

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
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
Итого:				1734-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				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).



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Сергей Урванцев: «В настоящее время остаются не выявленными 60-70% преступлений».....4

О состоянии законности и прокурорском надзоре в сфере налоговых правоотношений мы беседовали с младшим советником юстиции Сергеем Урванцевым, который занимает должность старшего прокурора отдела по надзору за исполнением налогового и финансового законодательства прокуратуры РТ. Нас интересовало, много ли нарушений налогового законодательства в нашей Республике, какая работа ведется прокуратурой РТ для минимизации количества подобных преступлений, кто ответственен за это.

ЧТО НОВОГО?8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

ТЕМА НОМЕРА

Электронные документы сегодня..... 15

В последнее время электронные документы все плотнее входят в нашу жизнь. Это связано с развитием Интернета, современных технологий. Конечно, к сожалению, в настоящее время нельзя перевести все документы в электронный вид, однако многие компании уже сегодня активно используют электронный документооборот. Рассмотрим, как возможно использовать электронные документы и какие проблемы в связи с этим возникают.

Электронная подпись. Что нового?..... 21

С июля 2013 года прекратил свое действие Федеральный закон №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи». Вместо него стал действовать Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Чем отличаются «старая» и «новая» электронные подписи? Что делать владельцам сертификатов ЭП?

НАШ ОПРОС

Как вы считаете, следует ли вводить специальный налог на содержание родителей?..... 26

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Проверяем право сотрудников на «детские» вычеты..... 28

Пришла осень. Пора проверить доходы сотрудников, которые получают стандартные вычеты. Кто-то из работников мог превысить лимит доходов, не облагаемых НДФЛ. Важно не упустить этот момент, чтобы не пересчитывать НДФЛ в будущем.

Как не потерять право на вычет НДС?..... 31

Вопрос возмещения налогоплательщиками НДС и законности отказов налоговых органов в предоставлении права на вычеты по НДС остается актуальным уже на протяжении многих лет. Чтобы организации избежать возможных ошибок, рассмотрим наиболее типичные ситуации, при которых налоговые органы чаще всего отказывают в возмещении «входного» НДС.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Какие гарантии есть у родителей ребенка до 3-х лет?..... 38

**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

На рынке труда одной из самых незащищенных категорий работников являются мамы, имеющие детей до трех лет. Работодатели стремятся либо сократить заработную плату, либо вовсе избавиться от неработающих сотрудников или от сотрудников, риски невыхода на работу которых максимальны.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Письмо разрешит спорный вопрос расчета или уплаты налогов 42

СПЕЦИФИКА

Вносим сведения в новый федеральный реестр 43

С 1 января параллельно с ЕГРЮЛ начал действовать альтернативный реестр сведений о юрлицах – ЕФРСФДЮЛ. Не исключено, что внесение сведений в данный реестр руководство поручит бухгалтерии. При этом информации о том, что, кому, как и в какие сроки сдавать, и что грозит тем, кто не подаст сведения, пока крайне мало.

ПОРТРЕТ

Наталья Якунина: «Сидя на месте, невозможно оставить след в песках времени» 49

Есть известная поговорка: «Хлеб – всему голова». Трудно не согласиться с этим, ведь хлеб каждый день на нашем столе. Сегодня мы беседуем с Натальей Якуниной – заместителем главного бухгалтера ОАО «Булочно-кондитерский комбинат», которая до тонкостей знает бухгалтерский учет при производстве хлеба. С ней мы поднимаем важные вопросы, касающиеся работы на ее ответственной должности. Говорим о самом предприятии, о его секретах успеха.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Получаем вычет по НДФЛ по медицинским расходам 52

Мы не раз писали о разных видах вычетов, но социальный вычет в плане медицинских расходов еще не затрагивали. Восполним это упущение.

ПРАВОСУДИЕ

ВАС РФ: знаковые решения по страховым взносам за 2013 год 58

В 2013 году ВАС РФ принял ряд значимых судебных актов по вопросам, связанным с исчислением и уплатой страховых взносов. Речь непосредственно идет о постановлениях Президиума ВАС РФ и решениях ВАС РФ, которые несут в себе огромную практическую ценность ввиду наличия в них четкой сформулированной правовой позиции.

ВАС дал разъяснения по спорам о достоверности адресов юрлиц 61

Появилось важное с точки зрения правоприменительной практики постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 61, посвященное вопросам практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица. В нем сформулированы позиции суда по целому ряду вопросов, связанных с внесением в ЕГРЮЛ сведений об адресе места нахождения организации, об изменении такого адреса, о его достоверности.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Человеческая память и ее загадки 69

Дорогие читатели!

Листаю я журнал, который мы готовим к выпуску, и думаю о том, как обширен спектр знаний бухгалтера. И еще шире с каждым днем становится. Развивается документооборот, и возникает необходимость разбираться, например, в различных видах электронный подписей. Кстати, электронному документообороту и электронным подписям посвящена центральная рубрика – «Тема номера» (с.15). Наряду с ЕГРЮЛ появился еще один реестр – ЕФРСФДЮЛ. Что это такое и с чем его едят, знать для каждого главбуха будет не лишним (с.43).

Хорошо, если несмотря на загруженность, вы сохраняете оптимизм. По крайней мере, берите пример с нашей гостьи рубрики «Портрет». Она рассказала нам о своей активной жизненной позиции. Желаем вам того же!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Сергей Урванцев: «В настоящее время остаются невыявленными 60–70% преступлений»



О состоянии законности и прокурорском надзоре в сфере налоговых правоотношений мы беседовали с младшим советником юстиции Сергеем Урванцевым, который занимает должность старшего прокурора отдела по надзору за исполнением налогового и финансового законодательства прокуратуры РТ. Нас интересовало, много ли нарушений налогового законодательства в нашей Республике, какая работа ведется прокуратурой РТ для минимизации количества подобных преступлений, кто ответственен за это.

– **Сергей Александрович, насколько распространены на сегодняшний день нарушения налогового законодательства?**

– Практика прокурорского надзора свидетельствует о распространенном характере нарушений законодательства о налогах и сборах. Недостатки имеют место как со стороны органов государственной власти и местного самоуправления, органов ФНС, Службы судебных приставов, так и со стороны налогоплательщиков.

– **Какие примеры можете Вы привести, иллюстрируя описанную ситуацию?**

– Например, в ходе надзорных мероприятий прокурорами в 2013 году выявлено и пресечено более 1 030 нарушений в налоговой сфере. С целью устранения выявленных нарушений закона внесено более 560 представлений, принесено более 270 протестов на незаконные правовые акты, по требованию прокуроров к административной и дисциплинарной ответственности привлечено более 580 должностных лиц. О недопустимости нарушения налогового законодательства предостережено 68 лиц.

Негативное влияние на состояние законности в налоговой сфере оказывают выявляемые прокурорами незаконные правовые акты государственных и муниципальных органов и содержащиеся в них коррупциогенные факторы.

Например, Заинским городским прокурором опротестованы решения советов сельских поселений района, которыми в нарушение статьи 4 Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» были установлены льготы по уплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков, без указания их размера.

Прокурором Сабинского района республики опротестовано решение Совета Изминского сельского поселения района «О земельном налоге», которым в нарушение статьи 395 НК РФ было установлено налогообложение в отношении земельных участков для размещения объектов религии, тогда как указанная категория налогоплательщиков освобождена от налогообложения федеральным законодателем.

Нередко прокуратурой выявляются факты непринятия органами местного самоуправления мер по официальному

опубликованию правовых актов о местных налогах.

– Есть ли нарушения в работе судебных приставов, которые призваны исполнять решения суда, в том числе и по взысканию налогов?

– К сожалению, да. Например, результатами последних надзорных мероприятий нарушения выявлены при проверке территориальных органов службы судебных приставов-исполнителей. Например, прокурором Пестречинского района республики при проверке районного отделения службы судебных приставов установлено, что в нарушение требований статей 46, 47, 64 Закона «Об исполнительном производстве» какие-либо действия по исполнительным производствам, возбужденным в отношении неплательщиков налогов, не производились, меры административного воздействия не применялись. По результатам проверки прокурором направлено 7 исковых заявлений о признании незаконным бездействия старшего судебного пристава-исполнителя, а также внесено представление об устранении нарушений законодательства. Альметьевским городским прокурором принесено 49 протестов на незаконные постановления об окончании исполнительных производств. Увы, но подобные нарушения носят повсеместный характер.

– Какие меры принимаются прокуратурой в отношении лиц, систематически не уплачивающих обязательные платежи?

– Ведется самостоятельная работа со злостными неплательщиками налогов. Это реализуется посредством рабочих групп, комиссий по вопросам соблюдения налогового законодательства предприятиями-недоимщиками, злостно уклоняющимися от уплаты налогов и сборов, которые созданы при прокурорах городов и районов

республики. Работа этих комиссий осуществляется в тесном взаимодействии с налоговыми инспекциями, органами финансового контроля и другими заинтересованными ведомствами, по результатам которой в адрес руководителей предприятий – злостных неплательщиков налогов, как правило, вносятся представления об устранении нарушений с требованием принять меры по погашению недоимки. В отдельных случаях в связи с игнорированием данных мер прокурорского реагирования прокурорами инициируется привлечение виновных к административной ответственности за неисполнение законных требований, а при наличии оснований – проверки силами правоохранительных органов.

– Насколько удалось пополнить бюджет в текущем году благодаря работе вашего ведомства?

– В рамках реализации руководящих документов Генерального прокурора РФ в 2013 году с санкции прокуроров вынесено 89 решений о наложении ареста на имущество налогоплательщиков-организаций на сумму более 85 млн рублей. В том числе благодаря указанным мерам в текущем году обеспечено поступление 160,5 млрд рублей, из которых 91,94 млрд рублей поступило в федеральный бюджет, 54 млрд рублей – в бюджет республики, 14,5 млрд рублей – в местные бюджеты.

– Какую работу ведет прокуратура РТ в отношении фиктивных фирм?

– Безусловно, особое внимание органы прокуратуры республики уделяют вопросам полноты реализации налоговыми органами полномочий по противодействию деятельности так называемых «фирм-однодневок». Например, в текущем году прокурором Новошешминского района республики в рамках деятельности рабочей группы были

проведены мероприятия, направленные на борьбу с адресом массовой регистрации, по которому было зарегистрировано более 450 организаций.

Прокурором от контролирующих органов были получены заключения о невозможности осуществления деятельности такого количества организаций по данному адресу. По инициативе прокуратуры налоговым органом приняты меры по запрету дальнейшей регистрации организаций по данному адресу, а также начаты мероприятия по исключению из ЕГРЮЛ ранее зарегистрированных организаций.

– Одним из действенных способов борьбы с противоправными проявлениями в рассматриваемой сфере были и остаются меры уголовно-правового характера. Применяются ли они сегодня?

– Нормы уголовного права, предусматривающие ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов, установлены статьями 198-199.2 УК РФ, санкция которых предусматривает серьезную ответственность, в том числе в виде лишения свободы на срок до шести лет. Однако, в результате гуманизации уголовного законодательства, а также либерализации уголовной политики в области налогообложения возникли сложности, связанные с выявлением и расследованием преступлений этой категории.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса РФ внесены изменения, согласно которым единственным поводом для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях являются материалы налоговых органов.

– Каков процент налоговых нарушений, который не удается выявить? И в чем Вы видите причины этого?

– Бесспорно, новый порядок возбуждения уголовных дел о налоговых

преступлениях позволил устранить имевшиеся ранее пробелы в законодательстве. Однако правоприменительная практика свидетельствует о несовершенстве отдельных норм законодательства, регламентирующих порядок выявления, пресечения и расследования налоговых преступлений.

Доказательство тому – статистические данные, свидетельствующие об ослаблении борьбы с налоговой преступностью. В текущем периоде 2013 года в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, налоговыми органами передано 70 материалов налоговых проверок, в ходе которых были выявлены обстоятельства, позволяющие предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, на общую сумму более 730 млн рублей. При этом лишь по 8 материалам возбуждены уголовные дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.1 УК РФ.

По разным оценкам, в настоящее время остаются невыявленными от 60% до 70% преступлений, совершаемых в налоговой сфере. Ранее подавляющее большинство таких преступлений (около 85%) выявлялось органами внутренних дел.

– Чем можно объяснить столь невысокую выявляемость налоговых нарушений?

– Это обусловлено тем, что функция противодействия налоговым преступлениям для налоговых органов не является первостепенной. Основная задача налоговой службы – это контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налоговых платежей. Для реал-

лизации этих задач налоговый орган наделен полномочиями по проведению мероприятий налогового контроля, которые не являются оперативно-розыскными мероприятиями.

– Какие действия предпринимались и предпринимаются со стороны оперативных подразделений правоохранительных органов для обнаружения налоговых нарушителей?

– Есть возможность проводить негласные мероприятия, такие как прослушивание телефонных переговоров, во многих случаях по результатам которых удавалось доказать умысел лица, совершившего преступление, предварительный сговор отдельных участников преступного уклонения от уплаты налогов или причастность конкретных лиц к деятельности той или иной фиктивной организации. Применялось легендированное оперативное внедрение в компанию под видом наемного работника, посредством чего удавалось произвести оперативное документирование таких фактов, как выплата наличными средствами части заработной платы, сокрытой от налогообложения, источник происхождения и направление движения не отраженных в бухгалтерии материальных ценностей и денежных средств, а также ведение «двойной» бухгалтерии. Практиковались также оперативно-тактические комбинации, основанные на легендированном внедрении в организации.

К сожалению, в настоящее время органы внутренних дел фактически отстранены от выявления налоговых преступлений. Есть все основания предполагать, что подобная практика будет способствовать дальнейшему

снижению раскрываемости преступлений в сфере налогообложения и как следствие к безнаказанному уклонению от уплаты налогов.

– Что еще мешает более полной раскрываемости?

– Существует ряд коллизий уголовного и налогового права, которые также не содействуют раскрываемости налоговых преступлений.

Например, в соответствии с пунктом 4 статьи 89 НК РФ в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен только период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. В результате – парадоксальная ситуация, когда сроки давности уголовного преследования, совершенного в более ранние налоговые периоды, не истекли, однако решение налогового органа по данным периодам получено быть не может в силу статьи 89 НК РФ.

Также возникают сложности привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов (статья 199.2 УК РФ), поскольку выявление подобного правонарушения не входит в компетенцию налоговых органов.

– Что делается сегодня для повышения раскрываемости налоговых преступлений?

– В прокуратуре республики создана рабочая группа, в состав которой входят представители правоохранительных и налоговых органов.

Надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах находится под постоянным контролем, принимаются меры по дальнейшему усилению прокурорского надзора.

«К сожалению, в настоящее время органы внутренних дел фактически отстранены от выявления налоговых преступлений»

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Налог на прибыль

Убыток, полученный в текущем налоговом периоде, можно перенести на следующий

У организации нет выручки, но есть текущие расходы. Как учесть их при определении базы по налогу на прибыль до получения прибыли? Минфин России напомнил, что компания вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка (пункт 2 статьи 283 НК РФ). Убыток, который не перенесен на ближайший следующий год, может быть полностью или частично перенесен на следующий год из последующих десяти лет.

*Письмо Минфина России
от 26 августа 2013 г.
№ 03-03-06/1/34810*

НДС

Утвержден перечень необлагаемых НДС услуг на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках

Утвержден перечень услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках, реализация которых освобождается от обложения НДС. Документ разработан Минфином России в целях реализации подпункта 122 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

Как отмечает Правительство РФ, данной нормой предусмотрено утверждение перечня освобождаемых от НДС услуг, непосредственно связанных с услугами, которые оказываются в рамках лицензируемой деятельности регистраторами, депозитариями, дилерами, брокерами и т.д.

Таким образом, не облагаются НДС услуги по признанию лица квалифи-

цированным инвестором, услуги по поддержанию цен, спроса, предложения и (или) объема торгов финансовым инструментом, иностранной валютой и товаром, услуги по осуществлению функций удостоверяющего центра в связи с оказанием услуг клиентам по договору брокерского обслуживания и др. Документ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

*Постановление Правительства РФ
от 31 августа 2013 г.
№ 761*

Проценты за пользование коммерческим кредитом включаются в базу по НДС



Организации заключили договор на реализацию товаров, в соответствии с которым продавец предоставил покупателю коммерческий кредит в виде рассрочки. Включаются ли денежные средства, полученные продавцом от покупателя за предоставление рассрочки, в налоговую базу по НДС?

По мнению финансового ведомства, да. Коммерческий кредит предоставляется не по самостоятельному договору, а в рамках договора по реализации товаров. Следовательно, средства, полученные продавцом от покупателя за предоставление коммерческого кредита, связаны с оплатой товаров, и поэтому должны включаться в базу по НДС на

основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 19 августа 2013 г.
№ 03-07-11/33756*

При уничтожении некачественной продукции НДС восстанавливать не нужно

Минфин России считает, что при уничтожении недоброкачественной продукции с целью обеспечения безопасности производства и реализации качественных товаров суммы НДС, ранее принятые к вычету, можно не восстанавливать.

В рассматриваемой ситуации утилизация продукции была вызвана появлением угрозы распространения различных болезней животных. Решение принято субъектом РФ. Именно для этого случая финансовое ведомство сделало исключение, поскольку ранее давало иные разъяснения в отношении товаров, которые подлежат уничтожению. (см., например, письмо от 4 июля 2011 г. № 03-03-06/1/387).

*Письмо Минфина России
от 23 августа 2013 г.
№ 03-07-11/34617*

Количество товаров в счетах-фактурах продавца и посредника может различаться

Количество товаров в счете-фактуре, который агент выписал принципалу, может отличаться от данных, указанных в документах поставщика. А все дело в том, что посредники часто работают с несколькими принципалами, комитентами. В этом случае агент, выписывая принципалу документы, укажет меньшее количество товаров, чем то, которое указано в копии счета-фактуры поставщика.

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

Продавец обязан предъявить НДС, даже если покупатель делает оплату через интернет

Покупатель оплачивает товар через интернет с небанковского лицевого счета. Должен ли продавец товара предъявить к оплате НДС? Да, должен, считают в Минфине России. Аргументы таковы. При реализации товаров налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю НДС. Исключений из этого правила при оплате через интернет с небанковских лицевых счетов не существует.

*Письмо Минфина России
от 22 августа 2013 г.
№ 03-07-14/34440*

НДФЛ

Как облагается НДФЛ зарплата работника, отправленного за границу на длительный срок

Обложение НДФЛ доходов работника, отправленного работать за границу на длительный срок, зависит от того, каким образом в трудовом договоре определено место его работы. Если место работы находится в России, при выезде на работу за границу ему оформляется служебная командировка, а это значит, что сохраняется средний заработок. Такие выплаты относятся к доходам от источников в РФ и будут облагаться по ставке 13%, пока работник не перестанет быть налоговым резидентом РФ. Как только он этот статус утратит, доход будет облагаться по ставке 30 %.

