО бухгалтерский учет понимается гораздо шире, чем в российских стандартах. Бухгалтер является не просто счетоводом, а отвечает за представление финансовой информации в таком виде, который позволяет руководителям принимать решения, осуществлять контроль и планирование. Бухгалтерский учет по МСФО предусматривает раскрытие информации, ориентированной на будущие периоды хозяйственной деятельности, в получении которой заинтересованы не только профессиональные участники

фондового рынка, но и менеджеры компаний, в том числе при заключении контрактов с зарубежными партнерами.

#### КСТАТИ

**Переход компании на МСФО ведет к росту ее рыночной капитализации, позволяет снизить цену привлекаемого капитала, дает возможность выйти на мировые финансовые рынки**

Помимо этого, по результатам анализа данных учета по МСФО руководство может сделать выводы о грозящих предприятию рисках, а это дает возможность своевременного их предотвращения.

#### **Преимущества перехода на МСФО на макроуровне**

Однако не только конкретное предприятие получает выгоды от перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Рассмотрим основные макроэкономические преимущества от внедрения на территории России МСФО.

1. Переход России на МСФО повысит конкурентоспособность российских предприятий на мировых рынках капитала. После введения в России МСФО можно ожидать увеличения объема иностранных инвестиций в экономику России, что позволит провести техническое перевооружение российских компаний, которое приведет к росту производительности труда и общему оживлению конъюнктуры.

2. Введение МСФО также является необходимой мерой для повышения уровня доверия иностранных инвесторов к российским компаниям и к России в целом. Ясные и четкие стандарты финансовой отчетности позволят получить достоверную информацию о финансовом положении предприятий,

что положительно отразится на имидже российского бизнеса за рубежом.

3. Несмотря на существующее недоверие к нашей стране со стороны иностранных инвесторов, Россия на сегодняшний день является привлекательной территорией с колоссальными запасами природных ресурсов, уникальным научным и людским потенциалом. Поскольку основными торговыми партнерами России являются страны Европейского Союза, то составление международной отчетности российскими компаниями позволит укрепить и расширить существующие экономические связи, увеличить товарооборот и поток капитала между Россией и странами ЕС.

4. Переход на МСФО нужен и государственным органам, в частности это будет выгодно Министерству экономического развития РФ и Минфину России, поскольку эти ведомства являются прямыми пользователями статистической информации. В перспективе применение международных стандартов позволит создать предпосылки для эффективного сбора статистической информации о российских предприятиях. Результатом использования более достоверной статистической информации может стать улучшение качества прогнозов экономического развития и государственной политики управления экономикой.

## **Недостатки МСФО**

Следует учитывать, что при переходе на международные стандарты финансовой отчетности последствия могут стать для компании как положительными, так и отрицательными. Недостатки при применении МСФО следующие:

– существенные затраты на этапе внедрения МСФО;

– сложность в поиске и привлечении к работе грамотных и квалифицированных специалистов в области МСФО;

– обобщенный характер текстов самих международных стандартов;

– многообразие методов учета и представления отчетных данных, что ведет к зависимости качества данных учета по МСФО, в определенной степени, от субъективного мнения конкретного специалиста;

– проблема адаптации российских программных продуктов (бухгалтерских программ) для нужд МСФО.

Кроме того, существует ряд факторов, которые препятствуют массовому переходу на международные стандарты финансовой отчетности российских компаний. К ним можно отнести:

– наличие различий в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности;

– противоречивость российского законодательства;

– трудности перевода МСФО на русский язык, отсутствие разъясняющей информации по применению международных стандартов государственных органов и профессиональных сообществ.

Кроме того, в настоящее время имеется такая проблема, как сопротивление руководства многих российских компании отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности. При этом успешное внедрение МСФО находится в прямой зависимости от изначальной заинтересованности самих компаний в публичной и прозрачной системе отчетности. Во многом отсутствие такой объективной предпосылки внедрения МСФО в России объясняется исторически сложившимися особенностями, в силу которых публичность и прозрачность



вообще недостаточно востребованы российским обществом.

### Немного статистики

Согласно данным Института проблем предпринимательства, в 2012 году из списка 400 крупнейших российских компаний только 28% составляют бухгалтерскую финансовую отчетность по МСФО, а из 100 крупнейших компаний – 48%. Доля выручки данных компаний составляет около 40% от совокупной выручки компаний по списку 400 крупнейших компаний России.

Компания «Профессиональная Арена» ежегодно проводит исследования по МСФО (IFRS PROFESSIONAL). Целью проведения исследования является обобщение практики применения международных стандартов финансовой отчетности в России, в том числе причины и методы подготовки отчетности по МСФО, используемое программное обеспечение, проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при переходе на МСФО, а также опыт и готовность специалистов к применению международных стандартов.

Так, в исследовании, проведенном в 2012 году, приняли участие более 2 000 респондентов – главные бухгалтера и специалисты по МСФО крупных и средних российских предпри-

ятий. Отраслевой состав респондентов в основном был представлен сферами промышленности и строительства (28%), торговлей и общественным питанием (20%), аудитом и консалтингом (16%), финансами и страхованием (11%). При этом лишь только 18% компаний-респондентов входят в иностранные или международные холдинги.

Результаты исследования показали, что большинство опрошенных компаний либо уже составляют отчетность по МСФО, либо планируют начать ее составлять в ближайший год. Однако количество организаций, которые составляют финансовую отчетность по международным стандартам не один год, по результатам 2012 года, составило менее 20%, что, безусловно, является незначительной величиной. При этом сохраняется достаточно большая доля компаний, которые в ближайшее время не планируют переходить на МСФО, – 43%.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Согласно исследованиям, проведенным в 2012 году, примерно 43% компаний не планируют в ближайшее время переходить на МСФО**

Из числа тех компаний, которые уже составляют отчетность по МСФО, 65% занимаются этим полностью собственными силами, 25% прибегают к помощи аудиторов и консультантов консалтинговых компаний, а 10% используют аутсорсинг. Подобные данные свидетельствуют о достаточно высоких требованиях компаний, предъявляемых к процедуре составления отчетности и к ее качеству, а также о тенденции роста квалификации специалистов, составляющих отчетность по международным стандартам.

# Дания Слепова: «Каждая женщина отвечает за финансовое состояние своей семьи»



Обувь фабрики «Спартак» носят практически в каждой семье. Она отличается прекрасным качеством, проверенным десятилетиями. Сегодня мы беседуем с главным бухгалтером обувной фабрики «Спартак» Данией Рахильной Слеповой.

