

Внимание! Акция!

Оформите подписку на журнал «Налоговые известия РТ» на 2013 год
в период с 1 сентября по 31 октября 2012 г. по старым ценам!

Новая цена на 2013 год составит 6936 рублей.

Ваша экономия – 1200 рублей!

+

**Полгода подписки
на газету «ЗОЖ» в подарок!**

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 3010181010000000815

Счет №ЖНИРТ – ж/2013 от 01.10.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» Январь – декабрь 2013г. (12 мес.)	компл.	1	6936-00 5736-00
Итого:				5736-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				5736-00

Всего к оплате: Пять тысяч семьсот тридцать шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Персональные данные: ответственность будет ужесточена?..... 4

Возможно, штрафы за нарушения порядка обработки персональных данных возрастут в десятки раз. Прокомментировать интересующие читателей вопросы мы попросили начальника отдела по защите прав субъектов персональных данных и надзора в сфере информационных технологий Управления Роскомнадзора по РТ Талипова Нафиса Гишкулловича.

ЧТО НОВОГО?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 12

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 16

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 18

ТЕМА НОМЕРА

Пособия-2013:
индексация и другие важные нюансы..... 19

В 2013 году размер детских пособий увеличится, а рассчитывать пособия надо будет по обновленным правилам. Разберемся по порядку.

НАШ ОПРОС

Уведомили ПФР об открытии счета в банке вовремя. Позже Фонд оштрафовал компанию на 5 тыс. рублей за нарушение срока такого уведомления. Как доказать, что уведомление было сдано вовремя? 21

ПРОВЕРКИ

Нюансы приобретения материалов
в кредит и рассрочку 22

Как известно, материалы, приобретенные компанией, принимаются к бухучету в сумме фактических затрат на их приобретение. В составе данных затрат обособленное место занимают проценты по кредитам банков и проценты по коммерческим кредитам.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Выдаем процентные займы юрлицам:
как быть с НДС?..... 28

Если организация располагает достаточным количеством средств, то она может выдавать процентные займы юридическим лицам. Однако в подобной ситуации у заимодавца могут возникнуть вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДС.

СПЕЦРЕЖИМ

«Вмененка» и «упрощенка»: что выгоднее? 34

Как известно, в применении УСН и ЕНВД произошли значительные изменения. С 2013 года применение ЕНВД становится добровольным. Таким образом, сегодняшние «вмененщики» могут выбрать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на «упрощенку».

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А.Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л.Б. Макарова, заместитель министра финансов РТ

М.А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г.В. Шацilo, 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

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Представительские расходы в стоимости основных средств..... 40

Представительские расходы сегодня являются неотъемлемой частью ведения бизнеса. Это необходимые и в то же время неоднозначные по части отражения и признания затраты. Каким образом данные расходы могут повлиять на стоимость основного средства?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Приказ о переводе работника на вышеоплачиваемую должность 43

ПРОВЕРКИ

Плановые проверки – 2013: где о них узнать?..... 44

Сейчас полным ходом идет подготовка плана проверок, которые пройдут в 2013 году у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Разъясним, кто и зачем проверяет, каковы сроки проверки и ее основания.

ПЕРВИЧКА

Нумеруем счета-фактуры по всем правилам 48

При нумерации счетов-фактур у бухгалтеров возникает немало вопросов. Можно ли в номере использовать черточку? Какой номер следует указывать при исправлении корректировочного счета-фактуры? Использовать ли отдельную нумерацию при выставлении авансовых счетов-фактур?

ЗАКОНОПРОЕКТ

Минтруд подготовил поправки к Законам о социальном страховании..... 52

Минтруд на своем сайте разместил проекты к некоторым Федеральным законам о социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Пути разрешения трудового спора 55

Ни один работодатель не застрахован от возникновения трудового спора с работником. Наиболее часто такие споры связаны с увольнением работника или переводом на худшую работу или более низкую должность. Рассмотрим особенности разрешения индивидуальных трудовых споров трудовой комиссией и судом.

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 60

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 64

СПРАВКА

Пособие по временной нетрудоспособности в 2012 году 68

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Как преобразить книжные полки своими руками? 70

Дорогие читатели!

Персональные данные – «больная» для многих тема. Далеко не у всех организаций с этим все в порядке. А между тем ответственность за нарушения могут ужесточить. Подробнее – в рубрике «Из первых уст» на с.4.

В свое время законодатели «привели в порядок» вопрос с проверками. Благодаря закону 294-ФЗ субъекты предпринимательской деятельности стали более защищенными. О плановых проверках в отношении себя каждая организация может узнать из сводного плана, публикуемого на сайте Генпрокуратуры. Подробнее в статье на с. 44.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Персональные данные: ответственность будет ужесточена?



Возможно, штрафы за нарушения порядка обработки персональных данных возрастут в десятки раз. За шесть лет, прошедших с даты принятия Федерального закона «О персональных данных», немногие работодатели выполнили обязательные требования законодательства РФ, касающиеся персональных данных граждан. Прокомментировать интересующие читателей вопросы мы попросили начальника отдела по защите прав субъектов персональных данных и надзора в сфере информационных технологий Управления Роскомнадзора по РТ Талипova Нафиса Гишкулловича.

– **Нафис Гишкуллович, что это за законопроект, о котором сейчас говорят и который предполагает повышение штрафов?**

– Минкомсвязью России подготовлен проект поправок Правительства РФ к законопроекту «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О ратификации Конвенции Совета Европы о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных» и Федерального закона «О персональных данных». Подробнее ознакомиться с информацией, размещенной Минкомсвязью России 13 июня 2012 года, можно по ссылке http://minsvyaz.ru/ru/news/index.php?id_4=43428.

Цель законопроекта – приведение российской нормативно-правовой базы в области защиты персональных данных в соответствие с Конвенцией Совета Европы и Федеральным законом «О персональных данных».

– **А в какие законодательные акты предлагается внести изменения?**

– Предполагается внесение изменений в 18 законодательных актов Российской Федерации, в том числе в Трудовой кодекс, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Гражданский процессуальный кодекс.

В частности, предлагается дополнить Трудовой кодекс РФ условиями обработки персональных данных в рамках трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений.

– **На сайте Роскомнадзора 5 сентября 2012 года размещена информация «Регулятор настаивает на ужесточении ответственности за незаконную обработку персональных данных» (<http://rsoc.ru/press/publications/news16258.htm>). Читателей журнала интересует, будут ли эти предложенные меры эффективными?**

– Действительно, Роскомнадзор опубликовал поправки в проект Кодекса об административных правонарушениях (КоАП), усиливающие ответственность за нарушение закона «О персональных данных», а также предполагающих передачу полномочия

по возбуждению административных дел в соответствующих случаях Роскомнадзору. Инициатива увеличения штрафов уже поддержана Минэкономразвития. Появление таких предложений мотивировано рядом причин, в частности несоблюдением закона со стороны отдельных операторов персональных данных, а также сложной и долгой процедурой проверки прокуратурой собранных Роскомнадзором фактов нарушения, что является значительным препятствием для привлечения нарушителей к ответственности. Экспертным сообществом предлагаются также и другие меры – например, увеличение срока давности, по которому правонарушители будут привлекаться к ответственности, с 3 месяцев до 1 года.

– Штрафы действительно увеличатся в разы?