Если место работы сотрудника находится за границей, то поездка работника не требует оформления командировки. Вознаграждение за работу будет относиться к доходам от источников за пределами РФ. Они облагаются по ставке 13%. Если же

физлицо утратит статус налогового резидента, полученные доходы не будут облагаться НДФЛ на территории РФ.

*Письмо Минфина России
от 22 августа 2013 г.
№ 03-04-05/34436*

Поправки в НК РФ не предусматривают повторного имущественного вычета

Вправе ли налогоплательщик получить в 2014 году остаток имущественного вычета по новому объекту недвижимости после вступления в силу поправок, внесенных Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ?

Ведомство отмечает, что поскольку налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в соответствии с действующим на тот момент законодательством, оснований для вычета в связи с приобретением новых объектов недвижимого имущества нет.

*Письмо Минфина России
от 9 августа 2013 г.
№ 03-04-05/32362*

Имущественные налоги

Движимое имущество, приобретенное после 1 января 2013 года для передачи в аренду, налогом не облагается

С 1 января 2013 года от налога на имущество освобождается движимое имущество, принятое на учет в качестве ОС с указанной даты и позже. Так гласит подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ. Минфин разъяснил, что это правило может распространяться и на движимое имущество, которое было приобретено для дальнейшей передачи в аренду и учтено в составе доходных вложений в материальные ценности. Аргументация основана на пункте 5 ПБУ 6/01, в котором установлено, что ОС, предназначенные для предоставле-

ния за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерии в составе доходных вложений в материальные ценности.

*Письмо Минфина России
от 15 августа 2013 г.
№ 03-05-05-01/33164*

Старый автомобиль продан, а новый куплен в один месяц: как рассчитать транспортный налог?



Если течение одного календарного месяца гражданин продал старый автомобиль и приобрел новый, то данный месяц будет учитываться при расчете транспортного налога по обоим транспортным средствам. В случае смены собственника ТС налог уплачивается отдельно каждым из этих собственников исходя из количества полных месяцев, в течение которых ТС было зарегистрировано на каждого из них. Получается, что при продаже старого авто и покупке нового в течение одного месяца, данный месяц учитывается при расчете транспортного налога по обоим автомобилям.

*Письмо Минфина России
от 19 августа 2013 г.
№ 03-05-06-04/33827*

Иногда земельный налог рассчитывается на основании нормативной цены земли

Часто кадастровая стоимость земельного участка по разным причинам бывает не определена. В этом случае для расчета земельного налога применяется нормативная цена земли. Основание: пункт 13 статьи 3 Федерального закона от 25 октября 2001 г. № 137-ФЗ.

*Письмо Минфина России
от 28 августа 2013 г.
№ 03-05-05-02/35289*

Бухгалтерский учет

Какие депозиты можно отразить в отчете о движении денежных средств?

Депозиты до востребования можно включить в отчет о движении денежных средств. Ведь такие депозиты можно приравнять к денежным эквивалентам. Чиновники напомнили, что в отчете бухгалтерии надо включать денежные средства и их эквиваленты. А к последним как раз можно отнести высоколиквидные финансовые вложения, например, депозиты до востребования (пункт 5 ПБУ 23/2011).

*Письмо Минфина России
от 15 августа 2013 г.
№ 03-04-06/33238*

Налоговое администрирование

Могут ли налоговики требовать документы, которые компания предъявляла при другой проверке?

Компания получила требование от инспекторов представить документы для встречной проверки. Однако ранее организация уже представляла эти бумаги налоговикам той же ИФНС при

другой ревизии. Так могут ли проверяющие потребовать одни и те же документы, если проверки разные?

В этом вопросе Минфин сделал выгодный для компаний вывод. Он разъяснил, что налоговики не вправе требовать документы, которые они уже запрашивали. Это прописано в пункте 5 статьи 93 НК РФ. Правило применимо и в случае, если инспекторы проводят несколько разных проверок.

*Письмо Минфина России
от 26 августа 2013 г.
№ 03-02-07/1/35025*

Документы

С 1 сентября запись об образовании в трудовую надо вносить по-новому

При заполнении трудовых книжек уровни образования теперь надо вписывать с новыми наименованиями, указанными в дипломах. Соответствующие названия уровней образования введены Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ, вступившим в силу с 1 сентября.

Если в новом дипломе будет запись о высшем образовании «бакалавр», значит и в графе об образовании надо записать «высшее - бакалавр». Если такой записи нет, достаточно написать «высшее».

Что касается старых дипломов, то здесь компания вправе сама решить, как действовать. В предыдущем законе было понятие «высшее профессиональное образование». Именно так специалисты труда и рекомендовали вносить записи об образовании - «высшее профессиональное». Если диплом выдан до 1 сентября 2013 года, то в трудовой можно написать либо просто «высшее», либо «высшее профессиональное».

Применение ККТ

Если покупатели рассчитываются за оптовые закупки наличными, надо применять ККТ

Если организация реализует алкогольную продукцию оптом за наличный расчет, она должна применять ККТ. Оснований для освобождения от применения ККТ в таком случае Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ не предусмотрено,

*Письмо Минфина России
от 22 августа 2013 г.
№ 03-01-15/34516*

Организация работы бухгалтера

Если больничным потеряла компания, а не сотрудник, оформить дубликат не получится

В ходе выездной проверки ФСС компания не смогла представить оригиналы некоторых больничных листов. Дело в том, что их потеряли при переезде. Так вот пособия по утраченным листкам ФСС не возместит. Получить дубликат тоже не удастся. Медучреждение должно оформить дубликат в двух случаях: если в больничном нашли ошибки или если его потерял сам работник. Других оснований для выдачи дубликата закон не предусматривает. Следовательно, если организация потеряет листки нетрудоспособности, о возмещении пособий по ним можно забыть.

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

Проекты

Минфин обнародовал предложения по отмене льгот

Отчет, опубликованный на официальном сайте Минфина, содержит 13

глав. Каждая посвящена оптимизации той или иной затратной статьи расходов федерального бюджета и расчетами по выгодам в случае их отмены.

Минфин нашел 13 способов сэкономить бюджетные средства. Урезать предлагается, в основном, расходы на социальную сферу: это сокращения индексации базовой части пенсии с двух раз в год до одного, отмена маткапитала, сокращение числа государственных вузов, привлечение к финансированию науки частных денег, перевод работников культурной сферы на «эффективный контракт» и так далее. Кроме того, предполагается на ближайшие шесть лет отменить ряд налоговых льгот, что должно пополнить бюджет на 1,3 триллиона рублей.

ФНС: бухучет доходов, запасов и аренды изменится после утверждения новых стандартов

ФНС сообщила на своем сайте о проектах новых стандартов «Доходы», «Аренда», «Запасы».

В проекте нового бухстандарта «Учет запасов» остатки незавершенного производства относятся к запасам. При этом в сферу действующего ПБУ 5/01 они не входят. Приведет ли данная поправка к изменению порядка бухучета таких остатков, зависит от применяемой сейчас компанией учетной политики в отношении незавершенного производства. После вступления в силу нового стандарта нельзя будет учитывать сумму общехозяйственных расходов при расчете остатков незавершенного производства, а значит, и при оценке стоимости готовой продукции. Кроме того, не все виды общепроизводственных затрат можно будет учитывать при расчете остатков незавершенного производства. Значит, общехозяйственные расходы и часть общепроизводственных затрат нужно будет списывать напрямую на себестоимость продаж (счет 90).

Что инспекторы должны учитывать при рассмотрении материалов налоговых проверок

*Письмо ФНС России от 7 августа 2013 г.
№ СА-4-9/14460*

Федеральная налоговая служба выпустила письмо с рекомендациями о порядке организации работы инспекций. Речь, в частности, идет о рассмотрении материалов налоговой проверки и дополнительных мероприятиях налогового контроля. Несмотря на то, что письмо адресовано инспекторам, разъяснения будут интересны и налогоплательщикам.

Рассмотрение материалов проверки

Согласно Налоговому кодексу, лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, вправе представить письменные возражения по акту (пункт 6 статьи 100 НК РФ). Также налогоплательщик может приложить документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. При этом в ФНС отмечают, что даже если письменных возражений нет, проверяемое лицо (его представитель) вправе давать устные пояснения при рассмотрении материалов налоговой проверки.

В главном налоговом ведомстве напоминают, что перед рассмотрением материалов проверки руководитель инспекции (его заместитель) должен установить факт явки лиц, извещенных о времени и месте заседания. В случае неявки плательщика (при надлежащем его извещении) материалы проверки могут быть рассмотрены без его участия, либо рассмотрение может быть отложено (подпункт 2 пункта 3 статьи 101 НК РФ). К слову, если руководство инспекции решает разби-

рать дело без участия плательщика, извещать об этом проверяемое лицо чиновники не обязаны.

А вот если налогоплательщик не извещен о дате, времени и месте рассмотрения материалов проверки, то рассмотрение должно быть отложено. Решение о переносе даты рассмотрения материалов проверки направляется проверяемому лицу. Напомним, что если налоговики нарушили право организации на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки, решение считается незаконным.

В налоговом ведомстве напоминают подчиненным, что у них есть право вести аудиозапись во время рассмотрения материалов проверки, но при условии, если имеется на то согласие проверяемого лица. Аудиозапись приобщается к протоколу. В письме также приводятся все необходимые реквизиты, которые должен содержать протокол.

Дополнительные мероприятия налогового контроля

Как известно, сотрудники ИФНС вправе провести дополнительные мероприятия налогового контроля. В частности, истребовать документы у контрагента, назначить экспертизу или допросить свидетеля. Срок проведения подобных мероприятий не может превышать один месяц, а для консолидированной группы налогоплательщиков — два месяца. Об этом сказано в пункте 6 статьи 101 НК РФ.

Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля авторы комментируемого письма рекомендуют вручать налогоплательщику вместе с уведомлением о вызове для ознакомления с документами, полученными в ходе проведения допрошений налогового контроля, и уведомлением о вызове для рассмотрения материалов проверки.

При ознакомлении проверяемого лица с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля составляется протокол ознакомления. Налогоплательщику вручаются копии документов, полученных в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля (за исключением документов, полученных от самого лица в порядке статьи 93 НК РФ). Документы со сведениями, составляющими банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физлиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Отметим, что если налоговики после рассмотрения акта выездной налоговой проверки провели дополнительные мероприятия налогового контроля и не пригласили проверяемую компанию на рассмотрение результатов этих мероприятий, решение о доначислениях можно успешно оспорить в суде.

Минфин разъяснил новый порядок уплаты транспортного налога по автотранспорту, зарегистрированному по месту нахождения филиала

*Письмо Минфина России
от 4 сентября 2013 г. № 03-05-04-04/36435*

Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ, который внес ряд новшеств в Налоговый кодекс, изменил и порядок уплаты транспортного налога по тем транспортным средствам, которые зарегистрированы по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Закон изменил формулировку подпункта 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ, в котором установлено правило определения места нахождения ТС. В прежней редакции данной нормы (действовала до 24 августа 2013 года) было сказано,

что местом нахождения ТС (за исключением морских, речных и воздушных транспортных средств) является место их госрегистрации, а при отсутствии такового — место нахождения (жительства) собственника имущества. С указанной даты местом нахождения транспортных средств (за исключением морских, речных и воздушных транспортных средств) признается место нахождения (жительства) собственника имущества. Как известно, транспортный налог уплачивается в бюджет по месту нахождения транспортных средств. Об этом сказано в пункте 1 статьи 363 Налогового кодекса. Учитывая изменения, внесенные в подпункт 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ Законом № 248-ФЗ, транспортный налог нужно платить по местонахождению головной организации, даже если автомобиль зарегистрирован в том регионе, где расположено обособленное подразделение. Минфин отмечает, что новое правило распространяется только на те транспортные средства, которые были поставлены на учет, начиная с даты вступления в силу упомянутых выше изменений, т.е. с 24 августа 2013 года и позже. По транспортным средствам, которые были поставлены на учет до 24 августа этого года, порядок уплаты транспортного налога не меняется. Просто потому, что это не предусмотрено в Законе № 248-ФЗ. Кстати, финансовое ведомство, по-видимому, признает новый порядок уплаты налога не совсем удачным. В ведомстве уже готовят новые поправки в подпункт 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ. Формулировку «место нахождения (жительства) собственника имущества» чиновники хотят изменить на «место нахождения организации (обособленного подразделения), место жительства физлица, на которых зарегистрированы транспортные средства».

Электронные документы сегодня



В последнее время электронные документы все плотнее входят в нашу жизнь. Это связано с развитием Интернета, современных технологий. Конечно, в настоящее время нельзя перевести все документы в электронный вид, однако многие компании уже сегодня активно используют электронный документооборот. Рассмотрим, как возможно использовать электронные документы и какие проблемы в связи с этим возникают.

Екатерина Шестакова,
к.ю.н., генеральный директор
ООО «Актуальный менеджмент»

Равнозначность электронных и бумажных документов

Согласно пункту 5 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Документ, оформленный в электронном виде и подписанный квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью), может являться документом, подтверждающим расходы, осуществленные налогоплательщиком, в случаях, если законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении такого документа на бумажном носителе.

Случаи, в которых информация в электронной форме, подписанная неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, НК РФ не определены (письмо Минфина России от 23 января 2013 г. № 03-03-06/1/24).

Таким образом, электронный документ признается равнозначным бумажному, только если подписан квалифицированной электронной подписью.

КСТАТИ

Электронный документ равнозначен бумажному, если подписан квалифицированной электронной подписью

Истребование документов у налогоплательщика

В последнее время в законодательстве появилось множество ссылок на возможность использования электронных документов. Однако Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» были внесены поправки, которые говорят о необходимости истребования документов у налогоплательщика лично, а не посредством электронного документа.

Соответствующие изменения внесены в пункт 1 статьи 93 НК РФ. После вступления в силу поправок требование о представлении документов необходимо будет вручать лично под

расписку, только если должностное лицо налогового органа, проводящего проверку, находится на территории налогоплательщика.

Ранее существовала норма, согласно которой налоговый орган сначала должен вручить требование налогоплательщику (руководителю организации, уполномоченному представителю) лично под расписку или отправить в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Если таким образом требование передать невозможно, то его следует направить по почте заказным письмом.

В этой связи возникали спорные ситуации в отношении ознакомления налогоплательщиков с требованием о предоставлении документов (см., например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 8 ноября 2012 г. № А56-71958/2011).

Вносимыми изменениями устраняется двоякая трактовка законодательства, однако изменения не способствуют развитию электронного документооборота.

Подача деклараций в электронном виде

Подача деклараций в электронном виде уже давно не вызывает вопросов у компаний. Это удобно и значительно экономит время бухгалтера.

Налоговые декларации (расчеты) представляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота:

- налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

- вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек;

- налогоплательщиками, для которых такая обязанность предусмотрена применительно к конкретному налогу.

Последний пункт означает, что отчетность по конкретным налогам может подаваться в электронном виде. И к таким налогам, в частности, относится НДС.

С 1 января 2014 года плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны будут представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абзац 1 пункта 5 статьи 174 НК РФ) (Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ). Однако налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога, вправе будут представлять декларацию по НДС на бумажном носителе (абзац 2 пункта 5 статьи 174 НК РФ).

Таким образом, происходит постепенный переход на подачу всех деклараций в электронном виде.

НА ЗАМЕТКУ

Происходит постепенный переход на подачу всех деклараций в электронном виде

Сведения персонифицированного учета

Сведения персонифицированного учета могут представляться в Пенсионный фонд как в виде документов в письменной форме, так и в электронной при наличии гарантий их досто-

верности и защиты от несанкционированного доступа и искажений.

Кроме того, в электронном виде могут предоставляться сведения о дополнительных страховых взносах, уплачиваемых работодателями.

Обязательный порядок предоставления электронных документов предусмотрен для работодателей с численностью более 50 работников. В таком же порядке могут представляться сведения страхователем менее чем на 50 работающих у него застрахованных лиц.

Таким образом, в части персонализированной отчетности и иной отчетности в Пенсионный фонд предусмотрен порядок предоставления электронных документов в зависимости от количества работников.

Чтобы начать отчитываться по электронным каналам связи, нужна усиленная квалифицированная электронная подпись (сертификат ЭП). Также необходимы программы для криптографической защиты информации (СКЗИ) и для формирования и отправки отчетности. Наконец, услуги связи будет оказывать специальный оператор. Обычно все необходимое можно сделать у спецоператора. То есть и получить ЭП, и купить право пользования программами.

Таким образом, чтобы использовать электронные документы персонализированного учета, необходимо затратить дополнительные средства, что, безусловно, является минусом для компаний.

Электронные первичные документы

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде



электронного документа, подписанного электронной подписью.

Вместе с тем обязательным является соблюдение требований о наличии обязательных реквизитов первичных документов. К ним в соответствии со статьей 9 упомянутого закона относятся:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию;
- 7) подписи лиц.

Однако на практике компании не спешат использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов в электронном виде. И для этого существует множество объективных причин:

– поддержка электронными бухгалтерскими программами унифицированных форм;

- возможные претензии контрагентов;
- трудозатраты, связанные с разработкой документов;
- необходимость несения финансовых затрат, связанных с программным обеспечением.

Еще одним недостатком использования собственных форм первичных электронных документов является тот факт, что целый ряд документов должен использоваться с учетом унифицированных форм. Так, согласно информации Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательными к применению остаются формы первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с другими федеральными законами (например, формы кассовых документов):

- приходные и расходные кассовые ордера (формы № КО-1 и КО-2);
- кассовая книга (форма № КО-4);
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5);
- расчетно-платежные и платежные ведомости (формы № Т-49 и Т-53).

Указанные формы утверждены постановлениями Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88, от 5 января 2004 г. № 1.

Подтверждение расходов

На практике случаются ситуации, когда расходы производятся по электронным документам, например электронным билетам, а подтверждать их приходится бумажными аналогами.

Например, расходы на приобретение железнодорожного билета подтверждаются контрольным купоном

электронного проездного документа, направляемым пассажиру в электронном виде в обязательном порядке (приказ Минтранса России от 21 августа 2012 г. № 322).

Если к месту командировки и обратно работник добирается авиатранспортом, то произведенные расходы подтверждаются маршрут-квитанцией электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе и посадочным талоном (пункт 2 приказа Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134). Аналогичная позиция отражена в письмах Минфина России от 23 сентября 2011 г. № 03-03-07/34 и от 15 августа 2011 г. № 03-03-07/28.

Таким образом, можно констатировать, что в отношении расходов налогоплательщику недостаточно иметь электронный документ, поскольку необходимо подтвердить расходы еще и бумажным документом.