**– Скоро «Спартак» отметит свое столетие. Целый век! Каковы самые значимые исторические вехи развития «Спартака»?**

– История развития обувного производства в Татарстане неразрывно связана с именем «Спартак». Это старейшее промышленное предприятие Казани, расположенное в центре города, на берегу озера Кабан. В Суконной слободе на улице Армянской (ныне ул. Спартаковская) акционеры Зобин и Жулин приобрели 2-этажное каменное складское помещение. Закупили оборудование, и с 1 января 1916 года фабрика под названием «Поляр» начала работу. В 1919 году при численности 980 рабочих фабрика пошила 405 639 пар. В 1922 году по предложению рабочих фабрика «Поляр» получила новое название «Спартак». Во время Великой Отечественной войны фабрика выпускала армейскую обувь. В 1942 году она выпускала уже более миллиона пар. Со дня основания и по сегодняшний день предприятие не прекращает своей основной деятельности – производство обуви. За активное участие в развитии обувной отрасли и достигнутые успехи фабрика неоднократно получала высокие правительственные награды.

**– Вы сами носите «свою» обувь?**

– Да, все работники фабрики «Спартак» с удовольствием носят нашу обувь. Все мои родственники носят

товары обувной фабрики «Спартак», и я вместе с ними.

**– Чем отличается обувь фабрики «Спартак»?**

– «Спартак» производит обувь одной модели на разные колодки. Это одна из главных «фишек». Каждый покупатель может выбрать наиболее удобную пару обуви. Кроме того, продукция отличается отличным качеством.

**– Что позволяет фабрике выживать в меняющихся экономических условиях?**

– С 2012 года на предприятии реализуется проект «Построение производственной системы «Спартак» на основе принципов бережливого производства».

**– В чем суть этого проекта?**

– Его суть – в развитии производственных процессов, которые сегодня широко применяются на фабрике, включая методологию бережливого производства (система 5S; кайдзен; визуализация, ТМР, переналадка). Построение производственных процессов по принципу «ячейка» позволило:

- повысить производительность труда на 36,4% (в среднем за 5 месяцев по сравнению с прошлым годом);
- снизить незавершенное производство в 6 раз;

- сократить затраты на изготовление техоснастки на 40%;

- сократить время пошива обуви в 5 раз;

- сократить производственные и вспомогательные площади на 2 300 кв. м;

- отказаться от промежуточного (оперативного) учета полуфабрикатов;

- эффективно использовать рабочее время каждого работника.

Таким образом, успешная работа в этом направлении в течение двух лет позволила фабрике «остаться на плаву» в новых экономических условиях.

**– Какая роль отводится управленческому учету в вашей организации?**

– Программный продукт, используемый на нашем предприятии 1С «УПП», позволяет вести 4 вида учета: операционный, бухгалтерский, налоговый и управленческий. Документы формируются во всех 4 видах учета, что позволяет получать большое количество всевозможных отчетов, которые в полном объеме используются в управлении производством.

**– Что изменилось в работе бухгалтерских служб с внедрением в практику системы бюджетирования?**

– С этим нововведением увеличился груз ответственности за верным составлением отчетов по БДДС и БДР. Сократились и сроки сдачи этой отчетности.

**– Что бы Вы посоветовали начинающему бухгалтеру для продвижения по карьерной лестнице?**

– Мой совет – учиться и быть терпеливым.

**– Разделяете ли Вы мнение о том, что в бухгалтерии мало творчества?**

– Нет, не разделяю. В бухгалтерии есть своя специфика, так скажем, свое специфическое творчество. Просто, не каждый может попасть в его струю.

**– Используете ли Вы свой опыт главного бухгалтера в личной жизни?**

– Я, вообще, считаю, что каждая женщина отвечает за финансовое состояние своей семьи, будь она главным бухгалтером или нет. Естественно, что профессиональный опыт невозможно да и не нужно скрывать в своей семье.

*Беседовала*

*Мargarита Подгородова*

## Уважаемые читатели!

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

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



**ИНФОРМБЕЗОПАСНОСТЬ**

межрегиональный учебный центр

Приведите **систему Защиты персональных данных** на предприятии в соответствие с требованиями закона!

## ПОДГОТОВЬТЕСЬ К ПРОВЕРКАМ УПРАВЛЕНИЯ РОСКОМНАДЗОРА ПО РТ!

В соответствии с Федеральным законом № 152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных» все организации, обрабатывающие информацию о персональных данных сотрудников или хранящие базы данных клиентов на своих компьютерах, являются **операторами персональных данных** и могут быть проверены Управлением Роскомнадзора.

**Межрегиональный учебный центр «Информбезопасность» совместно с ЗАО «ТаксНет» проводит обучение по программе:**

### **«Защита персональных данных сотрудников и клиентов организации. Обязанности кадровых служб и бухгалтерии»**

**Целевая аудитория:** специалисты отделов кадров, служб управления персоналом, бухгалтерии, юристы.

Обучение по данной программе позволит Вам:

- **Разобраться в разрозненных требованиях законодательства по защите персональных данных на предприятии с учетом последних изменений;**
- **Узнать о типичных ошибках, выявляемых при проверках специалистами Роскомнадзора, и о предусмотренной за нарушения ответственности;**
- **Получить советы эксперта по своей ситуации;**
- **Получить проекты нормативных документов;**
- **Организовать защиту персональных данных на своем предприятии и подготовиться к проверкам Роскомнадзора.**

Обучение проводит ведущий специалист в области персональных данных.

- **Стоимость обучения составляет - 7250 руб.**
- **Для клиентов ЗАО «ТаксНет» - скидка 12% - 6380 руб.**

В стоимость обучения входят раздаточный материал, кофе-брейки, горячий обед.



[www.inform-sec.ru](http://www.inform-sec.ru)

Подробная информация:  
**(843) 231-92-00 (доб.484),**  
**(843) 515-62-57, (843) 231-92-26**

## Новые правила исчисления трудовой пенсии по старости: основные принципы и положения



С 1 января 2015 года в России предполагается ввести новый порядок формирования пенсионных прав граждан и назначения трудовой пенсии по старости. Новые правила разрабатываются Министерством труда и социальной защиты РФ в рамках реализации Стратегии долгосрочного развития пенсионной системы Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 25 декабря 2012 г. № 2524-р, при участии профильных министерств и Пенсионного фонда России.

**Перед разработчиками новых правил были поставлены следующие условия:**

- гарантировать приемлемый уровень пенсионного обеспечения граждан;
- создать необходимые условия для сбалансированности пенсионной системы, в том числе в части страховых пенсий;
- сохранить приемлемый уровень страховой нагрузки на работодателей и нагрузки на федеральный бюджет;
- обеспечить минимальные гарантии пенсионного обеспечения гражданина на уровне не ниже величины прожиточного минимума пенсионера;
- обеспечить адекватность пенсионных прав заработной плате;
- повысить роль стажа при формировании пенсионных прав и расчете размера пенсии.

### **Чем новые пенсионные правила лучше тех, которые действуют сегодня?**

Сегодня размер трудовой пенсии по старости зависит в первую очередь от

объема страховых взносов, которые работодатели в течение трудовой деятельности уплачивают за работника в систему обязательного пенсионного страхования. При этом длительность страхового (трудового) стажа практически не влияет на размер пенсии. В результате получается, что пенсионные права, которые формируются у работающих граждан, не адекватны обязательствам по выплате им пенсий.