– На сегодняшний день за незаконное использование персональных данных человека без полученного от него согласия в письменной форме предусмотрен незначительный штраф в размере до 10 000 руб. Согласно инициативе отраслевого регулятора размер штрафов предложено увеличить до 1 000-2 000 руб. для физлиц, 5 000-7 000 руб. и 30 000-50 000 руб. для должностных и юридических лиц. Кроме того штрафом 15 000-20 000 руб. предложено облагать индивидуальных предпринимателей. Роскомнадзор предлагает ввести оборотные штрафы для предпринимателей и компаний, которые будут составлять 0,5-2% от совокупного дохода за прошлый

год (но есть минимальные суммы) в зависимости от статьи. Применение оборотных штрафов сделает возможным учет уровня дохода конкретного оператора, к которым относятся почти все госорганы, компании и физлица. В Европе введение оборотных штрафов планируется через 2 года.

– Решит ли повышение штрафов все проблемы?

– Инициативы Роскомнадзора, по мнению экспертов, являются вполне закономерными и своевременными, особенно с учетом тенденции увеличения количества баз, содержащих персональные данные. Однако в экспертном сообществе присутствуют сомнения относительно эффективности предлагаемых мер. Штраф в размере 1,5-2% от дохода – недостаточный мотив для того, чтобы операторы задумались о необходимости сбора персональных данных, неправомерном доступе к ним и сроках их хранения. Увеличение штрафов, а также введение оборотных штрафов, по мнению экспертов, несопоставимо с потенциальным ущербом, который может возникнуть в результате нарушений при обработке персональных данных, например, последствий нарушения работы оборудования или появления других причин, не зависящих от операторов персональных данных. Есть мнение, что целесообразно привязывать размер штрафа к тяжести последствий.

*Беседовала
Дарья Федосенко*

Банк России впервые за год повысил ставку рефинансирования

С 14 сентября 2012 года повышен размер ставки рефинансирования и процентных ставок по операциям Банка России с 8% до 8,25%. Данное решение обосновано ростом цен и инфляционных ожиданий, увеличивающим риски превышения среднесрочных ориентиров Банка России по инфляции.

Правительство одобрило повышение МРОТ

С 1 января 2013 года минимальный размер оплаты труда вырастет до 5 205 рублей в месяц. Проект соответствующего федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» одобрило Правительство.

В настоящее время МРОТ составляет 4 611 рублей. По данным Росстата, в апреле 2012 года 1,3 млн работников, получали заработную плату ниже 5 205 руб. Половина из них трудится в бюджетной сфере.

Налог на прибыль

Уплаченные налоги не включаются в доходы при налогообложении прибыли, если они возвращены организации по решению суда

Организация уплатила налог на прибыль, НДС, пени и штрафные санкции на основании решения налоговой инспекции. Суд признал это решение недействительным. На основании данного решения вышеназванные суммы были возвращены организации. Необходимо ли учитывать данные доходы в целях налогообложения прибыли?

Согласно разъяснениям Минфина России, возвращенные организациям из бюджета суммы излишне уплаченных налогов, пеней и штрафных санкций не учитываются для целей исчисления налога на прибыль, так как они не являются экономической выгодой, определяемой в соответствии со статьей 41 НК РФ.

Письмо Минфина России от 31 августа 2012 г. № 03-03-06/1453

Затраты на предпродажную подготовку товаров, выполненную сторонней компанией, относятся к косвенным расходам



Торговая компания приобретает товар для перепродажи. Часть товара готовит к продаже сторонняя фирма (упаковывает товар, наклеивает этикетки и пр.). Она же закупает материалы, необходимые для предпродажной подготовки товара. Услуги этой фирмы оплачиваются по договору оказания услуг, независимо от того, какое количество подготовленного товара продано. Может ли торговая компания учесть стоимость данных услуг в составе косвенных расходов при исчислении налога на прибыль? Да, может, считают в Минфине России. Минфин исходил из того, что к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных

в данном отчетном (налоговом) периоде, и расходы на доставку в случае, если эти расходы не включены в цену приобретаемых товаров. Все остальные расходы (кроме внереализационных) являются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

*Письмо Минфина России
от 4 сентября 2012 г.
№ 03-03-06/1/465*

Как рассчитать стоимость ОС, аванс за которые бы перечислен в валюте

Организация приобретает основные средства и перечисляет за них денежные средства в иностранной валюте, в том числе аванс.

Минфин России дал разъяснения, как в этом случае формируется первоначальная стоимость основного средства: стоимость основного средства, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается для целей налогообложения прибыли в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перечисления аванса в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности в части последующей оплаты.

*Письмо Минфина России
от 7 сентября 2012 г.
№ 03-05-05-01/53*

Что считать датой реализации недвижимости для целей налога на прибыль

Минфин отметил, что для целей исчисления налога на прибыль не имеет значения момент госрегистрации перехода права собственности на проданную недвижимость.

Вместе с тем, согласно главе 25 НК, датой признания дохода является дата реализации независимо от факта поступления денежных средств. В связи с этим Минфин выразил мнение, что у

организации - продавца недвижимого имущества налоговая база определяется на дату исполнения обязательств продавца по передаче недвижимости покупателю по передаточному акту.

*Письмо Минфина России
от 7 сентября 2012 г.
№ 03-03-06/2/100*

Курсовые разницы от взносов в уставной капитал в валюте в базе по налогу на прибыль не учитываются

Минфин указал, что согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный капитал организации (включая доход в виде превышения цены размещения долей над их номинальной стоимостью) в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Также ведомство разъяснило, что, несмотря на то, что оценка вложения капитала в уставный (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями производится в валюте РФ (статья 6 Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ), курсовые разницы при внесении вклада в иностранной валюте в целях налогообложения прибыли не учитываются.

*Письмо Минфина России
от 4 сентября 2012 г.
№ 03-03-06/1/463*

К основной норме амортизации нельзя применять несколько повышающих коэффициентов

Налоговый кодекс допускает применение к основной норме амортизации специальных повышающих коэффициентов при выполнении определенных условий (статья 259.3 НК РФ). Воз-

никает вопрос: как быть в ситуации, когда объект ОС подпадает под условия применения и одного, и второго коэффициента (например, основное средство используется для работы в условиях агрессивной среды (коэффициент 2) и одновременно является предметом договора лизинга (коэффициент 3))?

Ведомство отмечает, что одновременное применение нескольких коэффициентов Налоговым кодексом не предусмотрено. По мнению Минфина России, компания должна сама выбрать коэффициент и указать его в учетной политике.

*Письмо Минфина России
от 14 сентября 2012 г.
№03-03-06/1/481*

НДС и акцизы

В случае зачета аванса в оплату нового договора НДС к вычету не принимается



Минфин России рассмотрел вопрос о том, можно ли принять к вычету НДС с аванса в случае расторжения договора, если сумма аванса подлежит зачету в счет оплаты по новому контракту.

Финансовое ведомство напомнило, что вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные с предоплаты, в случае расторжения договора и возврата сумм авансовых платежей (пункт 5 статьи 171 НК РФ).

По мнению Министерства, если аванс засчитывается в оплату нового договора, возврата предоплаты не происходит, следовательно, не имеется основания для вычета НДС.

*Письмо Минфина России
от 29 августа 2012 г.
№ 03-07-11/337*

НДФЛ

Организация, арендующая жилье для сотрудников, должна удерживать НДФЛ

Трудовым договором предусмотрены условия бесплатного предоставления жилья сотруднику: организация арендует для него квартиру и оплачивает расходы, связанные с ее содержанием. В данном случае у сотрудника возникает доход в натуральной форме. В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ, к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе и коммунальных услуг. Поэтому в налоговую базу по НДФЛ, в облагаемые доходы нужно включать стоимость аренды квартиры и прочих услуг, которые компания оплачивает за сотрудника.