КСТАТИ

Для подтверждения расходов электронного документа не всегда достаточно, как например, в случае с авиа- и ж/д-билетами

Это говорит, с одной стороны, о несовершенстве электронного документооборота, а с другой о недоверии контролирующего ведомства к налогоплательщикам.

Электронные счета-фактуры

В соответствии со статьей 169 НК РФ счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и(или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических

средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Таким образом, компании могут использовать электронные счета-фактуры.

Но документооборот при использовании электронных счетов-фактур фактически увеличивается, поскольку приказом ФНС России от 30 января 2012 г. № ММВ-7-6/36@ установлены форматы следующих документов, используемых при выставлении и получении счетов-фактур в электронном виде:

- информационное сообщение об участнике электронного документооборота счетами-фактурами;
- извещение о получении электронного документа;
- подтверждение даты отправки документа;
- подтверждение даты получения документа;
- уведомление об уточнении электронного документа.

Проблема использования электронных счетов-фактур на практике связана со множеством других вопросов:

- применение электронных счетов-фактур двумя сторонами;
- наличие согласия второй стороны на электронные документы;
- проблемы предоставления электронных документов для проверки в налоговый орган и другие.

Самой простой из вышеперечисленных проблем является согласие на выставление электронных счетов-фактур. По мнению Минфина, способ выражения согласия сторон на выставление счетов-фактур в электронной форме Налоговым кодексом РФ не установлен. Поэтому оно может быть оформлено в соответствии с обычаями делового оборота – путем обмена

документами, выполнения действий, свидетельствующих о таком согласии, и т.д. (письмо Минфина России от 1 августа 2011 г. № 03-07-09/26).

Иные же проблемы, такие как небольшое число компаний, ведущих электронный документооборот, до настоящего времени так и не решены.

Электронные документы в сервисах налоговой службы

На сегодняшний день налогоплательщики получили возможность использовать электронный документооборот, например при регистрации компании. Это позволяет сэкономить время налогоплательщика. Однако регистрация компании также требует использования квалифицированной электронной подписи. Информация о порядке оформления и направления электронных документов для постановки на учет и(или) получения свидетельства о постановке на учет через сайт ФНС России размещена в сервисе «Подача заявления физического лица о постановке на учет».

Это является положительным моментом в развитии электронного документооборота.

Кроме того, налогоплательщик имеет возможность получать информацию о статусе документов (в том числе электронных документов, поданных в составе транспортного контейнера) в налоговом органе по адресу электронной почты или при повторном обращении на сайт ФНС России, получать свидетельство о постановке на учет, подготовленное налоговым органом, в электронном виде по адресу электронной почты, указанному заявителем при направлении документов.

Подобные сервисы существуют и в европейских странах, и удобство их



использования давно оценили налогоплательщики разных стран.

Предоставление квитанции в налоговый орган

С 1 января 2015 года для налогоплательщиков, которые должны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, будет введена новая обязанность.

Лица, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

Данная обязанность вводится в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям».

Такая квитанция будет служить еще одним документом, подтверждающим отправку декларации. Однако для налогоплательщика это еще одна обязанность, затрудняющая документооборот.

В заключение следует отметить, что в настоящее время электронный документооборот не совершенен, поскольку фактически налогоплательщику приходится подтверждать расходы бумажными документами, а электронные счета-фактуры применяются довольно редко. Однако в законодательных актах появляется все больше норм, обязывающих налогоплательщиков переходить на электронный документооборот, например при сдаче декларации по НДС. Это говорит о том, что рано или поздно электронные документы все-таки заменят бумажные.

Электронная подпись. Что нового?



С июля 2013 года прекратил свое действие Федеральный закон №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи». Вместо него стал действовать Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Чем отличаются «старая» и «новая» электронные подписи? Что делать владельцам сертификатов ЭП?

Энже Юсупова
эксперт

Электронная подпись (ЭП) является компьютерным аналогом подписи, которая ставится на документах, либо подписи и печати юридического лица.

Электронная подпись предназначена для защиты от подделки электронных документов, для идентификации лица, подписавшего документ, либо защиты документа от изменения и просмотра третьими лицами.

Использование сертифицированных средств криптографической защиты информации позволяет не только формировать электронную подпись, но и шифровать документы при передаче по открытым каналам связи. Возможность защищенного обмена электронными документами актуальна для организаций с большим количеством филиалов и территориальных подразделений.

Наиболее распространенные сферы применения электронной подписи:

1. Передача отчетности по телекоммуникационным каналам связи в контролирующие органы и внебюджетные фонды (электронная отчетность в ФНС, ФСС, ПФР, Росстат, Росалкогольрегулирование);

2. Участие в размещении государственного заказа и в торгах, организованных организациями с государственным участием

или коммерческими структурами (электронные торги);

3. Организация системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ);

4. Работа на портале госуслуг, на порталах отдельных органов власти (Росимущество, Росреестр, Роспатент, Росфинмониторинг) и ведение реестров (банкротство, существенные факты деятельности юрлиц);

5. Организация корпоративного документооборота, оборота первичных документов и счетов-фактур (юридически значимый электронный документооборот).

Вид электронной подписи компания вправе выбрать самостоятельно

С 1 июля 2013 года окончательно перестала применяться электронная цифровая подпись, установленная Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (пункт 2 статьи 20 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»). Теперь при переходе на электронный документооборот организации руководствуются нормами Федерального закона № 63-ФЗ, который регулирует отношения в области использования

электронной подписи при заключении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, а также при совершении иных юридически значимых действий (статья 1 Федерального закона № 63-ФЗ).

Закон № 63-ФЗ действует уже два года. Почему вопрос о переходе к новому виду подписи возник именно сейчас?

Изначально предполагалось, что законы № 1-ФЗ и № 63-ФЗ будут действовать параллельно в течение одного года (до 1 июля 2012 года). Это время требовалось для перехода участников рынка и госорганов на новые сертификаты и правила работы с электронной подписью. Практика показала, что одного года мало для успешного перехода, в связи с чем этот срок вначале пришлось увеличить еще на год (до 1 июля 2013 года), а затем продлить и до 1 января 2014 года.

Часть нормативных актов, касающихся использования квалифицированной подписи, появилась в последние 6-8 месяцев, другие еще только прорабатываются. В результате, например, переход пользователей электронной отчетности к использованию квалифицированной электронной подписи стал возможен лишь во втором квартале этого года. Наложение этих событий и стало причиной повышения активности, связанной с переходом к использованию нового вида подписи.

ФНС России в письме от 5 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16368@ отметила, что ни действующим законодательством, ни иными нормативными актами не установлены ограничения на использование первичных учетных документов в электронном виде при осуществлении гражданско-правовых

сделок между хозяйствующими субъектами.

Минфин России выступает против признания расходов на основании документов, подписанных неквалифицированной электронной подписью.

Существует три вида электронной подписи: простая, усиленная неквалифицированная и усиленная квалифицированная (пункт 1 статьи 5 Федерального закона № 63-ФЗ). Электронный документ, подписанный электронной цифровой подписью до 1 июля 2013 года, признается документом, подписанным квалифицированной электронной подписью (пункт 2 статьи 19 Федерального закона № 63-ФЗ). В отношении электронных документов, составленных после указанной даты, организация вправе самостоятельно выбрать вид электронной подписи. Законодательство не устанавливает определенного перечня первичных документов, которые нужно подписывать конкретным видом электронной подписи.

Кроме того, Федеральный закон № 63-ФЗ закрепляет различные области применения электронных подписей. Отличаются и расходы на оформление разных видов электронной подписи. Кроме того, существуют налоговые риски в случае отказа автора подписи от факта подписания внутренних документов организации, а также при подписании электронных документов простой или неквалифицированной электронной подписью. Таким образом, если организация примет решение перейти на электронный документооборот, безопаснее проанализировать и учесть ряд особенностей применения различных видов электронных подписей (см. таблицу 1).

Порядок ведения электронного документооборота в организации целесообразно прописать в приложении к

учетной политике организации. При этом следует определить перечень лиц, которые будут участвовать в электронном документообороте, и получить на них квалифицированные сертификаты ключей электронной подписи, предусмотреть порядок заверения бумажных копий электронных документов, пред-

ставляемых по требованию контролирующих органов и третьих лиц, а также утвердить требования о соблюдении конфиденциальности использования ключа простой или неквалифицированной электронной подписи и ознакомить с ними работников, которые будут использовать их в работе.

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

Безопасно ли использовать электронную подпись?



Эльмира Гатиятуллина,
заместитель генерального директора
по информационной безопасности ЗАО «ТаксНет»

С развитием электронного документооборота актуальным становится вопрос сохранности сведений. Сейчас мы используем электронную подпись – аналог собственноручной, которая подтверждает правильность документа и нашу подпись. Но существуют угрозы неправомерного использования подписи и получения доступа к информации, которую мы так тщательно защищаем.

Удобно, когда нет необходимости разбираться в установке и настройке специфического программного обеспечения. Многие компании сегодня предлагают услуги по установке без вашего участия. Это не только услуги по выездному обслуживанию, но и услуги удаленной настройки, когда вы сидите за своим компьютером, а по ту сторону экрана находится специалист, удаленно работающий с вами. При соблюдении требований безопасности такие услуги удобны и безопасны. Но бывает так, что мы не можем сказать, насколько защищен канал связи, по которому осуществляется удаленное взаимодействие, насколько

правильно все сделал сотрудник компании, и он ли это в принципе? Ведь может случиться, что кто-то скопирует вашу подпись, или украдет конфиденциальную информацию, которая находится на вашем компьютере. Последствия могут быть самыми серьезными.

Поэтому обратите внимание на следующие моменты:

– удаленная установка предполагает собой организацию защищенного канала связи, и средства защиты должны быть сертифицированы по российскому законодательству;

– в процессе установки и настройки программного обеспечения или изготовления ключа подписи и запроса на сертификат должна быть обеспечена неотказуемость действий сотрудника компании, оказывающей такую услугу;

– не стоит доверять компаниям, которые недавно на рынке. Не только в силу того, что это могут оказаться фирмы-однодневки, но и потому, что у молодых компаний может не быть средств на реализацию всех мер по защите.

Критерии применения различных видов электронных подписей

Критерии	Простая электронная подпись	Усиленная электронная подпись	
		неквалифицированная	квалифицированная
1	2	3	4
Характеристика	Подтверждает факт формирования электронной подписи определенным лицом. Для этого используются специальные коды, пароли и иные аналогичные средства (пункт 2 статьи 5 Закона № 63-ФЗ)	Формируется в результате криптографического преобразования информации с использованием ключа подписи. Позволяет определить отправителя, подписавшего электронный документ, и обнаружить факт внесения изменений в электронный документ после его подписания (пункт 3 статьи 5 Закона № 63-ФЗ)	Используется только с сертификатом ключа проверки электронной подписи, созданным аккредитованным удостоверяющим центром (пункт 4 статьи 5 Закона № 63-ФЗ). Позволяет обнаружить факт внесения изменений в электронный документ после его подписания
Вероятность отказа автора подписи от факта подписания документов организации	Не предназначена для защиты документа от подделки. Есть риск того, что автор подписи откажется от факта подписания им документа либо будет ссылаться на то, что документ был изменен после подписания без его ведома. Такое происходит, если доступ к простой электронной подписи, помимо ее владельца, будет у других сотрудников организации	Закон № 63-ФЗ не содержит каких-либо норм, исключающих возможность отказа авторов подписи от факта подписания ими электронного документа	Обеспечивается наиболее надежная защита документа от подделки, так как применение такой подписи строго регламентировано. Процедура создания и проверки подписи исключает возможность отказа лица, сформировавшего квалифицированную электронную подпись, от факта подписания им электронного документа
Область применения	Нормативными актами (в том числе Законом № 63-ФЗ и Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») не уточняется вид электронной подписи, которой должен быть подписан тот или иной документ. При подписании внутренних документов, не связанных с материальной ответственностью работников, а также с соблюдением правил охраны труда, и иных документов «невысокой важности» целесообразно использовать простую и неквалифицированную электронную подпись		Документы, используемые в электронном документообороте с третьими лицами, а также документы, связанные с материальной ответственностью или соблюдением норм охраны труда (неподписание которых работниками может служить предметом судебных разбирательств), целесообразно подписывать квалифицированной

налоговые известия №18/2013

1	2	3	4
			электронной подписью либо составлять такие документы, в том числе на бумажных носителях, и проставлять подпись собственноручно
Для целей бухгалтерского учета	Возможность применения электронных документов, подписанных электронной подписью, для целей бухгалтерского учета прямо установлена пунктом 5 статьи 9 Закона о бухучете. При этом не уточняется вид электронной подписи, которой необходимо подписать первичный учетный документ. Нет в законе и прямых указаний на то, что документ, составленный в электронном виде, признается равнозначным бумажному документу		
Для целей налогового учета (налог на прибыль и НДС)	<p>Налоговый кодекс не запрещает применение электронных форм первичных документов для подтверждения расходов организации с целью исчисления налога на прибыль, если такие расходы соответствуют критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ</p> <p>Разъяснений о правомерности учета налоговых расходов на основании документов, подписанных простой электронной подписью, найти не удалось. Следовательно, необходимо руководствоваться письмами налогового и финансового ведомств, разъясняющих порядок учета документов, подписанных неквалифицированной электронной подписью</p> <p>ФНС России отмечает, что если соглашением между участниками электронного взаимодействия предусмотрено подписание документов неквалифицированной электронной подписью, то такие бумаги принимаются в качестве подтверждающих документов для целей применения пункта 1 статьи 252 НК РФ (письмо от 24 ноября 2011 г. № ЕД-4-3/19693@). Однако Минфин России считает иначе. Ведомство полагает, что документ, оформленный в электронном виде и подписанный неквалифицированной электронной подписью, не является равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Следовательно, расходы, подтвержденные таким документом, компания не вправе учесть при налогообложении прибыли (письма от 25 декабря 2012 г. № 03-03-06/2/139, от 20 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/710, от 31 июля 2012 г. № 03-03-06/2/85)</p> <p>Налоговый кодекс РФ прямо предусматривает возможность составления в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи:</p> <ul style="list-style-type: none"> – заявления о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе (п. 5.1 ст. 84 НК РФ); – налоговой декларации (п. 1 ст. 80 НК РФ); – заявления о возврате или зачете суммы налога (п. 4 ст. 78 и п. 6 ст. 176 НК РФ); – счета-фактуры (п. 6 ст. 169 НК РФ). <p>Минфин России соглашается с правомерностью подтверждения расходов первичным документом, оформленным в электронном виде и подписанным квалифицированной электронной подписью. Такой документ равнозначен документу, составленному на бумажном носителе и подписанному собственноручной подписью (письма от 23 января 2013 г. № 03-03-06/1/24 и от 11 января 2012 г. № 03-02-07/1-1)</p>		

Как вы считаете, следует ли вводить специальный налог на содержание родителей?

Галина Ефимова, бухгалтер, г. Казань

Я против введения такого налога. Я думаю, что порядочные люди будут помогать своим родителям и без этого налога. Это естественно и логично. А предложение ввести такой налог похоже на попытку переложить ответственность за достойное существование пожилых людей полностью на их детей. А как же государство? Неужели оно откажется от своей прямой функции защиты своих граждан?

Ирина Давыдова, бухгалтер, г. Нижнекамск

Я не совсем понимаю целесообразность введения подобного налога, ведь содержать своих нетрудоспособных, нуждающихся в помощи родителей и заботиться о них – это долг, который мы отдаем своим родителям, а налог – это поступление в бюджет. Не вижу я в этом взаимосвязи.

Лилия Шайакзамова, бухгалтер, г. Казань

На мой взгляд, нравственную проблему в обществе невозможно решить с помощью каких-либо силовых, фискальных инструментов, а брошенные на произвол судьбы старики и есть картина нравственного кризиса наших граждан. Думаю, наиболее эффективной мерой поддержки стариков было бы повышение пенсий на уровне законодательства.

Дина Федорова, бухгалтер, г. Казань

Я считаю, что подобный налог вводить на сегодняшний момент не следует, ведь бывают ситуации, когда работающие люди пенсионного возраста имеют своих престарелых родителей. Неужели и с них нужно удерживать дополнительный налог? На мой взгляд, идея еще слишком «сырая» для окончательного принятия решения.

Маргарита Назарова, бухгалтер, г. Казань

На мой взгляд, такой закон приведет к всеобщему недовольству. Есть люди, которые и без налога содержат родителей, помогают им. В предложении ввести такой налог не уточняются детали.



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 в ноябре 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

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

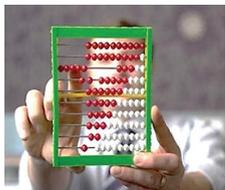
Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ



Проверяем право сотрудников на «детские» вычеты



Пришла осень. Пора проверить доходы сотрудников, которые получают стандартные вычеты. Кто-то из работников мог превысить лимит доходов, не облагаемых НДФЛ. Важно не упустить этот момент, чтобы не пересчитывать НДФЛ в будущем.

Рада Кононенко
эксперт

Стандартные вычеты на детей даются сотруднику до тех пор, пока его доходы не превысят 280 000 руб. за год. При превышении общего дохода за все прошедшие месяцы данной суммы применение вычетов надо заканчивать. Ознакомимся с несколькими правилами подсчета лимитированного дохода в целях НДФЛ.

СПРАВКА

Размеры «детских» вычетов (для родителей, приемных родителей, усыновителей, супругов родного или приемного родителя, опекунов, попечителей)

- 1) Вычет на первого или второго ребенка до 18 лет (до 24 лет, которые учатся по очной форме) – 1 400 руб.
- 2) Вычет на третьего или последующего ребенка до 18 лет (до 24 лет, которые учатся по очной форме) – 3 000 руб.
- 3) Вычет на ребенка-инвалида до 18 лет или инвалида I или II группы до 24 лет при условии, что он обучается по очной форме, – 3 000 руб.

Какие доходы необходимо учитывать?

Доходы, облагаемые по ставке 13%
«Детские» вычеты можно применять только к доходам, облагаемым

НДФЛ по ставке 13%. По мнению Минфина, доходы, которые освобождены от НДФЛ частично, тоже включаются в лимит, но лишь в той части, что подпадает под НДФЛ (письмо от 21 марта 2013 г. № 03-04-06/8872).

Доходы по гражданско-правовым договорам

Доходы сотрудника, полученные в вашей организации по гражданско-правовому договору (подряд, оказание услуг, аренда и пр.) также нужно брать в расчет. Они облагаются по ставке 13%, значит они тоже учитываются при подсчете лимита. Об этом Минфин России напоминает в письме от 7 апреля 2011 г. № 03-04-06/10-81. Если сотрудник платит с таких доходов налоги сам как ИП, то эти суммы не учитываются.

Доходы текущего года

В течение года бухгалтер рассчитывает НДФЛ нарастающим итогом, значит и «детские» вычеты предоставляются по тем же правилам (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). **Обратите внимание!** Сбирать в лимит 280 000 руб. нужно только те доходы, которые были получены с 1 января по 31 декабря текущего года.