Действующий порядок расчета трудовых пенсий по старости несправедлив к самой экономически активной категории населения, к тем, кто собирается долго вести активную трудовую жизнь. Уравнительный принцип расчета пенсий приводит к тому, что пенсионные выплаты гражданам, имеющим незначительный страховой (трудовой) стаж, осуществляются примерно в том же объеме, что и гражданам с продолжительным трудовым стажем.

Трудовая пенсия по старости, как и сегодня, будет состоять из двух частей:

**1. Страховая пенсия** с порядком расчета пенсионных прав с примене-

нием индивидуального пенсионного коэффициента и с учетом фиксированного платежа (аналога сегодняшнего фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии по старости, его размер в 2013 году – 3 610,31 руб.);

**2. Накопительная пенсия**, исчисление размеров которой будет идентично сегодняшнему расчету накопительной части трудовой пенсии.

При введении новых правил обязательным остается принцип сохранения пенсионных прав: все пенсионные права, сформированные до даты перехода на новую формулу, фиксируются, сохраняются и не могут быть уменьшены!

## Годовой пенсионный коэффициент

При расчете страховой пенсии, по новым правилам, впервые вводится понятие «годовой пенсионный коэффициент», которым оценивается каждый год трудовой деятельности гражданина. Годовой пенсионный коэффициент равен отношению зарплаты гражданина, с которой в этом году уплачивались страховые взносы в систему обязательного пенсионного страхования, и максимальной заработной платы, с которой работодатели по закону уплачивают страховые взносы в систему ОПС:

$$\text{Годовой ПК} = \frac{\text{Зарботная плата, с которой уплачивались взносы в систему ОПС в текущем году}}{\text{Максимальная зарплата, с которой работодатель уплачивал страховые взносы в систему ОПС}} \times 10 \times K_0 \text{ или } K_2 \text{ или } K_6$$

где  $K_0 = 1$  (для граждан 1966 года рождения и старше, у которых не формируется накопительная часть пенсии в системе ОПС);

$K_2 = 0,91$  (для граждан 1967 года рождения и моложе, которые выбрали 2-процентный тариф для формирования накопительной части будущей пенсии в системе ОПС);

$K_6 = 0,727$  (для граждан 1967 года рождения и моложе, которые выбрали 6-процентный тариф для формирования накопительной части будущей пенсии в системе ОПС).

Чем выше зарплата, тем выше и годовой пенсионный коэффициент!

При расчете годового ПК учитывается только официальная зарплата до вычета НДФЛ (13%).

Максимальное значение годового ПК – 10. Годовой коэффициент равен 10, если зарплата гражданина, с которой уплачиваются страховые взносы, не ниже максимальной зарплаты, с которой работодатели уплачивают страховые взносы в систему ОПС.

Стоимость пенсионного коэффициента ежегодно определяет Правительство РФ.

Если общий страховой стаж гражданина (периоды, за которые уплачивались страховые взносы в пенсионную систему) к дате назначения трудовой пенсии будет более 35 лет, то, по новым правилам, трудовая пенсия будет назначена в повышенном размере. За каждый год трудового стажа от 30 до 40 лет для женщин и от 35 до 45

лет для мужчин дополнительно начисляется 1 пенсионный коэффициент. За стаж в 35 лет для женщин и 40 лет для мужчин дополнительно начисляется 5 пенсионных коэффициентов.

В новых правилах расчета трудовой пенсии засчитываются в стаж такие значимые периоды жизни человека, как срочная служба в армии и уход за ребенком. За эти так называемые «не-страховые» периоды присваиваются особые коэффициенты.

Так, за период срочной воинской службы начисляются пенсионные коэффициенты исходя из условной зарплаты в 1 минимальный размер оплаты труда: 0,85 пенсионного коэффициента – за каждый год срочной воинской службы. Периоды ухода за детьми (до 1,5 лет на каждого ребенка) также засчитываются в стаж, и за каждого ребенка начисляются:

0,85 пенсионного коэффициента за год отпуска – за первого ребенка (1 МРОТ);

1,7 пенсионного коэффициента за год отпуска – за второго ребенка (2 МРОТ);

2,55 пенсионного коэффициента за год отпуска – за третьего ребенка (3 МРОТ).

Предусмотрено поэтапное повышение предельного размера заработной платы, с которой уплачиваются страховые взносы, с 1,6 до 2,3 размера средней заработной платы по РФ – в течение 7 лет с шагом 0,1 в год. При этом тариф страховых взносов работодателя в ПФР на страховую и накопительную части пенсии по-прежнему составит 22% (+ 10% с сумм, превышающих порог, с которого уплачиваются страховые взносы).

При расчете страховой пенсии суммируются все годовые пенсионные коэффициенты, в том числе особые коэффициенты за страховые нетрудовые периоды: за отпуск по уходу за

детьми, срочную службу в армии, более поздний выход на пенсию. Далее полученная сумма годовых и премиальных пенсионных коэффициентов умножается на стоимость годового пенсионного коэффициента, которая ежегодно устанавливается Правительством РФ, и на коэффициент за отложенную пенсию.

К полученному значению прибавляется фиксированная выплата, увеличенная на размер премиального коэффициента за работу после достижения пенсионного возраста (при условии необращения за назначением трудовой пенсии по старости).

Расчет страховой части пенсии по старости будет производиться по следующей формуле:

$$СП = (\PhiВ \times КПВ) + (ИПК \times СПК \times КПВ),$$

где СП – страховая пенсия в году назначения пенсии;

ФВ – фиксированная выплата;

ИПК – индивидуальный пенсионный коэффициент, равный сумме всех годовых пенсионных коэффициентов гражданина и премиальных коэффициентов за стаж;

СПК – стоимость одного пенсионного коэффициента в году назначения пенсии;

КПВ – премиальный коэффициент за выход на пенсию позже установленного пенсионного возраста (имеет разные значения для ФВ и СПК!).

## Другие новшества

Обратите внимание, что по новым правилам выходить на пенсию позже будет выгодно! За каждый год более позднего обращения за пенсией страховая пенсия будет увеличиваться на соответствующие премиальные коэффициенты. Например, если вы проработаете после достижения пенсионного

возраста три года без обращения за назначением трудовой пенсии, то фиксированная выплата будет увеличена на 19%, а страховая пенсия – на 24%. А если стаж сверх пенсионного возраста без обращения за назначением пенсии будет 8 лет, то фиксированный платеж будет увеличен на 73%, а страховая часть – на 90%.

**КСТАТИ**

**По новым правилам выходить на пенсию позже будет выгодно**

Еще одна особенность: с 2025 года минимальный общий стаж для получения трудовой пенсии по старости достигнет 15 лет (с нынешних 5 лет он будет в течение 10 лет поэтапно увеличиваться – по 1 году в год). Важно отметить, что в большинстве стран минимальный стаж, дающий право на трудовую пенсию, – 20 лет.