*Письмо Минфина России
от 7 сентября 2012 г.
№ 03-04-06/8-272*

Размер стандартного вычета на ребенка-инвалида не зависит от того, каким по счету он является

С 1 января 2011 года налоговый вычет за каждый месяц налогового периода на ребенка-инвалида увеличен до 3 000 рублей. При этом размер вычета не зависит от того, каким по

счету он является. Об этом говорится в письме ФНС России, которому присвоен статус разъяснений, обязательных для применения.

Таким образом, во всех налоговых инспекциях подход к предоставлению вычета на ребенка-инвалида должен быть аналогичный. Если в какой-то инспекции точка зрения отличается, налогоплательщик может пожаловаться, оставив обращение на сайте ФНС.

*Письмо ФНС России
от 19 сентября 2012 г.
№ ЕД-4-3/15566@*

Порядок освобождения от НДФЛ выплат при увольнении не зависит от должности увольняющегося сотрудника

Выплаты работнику при увольнении не облагаются НДФЛ в пределах суммы, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка. Данная норма действует с 1 января 2012 года и применяется независимо от занимаемой должности работников организации. Если компания удержала большую сумму, чем необходимо, она должна вернуть разницу на основании письменного заявления налогоплательщика, считает налоговая служба.

*Письмо ФНС России
от 13 сентября 2012 г.
№ АС-4-3/15293@*

Отчетность

Как правильно заполнить справку 2-НДФЛ при обнаружившейся переплате налога

В 2012 году налоговый агент пересчитал работнику, который был уволен в 2011 году, НДФЛ за 2011 год. Обнаружился факт излишнего удержания в 2011 году НДФЛ из доходов данного работника. Каковы должны

быть действия налогового агента в данной ситуации?

По мнению налогового ведомства, в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса РФ в 2012 году бывший работник должен обратиться к налоговому агенту с заявлением о возврате излишне удержанного НДФЛ. После возврата налога налоговый агент должен оформить уточненную справку 2-НДФЛ за 2011 год. В новой справке следует исправить строки 5.3-5.5 в соответствии с показателями, образовавшимися после перерасчета. В этих строках указываются исчисленная, удержанная и перечисленная суммы налога. Пункт 5.6 «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» уточненной справки при этом не заполняется.

Чиновники подчеркнули, что представлять форму 2-НДФЛ в отношении этого работника за 2012 год не требуется. Равно как и не надо отражать факт возврата НДФЛ налоговым агентом работнику в справках, оформляемых за других налогоплательщиков.

*Письмо ФНС России
от 13 сентября 2012 г.
№ АС-4-3/15317*

Электронная отчетность

Для декларации по налогу на прибыль за восемь месяцев действует измененный электронный формат

ФНС России внесла изменения в «Формат представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов, в электронном виде (версия 3.00). Часть XIX. Состав и структура показателей налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами

РФ (версия 3.00003)» (утв. приказом ФНС России от 4 апреля 2007 г. № ММ-3-13/196@).

Добавлен код 218 для сдачи ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации.



Изменение в электронном формате действует, начиная с налоговой отчетности в электронном виде за девять месяцев 2012 года. Плательщики налога на прибыль, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, применяют обновленный формат начиная с налоговой отчетности за восемь месяцев 2012 года.

Приказ ФНС России от 14 сентября 2012 г. № ММВ-7-6/627@

Налоговый контроль

Камеральная проверка начинается в день получения инспекцией декларации от налогоплательщика

Инспекция не вправе начинать камеральную налоговую проверку налоговой декларации (расчета) до получения от налогоплательщиков декларации или расчета. Срок камеральной

проверки декларации – три месяца (пункт 2 статьи 88 НК РФ). Этот срок исчисляется с момента получения налоговым органом декларации или расчета.

Письмо ФНС России от 13 сентября 2012 г. № АС-4-2/15309

Правильность учета выручки в компании налоговики могут проверять столько раз, сколько сочтут необходимым

ФНС России сообщила, что налоговые инспекции вправе проверять налогоплательщиков на предмет правильности учета выручки столько раз в году, сколько потребуется.

Чиновники пояснили, что периодичность проведения проверок за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей действующими нормативными правовыми актами никак не ограничена. Ограничения предусмотрены только в отношении длительности самой проверки – не более 20 рабочих дней с даты предъявления проверяемому поручения руководителя инспекции (его заместителя) на исполнение государственной функции.

Таким образом, по окончании одной проверки вполне может последовать другая, и она будет правомерной.

Письмо ФНС России от 12 сентября 2012 г. № АС-4-2/15195

Применение ККТ

Нарушение порядка ведения кассовых операций грозит компании штрафом от 40 до 50 тыс. рублей

ФНС России разъяснила, что за нарушение порядка работы с денеж-

ной наличностью и порядка ведения кассовых операций юридических лиц могут оштрафовать на сумму от 40 до 50 тыс. руб. Соответствующие штрафные санкции предусмотрены частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

Чиновники напомнили, что нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций может выражаться в расчетах наличными с другими организациями сверх установленных размеров. А также в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств. Еще одно нарушение – это накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

*Письмо ФНС России
от 12 сентября 2012 г.
№ АС-4-2/15195*

Проекты

Детские пособия в следующем году проиндексируют с коэффициентом 1,055

Пособия гражданам, имеющим детей, в следующем году проиндексируют с коэффициентом 1,055. Такая мера предусмотрена проектом Федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. Речь идет о пособиях, перечисленных в статье 4.2 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ.

Напомним, это единовременное пособие при рождении ребенка, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, пособие по беременности и родам, выплачиваемое женщинам напрямую из ФСС, и некоторые другие.

Подробнее читайте в статье на с.19.

Минэкономразвития не исключает отмены НДС на внутренние авиаперевозки уже в 2013 году

Министр экономического развития А. Белоусов считает, что в 2013 году возможно введение нулевой ставки НДС для внутренних авиарейсов. По словам А.Белоусова, экономическое ведомство постарается проработать этот вопрос к следующему году, тем более, что наработки уже есть, но пока остается нерешенным вопрос о компенсации выпадающих доходов.

Страховые взносы для граждан, досрочно выходящих на пенсию, предлагают увеличить

Минфин предлагает увеличить страховые взносы для граждан, которые выходят на пенсию досрочно. Об этом сообщил журналистам министр финансов Антон Силуанов по итогам заседания Правительства России, посвященного бюджету на 2013-2015 гг.

Он также отметил, что при планировании бюджета заложено увеличение НДФЛ на самозанятых. Министр напомнил, что самозанятые граждане на сегодняшний день платят 14 тыс. руб. в год, а потом получают пенсию в полном объеме. «То есть пенсионные права не зарабатываются в период отчисления этими категориями граждан, в период своей работы», – пояснил Силуанов.

«Логика наших предложений в рамках пенсионной реформы будет сводиться к тому, чтобы все-таки граждане сами в период своей активной деятельности зарабатывали те права, которые они потом получают, чтобы не было такого, чтобы 30-40 процентов работников кормили всех остальных», – сказал он.

Правительство должно до 1 октября 2012г. представить доклад о с вариантами развития пенсионной системы президенту.

О подготовке документации, обосновывающей рыночные цены в контролируемых сделках, лучше позаботиться заранее

*Письмо ФНС России
от 30 августа 2012 г. № ОА-4-13/14433@*

ФНС России дала разъяснения относительно порядка подготовки и направления налогоплательщиками документации в целях контроля за сделками между взаимозависимыми лицами.