Если в предыдущие годы сотрудник не использовал положенные ему

«детские» вычеты, то он может обратиться за возвратом переплаченного НДФЛ только в свою инспекцию (пункт 4 статьи 218 НК РФ, письмо Минфина России от 26 января 2012 г. № 03-04-05/8-72). Организация же вправе применить вычеты только за месяцы текущего года (исключение – восстановление сотрудника на работе). Такое мнение Минфина России озвучено в письме от 28 июня 2013 г. № 03-04-05/24633.

Доходы в виде отпускных

По мнению ФНС и Минфина, переходящие отпускные при подсчете лимита нужно включать в доходы того месяца, в котором они выплачены. Позиция контролирующих ведомств заключается в том, что отпускные – это не зарплата (письма Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 03-04-06/8-306, от 6 марта 2008 г. № 03-04-06-01/49 и ФНС России от 10 апреля 2009 г. № 3-5-04/407). Поэтому дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, независимо от того, за какой месяц она была начислена.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Минфин: переходящие отпускные при подсчете лимита нужно включать в доходы того месяца, в котором они выплачены

Другой точки зрения придерживается суд. Например, в постановлении от 18 октября 2011 г. по делу № А27-17765/2010 судьи ФАС Западно-Сибирского округа привели в качестве аргумента положения статьи

114 и 136 ТК РФ, исходя из которых, по их мнению, отпускные приравниваются к зарплате. Поэтому с суммы выплаченных отпускных удержание НДФЛ производится одновременно с удержанием налога с суммы зарплаты за отчетный период, то есть в последний день месяца, за который был начислен доход. Следовательно, при подсчете лимита отпускные нужно включать в доходы того месяца, за который они начислены.

Точку в спорах по рассматриваемой ситуации поставил Президиум ВАС РФ в постановлении от 7 февраля 2012 г. № 11709/11. Он принял сторону Минфина и ФНС. Обоснования следующие. В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выдается не реже чем каждые полмесяца. В то же время согласно пункту 3 статьи 226 НК РФ исчисление НДФЛ производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца. Следовательно, до истечения месяца нельзя определить полученный доход в виде оплаты труда за месяц и исчислить налог при выдаче зарплаты за первую половину месяца.

Между тем в силу статьи 114 и части 9 статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Поэтому при определении дохода в виде оплаты отпуска с целью исчисления НДФЛ не имеет значения размер других доходов, полученных в течение соответствующего месяца.

Согласно позиции Президиума ВАС РФ, озвученной в постановлении № 11709/11, можно сделать вывод, что работник вправе получить вычет как при выплате ему отпускных, так и при получении зарплаты в конце месяца. Однако при предоставлении работнику стандартного вычета в сере-

дине месяца (при выплате отпускных) существует риск, что после начисления зарплаты в конце месяца допустимый предел дохода в размере 280 тыс. руб. по итогам месяца будет превышен. В таком случае компании безопаснее будет предоставлять стандартный вычет один раз (в конце месяца при расчете зарплаты за этот период).

Доходы с прошлой работы

«Детские» вычеты предоставляйте с месяца поступления сотрудника на работу и с учетом доходов, полученных в текущем году у предыдущих работодателей. Минфин разъясняет, что подтвердить сумму этих доходов может только выданная прежним работодателем справка 2-НДФЛ (письмо от 27 февраля 2013 г. № 03-04-05/8-154). Без нее право на вычеты считается неподтвержденным, и тогда невозможно определить, превышен лимит или нет.

В том случае, если ваша компания является первым местом работы сотрудника или же он долгое время не работал и не получал доходов, то ему можно предоставить «детский» вычет с первого месяца работы без справки. По мнению ФНС, при этом отсутствие доходов подтвердит трудовая книжка (письмо от 30 июля 2009 г. № 3-5-04/1133@).

ВАЖНО

ФНС: если ваша компания является первым местом работы сотрудника или же он долгое время не работал и не получал доходов, то ему можно предоставить детский вычет с первого месяца работы без справки

Все ли документы есть?

Необходимо проверить наличие заявления на вычет от сотрудника и документы на ребенка. Заявление сотрудник обычно пишет в произволь-



ной форме и один раз. Проверьте, есть ли в заявлении размеры «детских» вычетов. Ведь до 2011 года они были иными. И если сотрудник с тех пор не переписал заявление на новые размеры, то проверяющие могут посчитать, что его нет, и доначислить НДФЛ.

Документами на ребенка являются копия свидетельства о рождении либо (если ребенок родился или живет за рубежом) копия документа, выданного компетентным органом иностранного государства, с построчным переводом. Если ребенок усыновлен, нужна выписка из решения суда. Приемный родитель приносит копию договора о передаче ребенка на воспитание.

Если ребенок, на которого сотрудник получает вычет, является третьим по счету (четвертым, пятым и т.д.), то должны быть предоставлены копии свидетельств о рождении всех детей. Это подтвердит, что он имеет право на повышенные вычеты (3 000 руб.).

Иногда могут потребоваться другие документы:

- справка по форме 2-НДФЛ, если сотрудник устроился на работу не с начала года;
- справка с места обучения, если ребенку от 18 до 24 лет и он учится по очной форме;
- справка об инвалидности, если ребенок является инвалидом.

Как не потерять право на вычет НДС?



Вопрос возмещения налогоплательщиками НДС и законности отказов налоговых органов в предоставлении права на вычеты по НДС остается актуальным уже на протяжении многих лет. Чтобы организации избежать возможных ошибок, рассмотрим наиболее типичные ситуации, при которых налоговые органы чаще всего отказывают в возмещении «входного» НДС.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Право на возмещение НДС

Воспользоваться правом на применение налоговых вычетов по НДС организация может при соблюдении условий, установленных главой 21 Налогового кодекса РФ. В частности:

- приобретенные товары, работы или услуги должны быть использованы налогоплательщиком в операциях, облагаемых НДС;

- товары (работы, услуги) должны быть оприходованы налогоплательщиком и подтверждены соответствующими первичными документами;

- у налогоплательщика имеется счет-фактура, который оформлен в соответствии с требованиями статьи 169 НК РФ.

Если же по итогам налогового периода (квартала) сумма вычетов по НДС превысила сумму налога, исчисленную со всех облагаемых доходов и поступлений, то возникающая переплата по НДС подлежит возмещению из бюджета. В этом случае возмещение налога осуществляется согласно статье 176 НК РФ при:

- наличии соответствующего заявления налогоплательщика на возврат налога;

- отсутствии у налогоплательщика задолженности по уплате НДС, иных федеральных налогов (сборов), пеней, налоговых санкций.

Однако зачастую у налогоплательщиков возникает много проблем, связанных с претензиями контролирующих органов, которые нередко находят основания для того, чтобы отказать налогоплательщикам в возмещении НДС.

Более того Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ в Налоговый кодекс РФ внесены поправки, направленные на создание условий для выявления и пресечения незаконных финансовых операций, легализации преступных доходов, уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей. В целом изменения ухудшают положение налогоплательщиков, поскольку ужесточают правила проведения камеральных проверок. При этом поправки коснулись как первой части Налогового кодекса РФ (общие вопросы проведения камеральной проверки, процедуры приостановления операций по счетам, взыскания недоимки и др.), так и второй части кодекса, в частности порядка представления декларации по НДС.

Ошибки в оформлении счета-фактуры

Ошибки могут быть найдены налоговыми инспекторами как в самих счетах-фактурах, так и в первичных документах, подтверждающих факт получения товаров (работ, услуг) организацией.

Согласно пункту 2 статьи 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в вычете НДС.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), их стоимость, а также ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в вычете НДС

Так, например, не препятствуют вычету НДС следующие недостатки счетов-фактур:

1) сокращения в наименованиях товаров (работ, услуг). Несмотря на письмо Минфина России от 10 мая 2011 г. № 03-07-09/10 налоговые инспекторы при проверках используют сокращения в счетах-фактурах как причину аннулировать вычеты. Однако суды встают на сторону налогоплательщиков (постановления ФАС Мос-

ковского округа от 20 января 2012 г. № Ф05-14309/11, Десятого арбитражного апелляционного суда от 9 апреля 2012 г. № 10АП-1295/12);

2) ссылка на договор в строке наименования товаров (работ, услуг). В письме Минфина России от 22 января 2009 г. № 03-07-09/02 чиновники выразили мнение, что такой вариант оформления счета-фактуры противоречит статье 169 НК РФ. Между тем в постановлениях Десятого арбитражного апелляционного суда от 9 апреля 2012 г. № 10АП-301/12 и ФАС Московского округа от 24 августа 2011 г. № Ф05-8167/11 сказано, что указание реквизитов договора в счете-фактуре не мешает контролерам узнать из самого договора точное название работ;

3) ошибки в наименовании товаров (работ, услуг). Арбитражная практика по данному вопросу достаточно неоднозначная. Например, в постановлении ФАС Поволжского округа от 3 февраля 2012 г. № А65-6805/2011 судом было указано, что ошибочное указание объектов, на которых выполнялись работы, не может повлечь за собой отказ в вычете, поскольку это не мешает налоговому органу установить сумму налога, предъявленную заявителю подрядчиком. Однако в постановлении Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 28 ноября 2011 г. № 20АП-4364/11 судьи рассмотрели ситуацию, когда в счете-фактуре значилась «работа по ремонту гаража», а в акте выполненных работ – «ремонт железной дороги». Суд принял позицию налоговой инспекции и указал, что подрядчику следовало исправить счет-фактуру, иначе право на налоговый вычет теряется;

4) стоимость товара и сумма НДС. Арифметические ошибки в счетах-фактурах зачастую являются препятствием для вычета НДС. Однако в пос-



тановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 30 сентября 2010 г.

№ А46-25870/2009 компания отстояла свое право, предоставив суду дубликат счета-фактуры за тем же номером и от той же даты, но с правильной величиной стоимости товара (работы, услуги) и налога. А в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 19 января 2012 г. № Ф07-536/11 удалось доказать, что неточность суммы НДС была связана с погрешностью в расчетах бухгалтерской программы поставщика;

5) подписи руководителя и главного бухгалтера. Наиболее популярной претензией налоговиков является отсутствие подписи руководителя и главного бухгалтера или ее расшифровки. В постановлении ФАС Поволжского округа от 19 апреля 2012 г.

№ А65-17919/2011 суд поддержал компанию, которая приняла к вычету счет-фактуру без расшифровки подписи руководителя. А в другом деле у компании в рамках выездной налоговой проверки был обнаружен счет-фактура без подписи руководителя. Несмотря на то, что компания вместе

с возражениями на акт проверки предоставила подписанный документ, счет-фактура был аннулирован. ФАС Московского округа в постановлении от 4 марта 2011 г. № КА-А41/1262-11 отменил решение налоговой. А в отношении подписи главного бухгалтера в постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 23 сентября 2011 г. № 09АП-20994/2011 было указано, что руководитель компании вправе лично вести бухгалтер и не принимать в штат главбуха;

6) номер и дата платежно-расчетного документа. Данный реквизит счета-фактуры должен быть заполнен только при получении продавцом предварительной оплаты. Между тем инспекторы нередко отменяют вычет, даже если покупатель расплачивался уже после получения товара, выполнения работ или оказания услуг. Данное мнение опровергается судебными решениями (например, постановление ФАС Московского округа от 6 мая 2011 г. № Ф05-3381/11). Если же в строке 5 при получении аванса были допущены ошибки, то суды все равно признают правоту налогоплательщиков (постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 29 августа 2011 г. № 06АП-3337/11);

7) неверно указан ИНН. Как было указано в постановлении ФАС Московского округа от 28 сентября 2010 г. № КА-А40/11365-10, неверное указание ИНН покупателя не может быть препятствием для его идентификации, поскольку ИНН известен сотрудникам инспекции по месту его учета. А в постановлении ФАС Центрального округа от 8 апреля 2013 г. по делу № А14-7612/2011 суд указал, что искажение ИНН поставщика (указание лишнего нуля) является опечаткой и не препятствует идентификации продавца;

8) отсутствует КПП покупателя. ФАС Московского округа в постановлении от 27 февраля 2010 г.

№ КА-А40/1164-10 указал, что КПП не упомянут среди обязательных реквизитов счета-фактуры, перечисленных в пункте 5 статьи 169 НК РФ;

9) не указаны реквизиты свидетельства о госрегистрации поставщика-предпринимателя. В постановлении ФАС Уральского округа от 9 марта 2011 г. № Ф09-243/11-С2 судом было указано, что налоговики могут идентифицировать продавца даже при отсутствии реквизитов свидетельства о регистрации ИП.

Оформление первичных документов

Помимо отказов в вычете НДС из-за погрешностей в счетах-фактурах, налоговые инспекторы нередко придираются к оформлению первичных документов, которые подтверждают оприходование товаров (работ, услуг).

1) Факсимильная подпись. Ранее в законе «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ указывалось, что первичные учетные документы должны содержать личные подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. В связи с этим зачастую документы без оригинальной подписи являлись препятствием для вычета НДС. Так, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 11 апреля 2012 г. по делу № А56-69600/2010 суд установил, что инспекция отказала в вычете, в частности, потому, что товарные накладные подписаны факсимиле. При этом судьи ссылались на постановление Президиума ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. № 4134/11, в котором отмечено, что положениями статьи 169 НК

РФ не предусмотрена возможность факсимильного воспроизведения подписи при оформлении счета-фактуры. Не содержит подобной нормы и Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, согласно которому документы бухгалтерского учета должны содержать личные подписи соответствующих лиц.

НА ЗАМЕТКУ

ВАС РФ: положениями Налогового кодекса РФ не предусмотрена возможность факсимильного воспроизведения подписи при оформлении счета-фактуры

Однако в арбитражной практике имеется и противоположное мнение – постановление ФАС Центрального округа от 12 августа 2011 г. по делу № А48-3632/2010. В данном решении суд указал, что факсимильная подпись не является копией подписи, а представляет собой способ выполнения оригинальной личной подписи. При этом суд отметил, что налоговое законодательство и законодательство о бухгалтерском учете не содержат норм, предусматривающих запрет на совершение подписи руководителя путем проставления штампа – факсимиле.

В любом случае первичные документы с факсимильной подписью вызывают претензии налоговиков, и свою позицию компании придется отстаивать в суде.

2) Унифицированная форма первичных документов. Обращаем внимание, что с 1 января 2013 года формы первичных документов утверждаются руководителем организации. Приведенные ниже мнения относятся к первичным документам, оформленным до 31 декабря 2012 года.

Согласно официальной позиции, выраженной УФНС России по г. Москве в письме от 26 апреля 2010 г. № 16-15/43834, незначительные нарушения при составлении первичных документов не лишают права на вычет. Имеются также и судебные акты, подтверждающие данный подход. Например, в постановлении ФАС Московского округа от 29 февраля 2012 г. по делу № А40-127306/10-90-714 суд указал, что, поскольку товарная накладная является документом бухгалтерского, а не налогового учета, право на вычет не связано с нарушением порядка оформления данной накладной. Отсутствие какого-либо реквизита свидетельствует только о нарушении порядка ведения бухгалтерского учета (постановление ФАС Московского округа от 26 декабря 2011 г. по делу № А40-13672/11-75-55).

А в постановлении ФАС Уральского округа от 31 января 2012 г. № Ф09-9363/11 по делу № А60-12656/2011 суд указал, что ненадлежащее оформление акта выполненных работ при доказанности реальности факта их выполнения не является основанием для отказа в вычете.

В то же время имеются судебные акты с противоположной позицией. В постановлении ФАС Поволжского округа от 24 января 2012 г. по делу № А65-13588/2011 суд пришел к выводу об отсутствии у налогоплательщика права на вычет НДС, в частности на том основании, что товарные накладные не содержат необходимых реквизитов и не соответствуют установленным требованиям к унифицированной форме № ТОРГ-12. В них отсутствуют запись о транспортных средствах, осуществлявших перевозку товара, а также государственные номера машин.

Также не поддержал налогоплательщиков и ФАС Уральского округа в постановлении от 22 марта 2012 г. № Ф09-483/12 по делу № А60-14843/2011. Суд пришел к выводу о том, что общество не подтвердило реальность хозяйственной операции, в частности, потому что некоторые акты выполненных работ ни по форме, ни по содержанию не соответствуют унифицированной форме.

3) Наличие товарно-транспортной накладной. Чиновниками Минфина и ФНС разъяснялось, что действующий порядок оформления ТТН не предусматривает ее наличия у получателя груза (покупателя), не являющегося заказчиком перевозки (письма Минфина России от 30 октября 2012 г. № 03-07-11/461, ФНС России от 18 августа 2009 г. № ШС-20-3/1195).

НА ЗАМЕТКУ

Минфин: порядок оформления товарно-транспортной накладной не предусматривает ее наличия у получателя груза (покупателя), не являющегося заказчиком перевозки

Такая позиция контролеров подтверждена и примерами судебных решений, в том числе постановлением Президиума ВАС РФ от 9 декабря 2010 г. № 8835/10 по делу № А63-10110/2009-С4-9, в котором отмечается, что для применения вычета достаточно составить товарную накладную по форме № ТОРГ-12.

В то же время есть судебные решения, согласно которым в случае доставки продавцом товара покупателю обязательно предоставление товарно-транспортных накладных для подтверждения принятия товара на учет (постановления ФАС Поволжского ок-

руга от 5 апреля 2012 г. по делу № А55-16587/2011, Уральского округа от 30 мая 2012 г. № Ф09-3569/12 по делу № А60-40600/2011).

Пороки контрагента

Согласно пункту 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53, если налоговый орган докажет, что организация при выборе контрагента действовала без должной осмотрительности и осторожности, это может свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды.

Согласно постановлениям ФАС Поволжского округа, следующие признаки сами по себе не могут быть основанием для признания факта получения необоснованной налоговой выгоды:

1) отсутствие контрагента по юридическому адресу (постановления ФАС Поволжского округа от 4 апреля 2013 г. по делу № А55-16315/2012, от 4 августа 2011 г. по делу № А12-19990/2010);

2) непредставление контрагентом налоговой отчетности или представление с минимальными налоговыми обязательствами (постановления ФАС Поволжского округа от 5 мая 2010 г. по делу № А12-15933/2009, от 3 апреля 2013 г. по делу № А12-13353/2012);

3) отсутствие у контрагентов расходов на ведение хозяйственной деятельности (постановление ФАС Поволжского округа от 29 июля 2010 г. по делу № А55-35977/2009);

4) отсутствие у контрагента управленческого и технического персонала (постановления ФАС Поволжского округа от 4 апреля 2013 г. по делу № А55-16315/2012, от 5 октября 2012 г. по делу № А65-27098/2011).