Те, у кого общий стаж будет менее 15 лет, имеют право обратиться в ПФР за социальной пенсией (женщины в 60 лет, мужчины – в 65 лет). Кроме этого, производится социальная доплата к пенсии до прожиточного уровня пенсионера в регионе его проживания.

Условия назначения трудовой пенсии по инвалидности и по случаю потери кормильца остаются прежними.

Накопительная пенсия – это ежемесячная выплата пенсионных накоплений, сформированных за счет страховых взносов ваших работодателей и дохода от их инвестирования. Сегодня работодатели платят страховые взносы в обязательную пенсионную систему по тарифу 22% от фонда оплаты труда

работника. Из них 6% тарифа идет на формирование пенсионных накоплений, а 16% – на формирование страховой части пенсии и ФБР в составе страховой части.

Если гражданин старше 1967 года рождения, то его трудовая пенсия по старости не будет содержать накопительную часть пенсии, потому что его работодатели отчисляют весь объем страховых взносов только на страховую часть пенсии.

Если же гражданин родился в 1967 году и позже, в 2013 году ему дополнительно предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии: либо оставить 6%, как сегодня, либо снизить его до 2%, тем самым увеличив тариф на формирование страховой части пенсии с 10% до 14%.

По новым правилам расчета размер накопительной пенсии также будет выше, если обратиться за назначением трудовой пенсии позднее общеустановленного пенсионного возраста: 60 лет – для мужчин и 55 лет – для женщин. Ведь для расчета накопительной пенсии сумма пенсионных накоплений делится на так называемый период ожидаемой выплаты пенсии – 228 месяцев. А если, например, обратиться за назначением пенсии на три года позднее, то сумма пенсионных накоплений делится уже на 192 месяца.

Таким образом, чем выше зарплата и продолжительнее общий стаж, тем выше будет размер трудовой пенсии по старости!

*www.pfrf.ru*

## Как определиться с НПФ?



Сейчас в России два вида пенсионного обеспечения – обязательное (государственное), и добровольное, которое инициируется работодателем или самим гражданином. Отличительной чертой негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) от государственного страхования является тот факт, что для заключения договора НПО человеку необязательно иметь трудовой стаж.

**Маргарита Подгородова**  
корреспондент

**Д**обровольное пенсионное обеспечение является дополнительным по отношению к государственному и реализуется путем заключения договора о негосударственном пенсионном обеспечении с негосударственным пенсионным фондом (НПФ).

Поговорим о том, что представляет из себя НПФ. С 2004 года НПФ, зарегистрировавшие правила работы со средствами пенсионных накоплений, имеют право привлекать накопительную часть трудовой пенсии на обслуживание и работу с ней. Таким образом, после выхода гражданина на пенсию НПФ будет осуществлять выплату пенсий как по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, так и по договорам об обязательном пенсионном страховании.

В рамках негосударственного пенсионного обеспечения деятельность НПФ включает в себя:

– **аккумулятивное пенсионное обеспечение.** Вкладчик на основании пенсионного договора перечисляет в НПФ взносы. Фонд осуществляет учет поступивших пенсионных взносов на солидарном или именном пенсионном счете вкладчика и формирует пенсионные резервы;

– **размещение пенсионных резервов.** Фонд определяет направления, порядок и условия размещения пенсионных резервов. Фонд размещает пенсионные резервы самостоятельно или через управляющие компании;

– **распределение полученного дохода.** НПФ действует только в интересах участников фонда, и вся его деятельность направлена на получение максимального инвестиционного дохода;

– **оформление и выплата негосударственных пенсий.**

НПФ осуществляют деятельность на основании Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», их деятельность лицензируется и контролируется ФСФР РФ.

Добровольное пенсионное обеспечение направлено на повышение размеров пенсий, выплачиваемых по обязательному пенсионному страхованию, и предполагает не только регулярное перечисление пенсионных взносов в НПФ в течение определенного периода времени, но и их прирост за счет инвестиционного дохода.

Перечисления взносов могут осуществляться как физлицами в пользу себя или других физлиц, так и организациями в пользу своих сотрудников.

Вообще, негосударственное пенсионное обеспечение во всем мире – один из самых важных моментов в компенсационном пакете социального обеспечения сотрудника. В случае реализации на предприятии корпоративной пенсионной программы будущие пенсии в виде пенсионных накоплений фактически являются формой отложенной зарплаты сотрудников. Но в России данная форма мотивации сотрудников пока не распространена, поэтому сами работники, стремясь увеличить свои накопления к моменту достижения пенсии, ищут наиболее понятные и эффективные способы реализации задуманного, как вариант, с помощью негосударственного пенсионного обеспечения. И это резонно, ведь размер дополнительной пенсии через систему пенсионного обеспечения может достигать 50-60% зарплаты.

### **До 2014 года стоит определиться с НПФ**

Известно, что граждане 1967 г. рождения и младше, не определившиеся в 2013 году с выбором НПФ, потеряют в накопительном тарифе с 2014 года 4%. То есть размер накопительного тарифа по таким клиентам снизится с 6% до 2%.

Федеральный закон от 3 декабря № 243-ФЗ о перераспределении тарифов накопительной части пенсии вступит в силу с 2014 г. Высвободившиеся 4% отчислений будут направлены в страховую часть. Они пойдут на покрытие дефицита бюджета ПФР. Поэтому гражданам, желающим сохранить накопительную часть пенсии на уровне 6%, необходимо в течение 2013 г. выбрать НПФ и стать его клиентом, тогда в 2014 г. накопительный тариф останется без изменений.

Это важно, ведь сегодня накопительная часть пенсии – это единственная часть пенсии, на которую гражда-

#### **ВАЖНО**

**Определиться с выбором НПФ необходимо, чтобы сохранить накопительную часть пенсии на уровне 6%**

нин самостоятельно может влиять и которой самостоятельно может управлять. Также именно эта часть пенсии наследуется в случае, если ее владелец уйдет в мир иной, не получив ее.

Таким образом, выбирая НПФ, вы сможете сохранить накопительный тариф на уровне 6%, отследить состояние своего счета через личный кабинет фонда, но нельзя забывать о том, что не все фонды предоставляют услугу интернет-обслуживания. Также можно сохранить накопительную часть пенсии от инфляции, ведь доходность государственной управляющей компании сегодня составляет 6,89% (2004-2012 гг.) при показателе инфляции за тот же период 9,65%.

### **На какие нюансы обратить внимание при выборе НПФ**

Как правильно выбрать НПФ? На какие показатели работы НПФ следует обратить внимание при выборе?