По требованию ФНС России налогоплательщик обязан представлять документацию относительно конкретной контролируемой сделки (группы однородных сделок). Это положение касается и сделок участника консолидированной группы налогоплательщиков. Данное требование в 2012 г. применяется, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным в календарном году с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами, являющимися сторонами сделок), превышает 100 млн руб., в 2013 г. – 80 млн руб.

ФНС России обращает внимание на то, что лица могут быть признаны взаимозависимыми, а сделки – контролируемыми и по решению суда.

Детальность и основательность представляемой документации должны быть сопоставимы сложности сделки и формированию ее цены (рентабельности сторон сделки). При обосновании в целях налогообложения соответствия цен в совершенных сделках рыночным следует руководствоваться следующим принципом. Стороны контролируемой сделки должны определять свои налоговые обязательства исходя из условий сопоставимых сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Возможные искажения в распределении экономических выгод между сторонами не должны влиять на их налоговые обязательства.

При определении доходов налогоплательщикам следует применять методы, предусмотренные НК РФ. Этими же методами руководствуется ФНС России в ходе налогового контроля. Налогоплательщики могут использовать другие методы в случаях, когда НК РФ содержит иные правила определения цены товара (работы, услуги) для целей налогообложения (например, при подсчете налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок).

Мониторинг цен в контролируемых сделках и подготовку определенных разделов документации (в частности, расчета интервалов рыночных цен (рентабельности)) целесообразно проводить в период совершения контролируемой сделки или установления цены в ней.

В письме даны рекомендации по этапам подготовки, структуре и содержанию документации, обосновывающей рыночные цены в контролируемых сделках. Данная документация истребуется не ранее 1 июня года, следующего за годом совершения сделки (сделок). Документация должна быть представлена в течение 30 дней после получения соответствующего требования ФНС России. Законодательством не предусмотрена возможность продления этого срока. В случае, если налогоплательщик не обязан представлять документацию (например, при использовании регулируемых цен), он может сделать это по собственной инициативе.

Своевременное представление документации с целью обоснования рыночного уровня цен в контролируемых сделках освобождает налогоплатель-

щика от ответственности за неуплату или неполную уплату налогов в результате применения трансферных цен. Поэтому о ее подготовке следует позаботиться заранее, а именно в период совершения контролируемых сделок, чтобы оценить размер будущих налоговых обязательств, необходимость и объем корректировок. Помимо этого, такой подход позволит использовать наиболее точные и достоверные сведения при составлении уведомления о контролируемых сделках.

ФНС: налогоплательщики могут представлять при проверке заверенные копии прошитых многостраничных документов

*Письмо ФНС России
от 13 сентября 2012 г. № АС-4-2/15309*

Налоговое ведомство сообщило о том, что налогоплательщики могут применять один из двух способов оформления копии многостраничного документа для представления во время налоговой проверки: заверить копию каждой страницы истребованного документа по отдельности или в целом прошитый многостраничный документ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 НК РФ истребуемые налоговым органом документы представляются в виде заверенных проверяемым лицом копий.

На практике нередко возникают вопросы о возможности представления при проверке заверенной копии подшивки нескольких документов или заверенной копии прошитого многостраничного документа.

По мнению ФНС России, налогоплательщик может использовать любой применяемый на практике способ: как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошитие



многостраничного документа и заверение его в целом. Основанием этому является то, что в Налоговом кодексе не предусмотрен порядок заверения копий документов, а ФНС не наделена полномочиями по установлению какого-либо особого порядка.

В связи с тем, что документы истребуются для использования их в контрольной работе, при прошивке многостраничного документа необходимо:

- обеспечить возможность свободного чтения текста документа, всех дат, виз, резолюций и т.д.;
- исключить возможность механического разрушения (расшitia) пачки при изучении копии документа;
- обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа копировальной техникой;
- пронумеровать все листы в пачке и при заверении указать общее количество листов в пачке.

Работа вахтовым способом: как учитывать расходы на гостиницу?

*Письмо Минфина России
от 3 сентября 2012 г. № 03-03-06/1460*

Многие организации привлекают на работу квалифицированных спе-

специалистов из других регионов. Во многих случаях этим специалистам предлагают работу вахтовым методом. У компании возникает вопрос: как учитывать расходы на оплату услуг гостиницы с целью размещения работников, работающих вахтовым методом?

Работники, работающие вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства работ проживают в специально создаваемых работодателем вахтовых поселках, представляющих собой комплекс зданий и сооружений, предназначенных для обеспечения жизнедеятельности указанных работников во время выполнения ими работ и междусменного отдыха, либо в приспособленных для этих целей и оплачиваемых за счет работодателя общежитиях, иных жилых помещениях.

Подпунктом 32 пункта 1 статьи 264 НК РФ установлено, что в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях, прочими расходами, связанными с производством и реализацией, являются расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб.

При этом такие организации могут обеспечивать проживание работников, осуществляющих деятельность вахтовым способом не только путем создания вахтовых и временных поселков, но и путем размещения работников в помещениях, принадлежащих другим организациям.

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком, направленные на получение дохода.

Из этого следует, что, если налогоплательщик осуществляет свою деятельность вахтовым способом, расходы на размещение своих работников в гостинице могут быть учтены в составе налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ – при условии их соответствия положениям статьи 252 НК РФ.

Как учитывать расходы на отпускные работнику на время его обучения в магистратуре

*Письмо Минфина России
от 31 августа 2012 г. № 03-03-06/1/454*

Минфин России привел разъяснения относительно вопроса включения в целях налогообложения прибыли в состав расходов отпускных работнику на время его обучения в магистратуре в случае, если данный работник уже имеет степень специалиста.

В соответствии с пунктом 13 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся, в частности, расходы на оплату труда, сохраняемую на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно.

В соответствии со статьей 177 ТК РФ гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые.

Указанные гарантии и компенсации также предоставляются работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обуче-

нии, заключенным между работником и работодателем в письменной форме.

Лица, получившие документы государственного образца о высшем профессиональном образовании и имеющие квалификацию «дипломированный специалист», имеют право продолжить на конкурсной основе обучение по программе магистратуры соответствующего уровня высшего профессионального образования, которое не рассматривается как получение ими второго высшего профессионального образования.

Согласно подпункту 5.1 пункта 5 статьи 27 закона «Об образовании»

такое обучение производится в рамках того же образовательного уровня, а именно высшее профессиональное образование - подготовка специалиста или магистратура.

Таким образом, расходы в виде среднего заработка, выплачиваемые на период дополнительного отпуска для прохождения промежуточной аттестации сотруднику, самостоятельно принявшему решение обучаться по программе магистратуры и уже имеющему квалификацию «дипломированный специалист» по той же специальности, не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.

**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).

Уважаемые татарстанцы!

В целях обеспечения полного и своевременного поступления в бюджет имущественных налогов с физических лиц Управление ФНС России по Республике Татарстан объявляет с 1 по 30 октября 2012 года месячник «Уплати налог вовремя».

Срок уплаты имущественных налогов за 2011 год (налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налога), с учетом изменившегося налогового законодательства, **истекает 31 октября 2012 года.**

Налоговое управление рекомендует не откладывать платежи на последние дни. С учетом того, что приходится платить практически одновременно

три налога, спланируйте свой бюджет и оплатите налоги до истечения срока.