Однако в постановлении Пленума ВАС № 53 указано, что все обстоятельства должны рассматриваться

судами в совокупности и взаимосвязи. При этом они могут быть признаны обстоятельствами, свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 3 июля 2012 г. № 2341/12 суд признал, что при реальности хозяйственной операции и отсутствии признаков экономической неоправданности расходов налоговый орган должен определить размер реальных налоговых обязательств по налогу на прибыль. Данное постановление ФНС России доведено до территориальных налоговых органов для использования в работе письмом от 24 декабря 2012 г. № СА-4-7/22020@.

Анализ арбитражной практики показывает, что организация имеет возможность доказать, что она проявила должную осмотрительность и не должна нести ответственность за недобросовестность контрагентов, если:

– реальность сделки подтверждается в натуре, то есть соответствующий товар был получен или объем работ фактически был выполнен;

– организация провела анализ контрагента (собран пакет регистрационных и правоустанавливающих документов, подтверждены полномочия руководителя и главного бухгалтера, осуществлен запрос в налоговый орган по месту учета контрагента).

Между тем при рассмотрении аналогичных дел суды принимают во внимание и дополнительные факторы: осуществление официальных запросов в налоговые органы и органы статистики о финансовом состоянии организации и исполнении им налоговых обязательств, личные контакты с представителями контрагента, а не заключение договора «на расстоянии», проверка полномочий представителей,

деловая переписка, проверка деловой репутации компании, наличие интернет-ресурса и т.д.

Таким образом, если организация подобные действия не предпринимала, то вероятность вынесения положительного судебного решения в этом случае является невысокой.

Период применения вычетов

По мнению финансового ведомства, выраженного в письме Минфина России от 12 марта 2013 г.

№ 03-07-10/7374, если вычет применен в периоде, следующем за периодом, в котором появилось данное право, налогоплательщик должен представить уточненную декларацию за период, в котором это право возникло (при соблюдении трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ). Данный подход подтвержден постановлением Президиума ВАС РФ от 7 июня 2005 г. № 1321/05 по делу № А08-10833/03-7. Высший суд отметил, что налогоплательщик, обнаруживший факты неотражения (неполного отражения) сведений в поданной ранее декларации, вправе внести необходимые изменения и дополнения в декларацию того налогового периода, к которому относятся операции и выплаты по ним.

КСТАТИ

Минфин: если вычет применен в периоде, следующем за периодом, в котором появилось данное право, налогоплательщик должен представить «уточненку» за период, в котором это право возникло

В более ранние периоды Минфин и ФНС России придерживались иной точки зрения и разъясняли, что вычет можно применить позже, чем появилось право на него. Например, в письме от 1 октября 2009 г.

№ 03-07-11/244 финансовое ведомство разъясняет, что вычеты по НДС можно применить в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет.

Между тем за последние несколько лет появилось много судебных решений различных округов, в которых подтверждается право налогоплательщика на применение вычетов по НДС в любом налоговом периоде в течение 3 лет после оформления счета-фактуры.

Особенно следует обратить внимание на решения Высшего арбитражного суда. Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 22 ноября 2011 г. № 9282/11 по делу № А33-6232/2010, подтверждая правомерность применения вычета, суд принял во внимание тот факт, что сроки, установленные пунктом 2 статьи 173 НК РФ, не истекли.

А в постановлении Президиума ВАС РФ от 15 июня 2010 г. № 2217/10 по делу № А12-8514/08-С36 суд указал: статья 172 НК РФ, устанавливающая порядок применения вычетов, не исключает возможности применения вычета НДС за пределами налогового периода, в котором товары (работы, услуги) оплачены и поставлены на учет. Таким образом, вычет можно заявить и в периодах, следующих за тем, в котором возникло право на него, при соблюдении трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ.

Какие гарантии есть у родителей ребенка до 3-х лет?



На рынке труда одной из самых незащищенных категорий работников являются мамы, имеющие детей до трех лет. Работодатели стремятся либо сократить заработную плату, либо вовсе избавиться от неработающих сотрудников или от сотрудников, риски невыхода на работу которых максимальны.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Прием на работу

Начнем с того, что работодателю запрещено отказывать в приеме на работу женщинам по мотивам, связанным с наличием детей. Гарантия распространяется на отцов, воспитывающих детей без матери, а также на опекунов и попечителей несовершеннолетних (часть 3 статьи 64, статья 264 ТК РФ).

Не назначается испытание при приеме на работу женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет. Гарантия распространяется на отцов, воспитывающих детей без матери, и на опекунов несовершеннолетних (абзац 2 части 4 статьи 70, статья 264 ТК РФ).

Режим труда работающей матери

Привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные дни

В соответствии со статьей 259 Трудового кодекса РФ работодатель молодой мамы не вправе без ее письменного согласия:

- направить ее в командировку (напомним, кстати, что однодневная командировка командировкой не считается);

- привлечь к сверхурочной работе (то есть к работе за пределами нормальной продолжительности рабочего дня);

- привлечь к работе в выходной день;

- привлечь к работе в праздничный день (праздничные дни полностью перечислены в статье 112 Трудового кодекса РФ);

- привлечь к работе ночью (то есть в период с 22 часов до 6 часов).

Обратите внимание! Трудовой кодекс РФ не запрещает полностью использование труда молодых мам в перечисленных выше условиях. Исползовать труд молодых мам в этих условиях можно – но при этом молодая мама вправе без объяснения работодателю причин отказаться работать в таких условиях (то есть уезжать в командировку, работать ночью и т.п.).

Это важно! Если молодая мама является одинокой мамой и воспитывает ребенка без супруга, все перечисленные гарантии, касающиеся режима рабочего дня, распространяются на нее до достижения ребенком возраста пяти лет. Однако какими документами для целей применения данной нормы молодая мама признается одинокой, не вполне ясно. По сути нормы Трудового кодекса РФ получается, что

если у молодой мамы нет супруга (она не состоит в браке), но есть ребенок, то совершенно неважно, вписан папа в свидетельство о рождении ребенка или не вписан – главное, что данная молодая мама по каким-либо причинам не имеет супруга, не состоит в законном браке.

Перевод на другую работу

Также при невозможности выполнять прежнюю работу работающую маму ребенка, не достигшего полутора лет, работодатель обязан перевести на другую работу с оплатой не ниже среднего заработка по предыдущей работе (статья 254 ТК РФ). Например, такая ситуация может сложиться, если прежние обязанности требовали постоянных разъездов. В этом случае необходимо заключить дополнительное соглашение к трудовому договору в связи с изменением должности или подразделения, а также издать приказ о переводе по форме Т-5 (утверждено постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1).

Перерывы для кормления ребенка

Работницам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, работодатель в силу требований статья 258 Трудового кодекса РФ обязан предоставлять в течение рабочего дня кроме перерыва на обед перерывы для кормления детей. Длительность таковых, если у сотрудницы один ребенок, должна составлять не менее 30 минут каждый, если двое и более - не менее часа. В любом случае перерывы предоставляются не реже чем каждые три часа, включаются в рабочее время и оплачиваются в размере среднего заработка. Вместе с тем по заявлению женщины время кормления ребенка (детей) может быть присоединено к перерыву на обед либо в сумме перенесено как на начало, так и на конец рабочего дня (рабочей смены) с соот-

ветствующим его (ее) сокращением. О предоставлении перерывов необходимо издать приказ, где и будет закреплен заявленный молодой мамой «режим кормления».

Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет

Использовать отпуск по уходу за ребенком до достижения им трех лет сотрудница может и, что называется, без отрыва от производства. Так, согласно статье 256 Трудового кодекса РФ по ее заявлению она может работать на дому или на условиях неполного рабочего времени. Причем права на получение страхового обеспечения в виде ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет работница при этом не утрачивает (статья 11.1 Закона от 29 декабря 2006 г.

№ 255-ФЗ, статья 13 Федерального закона РФ от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ, письмо ФСС РФ от 10 августа 2010 г. № 02-02-01/08-4003). Однако зарплата работающей маме в этом случае выплачивается пропорционально отработанному времени.

Для перевода сотрудницы на работу на дому или на условиях неполного рабочего времени потребуется соответствующее заявление от нее, на основании которого необходимо оформить дополнительное соглашение к трудовому договору о новом месте или режиме работы. Также условия работы в период отпуска необходимо отразить в личной карточке работницы в разделе «Дополнительные сведения», поскольку время такой работы учитывается при расчете стажа для ежегодного оплачиваемого отпуска.

Отпуск по уходу за ребенком усыновителям

Отпуск предоставляется сотруднику на период со дня усыновления и до истечения 70 календарных дней со дня рождения усыновленного ребенка, а

при одновременном усыновлении двух и более детей – 110 календарных дней со дня их рождения. Основание – заявление и необходимые документы. На период отпуска выплачивается пособие, рассчитанное в порядке, установленном для выплаты пособия по беременности и родам (часть 1 статьи 257 ТК РФ).

К СВЕДЕНИЮ

Правом на отпуск по уходу за ребенком может воспользоваться любой из родителей, если они оба усыновили ребенка

Предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска

Ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется в удобное для указанных ниже лиц время независимо от стажа работы и составленного графика отпусков:

- женщинам перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком;
- работникам, усыновившим ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев (часть 3 статьи 122, часть 4 статьи 123, статья 260 ТК РФ).

Предоставление отпуска за свой счет

Работодатель обязан на основании письменного заявления работника предоставить отпуск без сохранения заработной платы сроком до пяти календарных дней в случае рождения ребенка (часть 2 статьи 128 ТК РФ).

Увольнение

В соответствии со статьей 261 Трудового кодекса РФ расторжение трудового договора с женщинами, воспитывающими детей до трех лет, по инициативе работодателя, как правило, не

допускается. Уволить такую работницу по инициативе работодателя можно только по восьми основаниям, прямо указанным в Трудовом кодексе РФ.

Обратите внимание на три момента:

– данная льгота распространяется только на женщин. Мужчины под применение данной льготы подпадают только в одном случае – в том случае, если они воспитывают ребенка одни, без матери;

– для мам, не относящихся к категории одиноких, такая защита действует только до достижения возраста ребенка в три года;

– и все же уволить маму, имеющую ребенка до трех лет, по инициативе работодателя можно, пусть и только по восьми причинам.

Посмотрим, что же за причины называет Трудовой кодекс РФ. Работодатель может правомерно уволить работницу, имеющую ребенка до трех лет, по следующим основаниям:

- 1) в связи с ликвидацией организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем (пункт 1 статьи 81 ТК РФ);
- 2) неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание (пункт 5 статьи 81 ТК РФ);
- 3) однократное грубое нарушение работником трудовых обязанностей (пункт 6 статьи 81 ТК РФ).

Это важно! В пункте 6 статьи 81 ТК РФ пять подпунктов. Увольнение молодой мамы по каждому из этих подпунктов будет являться совершенно законным.

4) совершение виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со

стороны работодателя (пункт 7 статьи 81 ТК РФ);

5) совершение работником, выполняющим воспитательные функции, аморального проступка, несовместимого с продолжением данной работы;

6) для педагогических работников – применение, в том числе однократное, методов воспитания, связанных с физическим и (или) психическим насилием над личностью обучающегося (воспитанника) (пункт 2 статьи 336 ТК РФ);

7) однократное грубое нарушение руководителем организации (филиала, представительства), его заместителями своих трудовых обязанностей (пункт 10 статьи 81 ТК РФ). **Обратите внимание!** Бухгалтер или главбухне подлежат увольнению по данной статье – только руководитель и его зам;

8) представление работником работодателю подложных документов при заключении трудового договора. То есть если, допустим, будет выявлен факт подложного представления документа об образовании при найме на работу, возраст ребенка не защитит

молодую маму от совершенно законного увольнения.

Обратите внимание! Как мы видим, среди этих оснований законного увольнения нет двух пунктов, которые часто применяются при увольнении работника по инициативе работодателя:

- нет пункта об увольнении по сокращению численности или штата;
- нет пункта об увольнении в связи с несоответствием занимаемой должности по результатам проведенной аттестации.

Следовательно, отвечая на один из самых болезненных вопросов о том, можно ли сократить маму ребенка до трех лет, отметим, что ее нельзя сократить – ни ее лично, ни должность, которую она занимает. Также ее нельзя уволить в связи с непрохождением аттестации. При этом неважно, находится молодая мама в отпуске по уходу за ребенком или работает на любых условиях (полного, неполного рабочего дня или на дому). Возраст ребенка сам по себе защищает от сокращения.

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).

Письмо разрешит спорный вопрос расчета или уплаты налогов

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 21 НК РФ, налогоплательщик имеет право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения

о порядке их заполнения. Если налогоплательщик хочет узнать мнение инспекции по спорному налоговому вопросу, ему необходимо отправить в налоговую запрос на получение информации о порядке расчета или уплаты налогов.

Обязательного бланка данного запроса нет, но есть форма, которую рекомендуют сами чиновники. Она содержится в приложении № 4 к Административному регламенту ФНС России (утвержден приказом Минфина России от 18 января 2008 г. № 9н).

Руководителю инспекции
ФНС России № 10 по г. Казани

Общество с ограниченной
ответственностью «Сентябряна»,
ОГРН 1091690003261,
ИНН 1656045254, КПП 165801001,
420067, г. Казань,
ул. Осенняя, д. 3
Исх. № 231 от 04.09.2013 г.

ЗАПРОС

на получение информации о порядке расчета налогов

Пользуясь правом, предоставленным подпунктом 1 пункта 1 статьи 21 НК РФ, прошу предоставить информацию по следующему вопросу.

Является ли правомерным требование налогового органа об уплате задолженности по НДС и пени за несвоевременную уплату налога, если в указанном требовании не отражен период начисления взыскиваемой пени?

Генеральный директор
ООО «Сентябряна»

Гаврилова

А.Р.Гаврилова

Исполнитель:
главный бухгалтер
тел.: (843) 211-11-11

Зарипова

О.Л.Зарипова

Вносим сведения в новый федеральный реестр



С 1 января параллельно с ЕГРЮЛ начал действовать альтернативный реестр сведений о юрлицах – ЕФРСФДЮЛ. Не исключено, что внесение сведений в данный реестр руководство поручит бухгалтерии. При этом информации о том, что, кому, как и в какие сроки сдавать, и что грозит тем, кто не подаст сведения, пока крайне мало.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

С 1 января 2013 года вступила в силу новая статья 7.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Эта статья обязывает юридических лиц вносить информацию об определенных фактах в «Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц» (ЕФРСФДЮЛ). Сокращенное название реестра – ЕФРС. Помимо прочего 18 августа 2013 года в силу вступил порядок ведения этого реестра (приказ Минэкономразвития России от 5 апреля 2013 г. № 178). Цель ЕФРС – создание единого федерального ресурса, который будет содержать в себе все сведения о юридических лицах и фактах их хозяйственной деятельности. Каков алгоритм внесения сведений в единый реестр?

Кто и какие сведения будет вносить?

В реестр будут вноситься сведения о юридических лицах, предусмотренные Федеральным законом от 8 августа 2011 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а

также сведения, внесение которых является обязательным в соответствии с законодательством РФ. Сведения будут вноситься не только регистрирующим (налоговым) органом, но и самими организациями. Рассмотрим подробнее, кто и какие именно сведения будет вносить.

В соответствии с пунктом 8 статьи 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ налоговый орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вносит в ЕФРСФДЮЛ следующие сведения, поименованные в пункте 7 этой статьи как обязательные к внесению в данный реестр:

- запись о создании юридического лица (в том числе путем реорганизации);
- запись о том, что юридическое лицо находится в процессе реорганизации;
- запись о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации;
- решение об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ;
- запись об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ;
- запись о прекращении унитарного предприятия, имуществом которого является комплекс которого продан в порядке прива-

тизации или внесен в качестве вклада в уставный капитал ОАО;

– запись об уменьшении или увеличении уставного капитала;

– запись о назначении или прекращении полномочий единоличного исполнительного органа юридического лица;

– запись об изменении адреса (места нахождения) юридического лица.

Налоговый орган размещает указанные сведения без взимания платы на основании пункта 6 статьи 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ.

Юридические лица в свою очередь самостоятельно вносят в реестр следующие сведения:

1) предусмотренные пунктом 7 статьи 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ:

– сведения о стоимости чистых активов акционерного общества на последнюю отчетную дату;

– сведения о стоимости чистых активов ООО – в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

– сведения о получении лицензии на осуществление конкретного вида деятельности, ее приостановлении, возобновлении ее действия, ее переоформлении, аннулировании или о прекращении ее действия по иным основаниям;

– сведения о вынесении арбитражным судом определения о введении наблюдения;

– сведения, внесение которых предусмотрено другими федеральными законами;

– иные сведения, которые юридическое лицо вносит по своему усмотрению, за исключением тех, доступ к которым ограничен в соответствии с законодательством РФ.

2) предусмотренные пунктом 1 статьи 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством РФ

о государственной регистрации юридических лиц, в число которых входят:

– уведомление о реорганизации, подаваемое в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 60 ГК РФ, пунктом 2 статьи 13.1 Федерального закона № 129-ФЗ. В соответствии с данными нормами реорганизуемое юридическое лицо должно разместить в СМИ, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц (сейчас – это Вестник государственной регистрации), уведомление о своей реорганизации. **Обратите внимание!** В уведомлении о реорганизации необходимо указать сведения о каждом участвующем в реорганизации, создаваемом (продолжающем деятельность) в результате реорганизации юрлице, форму реорганизации, описание порядка и условий заявления кредиторами своих требований, иные сведения, предусмотренные законом.

– уведомление о ликвидации в соответствии с пунктом 1 статьи 63 ГК РФ. Данные о ликвидации юрлица и о порядке и сроке заявления требований его кредиторами в органах печати размещает ликвидационная комиссия.

Рассмотрим подробнее вопрос о предоставлении сведений о стоимости чистых активов (ЧА). Как было отмечено ранее, их должны представлять все акционерные общества — ОАО и ЗАО, а также ООО. Однако ООО представляют сведения о ЧА лишь в случаях, которые предусмотрены Федеральным законом № 14-ФЗ. В пункте 2 статьи 49 данного закона установлена обязанность ООО ежегодно публиковать годовые бухгалтерские отчеты, а также раскрывать иную информацию о своей деятельности, в случае публичного размещения этим ООО облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг. В то же время в статье 30 Закона № 14-ФЗ указано, что годовой отчет должен содержать раздел о

состоянии ЧА. Иные случаи, в которых требуется представление сведений о стоимости ЧА, в Законе № 14-ФЗ не поименованы. Следовательно, в ЕФРС сведения о стоимости ЧА обязаны публиковать те ООО, которые публично размещают облигации и иные эмиссионные ценные бумаги.