Во-первых, это доходность НПФ. Зачастую клиенты выбирают НПФ, совершенно не обращая внимания на показатель доходности, а от этого зависит, на сколько ваши накопления будут увеличиваться ежегодно. Формат начисления доходности на счет клиента можно сравнить с банковским ежегодным вкладом. Как правило, НПФ объявляют доходность в марте-апреле и затем начисляют доход на счета клиентов. Соответственно, чем больше доходность у фонда, тем быстрее будет увеличиваться накопительная часть пенсии.

Здесь важно оценивать доходность не за один какой-то конкретный год, а смотреть показатель среднегодовой доходности. За какой-то конкретный год фонд может показать отличный результат, а в следующем «провалиться», поэтому важно оценивать результат за все время работы фонда. Рейтинг можно посмотреть в Интернете (<http://www.pensiamarket.ru/Ranking.aspx?rank=dohod&type=npf>). Он составлен по официальным данным НПФ. В этом рейтинге есть фонды, по которым показатель среднегодовой доходности не представлен. Это означает, что такие фонды скрывают или не раскрывают эти данные. Такие фонды, естественно, выбирать не следует.

Во-вторых, это надежность фонда. Существуют профессиональные рейтинговые агентства, которые присваивают НПФ рейтинги надежности. Наиболее авторитетным и признанным в профессиональном сообществе считается рейтинг «Эксперт РА» (<http://www.pensiamarket.ru/Ranking.aspx?rank=RA&type=npf>).

Этот рейтинг присваивается фондам с 2004 года и учитывает все возможные показатели работы НПФ на рынке пенсионного страхования. Для составления рейтинга эксперты Агентства анализируют более 25 показателей работы фонда в ежеквартальном и годовом отрезке времени.

Рейтинговая шкала выделяет 5 классов. В этом классе фондам могут присваиваться три рейтинга:

класс А++: Исключительно высокий (наивысший) уровень надежности.

класс А+: Очень высокий уровень надежности.

класс А: Высокий уровень надежности.

Соответственно, чем больше «плюсов» у НПФ, который вы выбираете, тем он надежнее.

При выборе НПФ лучше обратить внимание и на наличие нескольких равноценных учредителей. Это значительно повышает надежность этого НПФ в долгосрочной перспективе. Желательно, чтобы среди учредителей были профсоюзные организации. В этом случае НПФ контролируется не только несколькими учредителями, но и профсоюзными организациями.

Несмотря на довольно жесткий контроль в России за деятельностью НПФ со стороны государства, нужно учесть закономерность, что самый надежный контроль – это внутренний контроль.

Доходность за первый год работы лучше игнорировать, ведь в первый год работы НПФ клиентов очень мало, часто несколько десятков человек, поэтому «организовать» им высокую доходность не составляет труда. Расходы на это, потом, при изолированной рекламе, могут окупиться в тысячи раз.

Важно знать, что сравнивать НПФ нужно друг с другом, а не с Пенсионным фондом России.

Итак, что нужно делать сейчас, если Ваша накопительная часть будущей пенсии еще не переведена в НПФ? Поясню на своем примере.

С помощью информации в Интернете (ссылки даны в статье выше) я выбираю НПФ, устраивающий меня, проверяю его доходность и надежность. Я могу использовать не только информацию Интернета, не только сайты различных НПФ, но и обратиться за консультацией по общим вопросам к сотруднику ПФР.

Наконец, определившись с тем, какой фонд полностью подходит для меня, я становлюсь его клиентом. Я могу это сделать, обратившись непосредственно в офис или к представителю НПФ или воспользоваться интернет-услугами, если фонд это практикует.

# Не согласны с кадастровой стоимостью земли? Идите в суд!



Далеко не все собственники земельных участков согласны с их кадастровой стоимостью. Что им делать в этом случае? Какой порядок оспаривания кадастровой стоимости предусмотрен законодательством, и почему в Татарстане он будет применяться только с 2016 года?

**Валерий Ларягин**  
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

## Как определяется база по земельному налогу?

Согласно статье 390 НК РФ база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость.

Понятие кадастровой стоимости дается в Федеральном стандарте оценки «Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости (ФСО № 4)». Согласно ФСО № 4, под кадастровой стоимостью понимается установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определенная методами массовой оценки.

Кадастровая стоимость – это некий аналог рыночной стоимости имущества, устанавливаемый государством методом сплошной оценки.

Согласно пункту 3 статьи 66 Земельного кодекса РФ в случаях определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость этого земельного участка устанавливается равной его рыночной стоимости.

Долгое время, пока кадастровая стоимость не коснулась имущественных интересов граждан и организаций, о кадастровой стоимости и процедуре кадастровой оценки почти никто ничего не знал.

Однако, когда сначала организациям, а затем и гражданам стали приходить уведомления и требования налоговой службы об уплате налога, выросшего в разы, в десятки раз, а иногда и в сотни, разбираться в тонкостях кадастрового учета пришлось как юристам, оценщикам, так и судьям.

## Каковы основания для оспаривания кадастровой стоимости?

Действующий в настоящее время порядок оспаривания кадастровой стоимости установлен главой III.1 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ». Данная глава содержит подробный порядок рассмотрения споров, связанных с оспариванием кадастровой стоимости.

Согласно статье 24.19 Федерального закона № 135-ФЗ существует два способа оспаривания кадастровой стоимости: в административном и в судебном порядке. Говоря о судебном порядке, отметим, что обжалование возможно лишь в арбитражном суде. При этом не имеет значения ни статус лица, желающего обратиться с соответствующей жалобой (то есть не важно, юридическое лицо это или физическое), ни статус или качество земель-

ного участка, для которого установлена кадастровая стоимость, и с которой не согласны (то есть не важно, установлена ли обжалуемая кадастровая стоимость в отношении участка, используемого для промышленных или иных предпринимательских целей, или же для участка, используемого для ИЖС или дачного хозяйства).

При этом существует лишь два основания, которые дают повод для пересмотра кадастровой стоимости:

1. недостоверность сведений о земельном участке, использованных при определении кадастровой стоимости;
2. установление в отношении земельного участка его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость.

В обоих случаях для рассмотрения спора по существу представляется одинаковый набор документов.

Говоря о недостоверности сведений о земельном участке при определении его кадастровой стоимости, закон не оговаривает характер этих сведений. Для пересмотра кадастровой стоимости земельного участка может быть использована любая недостоверность. Иными словами, у заявителя при данном основании есть возможность доказывать, что сведения о земельном участке, представленные в соответствующем отчете, не соответствуют действительности, или то обстоятельство, что в расчет не принимались данные, которые должны были бы приниматься в соответствии с применимыми методическими рекомендациями или оценочными стандартами.

Однако представляется, что данное основание для обжалования не будет пользоваться большой популярностью из-за трудозатратных процедур и необходимых вложений, если конечно речь не идет об очевидных несоответстви-

ях, таких как ошибки математического толка, неправильное определение категории земельного участка и т.п.

С этой точки зрения гораздо привлекательнее выглядит оспаривание кадастровой оценки по основанию установления в отношении земельного участка его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость.