Напоминаем, что оплатить налоги можно во всех отделениях банков, посредством платежных терминалов банков и инфоматов «Электронный Татарстан». Комиссия за уплату налогов не взимается. Владельцы «Личного кабинета для физических лиц» могут оплатить налоги посредством Интернет-сервиса не выходя из дома, если они являются on-line клиентами Сбербанка, Промсвязьбанка, Газпромбанка, АТБ банка, СБ банка, ВПБ, Киви банка, ПСКБ банка.

Не откладывайте на завтра то, что можно сделать сегодня!

День открытых дверей в УФНС по РТ: счастливые льготники, «личные кабинеты» и налоги он-лайн



Налоговая служба предложила населению живые консультации и электронные сервисы.

В формате «открытых дверей», одновременно со всеми регионами России, работали в минувшие пятницу-субботу налоговые инспекции РТ. Это уже вторая подобная акция, организуемая налоговыми органами с целью повышения правовой грамотности населения, а также побуждения налогоплательщиков к исполнению гражданского долга по уплате налогов и сборов. И хотя мероприятие проходило под эгидой имущественных налогов физических лиц, срок уплаты которых

неумолимо приближается, можно было проконсультироваться у специалистов практически по любому интересующему вопросу.

В эти дни сотрудники татарстанских налоговых инспекций, такие элегантные в своей светло-голубой форме, помогали всем желающим уточнить информацию о своем имуществе, налоговых обязательствах и исходных данных для их расчета. Люди шли активно – чуть более месяца остается до крайнего срока уплаты имуществен-

ных налогов, и многие заинтересованы в сверке данных, уточнениях и консультациях.

При необходимости налоговики проводили сверку расчетов, принимали документы, подтверждающие право на льготы, и также заявления о неточностях или недостоверной информации в налоговом уведомлении. С 2012 года введена новая форма взаимодействия с налогоплательщиками – заявления к уведомлению, в котором налогоплательщик может указать все выявленные ошибки или неточности и сообщить об этом в инспекцию. Всем желающим в рамках данного мероприятия оказывали помощь в его заполнении и пересчете налоговых обязательств.

Кроме того, желающих познакомили с электронными сервисами на сайте Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (УФНС по РТ) www.r16.nalog.ru – на данный момент таковых уже 29 (среди них и «Личный кабинет налогоплательщика»). Причем люди старшего поколения охотно пользовались возможностью освоить компьютерные коммуникации.

На сегодня более 2 350 тыс. налогоплательщиков республики получили единые налоговые уведомления нового образца за 2011 год, где объединены три налога – транспортный, имущественный и земельный. В бюджет физическими лицами уже уплачено более 450 млн. рублей транспортного налога (что составляет более 22% от суммы начисленного налога за 2011 год – ред.) и более 190 млн. рублей налога на имущество физических лиц или 27% от суммы, подлежащей к уплате. По земельному налогу поступило около 270 млн. рублей или 48% от начисленной суммы налога за 2011 год.

Срок уплаты имущественных налогов за 2011 год (налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налога), с учетом изменившегося налогового законодательства, истекает 1 ноября 2012 года. Однако налоговое управление рекомендует не откладывать платежи на последние дни. С учетом того, что приходится платить практически одновременно три налога, ФНС советует спланировать бюджет и оплатить налоги до истечения срока.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Разбираемся в рекламных расходах
- Возврат товаров и НДС: разьясняем нюансы
- У вашего контрагента ВПП: придут ли к вам с проверкой?
- Перевод земельных участков из одной категории в другую
- Учебный отпуск: на что обратить внимание?
- Ваша тема _____

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

Стань Лучшим страхователем 2012 года!

Пенсионный фонд РФ объявляет о начале третьего ежегодного Всероссийского конкурса «Лучший страхователь года по обязательному пенсионному страхованию – 2012».

Участники конкурса – страхователи, уплачивающие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР. Для участия в конкурсе страхователь должен своевременно и в полном объеме перечислять страховые взносы на страховую и накопительную части трудовой пенсии своих работников в бюджет ПФР, в срок и без ошибок представлять все документы по персонифицированному учету и уплате страховых взносов, а также своевременно регистрировать в системе обязательного пенсионного страхования всех своих работников. Кроме этого, не должно быть зафиксировано жалоб в адрес работодателя и застрахованных лиц о нарушениях пенсионного законодательства РФ.

Во всех субъектах РФ будут определены победители конкурса в четырех категориях: работодатели с численностью сотрудников свыше 500 человек, от 100 до 500 человек, до 100 человек и индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников.

Лучшие страхователи 2012 года будут награждены почетными дипломами, подписанными председателем

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов,
управляющий
Отделением ПФР по РТ

В настоящее время в республике существуют организации, систематически не уплачивающие страховые взносы. Нарушаются права работников, которых на этих предприятиях насчитывается в общей сложности свыше 10 000 человек. Конкурс «Лучший страхователь 2012 года» – напоминание работодателям о том, что уплата страховых взносов – это «святая» обязанность каждого руководителя, от исполнения которой зависит будущая пенсия их сотрудников

Правления ПФР и управляющими ОПФР в субъектах РФ.

Итоги конкурса «Лучший страхователь 2012 года» будут подведены в мае 2013 года с учетом завершения представления страхователями отчетности за 2012 год.

В 2012 году в конкурсе по итогам отчетного 2011 года приняли участие свыше 6,8 млн работодателей из всех субъектов РФ. Региональные конкурсные комиссии в 82 отделениях ПФР определили 1 209 наиболее социально ответственных работодателей.

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

Горячая линия: (843) 279-27-27

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

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

Видеоблог управляющего: blog.pfrft.ru

Twitter: http://twitter.com/PFR_TATARSTAN

Пособия-2013: индексация и другие важные нюансы



В 2013 году размер детских пособий увеличится, а рассчитывать пособия надо будет по обновленным правилам. Разберемся по порядку.

Дарья Федосенко
главный редактор

Детские пособия вырастут на 5,5 процентов

Проект закона о федеральном бюджете на 2013 год и на период 2014 и 2015 годов размещен на сайте Минфина в разделе «Официальная информация» 18 сентября. Согласно проекту, коэффициент индексации детских пособий, в 2013 году равен 1,055. Напомним, что базовые суммы детских пособий установлены в Федеральном

законе от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ.

Сумма пособия в каждом году определяется перемножением базовой суммы и всех коэффициентов. Какими же будут новые размеры пособий в 2013 году? Новые размеры приведены в таблице 1.

Добавим, что проект закона о бюджете также предусматривает, что в 2013 году материнский капитал вырастет с 387 640,3 до 408 960,5 рубля.

Таблица 1

Размеры детских пособий с 1 января 2013 года

Вид пособия	Базовый размер пособия	Размер пособия в 2013 году
Пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности	300 руб.	490,78 руб. (300 руб. x 1,085 x 1,0185 x 1,13 x 1,1 x 1,065 x 1,06 x 1,055)
Единовременное пособие при рождении ребенка	8 000 руб.	13 087,59 руб. (8000 руб. x 1,085 x 1,0185 x 1,13 x 1,1 x 1,065 x 1,06 x 1,055)
Минимальное ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком	1 500 руб.	2453,92 руб. (1500 руб. x 1,085 x 1,0185 x 1,13 x 1,1 x 1,065 x 1,06 x 1,055)
Минимальное ежемесячное пособие по уходу за вторым и последующими детьми	3 000 руб.	4907,85 руб. (3000 руб. x 1,085 x 1,0185 x 1,13 x 1,1 x 1,065 x 1,06 x 1,055)

Новый обновленный порядок

Подходит к концу 2012 год, а это значит, что подходит к концу переходный период, когда декретные и детские пособия можно было рассчитывать как по новым, так и по старым правилам. Выбор был за сотрудницей.