НА ЗАМЕТКУ

Сведения о стоимости чистых активов обязаны публиковать ОАО, ЗАО, и те ООО, которые публично размещают облигации и иные эмиссионные ценные бумаги

Что касается сведений об изменении статуса лицензий, то начиная с 1 января 2013 г. нужно сообщать только о тех событиях, связанных с лицензированием конкретного вида деятельности юридического лица, которые произошли или произойдут после названной даты. Определенными видами деятельности юрлица могут заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Соответствующий перечень видов деятельности установлен Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Но не стоит забывать и о том, что требование о лицензировании того или иного вида деятельности содержится помимо прочего еще в шестнадцати федеральных законах, например в Федеральном законе от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и т.д.

По своему усмотрению юрлицо может публиковать в ЕФРС любую иную информацию. При этом доступ к ней не должен быть ограничен законодательно. В ряде отраслей, например, в строительстве или в аудиторской деятельности, лицензирование заменено на обязательное членство в саморегулируемых организациях (СРО). Сообщать

о нем в ЕФРС не обязательно. Поэтому данную информацию можно опубликовать в реестре как «сведения, которые юрлицо вносит по своему усмотрению». Многие компании, к примеру, собираются публиковать в ЕФРС сообщения о существенных фактах, предусмотренные законом о рынке ценных бумаг.

Юрлица должны вносить в ЕФРС сведения, внесение которых предусмотрено другими федеральными законами. Отметим, что в настоящее время внесение иных сведений в ЕФРС действующими федеральными законами не предусмотрено. Однако такая обязанность может появиться в будущем. К примеру, с 10 января 2014 года вступают в силу изменения в Федеральный закон от 11 февраля 1993 г. № 4462-I «Основы законодательства Российской Федерации о нотариате». Согласно поправкам в ЕФРС необходимо будет вносить информацию о залоге движимого имущества юридических лиц.

Сроки опубликования информации и ответственность

Отсчитываем срок для опубликования сведений

В соответствии с абзацем 2 пункта 9 статьи 7.1 Федерального закона № 129-ФЗ сведения, подлежащие внесению в ЕФРС, необходимо опубликовать в течение трех рабочих дней «с даты возникновения соответствующего факта». Что понимается под данной датой в каждом конкретном случае?

Сведения о стоимости чистых активов на последнюю отчетную дату отражаются в отчете об изменениях капитала, который входит в состав бухгалтерской отчетности организации. В то же время бухгалтерская отчетность считается составленной после ее подписания руководителем организации (пункт 8 статьи 13 Федерального

закона № 402-ФЗ). Следовательно, публикация в ЕФРС сведений о стоимости ЧА должна осуществляться в течение трех рабочих дней после подписания бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный период.

Влияет ли обязанность проводить ежегодный аудит на сроки публикации сведений о ЧА в ЕФРС? В соответствии с пунктом 10 статьи 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежащая обязательному аудиту, должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. То есть, с одной стороны, можно сделать вывод, что те АО, для которых аудит является обязательным (например, ОАО), должны публиковать данную информацию в течение трех дней с даты составления аудиторского заключения. С другой стороны, нас интересует факт появления стоимости ЧА на отчетную дату. А этот факт появляется в отчетности, независимо от того, опубликована она или нет. Таким образом, можно сделать иной вывод, что прохождение обязательного аудита не препятствует опубликованию в ЕФРС информации о стоимости ЧА сразу после составления бухгалтерской отчетности.

Как известно, в налоговые органы теперь нужно представлять только годовую отчетность. Промежуточную отчетность с 2013 года сдавать в налоговую не надо. Но ее составление никто не отменял. Означает ли это то, что сведения о ЧА нужно передавать в ЕФРС ежеквартально?

Сведения о ЧА отражаются в отчете об изменениях капитала, который не входит в состав промежуточной бухгалтерской отчетности организации. Следовательно, при составлении ежемесячной или квартальной промежуточной отчетности «факт возникновения стоимости чистых активов» не возникает, и публиковать сведения о ЧА в ЕФРС нужно только один раз в год.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Сведения о стоимости чистых активов следует подавать в ЕФРС только один раз в год – в течение трех рабочих дней после подписания руководителем годового бухгалтерского отчета

Уведомление о реорганизации в соответствии со статьей 60 ГК РФ публикуется после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации дважды с интервалом в один месяц. Поэтому перед первой публикацией в ЕФРС сведений о реорганизации необходимо удостовериться в том, что запись о начале процедуры реорганизации внесена в ЕГРЮЛ. Датой возникновения соответствующего факта будет дата, когда лицо «узнало или должно было узнать» о факте внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ уведомление о ликвидации публикуется ликвидационной комиссией. Соответственно, срок три рабочих дня, отведенный на внесение информации в ЕФРС, будет отсчитываться от даты принятия решения участниками юрлица или органом, принявшим решение о ликвидации юрлица и о назначении ликвидационной комиссии.

Внесение в ЕФРС сведений о лицензиях и об изменении статусов лицензий должно отсчитываться от даты, когда лицо узнало (получило документально подтвержденные основания) о факте получения соответствующей лицензии либо об изменении ее статуса.

Обязанность есть, а ответственность?

Нормы, которые бы прямо устанавливали ответственность компаний за непредставление сведений или нарушение срока их публикации, пока отсутствуют. В КоАП РФ в настоящее время

есть две нормы, которые могут быть задействованы в случае непредставления сведений в ЕФРС или несвоевременного представления этих сведений.

Во-первых, это статья 14.25 КоАП РФ. Данной статьей предусмотрены санкции за непредставление, несвоевременное представление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об ИП, а также за представление документов, содержащих заведомо ложные сведения. За эти нарушения должностным лицам грозит штраф в размере 5 тыс. руб. или дисквалификация на срок до 3 лет.

В данной статье идет речь о тех документах и сведениях, которые организации должны представить в налоговую, как орган, осуществляющий госрегистрацию. И в данной редакции эта статья не может быть применена по отношению к представлению сведений в ЕФРС. Однако в КоАП РФ в любой момент могут быть внесены поправки.

Во-вторых, это статья 15.19.2 КоАП РФ «Нераскрытие или нарушение эмитентом... порядка и сроков раскрытия информации, предусмотренной федеральными законами». Штрафные санкции за данные нарушения варьируются от 700 тыс. до 1 млн руб. Правда, статья 15.19.2 может быть применена только к эмитентам ценных бумаг, то есть к ОАО и ЗАО, а также тем ООО, которые осуществили размещение облигаций. Хотя в Федеральном законе № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» прямо не сказано, что в ЕФРС нужно размещать те или иные сведения, вероятность применения части 2 статьи 15.19 КоАП РФ все же не исключена.

Как разместить информацию в ЕФРС?

1. Где размещать сведения?

Формирование и ведение ЕФРС осуществляется в электронной форме опе-

ратором реестра. Формирует и ведет ЕФРС оператор, которого назначает Минэкономразвития России. Оператор до сих пор не утвержден. Однако законодатели в пункте 4 статьи 6 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 228-ФЗ сделали оговорку: до утверждения оператора ЕФРС его функции будут осуществляться оператором Единого федерального реестра сведений о банкротстве (ЕФРСОБ). Приказом Минэкономразвития от 21 марта 2011 г. № 121 оператором ЕФРСОБ было назначено ЗАО «Интерфакс».

Сам реестр размещается в сети Интернет на сайте www.fedresurs.ru и является общедоступным.

2. Получите электронную подпись

Все вносимые в ЕФРС сведения должны заверяться электронной подписью (пункт 5 статьи 7.1 Закона № 129-ФЗ). Законами или иными нормативными правовыми актами требования к подписи пока не установлены. Однако ЗАО «Интерфакс» утверждает, что не любая квалифицированная подпись может быть использована для публикации сведений в ЕФРС: электронная подпись должна содержать один из четырех специальных идентификатор реестра (признак наличия права размещать информацию в Реестре). ЭП, используемая для сдачи налоговой и прочей отчетности, такого идентификатора не содержит.

Для получения электронной подписи для размещения сведений в ЕФРС следует обратиться в один из аккредитованных удостоверяющих центров.

3. Авторизуйтесь в личном кабинете и создайте сообщение

Чтобы авторизоваться на сайте www.fedresurs.ru, необходимо нажать кнопку «Вход в кабинет компании», располагающуюся под основным меню сайта. Появится окно с правилами взаимодействия оператора и пользователя, с ними надо согласиться. Система

предложит вам выбрать сертификат подписи для авторизации из списка доступных. В случае успешной авторизации перед вами откроется страница «Данные компании». На этой странице представлены данные о наименовании компании, ее кодах (ОКОПФ, ИНН, ОГРН, КПП), юадресе, уставном капитале, стоимости ЧА и т.д. Проверьте, нет ли в них ошибок. На самой странице вы можете внести изменения в телефон, электронную почту, веб-сайт компании.

Чтобы добавить новые сведения, необходимо перейти на вкладку «Сообщения» и нажать на кнопку «Создать сообщение». В появившемся окне следует вписать дату и текст сообщения, например, о новой лицензии. При наличии – прикрепить файл, содержащий подтверждающие документы (к примеру лицензию). Сохраните сообщение, нажав на кнопку «Сохранить». Сообщение перейдет в разряд неподписанных. Чтобы подписать сообщение с помощью ЭП, необходимо нажать на кнопку «К подписи». После ее нажатия будет создана электронная подпись сообщения с помощью настроенного сертификата ключа электронной подписи. Если подпись корректна, сообщению присваивается статус «Подписанное».

4. Оплатите публикацию сведений

Информация в ЕФРС размещается только после оплаты услуг. За размещение сообщения оператор выставляет счет. Стоимость одного размещения сведений стоит 640 рублей. Сайт позволяет распечатать счет на оплату непосредственно из личного кабинета. Для этого надо в папке «Подписанные» зайти в свое сообщение, выбрать пункт меню «Перейти к счету на публикацию сообщения», затем в окне «Создание счета» выбрать пункт «Плательщик счета», ввести реквизиты компании и нажать кнопку «Печать». Сообщение



будет опубликовано оператором в течение одного дня с даты оплаты счета.

Вы можете оплатить счет и с лицевого счета пользователя в системе. Для этого следует в папке «Подписанные» зайти в свое сообщение и нажать на кнопку «Оплатить с лицевого счета». При наличии на лицевом счете достаточной для публикации суммы, сообщение будет опубликовано.

Обратите внимание! Оплата принимается только от юридического лица, обязанного осуществить размещение информации.

5. Получите акт и счет-фактуру

Электронные счет-фактура и акт на услугу по публикации на следующий день после оплаты появятся в личном кабинете в разделе «Документы». С 1 сентября 2013 года акты и счета-фактуры направляются пользователям с использованием системы электронного документооборота. Пользователь вправе отказаться от получения документов через систему электронного документооборота, направив соответствующее заявление оператору на бумажном носителе. Такое заявление должно содержать сведения о юрлице, его ОГРН, ИНН, КПП и быть подписано уполномоченным лицом с проставлением печати юрлица. Если заявление подписано лицом, действующим на основании доверенности, к заявлению должна быть приложена заверенная юрлицом копия доверенности или ее оригинал.

Наталья Якунина: «Сидя на месте, невозможно оставить след в песках времени»



Есть известная пословица: «Хлеб – всему голова». Трудно не согласиться с этим, ведь хлеб каждый день на нашем столе. Сегодня мы беседуем с Натальей Якуниной – заместителем главного бухгалтера ОАО «Булочно-кондитерский комбинат», которая до тонкостей знает бухгалтерский учет при производстве хлеба. С ней мы поднимаем важные вопросы, касающиеся работы на ее ответственной должности. Говорим о самом предприятии, о его секретах успеха.

– Как давно Вы занимаете эту должность?

– Я пришла на булочно-кондитерский комбинат три года назад. Сразу же попала в дружную сплоченную команду профессионалов, безоговорочно преданных своему делу. Помню, первое время меня постоянно переполняло ощущение причастности к чему-то значимому и нужному – к производству ХЛЕБА.

– Сколько сотрудников причастны к производству хлеба? И каков штат непосредственно бухгалтерии?

– Наше предприятие – одно из крупнейших в Ново-Савиновском районе г. Казани. Численность сотрудников составляет более 800 человек. Производство и реализация хлебо-булочной и кондитерской продукции подразумевает огромный документооборот, так как хлеб – продукт первой необходимости, потребность в котором каждодневна. Наш отдел бухгалтерии состоит из 15 человек.

– Действительно ли эффективность работы главного бухгалтера состоит в организации и контроле работы других сотрудников?

– Работа бухгалтерии – самый сложный взаимосвязанный механизм, сбои и ошибки на одном участке отражаются на деятельности всей бухгалтерии, и, в конечном итоге, могут привести к искажению отчетности. А найти ошибку бывает очень непросто... Поэтому важно сформировать в коллективе ответственное и равнодушное отношение каждого сотрудника к своему делу, грамотно распределить обязанности и оперативно реагировать на все затруднения и препятствия в работе.

– Какие города Вы охватываете своей продукцией?

– География рынка сбыта нашей продукции довольно обширна. Помимо Татарстана и соседних регионов, наша продукция пользуется хорошим спросом в Москве и Московской области, в северной столице, в южных областях (это города Орел, Курск, Волгоград, Белгород), а также в Сургуте и Екатеринбурге. В этом году у нас был первый опыт экспортной поставки в Арабские Эмираты, который прошел очень успешно, и работа в данном направлении продолжается.

– Велика ли конкуренция на вашем рынке? И чем ваше предприятие

отличается от конкурентов?

– Конечно, конкуренция в нашей отрасли существует большая. При этом хлебо-булочная продукция комбината занимает более 30% рынка Казани, а по кондитерским изделиям является одним из лидеров. Наши изделия отличает высокое качество, разнообразие ассортимента. Вся продукция сертифицирована по трем международным стандартам: ISO 9001, ISO 22000 и по системе HACCP. Выпускается продукция с маркировкой «Халляль», произведенная в соответствии с нормами Ислама.

– Какая продукция выпускается у Вас? Расскажите о видах вашей вкусовой продукции.

– У нас производится более 100 наименований хлебо-булочной и более 160 наименований кондитерской продукции под маркой «Мастер Слэстер». Так как я с детства была и остаюсь сладкоежкой, то остановлюсь подробнее на сладком. Это торты и пирожные на любой вкус: бисквитные, медовые, песочные, бэзе и т.д. Это вафли и вафельные торты, сушки, сухари, слоенные изделия, кексы и коржи, сочни, хворост, чак-чак, щербет и многое другое. Есть низкокалорийные пироги с начинкой из натуральных ягод и фруктов (флай) под торговой маркой «Fruit&Berry».

– Стало ли сложнее вести бухучет с принятием нового закона о бухучете?

– Сложности в работе бухгалтера существуют всегда. Однозначно ответить, что стало сложнее или проще работать после принятия нового закона о бухучете, наверное, нельзя. Одним из плюсов, считаю, возможность не предоставлять в налоговые органы квартальную бухгалтерскую отчетность (так как приходилось постоянно давать пояснения в налоговый орган

по расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом).

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

– Лидерские качества, способность заинтересовать и повести за собой. Постоянная неисчерпаемая тяга к новым знаниям и профессиональному росту. Внимательное, неравнодушное отношение к подчиненным. «Быстрая реакция» в решениях проблем. Широкая, нестандартность мышления.

Я люблю работу бухгалтера за то, что она очень творческая! Иногда, чтобы решить задачу отражения какой-либо нестандартной операции в бухгалтерском или налоговом учете, приходится «включить» все свое воображение и фантазию. Конечно, я шуточка, но, как известно, в каждой шутке есть доля правды.

– На семью времени хватает?

– Я очень семейный человек и стараюсь как можно больше времени проводить с близкими мне людьми. Когда времени катастрофически не хватает, на помощь мне приходят мои домашние. Выходные мы обязательно проводим вместе. Летом это выезды на природу, зимой лыжи, коньки. Я стараюсь быть в курсе всех увлечений моего ребенка (у меня тринадцатилетний сын). Я всегда знаю, что именно он читает, какую музыку слушает, какие фильмы смотрит. Стараюсь обсуждать с ним то, что его волнует, быть с ним, как говорится, «на одной волне».

– Каков Ваш жизненный девиз?

– «Сидя на месте, невозможно оставить след в песках времени». Постоянно двигайтесь вперед, хотя бы на небольшой шаг, но вперед!

*Беседовала
Маргарита Подгородова*



ИНФОРМБЕЗОПАСНОСТЬ
межрегиональный учебный центр

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

ПОДГОТОВЬТЕСЬ К ПРОВЕРКАМ УПРАВЛЕНИЯ РОСКОМНАДЗОРА ПО РТ!

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

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

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

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

Обучение по данной программе позволит Вам:

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

Обучение проводит ведущий специалист в области персональных данных.

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

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



www.inform-sec.ru

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

Получаем вычет по НДФЛ по медицинским расходам



Мы не раз писали о разных видах вычетов, но социальный вычет в плане медицинских расходов еще не затрагивали. Восполним это упущение.

Дарья Федосенко
главный редактор

Вычеты по НДФЛ делятся на четыре группы: стандартные, имущественные, профессиональные и социальные вычеты.

Социальные вычеты по НДФЛ предоставляются на различные цели. Среди них вычеты, предоставляемые при:

- перечислении денег на благотворительные цели;
- оплате обучения за себя или за своих детей (или подопечных);
- оплате лечения и лекарств для себя, своего супруга (супруги), своих родителей и(или) своих детей (с 1 января 2013 г. и(или) подопечных) в возрасте до 18 лет;
- уплате пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам добровольного пенсионного страхования;
- уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Рассмотрим подробно возврат НДФЛ при использовании социального вычета по медицинским услугам.

Кому предоставляется вычет?

Если вы оплатили медицинские препараты, входящие в перечень лекарственных средств, медицинские услуги, входящие в перечень меди-

цинских услуг и(или) в перечень дорогостоящих видов лечения, расходные материалы (протезы и т.д.) для проведения дорогостоящих видов лечения, то вам предоставляется социальный налоговый вычет на лечение и(или) приобретение медикаментов.

Препараты или лечение могут быть назначены врачом:

- непосредственно вам,
- вашей супруге (супругу),
- вашим родителям,
- вашим детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (с 1 января 2013 г. и подопечным в возрасте до 18 лет).

На что предоставляется вычет?

Вычет предоставляется:

- на стоимость медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных лечащим врачом и приобретаемых вами за счет собственных средств;
- услуги по лечению, предоставленные медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ (с 1 января 2013 г. НК РФ дополнен в этой части и индивидуальными предпринима-

телями, осуществляющими медицинскую деятельность, хотя следует отметить, что и раньше право на вычет в ситуации, когда медицинские услуги оказывались предпринимателем на основании лицензии, подтверждали и Верховный суд РФ в определении от 29 марта 2005 г. № 8-В05-2, и ФНС России в письме от 13 июня 2006 г. № 04-2-03/124@);

– страховые взносы по договорам добровольного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению.