### Внесудебный порядок оспаривания

Оспаривание кадастровой стоимости земельного участка во внесудебном порядке (в комиссии) возможно только в течение 6 месяцев после внесения результатов определения кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Оспорить кадастровую стоимость земельного участка во внесудебном порядке можно только в течение 6 месяцев после внесения результатов определения кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости**

Для начала необходимо составить отчет об оценке земельного участка, в котором будет определена рыночная стоимость земельного участка. Если рыночная стоимость земельного участка не отличается от его кадастровой стоимости более чем на 30%, то комиссия, используя перечень документов, определяемых статьей 24.19 Федерального закона № 135-ФЗ, принимает решение о принятии заявления о пересмотре кадастровой стоимости. Если рыночная стоимость земельного участка отличается от его кадастровой

стоимости более чем на 30%, то необходимо проведение экспертизы отчета об оценке на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации об оценочной деятельности, а также стандартов и правил оценочной деятельности. Для оспаривания кадастровой оценки земельного участка результатом экспертизы отчета об оценке должно быть положительное экспертное заключение, подготовленное экспертом или экспертами СРО.

### **Судебный порядок оспаривания**

Порядок оспаривания кадастровой стоимости земельного участка в судебном порядке аналогичен внесудебному порядку, с той лишь разницей, что подается исковое заявление в арбитражный суд по правилам, установленным АПК РФ.

Последняя кадастровая оценка в Татарстане была проведена в 2010 году. Ее результаты утверждены постановлением Кабинета Министров РТ от 24 декабря 2010 г. № 1102, и новая кадастровая стоимость была введена с 1 января 2011 года. Однако работы по оценке завершены до истечения 60 дней после дня официального опубликования Закона № 135-ФЗ, следовательно, статья 24.19 данного закона к правоотношениям, применяемым при

рассмотрении споров об обжаловании данной кадастровой оценки, не применяются. Арбитражный суд РТ при рассмотрении исковых заявлений об изменении кадастровой стоимости выносил решения, в соответствии с которыми устанавливалась кадастровая стоимость равной рыночной.

Кадастровая оценка должна проводиться не реже, чем раз в пять лет, и порядок оспаривания кадастровой стоимости, описанный в данной статье, будет применяться только после определения новой кадастровой стоимости, которая должна быть введена в Татарстане не позднее 1 января 2016 года.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Порядок оспаривания кадастровой стоимости, описанный в данной статье, будет применяться только после определения новой кадастровой стоимости, которая должна быть введена в Татарстане не позднее 1 января 2016 года**

Владельцы земельных участков, которые не согласны с действующей кадастровой стоимостью, могут провести оценку рыночной стоимости земельных участков и обратиться в арбитражный суд с иском с заявлением, в котором просят суд установить кадастровую стоимость равной рыночной.

на правах рекламы

# **ЮНЭКС – 10 лет!**

## **Искусство защиты бизнеса**

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

  
**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## НДС

### Если ИФНС настаивает на том, что передача работникам подарков облагается НДС, сумма налога к уплате должна быть уменьшена на вычеты

Организация не начислила НДС на стоимость детских новогодних подарков, безвозмездно переданных работникам. ИФНС же доначислила НДС. При этом ревизоры отказали в вычете, сославшись на то, что компания не соблюла заявительный порядок его применения и не отразила данные суммы в декларациях. Президиум ВАС РФ постановил, что решение ИФНС неправомерно. Если передача работникам подарков облагается НДС, то сумма налога к уплате должна быть уменьшена на вычеты

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 1001/13*

### Пожар не повод для отказа в вычете

Товар организации был уничтожен пожаром. ИФНС решила, что он не использовался в облагаемой деятельности и по нему нельзя вычесть «входной» НДС. Суд постановил, что вычет не зависит от фактического использования имущества. Он законен, если товары и материалы приобретены для облагаемой деятельности. Сгоревший товар был оприходован, на него получен счет-фактура. Значит, выполнены условия для вычета

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 июля 2013 г. № А78-10218/2012*

### Предоставление работникам питания в счет оплаты труда не облагается НДС

По колдоговору компания обеспечивала работников горячим питанием. По мнению ИФНС, обеспечение работников питанием является безвозмездной реализацией, облагаемой НДС. Поскольку налог не был начислен, проверяющие привлекли компанию к ответственности. Суд поддержал организацию, т.к. питание, организованное в целях осуществления производственной деятельности компании, НДС не облагается

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 июня 2013 г. № А03-7961/2012*

## Налог на прибыль

### Резерв может быть списан в тот год, когда создан

В организации был сформирован резерв на дорогостоящий ремонт ОС. Он израсходован в тот же год, когда и создан. Из-за этого инспекция заявила о незаконном уменьшении облагаемой прибыли. По ее мнению, ремонт следовало проводить не ранее следующего года. Организация обратилась в суд. Суд указал, что по закону не запрещено совпадение периодов создания и использования резерва. Обоснованность его формирования не оспорена

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 9 июля 2013 г. № А17-1062/2012*

## НДФЛ

### Переплату по НДФЛ, которую компания выявила и документально подтвердила в ходе выездной проверки, инспекция обязана вернуть

В ходе ревизии компания обратилась в инспекцию с заявлением о возврате переплаты по НДФЛ за 3 месяца 2007 года. Налог был излишне перечислен за счет собственных средств фирмы. В подтверждение общество приложило к заявлению все необходимые документы. Но ИФНС отказалась вернуть переплату налога. Суд встал на сторону компании. Требование компании было удовлетворено как нормативно обоснованное и документально подтвержденное

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 17 июля 2013 г.  
№ А40-63772/11-20-270*

## Страховые взносы

### Переплату страховых взносов в ПФР обязана выплатить ФНС

ПФР отказался выплатить излишне уплаченные организацией страховые взносы. Фонд мотивировал это отсутствием полномочий для осуществления возврата. Организация обратилась к ФНС, но та тоже отказала, т.к., по ее мнению, заявление не согласовано с органом ПФР. Суд поддержал организацию, возложив обязанности возврата средств на ФНС как на главного администратора доходов бюджета ПФР

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 28 мая 2013 г.  
№ А72-5135/2012*

### Отсутствие заявления на матпомощь не повод для взносов

Организация не оформила заявление сотрудника на матпомощь. Это, по мнению чиновников, показывает, что выплата не считается матпомощью и полностью облагается взносами во внебюджетные фонды. Суд принял сторону организации, так как в документах предприятия спорная сумма названа материальной помощью. Если за год она не превышает 4 000 рублей, то взносы не берутся. Необлагаемая помощь допустима и без заявления

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
от 25 июля 2013 г.  
№ А32-13406/2011*