С 2013 года выбора не будет, пособия рассчитываются по новым правилам. Но законодатель добавил к новым правилам небольшой нюанс. Чтобы разобраться, вспомним, что представляют собой новые и старые правила расчета пособий.

Старые правила: заработок за последние 12 месяцев (все выплаты,

на которые начисляются страховые взносы) делится на количество календарных дней, приходящихся на этот период.

Причем из расчетного периода исключается время, когда женщина не выходила на работу, но за ней сохранялось место (отпуск или период болезни). Также в расчет не берутся и выплаты за это время. В итоге получается средневзвешенный заработок, по которому вычисляют пособие.

Новые правила: выплаты, на которые начисляются взносы, за 2 предшествующих календарных года делят на 730 дней (365 дн. x 2). В итоге опять же получается средневзвешенный заработок, по которому вычисляют пособие. Этот порядок и будет применяться в 2013 году, но с оговоркой. Фиксированное число 730 дней можно будет корректировать, не учитывая:

- 1) периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;
- 2) дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом;
- 3) период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в ФСС

КСТАТИ

С 2013 года женщины не смогут выбирать как раньше способ исчисления пособия

не начислялись (Федеральный закон от 25 февраля 2011 г. № 21-ФЗ).

Таким образом, обновленный порядок, применяемый с 1 января 2013 года – некий синтез старых и новых правил.

Обратите внимание! Новые обновленные правила применяются только в отношении декретных и детских пособий. Больничные рассчитываются, как и прежде, по новым правилам без дополнительных нюансов.

Новое пособие

Начиная с 2013 года пособия начнут выплачивать на 3-го и последующего ребенка каждый месяц в течение первых 3 лет жизни малыша. Размеры пособия будут на уровне прожиточного минимума, т.е. около 7 тыс. руб. и будут распространяться только на детей родившихся после 1 января 2013 года. Следует отметить, что не все семьи смогут получать данные выплаты, а только те у кого доход на человека в семье будет ниже среднего размера по региону.

Уважаемые читатели!

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

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

Уведомили ПФР об открытии счета в банке вовремя. Позже Фонд оштрафовал компанию на 5 тыс. рублей за нарушение срока такого уведомления. Как доказать, что уведомление было сдано вовремя?

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Значит, отправка была с опозданием. Таким организациям, как Пенсионный фонд, ошибаться права не дано.

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Только при наличии квитанций об отправке. Если отправляли обычным письмом, то, увы, никак.

Дия Шакирова, главный бухгалтер, г. Казань

Можно написать оправдательное письмо с приложением документов и квитанций, если считаете, что правы.

Радик Закиров, главный бухгалтер, г. Набережные Челны

Сроком отправки документов об открытии счета является день отправки данных документов. Если у компании сохранились копии документов (квитанции отправки или иные документы отправки данных документов), то с ними нужно прийти в ПФР.

Другой вариант: можно узнать через почту точную дату отправки и получения письма ПФР. Если считаете, что отправили в срок, – требуйте возврата денег Фондом.

Если отправку документов сделали заказным письмом, можно в интернете проследить сроки отправки и получения письма на сайте Почты России (www.russianpost.ru).



Нюансы приобретения материалов в кредит и рассрочку



Как известно, материалы, приобретенные компанией, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. В составе данных затрат обособленное место занимают проценты по кредитам банков, полученным на пополнение оборотных средств, и проценты по коммерческим кредитам. Рассмотрим порядок бухгалтерского и налогового учета данного вида затрат.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Приобретение материалов на условиях рассрочки платежа

В связи с трудностями и длительностью получения кредита в банке многие организации прибегают к помощи партнеров по бизнесу: необходимые сырье и материалы можно приобрести у поставщика на условиях коммерческого кредита. Коммерческий кредит покупателю может быть предоставлен в виде рассрочки или отсрочки платежа. Следует отметить, что последующая оплата материалов не является коммерческим кредитом. В договоре купли-продажи товаров (работ, услуг) необходимо прописать, что покупателю предоставляется отсрочка или рассрочка платежа. Обычно условиями договора предусматривается как оплата товаров (работ, услуг), так и процентов за каждый день отсрочки платежа.

Проценты за пользование коммерческим кредитом представляют собой плату за пользование денежными средствами. При отсутствии в законе или договоре условий о размере и порядке уплаты процентов за пользование коммерческим кредитом следует

руководствоваться нормами статьи 809 ГК РФ.

Цена коммерческого кредита может быть установлена в виде:

- твердой суммы, которая включается сторонами в цену товаров (увеличение цены при отсрочке, рассрочке платежа);
- процентов от суммы долга (ежедневных или годовых).

Если процент за пользование кредитом в договоре не установлен, то он определяется ставкой банковского процента (ставкой рефинансирования), действующей в месте нахождения организации на день уплаты долга или его части.

Проценты за пользование коммерческим кредитом подлежат уплате с момента, определенного законом или договором, и начисляются на весь период его предоставления. Так, если иное не предусмотрено законом или договором, то проценты начисляются с момента получения товаров, выполнения работ или оказания услуг до момента исполнения стороной, получившей коммерческий кредит, своих договорных обязательств.

Согласно пункту 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) проценты по таким кредитам должны включаться в фактическую себестоимость приобретенных ценностей. Аналогичную норму содержит и пункт 6.2 ПБУ 10/99.

В данном случае проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору), относят к прочим расходам (пункт 7 ПБУ 15/2008) и включают в расходы в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (пункт 6 ПБУ 15/2008). В то же время Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) устанавливает, что проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору), относят к прочим расходам. Исключение предусмотрено только в отношении инвестиционных активов: проценты по заемным средствам, привлеченным для их покупки, могут включаться в первоначальную стоимость этого имущества.

Компания может выбрать и закрепить в своей учетной политике отражение процентов по кредитам в составе стоимости материалов (или транспортно-заготовительных расходов) либо в составе прочих расходов. В данном случае имеет место противоречие между нормативно-правовыми актами одного иерархического уровня, поэтому преимущество имеет нормативно-правовой акт, который принят позднее, а именно ПБУ 15/2008.

Пример

ОАО «Дубок» (поставщик) 21 августа 2012 года отгрузило ООО «Березка» партию материалов стоимостью 472 000 руб. (включая НДС 72 000 руб.). Условиями договора предусмотрена двухмесячная отсрочка оплаты товара. За предоставленную отсрочку

покупатель обязан уплатить поставщику проценты из расчета 9% годовых. При этом покупатель вправе погасить задолженность за отгруженные товары до истечения установленного срока. ООО «Березка» оплатило товары 9 сентября 2012 года, а проценты - 16 сентября 2012 года.

21 августа 2012 года:

Дебет 19 Кредит 60

– 180 000 руб. – учтен «входной»

НДС по материалам;

Дебет 10-1 Кредит 60

– 1 000 000 руб. (1 180 000 -

180 000) – оприходованы материалы;

Дебет 009

– 472 000 – на забалансовом счете

отражено обеспечение обязательства

по коммерческому кредиту;

Дебет 68 Кредит 19

– 180 000 руб. – принят к вычету

НДС по материалам.