Каков размер вычета?

Размер вычета зависит от величины полученного вами за год дохода, вида расхода.

При использовании «медицинского» вычета НДФЛ, удержанный в течение года с дохода, подлежит возврату. Ставка НДФЛ с дохода, к которому может быть применен вычет, составляет 13%. Так, если вы получили в течение года доход в размере 100 000 руб., то с вас должен быть удержан НДФЛ в размере 13 000 руб. (100 000 руб. x 13%). Если же вы подтвердите свое право на применение вычета с суммы 40 000 руб., то вам вернут 5 200 руб. (40 000 руб. x 13%). Если же величина вычета будет больше, чем полученный в течение года доход, то вернуть вы сможете только НДФЛ, который был с вас удержан в течение года. Согласитесь, нельзя вернуть то, что не было уплачено.

У размера вычета, который могут вам предоставить, есть свой «потолок». «Медицинский» налоговый вычет (за исключением случая расходов на дорогостоящее лечение) предоставляется в размере фактически произведе-

Какие документы подтвердят вычет по медрасходам?

Для получения социального налогового вычета на лечение и(или) приобретение медикаментов в налоговый орган по месту жительства следует представить следующие документы:

- 1) налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ;
- 2) договор на лечение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения), – копия;
- 3) справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы – оригинал;
- 4) рецептурный бланк со штампом «Для налоговых органов, ИНН налогоплательщика» – оригинал;
- 5) документы, подтверждающие оплату медикаментов (например, чек ККМ), – копия;
- 6) документ, подтверждающий степень родства (например, свидетельство о рождении), – копия;
- 7) документ, подтверждающий заключение брака (например, свидетельство о браке), – копия;
- 8) заявление на возврат НДФЛ;
- 9) справку с места работы по форме 2-НДФЛ (если мест работы несколько, то справки представляются со всех мест), – оригинал.

Налоговый инспектор при проверке декларации имеет право потребовать оригиналы тех документов, которые представлены в копиях

денных расходов, но не более 120 000 рублей в налоговом периоде. Необходимо помнить: если вы имеете право на получение других социальных налоговых вычетов, вам нужно определиться, какие виды расходов и в каких суммах учесть так, чтобы совокупность общей суммы (за исключени-

ем расходов на благотворительность и обучение детей) не превышала 120 000 руб. Выбирать, какие расходы учесть для получения вычета, придется самостоятельно. Безусловно, если общая сумма перечисленных расходов не превысит указанные величины, то они могут быть приняты все.

По дорогостоящим видам лечения сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов.

Обратите внимание! Если оплата лечения и приобретенных медикаментов производится работнику за счет средств работодателя, то вычет работнику не предоставляется, а налоговые льготы получает работодатель.

По каким лекарственным средствам возможен вычет?

Вычет можно получить только по лекарственным средствам, перечисленным в специальном перечне лекарственных средств, утвержденном постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201.

Обратите внимание! Эти лекарственные средства должны быть назначены лечащим врачом. Зная любовь наших граждан к самолечению, законодатели подчеркнули это.

При назначении врачом лекарственного средства необходимо оформить, кроме обычного рецепта, дополнительный рецепт на рецептурном бланке формы № 107/у (форма утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 февраля 2007 г. № 110) для представления в налоговые органы. Если же лекарство отпускается в аптеках без рецепта, то в этом случае рецепт для налоговых органов также необходим.

Скорее всего, у лечащего врача таких бланков нет в распоряжении. Обычно их выписывает главный врач лечебного учреждения, к которому

следует принести медицинскую карту с записями о назначенном лечении.

Если через некоторое время вы поняли, что не выписали такого рецепта, не расстраивайтесь. Вы имеете право в течение трех лет после окончания календарного года, в котором были приобретены лекарства, обратиться с просьбой оформить указанный рецепт. Самое главное, чтобы у вас сохранились чеки.

Правила оформления и выдачи рецептов для налоговых органов установлены приложением № 3 «Порядок выписки лекарственных средств, назначенных лечащим врачом налогоплательщику и приобретенных им за счет собственных средств, размер стоимости которых учитывается при определении суммы социального налогового вычета» к приказу Минздрава России и МНС России от 25 июля 2001 г. № 289/БГ-3-04/256.

Рецепт для налоговых органов выписывается в двух экземплярах, один из которых предъявляется в аптечное учреждение для получения лекарственных средств, второй представляется в налоговый орган при подаче декларации. Если вы пришли за этим рецептом уже после приобретения лекарства, то достаточно одного экземпляра.

На экземпляре рецепта, предназначенного для представления в налоговые органы, лечащий врач в центре рецептурного бланка проставляет штамп «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика», рецепт заверяется подписью и личной печатью врача, печатью учреждения здравоохранения. Если у вас такой рецепт отсутствует, то получить социальный вычет вы не сможете (письмо ФНС России от 31 августа 2012 г. № ЕД-4-3/14530@).

Зачастую название лекарства, указанное в рецепте, не соответствует на-

званию того же лекарства в перечне. Дело в том, что перечень лекарственных средств составлен по международным непатентованным наименованиям, содержащим химическую формулу лекарственного средства, что соответствует международной практике. Однако запатентованные фирмами - изготовителями торговые наименования одного и того же лекарственного средства, включенного в перечень, бывают различными. Например, международное непатентованное наименование лекарственного средства – ацетилсалициловая кислота, а наиболее часто встречающиеся запатентованные фирмами торговые наименования – аспирин, аспирин-с, аспирин-упса и т.п. При предоставлении социального налогового вычета должны учитываться суммы фактически произведенных налогоплательщиками расходов, связанных с приобретением любого из зарегистрированных торговых наименований лекарственных средств, которые включены в Перечень лекарственных средств, утвержденный постановлением № 201.

По каким медицинским услугам возможен вычет?

Упомянутым выше постановлением № 201 также утверждены и перечень медицинских услуг в медицинских учреждениях, перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях, размеры фактически произведенных налогоплательщиком расходов, учитываемых при определении суммы социального налогового вычета.

Как определить, к какому из названных перечней относятся оказанные медицинские услуги? Это решается медицинским учреждением. При возникновении сомнений следует обратиться с запросом в Минздрав России

(письмо Минфина России от 14 ноября 2012 г. № 03-04-05/7-1278).

Отметим, что для получения вычета лечение, так же как и лекарственные средства, должно быть оплачено самим гражданином, а не организацией, в которой он работает. При частичной оплате вычет предоставляется только в той части, которую оплачивал сам гражданин.

Для подтверждения расходов на лечение в медицинской организации обязательно получите:

- документы по оплате лечения (кассовые чеки, бланки строгой отчетности, слипы с оплаты банковскими картами и т.п.);

- договор на лечение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему. Этот документ не является обязательным, так как далеко не все медицинские организации его заключают. Однако если такой договор есть, то и он пригодится при получении вычета;

- справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ, форма которой утверждена совместным приказом Минздрава России № 289 и МНС России № БГ-3-04/256 от 25 июля 2001 г. Этим же приказом утверждена инструкция по учету, хранению и заполнению справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы.

В отличие от договора наличие справки является обязательным. Выдается она по просьбе пациента (или родственника пациента, оплатившего медицинские услуги) после оплаты

ВАЖНО

Для получения вычета по медицинским услугам наличие справки об оплате медицинских услуг обязательно



медицинских услуг на основании соответствующих документов.

Получив справку, внимательно проверьте ее! В левом верхнем углу справки располагаются следующие данные о медицинской организации, которые могут быть записаны или проставлены штампом: полное наименование и адрес учреждения; ИНН учреждения; лицензия, дата выдачи лицензии, срок ее действия, кем она выдана.

Кстати, насчет лицензии. Ее реквизиты указываются в справке. Если налоговому органу этого недостаточно и он требует представить копию этой самой лицензии, то знайте, что есть письмо ФНС России от 31 августа 2006 г. № САЭ-6-04/876@, в котором отмечено, что в случаях, когда ссылка на реквизиты лицензии содержится в самом договоре на лечение, заключенном налогоплательщиком с медицинской организацией или индивидуальным предпринимателем, или в выданной налогоплательщику медицинской организацией или индивидуальным предпринимателем справке об оказанных услугах по лечению, налоговым органам не рекомендуется требовать от налогоплательщика представления копии соответствующих лицензий.

Если у налогового органа имеются основания для проверки наличия у медицинской организации лицензии,

необходимо направить запрос в данное медицинское учреждение либо в соответствующий лицензирующий орган.

Фамилия, имя и отчество плательщика и пациента в справке указываются полностью. Если пациент оплачивает медицинские услуги за себя, а значит и сам будет получать вычет, то вместо данных о пациенте ставится прочерк.

Со слов плательщика указываются его ИНН и сведения о родственных отношениях с пациентом, если оплачивается медицинская услуга за родственника. Таким образом, иногда имеющее место требование некоторых медицинских организаций о предъявлении для получения справки свидетельства налогового органа о присвоении ИНН является незаконным.

На основании кассового чека (приходного ордера или иного документа, подтверждающего внесение денежных средств) указывается стоимость оплаченной медицинской услуги в рублях прописью с большой буквы.

Обратите внимание! Для того чтобы отнести медицинскую услугу к обычному или дорогостоящему лечению, в справке должен быть верно проставлен код услуги: код 1 означает обычное лечение, код 2 – дорогостоящее лечение.

В справке указывается дата оплаты медицинской услуги, которая обязательно совпадает с датой выдачи справки. За получением справки можно обратиться в течение 3 лет после оплаты медицинских услуг.

Отметим, что вычет можно получить по медицинским услугам, по-

НА ЗАМЕТКУ

По медуслугам, полученным в санаториях, тоже возможно получить вычет по НДФЛ

лученным не только в медицинских организациях, но и в санаторно-курортных учреждениях (пункт 4 Перечня медицинских услуг, утвержденного постановлением № 201).

В справке указывается не вся стоимость путевки, поскольку в нее включена стоимость не только лечения, но и проживания, питания и т.д. В справке, выданной санаторием, будет указана та часть стоимости путевки, которая соответствует объему медицинских услуг, заложенному в путевке в санаторно-курортных учреждениях, а также сумма оплаты медицинской помощи, не входящей в стоимость путевки, но дополнительно оплаченная налогоплательщиком.

За получением справки можно обратиться также в течение 3 лет после окончания года, в котором были оплачены услуги санаторно-курортного учреждения.

Иногда при получении дорогостоящего лечения отдельно выделяется стоимость необходимых дорогостоящих расходных медицинских материалов. К ним относятся, например, эндопротезы, искусственные клапаны, хрусталики и т.п. Если медицинская организация таковыми не располагает, соответствующим договором предусмотрено их приобретение, то их стоимость также включается в Справку с указанием кода дорогостоящего лечения – 2 (письма ФНС России от 18 мая 2011 г. № АС-4-3/7958@, от 31 августа 2006 г. № САЭ-6-04/876@). При этом не имеет значения, на каких условиях (платно или бесплатно) медицинской организацией пациенту были оказаны медицинские услуги с использованием указанных расходных медицинских материалов. Так, например, операции иногда делаются бесплатно, а расходные материалы пациенты оплачивают.

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.

ВАС РФ: знаковые решения по страховым взносам за 2013 год

налоговые известия №18/2013



В 2013 году ВАС РФ принял ряд значимых судебных актов по вопросам, связанным с исчислением и уплатой страховых взносов. Речь непосредственно идет о постановлениях Президиума ВАС РФ и решениях ВАС РФ, которые несут в себе огромную практическую ценность ввиду наличия в них четкой сформулированной правовой позиции.

Константин Сидуллин
ведущий юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Среди принятых за 2013 год судебных актов особого внимания заслуживают постановления Президиума ВАС РФ от 14 мая 2013 г. № 17744/12, от 25 июня 2013 г. № 215/13, решение ВАС РФ от 31 мая 2013 г. № ВАС-3196/13.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера необходимо разграничивать

В первую очередь хотелось бы сказать о знаковом для налогоплательщиков постановлении Президиума ВАС РФ от 14 мая 2013 г. № 17744/12 по делу № А62-1345/2012, сформулировавшем правовую позицию, согласно которой в целях уплаты страховых взносов необходимо разграничивать выплаты в пользу работников на выплаты стимулирующего характера, которые непосредственно связаны с выполнением трудовой функции работником, и выплаты компенсационного характера, которые несут функцию социальной поддержки. Последние согласно анализируемому постановлению Президиума

не подлежат обложению страховыми взносами.

НА ЗАМЕТКУ

ВАС РФ: выплаты компенсационного характера, которые несут функцию социальной поддержки, не подлежат обложению страховыми взносами

В рассмотренном Президиумом деле № А62-1345/2012 общество по результатам проведенной проверки было привлечено к ответственности за невключение в базу исчисления страховых взносов некоторых видов выплат в пользу работников, в частности, единовременного пособия в связи с выходом на пенсию; дополнительной материальной помощи в связи со смертью членов семьи; материальной помощи одиноким матерям (отцам), вдовам, воспитывающим детей без мужа (жены); материальной помощи работникам, являющимся многодетными матерями (отцами); материальной помощи работникам, имеющим на иждивении ребенка-инвалида; частичной компен-

сации стоимости стоматологических услуг. Обществу соответственно было предложено уплатить спорные суммы страховых взносов и пени.

Данным постановлением ВАС РФ признал недействительным решение Управления Пенсионного фонда, которое возлагало на страхователя обязанность по уплате спорных сумм.

В силу статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым договорам.

Между тем в анализируемом постановлении ВАС РФ указал, что сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работником не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

Спорные виды выплат были закреплены коллективным договором. Соответственно, суд указал, что выплаты социального характера, основанные в данном случае на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности и качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому что не предусмотрены трудовым договором, в связи с чем не подлежат обложению страховыми взносами.

Премии, выплачиваемые работникам, подлежат обложению страховыми взносами

В постановлении Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 215/13 сформулирована четкая правовая позиция, касающаяся правовой природы разовых премий работникам.

Так, Президиум ВАС РФ указал, что из содержания статей 15, 16, 56, 57, 129, 135, 191 ТК РФ следует, что разовые премии связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеют стимулирующий характер, в связи с чем являются элементами оплаты труда, получаемой в рамках трудовых отношений. На основании анализа указанных норм Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что спорные выплаты относятся к объекту обложения страховыми взносами и подлежат включению в базу для их начисления.

Таким образом, согласно сформулированной Президиумом ВАС РФ правовой позиции любые премии, выплачиваемые работникам, носят стимулирующий характер, в связи с чем подлежат обложению страховыми взносами.

Данным судебным актом ВАС РФ определил практику разрешения аналогичных споров, которая до выхода настоящего постановления Президиума была противоречивой.

КСТАТИ

По мнению Президиума ВАС РФ, любые премии, выплачиваемые работникам, носят стимулирующий характер, в связи с чем подлежат обложению страховыми взносами

Следующий анализируемый судебный акт суд принял в форме решения (от 31 мая 2013 г. № ВАС-3196/13). В данном случае ВАС РФ рассмотрел дело по заявлению общества о признании недействующим приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 7 декабря 2009 г. № 957н «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов» в части приложения № 7 об утвержде-

нии формы требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов (форма 5-ПФР).

Основанием для обращения с данным требованием в суд явилось то обстоятельство, что названным приказом (в той части, в которой он оспаривается) указывается на возможность привлечения плательщика страховых взносов к ответственности, определенной статьей 47 Федерального закона № 212-ФЗ за неисполнение в срок требования об уплате недоимки по страховым взносам, что является незаконным, так как статьей 47 Федерального закона предусматривается ответственность за неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействий) плательщиков, но не за несвоевременное исполнение указанного требования. Несвоевременная уплата правильно исчисленных страховых взносов влечет начисление пеней, но не привлечение к ответственности.

ВАС РФ принял позицию плательщика страховых взносов, так как, по мнению суда, существование оспариваемых положений приказа Министерства здравоохранения и социального развития является причиной форми-

рования территориальными органами Пенсионного фонда России незаконной практики по привлечению к ответственности, тем самым нарушаются не только права заявителя, но и неопределенного круга лиц, являющегося плательщиками страховых взносов. Решением ВАС РФ оспариваемый приказ в соответствующей части признан недействительным.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

ВАС РФ: несвоевременная уплата правильно исчисленных страховых взносов влечет начисление пеней, но не привлечение к ответственности

Выводы

Необходимо отметить, что перечисленные судебные акты – это лишь часть актов, которые были приняты за период с начала 2013 г., однако нами были выделены наиболее актуальные, которые непосредственно затрагивают права широкого круга плательщиков страховых взносов.

Таким образом, ВАС РФ, реализуя свою регулятивную функцию в области правоприменения, за 2013 год принял целый ряд важных судебных актов по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов.

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

ВАС дал разъяснения по спорам о достоверности адресов юрлиц



Появилось важное с точки зрения правоприменительной практики постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 61, посвященное вопросам практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица. В нем сформулированы позиции суда по целому ряду вопросов, связанных с внесением в ЕГРЮЛ сведений об адресе места нахождения организации, об изменении такого адреса, о его достоверности.

Регина Гарифуллина
юрист

В постановлении ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 61 указано, что при разрешении споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица, следует учитывать, что адрес постоянно действующего исполнительного органа юридического лица отражается в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) для целей осуществления связи с юридическим лицом.

Ответственность за достоверность этого адреса возлагается на юридическое лицо. Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, поступивших по его адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по этому адресу своего представителя, и такое юридическое лицо не вправе в отношениях с лицами, добросовестно полагавшимися на данные ЕГРЮЛ об адресе юридического лица, ссылаться на данные, не внесенные в указанный реестр, а также на недостоверность данных, содержащихся в нем (в том числе на ненадлежащее извещение в ходе рассмотрения дела судом, в рам-

ках производства по делу об административном правонарушении и т.п.), за исключением случаев, когда соответствующие данные внесены в ЕГРЮЛ в результате неправомерных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица.

Основания для отказа в регистрации юрадреса

ВАС РФ отметил, что регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации юридического лица при наличии подтвержденной информации о недостоверности представленных сведений об адресе юридического лица, то есть о том, что такой адрес был указан без намерения

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

В государственной регистрации юридического лица может быть отказано, если имеется подтвержденная информация о недостоверности представленных сведений об адресе юридического лица

использовать его для осуществления связи с юридическим лицом.

О недостоверности названных сведений может, в частности, свидетельствовать следующее:

1) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, согласно сведениям ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения о том, что связь с ними по этому адресу невозможна (представители юридического лица по данному адресу не располагаются, и корреспонденция возвращается с пометкой «организация выбыла», «за истечением срока хранения» и т.п.);

2) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, в действительности не существует или находившийся по этому адресу объект недвижимости разрушен;

3) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, является условным почтовым адресом, присвоенным объекту незавершенного строительства;

4) адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, заведомо не может свободно использоваться для связи с таким юридическим лицом (адреса, по которым размещены органы государственной власти, воинские части и т.п.);

5) имеется заявление собственника соответствующего объекта недвижимости (иного управомоченного лица) о том, что он не разрешает регистрировать юридические лица по адресу данного объекта недвижимости.