### Суд отменил удержание взносов с сервисного сбора

ПФР доначислил страховые взносы, пени и штраф, ссылаясь на то, что компания неправомерно не включила в базу для исчисления страховых взносов суммы оплаты стоимости упаковки багажа и сервисного сбора, взимаемого организацией-посредником при приобретении билетов. Суд принял сторону компании, так как спорные выплаты являются возмещением расходов на командировку работника и не относятся к выплатам по трудовому договору

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 29 июля 2013 г.  
№ А27-19460/2012*

## Материальная помощь работникам не облагается взносами на травматизм

Отделение ФСС начислило организации страховые взносы на травматизм на материальную помощь работникам. Организация не согласилась с решением ФСС и обратилась в суд. Суд поддержал организацию, так как выплаты работникам, не связанные с выполнением трудовых обязанностей, не подпадают под обложение

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Определение ВАС РФ  
от 21 июня 2013 г.  
№ ВАС-7736/13*

## Земельный налог

### Земельный налог следует уплачивать, даже если границы ранее учтенного в кадастре участка не уточнялись

Фирма купила земельный участок. Перечислила авансовый платеж по земельному налогу. Позже договор купли-продажи был признан недействительным. Фирма представила в инспекцию уточненный расчет с нулевой суммой земельного налога. Но инспекция указала, что обязанность по его уплате компания исполнила правомерно. Общество обратилось в суд. Суд постановил, что компания была обязана уплачивать земельный налог за период, в течение которого она значилась в реестре собственником участка

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 16 июля 2013 г.  
№ 3125/13*

## Администрирование

### «Первичка» не позволила учесть затраты

Организация приобрела комплектующие. Но проверяющие объявили о фиктивности сделок, т.к. контрагенты не ведут деятельность. Организация обратилась в суд. Суд указал на «первичку» предприятия, которая доказывает недостоверность операций. По ней комплектующие частично списаны на производство изделий, для которых они фактически не нужны. Кроме того, списание оформлено ранее накладных на приобретение ценностей

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 4 июля 2013 г.  
№ А11-4601/20122*

### Подтвердив собой, провайдер избавил от штрафа

По мнению ПФР, компания несвоевременно сдала расчет страховых взносов и должна быть оштрафована. Компания обратилась в суд. Суд поддержал налогоплательщика, так как провайдер подтвердил собой, а значит, в задержке нет вины плательщика. Если нет вины, то нет и оснований для привлечения к ответственности

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 10 июля 2013 г.  
№ А70-7056/2012*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Октябрь 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>10 октября</b>		
<b>Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции</b>		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и оборота за III квартал 2013 года	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815
<b>14 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за 9 месяцев 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>16 октября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года	

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 9 месяцев 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС РФ расчета утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за октябрь 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>18 октября</b>		
<b>Плата за загрязнение окружающей среды</b>		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за III квартал 2013 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
<b>21 октября</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2013 года	
Лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ	Представление декларации и уплата налога за III квартал 2013 года (статья 174 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по импортированным товарам, принятым на учет в сентябре 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

<b>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за III квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за сентябрь 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>25 октября</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за сентябрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за июль 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за сентябрь 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за сентябрь 2013 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за сентябрь 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Представление декларации и уплата авансового платежа за III квартал 2013 года (статьи 289 и 286 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>30 октября</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за 9 месяцев 2013 года	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
<b>31 октября</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за сентябрь 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
<b>Регулярные платежи за пользование недрами</b>		
Пользователи недр	Перечисление регулярных платежей и представление расчета платежей за III квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом МНС России от 11 февраля 2004 г. № БГ-3-21/98@

<b>Производственный календарь на октябрь 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6

15 октября – Курбан-байрам

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Аналитик торговых процессов, Казань	Детский Мир, ОАО	от 25 000 до 32 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8614222">http://kazan.hh.ru/vacancy/8614222</a>
Старший бухгалтер, Казань	Телесет, ЗАО	от 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8614038">http://kazan.hh.ru/vacancy/8614038</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8454585">http://kazan.hh.ru/vacancy/8454585</a>
Специалист по контролю и учету, Казань	Ак Барс АЭРО, ОАО	от 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8613411">http://kazan.hh.ru/vacancy/8613411</a>
Главный бухгалтер, Казань	Аграрные и Промышленные Решения	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8612688">http://kazan.hh.ru/vacancy/8612688</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Трумпласт	от 20 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8603427">http://kazan.hh.ru/vacancy/8603427</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Единство, Медиа-холдинг	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8597492">http://kazan.hh.ru/vacancy/8597492</a>
Бухгалтер отдела финансовых операций, Казань	ТрансТехСервис-Казань	от 18 600 до 21 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8596422">http://kazan.hh.ru/vacancy/8596422</a>
Ведущий экономист, Казань	ГСС Инжиниринг	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8291802">http://kazan.hh.ru/vacancy/8291802</a>
Экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8591256">http://kazan.hh.ru/vacancy/8591256</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Татспиртпром, ОАО	от 15 400 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8591039">http://kazan.hh.ru/vacancy/8591039</a>
Заместитель начальника экономического отдела, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8406212">http://kazan.hh.ru/vacancy/8406212</a>
Бухгалтер, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	28 700 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8516615">http://kazan.hh.ru/vacancy/8516615</a>
Ведущий экономист, Казань	Агропромышленный парк Казань	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8587776">http://kazan.hh.ru/vacancy/8587776</a>
Бухгалтер по реализации, Казань	Данафлекс	до 23 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8456861">http://kazan.hh.ru/vacancy/8456861</a>
Финансовый аналитик, Казань	Тафлекс, ЗАО	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8216203">http://kazan.hh.ru/vacancy/8216203</a>

**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*

## Секреты семейного счастья



*Позвольте начать с вопроса. Для чего люди создают семьи? Женятся? Выходят замуж? Правильно! Для того, чтобы быть счастливыми! Каждый сам определяет для себя понятие счастья, но, согласитесь, в него никогда не войдут злость, гнев, боль, страдание и расставание. Счастье – это быть вместе, это прожить одну общую жизнь, это создать и сохранить Семью!*

Посмотрите вокруг... Как много вокруг нас ссор и расставаний. Как же их избежать? Ведь это возможно, правильно понимая то, что есть любовь в семье. А Любовь в Семье – это Любовь жертвенная, то есть такая Любовь, которая не будет счастлива без заботы о своей второй половинке. Самое главное – это бороться со своим эгоизмом, который, к сожалению, живет во всех нас и предьявляет нам свои жестокие права, порой так замаскировавшись под различными масками, что мы его и не замечаем. Итак, представляем вниманию правила семейного счастья. Придерживаясь их, Вы не попадете в ловушки, который приготовил этот пресловутый эгоизм.

Итак:

**Правило № 1.** Никогда нельзя забывать о главном. Во всех обстоятельствах жизни (а особенно в тяжелых) нужно помнить, что мы живем вместе не для того, чтобы выяснять, кто прав, кто виноват, или перевоспитывать друг друга, а для того, чтобы быть счастливыми. Всегда нужно стремиться к миру, любви и счастью. Счастливая семья невозможна, когда несчастлив один из супругов.