31 августа 2012 года:

Дебет 91-1 Кредит 60

– 1163,83 руб. – начислены проценты по коммерческому кредиту за

август;

9 сентября 2012 года:

Дебет 60 Кредит 51

– 472 000 руб. – оплачены матери-

алы;

Дебет 91-1 Кредит 60

– 1047,45 руб. – начислены процен-

ты за сентябрь;

Кредит 009

– 472 000 руб. – оплаченные това-

ры списаны из состава имущества, на-

ходящегося в залоге;

16 сентября 2012 года:

Дебет 60 Кредит 51

– 2211,28 руб. – уплачены процен-

ты по коммерческому кредиту.

В случае нарушения условий договора кредитор вправе требовать уплаты неустойки прописанной в договоре. Если договор не содержит таких усло-

вий, то неустойка исчисляется в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Согласно пункту 4 статьи 488 ГК РФ проценты за нарушение условий договора начисляются с того дня, когда товар, переданный покупателю на условиях отсрочки платежа, должен был быть оплачен покупателем, до дня оплаты товара.

В договоре предусматривают порядок возврата неоплаченного покупателем товара. Так договор может содержать условие о том, что товар, проданный на условиях коммерческого кредита, с момента его передачи покупателю и до его оплаты признается находящимся в залоге у продавца с целью обеспечения исполнения обязанности по его оплате и является гарантией прав продавца на его возврат (пункт 5 статьи 488 ГК РФ).

В этом случае договорная стоимость товара отражается у покупателя на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». При этом стоимость товара списывается с забалансового учета по мере погашения задолженности.

НДС поставщика

По мнению налоговых органов и Минфина России, проценты по коммерческому кредиту, связанному с реализацией материалов, подлежат обложению НДС как средства, связанные с расчетами по оплате товаров, работ или услуг (письма Минфина России от 29 декабря 2011 г. № 03-07-11/356, от 13 октября 2010 г. № 03-07-11/410, ФНС России от 12 мая 2010 г. № ШС-37-3/1426@). В том случае если стоимость материалов не облагается НДС, то и на проценты по коммерческому кредиту НДС не начисляется.

Согласно пункту 2 статьи 153, подпункту 3 пункта 1 статьи 162 НК РФ налоговая база по данному налогу

увеличивается на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Сумма НДС в данном случае рассчитывается расчетным методом, т.е. налоговая ставка определяется как процентное отношение этой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (пункт 4 статьи 164 НК РФ). Счет-фактура по этой операции оформляется поставщиком в единственном экземпляре и покупателю не выставляется (пункт 18 Правил ведения книги продаж, утв. пост. Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

Обратите внимание! У покупателя «входной» НДС, предъявляемый к вычету, относящийся к платежам по коммерческому кредиту, не возникает.

Приобретение материалов за счет привлеченных средств

С целью приобретения материалов организация может получить в банке кредит на пополнение оборотных средств. Привлечение кредита влечет следующие расходы: проценты по привлеченным средствам и дополнительные расходы, связанные с их привлечением (например, на информационные или консультационные услуги, связанные с получением кредита, на юридическую экспертизу договора и т.п.).

Пунктом 6 ПБУ 5/01 предусмотрено, что если проценты по кредиту начислены до момента оприходования материалов, то они включают в первоначальную стоимость этого имущества или отражают в составе ТЗР. Проценты, начисленные после оприходования ценностей, отражаются в составе прочих расходов. Согласно пункту 7 ПБУ 15/2008 проценты по кредиту учитывают в составе прочих расходов независимо от того, когда они начис-

лены (до или после оприходования ценностей).

Еще раз отметим, что ПБУ 15/2008 является более поздним документом, необходимо в законодательном порядке устранить противоречия в действующих положениях по бухгалтерскому учету, а организации целесообразно закрепить в ее учетной политике порядок отражения расходов по займам, предусмотренный последним положением.

Дополнительные расходы по кредиту необходимо отражать в составе прочих независимо от варианта учета процентов по нему.

Пример

Компания приобретает партию материалов. Ее стоимость составляет 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Для покупки партии материалов 1 июля фирмой получен банковский кредит в сумме 800 000 руб. на срок 12 месяцев. По условиям договора фирма платит проценты по нему из расчета 18% годовых. В июне фирма понесла дополнительные расходы по кредиту (юридический анализ договора) в сумме 5 900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.). Деньги в оплату партии материалов перечислены продавцу в августе. В сентябре материалы были получены и оприходованы.

Согласно учетной политике фирмы проценты по кредиту учитывают в составе прочих расходов. Указанные операции отражают записями:

В июне:

Дебет 19 Кредит 60

– 900 руб. – учтен НДС по дополнительным расходам, связанным с получением кредита;

Дебет 91-2 Кредит 60

– 5 000 руб. (5 900 - 900) – учтены дополнительные расходы на получение кредита;

Дебет 68 Кредит 19

– 900 руб. – принят к вычету НДС по дополнительным расходам на получение кредита;

В июле:

Дебет 51 Кредит 66

– 800 000 руб. – поступила сумма кредита на расчетный счет;

Дебет 91-2 Кредит 66

– 12 197 руб. (800 000 руб. x 18% : 366 дн. x 31 дн.) – начислены проценты по кредиту за июль;

В августе:

Дебет 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 51

– 1 180 000 руб. – перечислены средства поставщику;

Дебет 68 Кредит 76

– 180 000 руб. – принят к вычету НДС, перечисленный в составе аванса;

Дебет 91-2 Кредит 66

– 12 197 руб. (800 000 руб. x 18% / 366 дн. x 31 дн.) начислены проценты по кредиту за август;

В сентябре:

Дебет 19 Кредит 60 субсчет «Расчеты с поставщиками»

– 180 000 руб. – учтен «входной» НДС по материалам;

Дебет 10-1 Кредит 60 субсчет «Расчеты с поставщиками»

– 1 000 000 руб. (1 180 000 - 180 000) – оприходованы материалы;

Дебет 68 Кредит 19

– 180 000 руб. – принят к вычету «входной» НДС по материалам;

Дебет 76 Кредит 68

– 180 000 руб. – восстановлен НДС, ранее принятый к вычету с аванса;

Дебет 60 субсчет «Расчеты с поставщиками» Кредит 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным»

– 1 180 000 руб. – зачтена сумма аванса;

Дебет 91-2 Кредит 66

– 11 803 руб. (800 000 руб. x 18% : 366 дн. x 30 дн.) – начислены проценты по кредиту за сентябрь.

Далее проценты по кредиту начисляют в аналогичном порядке.

Нормирование процентов по коммерческому кредиту

В налоговом учете, согласно статье 265 НК РФ, расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида независимо от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного) учитывают в составе внереализационных расходов.

Обратите внимание! При учете процентов в налоговом учете заемщик обязан учитывать требования статьи 269 НК РФ, устанавливающей особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам. Согласно им, затраты по выплате процентов за пользование заемными средствами - нормируемые расходы.

Согласно пункту 1 статьи 269 НК РФ, проценты можно признать налоговыми расходами только в том случае, если их величина существенно не отклоняется от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце – для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях.

КСТАТИ

Существенное отклонение – это отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения от среднего уровня процентов

В связи с тем, что критерии сопоставимости долговых обязательств, установленные НК РФ, представляются весьма размытыми, организация-заемщик должна самостоятельно разработать конкретные критерии со-

поставимости и закрепить их в своей учетной политике (статья 313 НК РФ). Минфин придерживается такой же позиции (письмо Минфина России от 28 июля 2010 г. № 03-03-06/2/131).