При наличии хотя бы одного из перечисленных обстоятельств сведения об адресе юридического лица считаются недостоверными, если заявитель не представил в регистрирующий орган

иные сведения (документы), подтверждающие, что связь с юридическим лицом по этому адресу будет осуществляться.

Вместе с тем регистрирующий орган не вправе возлагать на лицо, обратившееся с соответствующим заявлением о государственной регистрации, бремя подтверждения достоверности представленных сведений об адресе юридического лица, в том числе путем представления дополнительных документов, помимо предусмотренных законом.

Отказ в регистрации со стороны регистрирующего органа должен быть мотивированным. В свою очередь, юридическое лицо не лишено права в спорной ситуации доказывать, что сведения об адресе достоверны, что на самом деле связь с организацией по этому адресу возможна.

Если регистрирующий орган располагает информацией о том, что связь с юридическим лицом по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, невозможна (представители организации по адресу не находятся, и почтовая корреспонденция, отправленная юридическому лицу, возвращается за истечением срока хранения или с пометкой об отсутствии получателя), он должен направить этому юридическому лицу, в том числе по адресам участников и руководителя, уведомление о необходимости внести в ЕГРЮЛ достоверные сведения об адресе места нахождения. Если в разумный срок юридическое лицо не выполнит это предписание, регистрирующий орган обращается в суд с требованием о его ликвидации. Суд также извещает организацию, ее участников и руководителя о поступившем требовании и предлагает устранить допущенное нарушение. Если и в этом случае достоверные сведения о юридическом адресе в ЕГРЮЛ внесены не будут, суд прини-

ВАЖНО

Если в разумный срок юрлицо не внесет в ЕГРЮЛ по требованию регистрирующего органа достоверные сведения об адресе места нахождения, последний обратится в суд с требованием о ликвидации юрлица

мает решение о ликвидации юридического лица.

Какой адрес может быть юридическим?

Интересны также разъяснения по вопросу о том, какой адрес может быть юридическим и как он может выглядеть в учредительных документах.

ВАС РФ указал, что адрес юридического лица (определяется местом нахождения его постоянно действующего исполнительного органа) может отличаться от адреса, по которому осуществляется непосредственная деятельность юридического лица, в том числе хозяйственная (производственный цех, торговая точка и т.п.). При этом регистрирующий орган не вправе отказывать в государственной регистрации на основании того, что помещение или здание, адрес которого указан для целей осуществления связи с юридическим лицом, непригодно для осуществления деятельности юридического лица в целом либо вида деятельности, который указан в документах, представленных для государственной регистрации. В то же время регистрация по адресу жилого объекта недвижимости допустима только в тех случаях, когда собственник объекта дал на это согласие; согласие предполагается, если названный адрес является адресом места жительства учредителя (участника) или лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без

доверенности. Смена генерального директора или иного руководителя сама по себе не означает, что у организации должно поменяться место нахождения.

В отличие от ЕГРЮЛ, в уставе (ином учредительном документе в соответствующих случаях) адрес места нахождения организации может быть обозначен просто указанием на название населенного пункта, в котором зарегистрировано юридическое лицо. Иными словами, в уставе в качестве юридического адреса может быть указан только город, в котором находится организация. Поэтому, если она меняет место нахождения в пределах одного населенного пункта, внести изменения нужно только в ЕГРЮЛ. Устав при этом менять необязательно, если иное не предусмотрено самим уставом. Причем, как разъяснил Пленум ВАС РФ, это относится и к случаям, когда в уставе ранее был указан подробный адрес, совпадающий со сведениями ЕГРЮЛ.

КСТАТИ

В отличие от ЕГРЮЛ в уставе (ином учредительном документе) адрес места нахождения организации может быть обозначен просто указанием на название населенного пункта, в котором зарегистрировано юридическое лицо

Если собственник не разрешает регистрировать юрлиц по адресу зарегистрированного на него объекта недвижимости

В постановлении от 30 июля 2013 г. № 61 разъяснено, что собственник или иной законный владелец объекта недвижимости вправе обратиться в арбитражный суд с исковым требованием

к юрлицу о прекращении использования соответствующего объекта недвижимости для целей осуществления связи с этим юрлицом. Вместе с тем регистрирующий орган обязан на основании представленного ему вступившего в законную силу решения суда об удовлетворении иска внести в ЕГРЮЛ запись о том, что сведения об адресе юридического лица являются недостоверными, с указанием реквизитов данного судебного решения.

Поданное по изложенным мотивам собственником или иным законным

владельцем объекта недвижимости заявление о признании недействительными государственной регистрации юридического лица либо акта о внесении изменений в сведения ЕГРЮЛ об адресе юридического лица не подлежит удовлетворению, за исключением случаев, когда регистрирующий орган располагал заявлением собственника или иного законного владельца недвижимости о том, что он не разрешает регистрировать юридические лица по адресу соответствующего объекта недвижимости.

«Сделаем вместе»: в Татарстане пройдет акция по сбору мусора

С 14 по 21 сентября в Татарстане пройдет Всероссийская акция по уборке мусора «Сделаем вместе!», инициированная партией «Единая Россия». К участию в акции приглашаются студенты вузов, органы местного самоуправления муниципальных образований республики, организации и промышленные предприятия.

Айгуль Амирова, руководитель пресс-службы министерства экологии и природных ресурсов РТ, призвала всех участвовать в этой акции: *«Мы ни в коем случае никого не обязываем, но нам всем надо понимать, что чистота нашего края, да и всей нашей планеты, по сути, зависит от каждого из нас. Мы должны ухаживать за природой не за деньги, не за льготы, а по любви к ней. Мы будем очень рады всем откликнувшимся организациям. По вопросам участия в акции по сбору мусора обращайтесь к начальнику отдела по экологического просвещения и взаимодействия с общественными организациями Дамиру Валиуллину по тел. (843) 267-68-11».*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Консультант 1С, Казань	Первый БИТ	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8604521
Главный бухгалтер, Заинск	ЭнергоСнабКомплект, ООО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8689322
Ведущий экономист по труду, Казань	Грань, Группа строительных компаний	25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8493369
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8642745
Специалист-консультант 1С, Казань	Компьютерный Рай	от 10 000 до 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8494287
Бухгалтер-материалист, Казань	ПремиумФарма, ООО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8717615
Экономист, Набережные Челны	Татметалл, ОАО	18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8716293
Главный специалист бухгалтерии, Казань	АК БАРС СТРАХОВАНИЕ, ООО	от 16 000 до 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8715404
Главный бухгалтер, Казань	Объединенные Ресурсы, ЗАО	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8174205
Главный бухгалтер, Казань	Рокада Мед	от 26 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8652959
Бухгалтер, Казань	Ваш Быт, ОАО	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8711619
Экономист по финансовой работе, Казань	Казанский жировой комбинат	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8639996
Бухгалтер по заработной плате, Казань	Мастер, ООО	20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8701810
Специалист по документообороту, Набережные Челны	Дом.ru	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8700954
Оператор по складскому учету, Казань	Данафлекс	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8478148
Бухгалтер по расчету заработной платы, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 16 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8699515

**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*

НДС

Штатное расписание – довод за вычет

Инспекция заявила о незаконности вычета НДС по счету-фактуре субподрядчика. По утверждению чиновников, фактически контрагент не оказывал услуги, все работы выполнены самим налогоплательщиком. Компания обратилась в суд, предъявила копию штатного расписания своих сотрудников, по которому легко определить необходимость привлечения контрагента. Суд не опроверг достоверность счетов-фактур подрядчика

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 6 августа 2013 г. № А12-20728/2011

Вычеты не зависят от рентабельности

ИФНС признала незаконность вычетов НДС компании из-за низкой рентабельности операций компании (менее 0,1%). Компания обратилась в суд. Суд постановил, что факт выполнения спорных операций не опровергнут, а сумма налогов не может зависеть от эффективности использования капитала. Вычет законен

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Центрального округа от 8 августа 2013 г. № А54-5770/2012

Вычеты можно заявить по счетам-фактурам, которые еще не получены от поставщиков

ИФНС решила, что общество завысило суммы вычетов по НДС, заявленные в декларациях за 2009 и 2010 годы. В книге покупок за I квартал 2009 года компания отразила счета-фактуры, которые были получены во II квартале 2009 года. А за 2010 год компания занесла в книги покупок счета-фактуры, которые получены от поставщиков лишь в 2011 году. Компания обратилась в суд. Суд решил, что утверждение инспекции о том, что счета-фактуры подлежали регистрации в книге покупок за тот период, когда они были получены от поставщиков, и именно в этом квартале у фирмы возникло право на предъявление к вычету НДС, ошибочно

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 30 июля 2013 г. № А42-6538/2012

НДС необходимо возвращать в установленный срок

Налоговый орган отказал компании в возврате НДС в связи с пропуском установленного НК РФ трехлетнего срока на подачу соответствующего заявления. Компания обратилась в суд с требованием признать незаконным это решение. Суд отказал в удовлетворении требования, так как пропуск компанией срока подтвержден

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 20 августа 2013 г. по делу № А56-64141/2012

Суд против восстановления НДС при недостатке

ИФНС потребовала от компании восстановить «входной» НДС по недостающим ценностям. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что восстанавливать «входной» НДС нужно в случаях, предусмотренных НК РФ. Там не говорится о недостатке. Значит, компания не обязана восстанавливать «входной» НДС по недостающим ценностям

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 14 августа 2013 г.
№ А40-150879/12-20-680*

Устное требование документов не предусмотрено кодексом

ИФНС отказала компании в вычете «входного» НДС, ссылаясь, что компания не предоставила затребованные по телефону документы. Компания обратилась в суд. Суд поддержал компанию, так как требование должно было быть передано под расписку или выслано в электронном виде. Если данные варианты недостижимы, то требование направляется заказным письмом. Устное оповещение не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. Отказ незаконен

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 7 августа 2013 г.
№ А40-95693/12-90-491*

Вычет не зависит от разрешений на строительство

ИФНС отказала в вычете НДС по причине того, что компания строит здание без разрешения на строительство. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что это нарушение не связано с налоговым законодательством. Отсутствие разрешения – не причина для отказа в вычете

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 20 августа 2013 г.
№ А32-20229/2012*

Налог на прибыль

Нет вины в пожаре – нет и ответственности

Общество включило стоимость уничтоженного пожаром имущества в состав внереализационных расходов. Поврежденное помещение сдавалось в аренду, и арендатор, вопреки условиям договора аренды, не застраховал его. ИФНС же привлекла общество к ответственности за неполную уплату налога на прибыль. Общество обратилось в суд. Суд решил, что, учитывая документальное подтверждение уничтожения объекта в результате пожара, и за неимением вины общества в пожаре, включение спорной суммы в состав внереализационных расходов законно

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 4 июля 2013 г.
№ А68-8765/2012*

Страховые взносы

Разовые премии не освобождены от взносов

К празднику сотрудникам выдана премия. Это разовая выплата. Ссылаясь на это, компания не стала определять взносы во внебюджетные фонды. Фонды потребовали их начисления. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что фактически премия – это часть зарплаты, т.е. суммы, облагаемой взносами

Суд поддержал
поддержал фонд

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 6 августа 2013 г.
№ А12-20728/2011*

Налоговое администрирование

Для осмотра недостаточно одного понятого

ИФНС отказала компании в вычете НДС по причине ненахождения партнера компании по заявленному адресу, что подтверждается протоколом осмотра помещений. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что возможные нарушения партнера – не основание для отказа в вычете. Вдобавок осмотр проведен на день налоговой проверки (а не на дату заключения спорного договора) и с нарушением НК РФ. Значит, аргументы ИФНС не могут учитываться

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 6 августа 2013 г.
№ А12-22270/2012*

Суд указал на некорректность действий ИФНС

Инспекция решила, что компания создала общество только с целью применения УСН. А значит, присутствует схема дробления бизнеса, направленная на получение налоговой выгоды. ИФНС доначислила налоги по общей системе, штрафы и пени. Компания обратилась в суд. Суд определил: экономическая обоснованность разделения видов деятельности компании перевесила формальные признаки схемы дробления бизнеса. Также суд отметил, что ФНС использовала метод исчисления налога на прибыль одному предприятию по объемам выручки двух налогоплательщиков

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 8 августа 2013 г.
№ Ф09-7111/13*

Возврат спорной суммы должен производиться в установленный срок

Общество на основании акта сверки расчетов обратилось в инспекцию с заявлением о возврате ему переплаты за 2004 год. ИФНС отказала в связи с пропуском 3-летнего срока, установленного НК РФ. По данным общества, о наличии переплаты ему стало известно лишь из акта сверки в 2012 году. Суд постановил, что компания пропустила срок обращения в суд, поскольку о факте излишней уплаты налога она узнала не позднее середины 2009 года, а к помощи арбитров прибегла лишь в конце 2012 года

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 1 августа 2013 г.
№ А56-68168/2012*

Человеческая память и ее загадки



Все люди имеют память. Мы все привыкли запоминать события, слова, информацию и просто не задумываемся над тем, как это происходит. У кого-то хорошая долговременная память, и он помнит все, что запланировал себе на недели вперед, а кто-то забывает все очень быстро. Почему так происходит и от чего это зависит, до сих пор не доказано.

С давних пор ученые и исследователи пытаются объяснить механизмы запоминания. Но несмотря на долгую историю изучения, человеческая память до сих пор остается загадкой, ведь единая теория, объясняющая механизм этого сложного явления, до сих пор не создана.

Память по своей природе разнообразна. Существует произвольная, непроизвольная, мгновенная, кратковременная память, а также оперативная, долговременная, генетическая, зрительная, слуховая, двигательная, словесно-логическая, а еще эмоциональная, осязательная, обонятельная, вкусовая, смешанная.

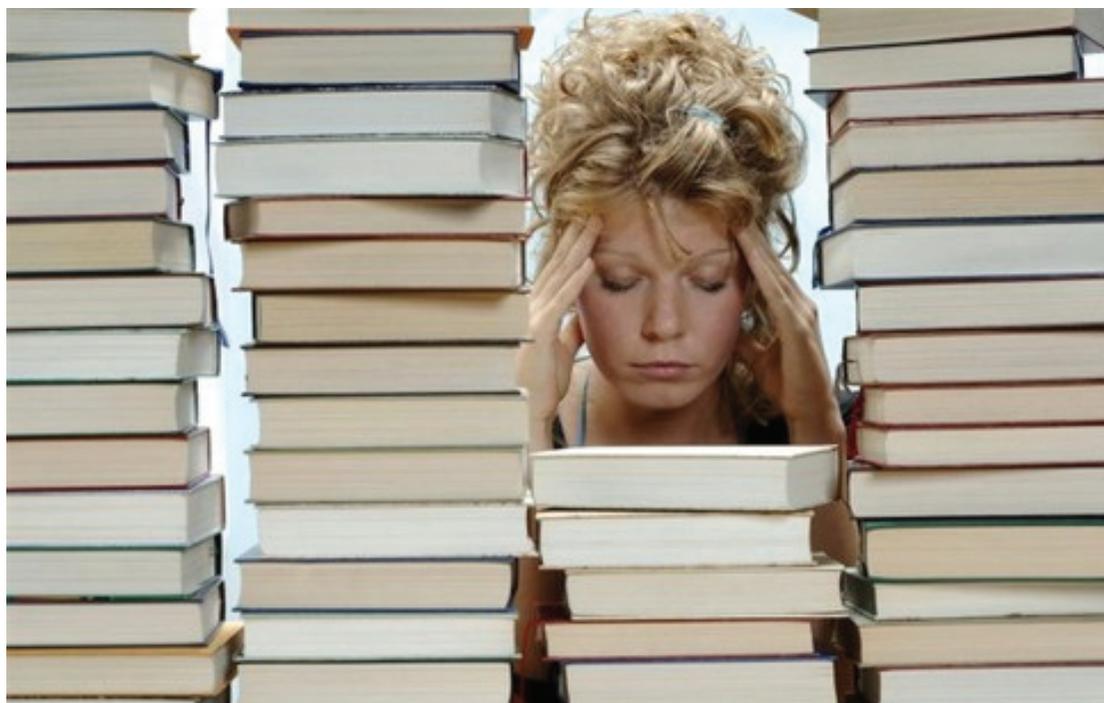
Естественно, что такое многообразие видов памяти способствует их различному проявлению – в зависимости от индивидуальных особенностей человека. Есть, например, такие люди, которые быстро запоминают информацию, но при этом и быстро забывают то, что когда-то запомнили. У них преобладают кратковременный и оперативный вид памяти. Есть также и люди, которые с трудом запоминают, но позже хорошо воспроизводят и долго хранят в памяти информацию, которую запомнили. У таких людей хорошо развита долговременная память.

Спортсмены обладают великолепной двигательной памятью, а лингвисты и философы – словесно-логической. Актеры и художники отличаются прекрасно развитой зрительной памятью, а музыканты – слуховой. Всем нам встречались люди творческие, ищущие, размышляющие, активно и много читающие, воспринимающие мир в ярких красках. У таких людей великолепная память и прекрасное воображение, богатая речь и эффективное мышление. Они, как правило, отлично работают, и остается только удивляться, насколько высоким может быть человеческий гений.

А есть и те, кто представляют собой полную противоположность. Они не берут в руки книг. Они не думают, не размышляют, у них не работает воображение, не активизируется память. Речь таких людей скудна и однообразна, память плохая, а воображение заслуживает лишь снисходительного сожаления.

Память необходимо тренировать. А как это делать наиболее эффективно? Психологи считают, что, поскольку механизм запоминания не ясен, а природа его остается загадкой, известные на сегодняшний день упражнения по тренировке памяти, к сожалению, неэффективны, так как работают узконаправленно и не охватывают все процессы, обеспечивающие процедуру запоминания. Ученые утверждают, что для всестороннего развития как памяти, так и внимания, нужно как можно больше читать, при этом вникая в текст и запоминая его. Развитие навыков скорочтения, так же влечет за собой активизацию процесса запоминания, а следовательно улучшает память.

Человеческая память – вещь просто поразительная. Она может выручить нас в трудную минуту, а может подвести в самый неподходящий момент. Но ваша память зависит только от Вас. Никогда не говорите, что Вам память не дана от природы. Главное, что каждому из нас дана способность совершенствоваться, а предела совершенству, как известно, нет...



*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в ООО «Типография А-Пресс», 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» № 18. Подписано в печать 10.09.13. тираж 1000. Заказ № 1962. отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

В следующем номере

**Рассчитываем скидку
по взносам на травматизм**

Следующий номер журнала
выйдет 1 октября

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