**Правило № 2.** Семья – это МЫ. Хотим или не хотим, но в семье мы уже не одни, наша жизнь и наше физическое, душевное и духовное самочувствие неотделимы от жизни наших близких. А их самочувствие зависит от нашего. Если человек пытается жить какой-то своей собственной жизнью, отдельной от жизни семьи, то счастья в семье не будет. В семейной жизни нужно забыть местоимение «я» и, наоборот, всегда помнить слово «мы». Все, вступив в брак, я уже не один и должен постоянно думать, как сделать так, чтобы было хорошо не только мне, но и нам.

Знаю несколько семейных пар, где супруги пошли по весьма опасному пути: видя, что совместная жизнь как-то не складывается, они стали жить каждый своей собственной жизнью, просто под одной крышей, даже отпуск проводя отдельно. Каждый из них нашел свою, более-менее удобную нишу в увлечениях, в работе или в чем-то другом, спрятался в нее от невзгод и кое-как продолжает семейное существование. Это, конечно, не выход из семейных проблем, а просто уход от них, который обычно кончается распадом семьи.

И мои знакомые также не нашли успокоения и мира, живя обособленной жизнью. Все они, как минимум, испытывали сильнейший душевный дискомфорт. Потому что семья жива только тогда, когда мы вместе.

**Правило № 3.** Стараться больше общаться. Несмотря на большую занятость вне дома и на многочисленные дела домашние, находите время для семейного

общения. Общение – основа хороших взаимоотношений супругов. Сейчас немало людей вынуждены очень много работать, чтобы прокормить семью. Но как бы вы ни уставали на работе, как бы вам ни хотелось вечером отдохнуть, расслабиться, отключиться, все же найдите время для беседы с близкими, хотя бы меньше проводя его у телевизора, за компьютером или долгими разговорами по телефону. Вы не пожалеете об этом! Огромное число супружеских пар распались просто потому, что супруги почти перестали общаться.

**Правило № 4.** Нужно обсуждать насущные проблемы. Важные решения принимать сообща. Убедилась на собственном опыте, что, когда проблему «проговариваешь», обсуждаешь, спрашиваешь мнения и совета других, всегда удается принять более взвешенное и правильное решение, особенно когда речь идет о деле, важном для всей семьи. Если спрашиваешь совета – значит уважаешь, а это всегда располагает, служит к укреплению семейных отношений. К тому же другой человек видит проблему под другим углом и может заметить то, на что ты не обратил внимания. Общаясь, нужно обсуждать не только важные дела, но и любые интересующие вопросы.

**Правило № 5.** Уважать друг друга. Уважение должно быть взаимным. Хотите, чтобы близкие хорошо относились к вам, уважали вас, прислушивались к вашим словам? Будем сами первые подавать им пример такого отношения.

**Правило № 6.** Не пытайтесь переделать, перевоспитать свою половинку. Умейте видеть хорошие, светлые стороны своих близких и своей семейной жизни. Ко мне, как к практикующему психологу, за помощью нередко обращались женщины (да и мужчины), которые очень не удовлетворены поведением своих близких и своей семейной жизнью в целом. Не буду здесь приводить конкретные примеры. Но, как правило, всем этим людям их жизнь видится беспросветной, мрачной и лишенной всякой радости. В своих близких они также уже не замечают ничего хорошего. Выслушав их долгие рассказы, я обычно пытаюсь путем наводящих вопросов выяснить: что же все-таки хорошего, положительного осталось в их семейной жизни? И потом, опять же с их помощью, помогаю нарисовать совсем другую картину. И оказывается, что и люди, их окружающие, очень даже неплохие, и в жизни есть масса светлых, приятных моментов, просто нужно это все уметь увидеть.

Иногда получается помочь людям по-новому взглянуть на семейную ситуацию. Это очень важно – видеть положительные стороны своих близких и пытаться изменить не самих людей, а отношение к ним и с ними.

**Правило № 7.** НИКОГДА не давать волю гневу и другим отрицательным эмоциям. Гневающийся всегда не прав! Любому понятно, что раздражительность, гнев, ссоры разрушают хорошие отношения. Но гнев также не дает решить ни одной



проблемы. Потому что в гневе человеку почти невозможно принять правильное решение: его разум помрачен.

Недоразумения, обиды нужно не «копить», а уметь обсуждать, спокойно и без раздражения. Все мы разные, и противоречия в браке неизбежны, но когда с любовью, без гнева супруги вместе ищут решение, всегда можно прийти к согласию и компромиссу.

Что касается других негативных эмоций – уныния, тоски, печали и прочих, следует помнить, что в браке они отравляют жизнь уже не только нам самим, но и всей нашей семье.

**Правило № 8.** Чаще радовать своих домашних! Это правило контрастно предыдущему – о гневе, раздражении и меланхолии. Современный обыватель окружен негативной, пугающей информацией: убийства, аварии, катастрофы, беспорядок в стране... И как хорошо, если в семье мы будем получать положительные эмоции. Неужели сложно хотя бы пару раз в день рассказывать друг другу что-то хорошее, делиться приятными впечатлениями? Слово ласки, благодарности, сказанное с утра, способно улучшить настроение на весь день. Проверено на собственном опыте!

**Правило № 9.** Оказывать помощь и проявлять взаимовыручку. В каждой семье каждый из членов, как правило, имеет свой круг обязанностей. Конечно, эти обязанности нужно выполнять хорошо, но бывают моменты, когда требуется помощь близких. И авторитет даже самого маститого академика не упадет, если он поможет жене: пропылесосит ковер, пока она готовит ужин к приходу гостей. Если в семье взаимовыручки нет, может получиться, как в одной восточной притче. Муж и жена строго распределили обязанности. Жена отвечает за все, что внутри дома, а муж за все вне дома. И когда в доме случился пожар, супруг не побежал помочь жене, и дом сгорел дотла.

Вот некоторые принципы хорошей семейной жизни. Кто-то, прочтя все это, конечно, может сказать: «Самое главное в браке – это любовь, а где же она тут? Одни сплошные правила, инструкции, рецепты». А ведь любовь здесь в каждом пункте. Потому что она как раз и проявляется в преодолении эгоизма, во взаимном уважении, в стремлении к общению, в снисхождении и прощении недостатков, в борьбе со своим эгоизмом ради близких, супруга или супруги. Без любви эти правила будут невыносимо сложны. А для любящих супругов они будут не в тягость, а в помощь.



*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.unekс.ru unekс@unekс.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</b>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Маргарита Подгородова (корреспондент)

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ» № 17, подписано в печать 23.08.13, тираж 1000, заказ № 3767, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

## В следующем номере

### Как не дать повода в отказе вычета по НДС

Следующий номер журнала  
выйдет 16 сентября

## ПОДПИСКА

**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет  
ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,  
200-94-88**