При отсутствии данных для сравнения предельная величина процентов, признаваемых расходом, по рублевым долговым обязательствам признается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной:

- в 1,8 раза по долговым обязательствам, осуществленным до 31 декабря 2012 года;

- в 1,1 раза по долговым обязательствам, осуществляемым после указанной даты.

По долговым обязательствам в иностранной валюте при отсутствии данных для сравнения или по выбору организация может определять предельную величину процентов исходя из ставки рефинансирования, умноженной на 0,8 в части расходов, осуществленных до 31 декабря 2012 года и в размере 15% – в части расходов, осуществляемых после этой даты.

Согласно пункту 1 статьи 269 НК РФ если в договоре купли-продажи на условиях коммерческого кредита предусмотрена фиксированная ставка процента в течение всего срока действия данного договора, то в расчет принимается ставка рефинансирования, установленная на дату получения в кредит товаров (работ, услуг), в остальных случаях – ставка рефинансирования на дату признания расходов в виде процентов.

Пример

На основе данных первого примера рассчитаем предельный размер процентов, который необходимо учесть в целях налогообложения. На момент погашения займа (то есть на 9 сентября) ставка рефинансирования Банка России составляла 8%. То есть

предельная ставка процентов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, должна составлять 14,4% (8% x 1,8), что больше процентной ставки, предусмотренной договором. Следовательно, ООО «Березка» вправе учесть в налоговой базе всю сумму начисленных процентов.

В том случае если предельная ставка процентов будет меньше, чем ставка процента, предусмотренная в договоре, сумма процентов, учитываемая для целей налогообложения прибыли и принимаемая к расходу в бухгалтерском учете, могут отличаться. В результате возникает постоянная разница, которая приведет к образованию постоянного налогового обязательства (пункты 4, 7 ПБУ 18/02).

Штрафные санкции, которые могут возникнуть за нарушение условий договора, признаются прочими расходами, которые принимаются в бух-

галтерском учете в сумме и на момент присуждения их судом или признания организацией (пункт 14.2 ПБУ 10/99). Согласно пункту 13 статьи 265 Налогового кодекса РФ для целей определения прибыли они признаются внереализационным расходом в том же порядке.

Подведем итоги

При отражении операций по приобретению материалов в кредит и расщотку необходимо принимать во внимание следующее:

- в учетной политике должен быть прописан порядок учета процентов;
- «входной» НДС, предъявляемый к вычетам, относящийся к платежам по коммерческому кредиту, у покупателя не возникает;
- проценты за пользование заемными средствами являются нормируемыми расходами.

Примите участие в главном налоговом событии года!

Казанский (Приволжский) федеральный университет, журнал для профессионалов в налогообложении «Налоговед» и издательский дом «Налоговые известия» проводят III Поволжский налоговый форум «Налоговые споры: теория и практика», который состоится 22-23 октября 2012 года в Бальном зале ГТРК «Корстон» (г.Казань)

III Поволжский налоговый форум

**НАЛОГОВЫЕ
СПОРЫ**
теория и практика

22-23 октября 2012
www.pnforum.ru



Справки по тел.: (843) 200-94-78, 200-94-88, 8-927-241-36-29

Выдаем процентные займы юрлицам: как быть с НДС?



Если организация располагает достаточным количеством средств, то она может выдавать процентные займы юридическим лицам. Однако в подобной ситуации у заимодавца могут возникнуть вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДС. Постараемся осветить основные сложные моменты налогообложения процентных займов.

Анастасия Петрова
старший аудитор

В бухгалтерском учете займы, выданные организацией, признаются финансовыми вложениями.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях организации установлены ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В силу пункта 34 ПБУ 19/02 доходы по финвложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими доходами. Так, если предоставление займов не является для организации предметом деятельности, то полученные проценты признаются прочими доходами. Датой признания дохода в этом случае является каждый истекший отчетный период.

НДС не облагается

Согласно подпункту 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ операции займа в денежной форме, включая проценты, не подлежат обложению НДС. Поскольку с учетом подпункта 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ, а также подпункта 1 пункта 3 статьи 39 НК РФ основная сумма займа не признается объектом налогообложения, то освобождение от обложения НДС применя-

ется и в отношении процентов, начисляемых на сумму займа. Это мнение было изложено в письме Минфина России от 22 июня 2010 г.

№ 03-07-07/40.

При осуществлении операций займа в денежной форме от обложения НДС освобождаются проценты, начисляемые заимодавцем в размере, определенном договором займа. В случае отсутствия условия о размере процентов расчет не облагаемых НДС процентов производится исходя из ставки банковского процента, то есть из ставки рефинансирования (письмо Минфина России от 29 ноября 2010 г. № 03-07-11/460).

Кроме того, по мнению финансов, сумма процентов по займу признается стоимостью услуг по предоставлению займа в денежной форме, оказываемых заимодавцем заемщику (письма Минфина России от 22 июня 2010 г. № 03-07-07/40, от 29 ноября 2010 г. № 03-07-11/460). Такого же мнения придерживается и налоговая служба (письма ФНС России от 6 ноября 2009 г. № 3-1-11/886@, УФНС по г. Москве от 2 октября 2007 г. № 19-11/093428).

Таким образом, если речь заходит о реализации услуг, то на сумму процентов необходимо выставление счетов-фактур с отметкой «Без НДС» (пункт 5 статьи 168, пункт 3 статьи 169 НК РФ). На основную сумму займа счет-фактура заимодавцем не составляется. Выставленный счет-фактуру следует зарегистрировать в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в книге продаж (пункт 3 Правил ведения книги продаж).

Безусловно, подобное утверждение весьма сомнительно. Согласно пункту 5 статьи 38 НК РФ услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ведения этой деятельности. Однако в соответствии с пунктом 1 статьи 807 ГК РФ по договору займа заимодавец лишь передает заемщику определенную сумму, в результате чего у последнего появляется долговое обязательство. Проценты по займу – это плата за пользование деньгами, на что указывает пункт 1 статьи 809 ГК РФ. Таким образом, при возникновении между организациями правоотношений по поводу займа никакие услуги не оказываются.

К тому же согласно статьям 779 и 807 ГК РФ возмездное оказание услуг и предоставление займа – это совершенно разные понятия. При этом Президиум ВАС в постановлении от 3 августа 2004 г. № 3009/04, ссылаясь именно на гражданское законодательство, высказал мнение, что предоставление займа не обладает признаками услуги для целей налогообложения. Поскольку определение услуги для целей налогообложения в Налоговом

кодексе РФ одно, то относить заем к услуге неправильно.

Интересен подход, изложенный в определении ВАС РФ от 13 октября 2011 г. № ВАС-12760/11. Здесь высшие арбитры указали, что предоставление займа не является оказанием финансовых услуг. Вместе с тем доходы, полученные организацией в виде процентов по договору займа, должны учитываться аналогично порядку учета платы за оказанные финансовые услуги по предоставлению займов в денежной форме.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

ВАС: предоставление займа не является оказанием финансовых услуг. Доходы, полученные в виде процентов по договору займа, должны учитываться аналогично порядку учета платы за оказанные финансовые услуги по предоставлению денежных займов

Раздельный учет по НДС

Налогоплательщик, осуществляющий одновременно облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения операции (в том числе выдача займов), обязан в силу пункта 4 статьи 149 НК РФ вести раздельный учет таких операций, а также «входного» НДС в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ. Как известно, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретения либо принимаются к вычету в зависимости от предназначения покупки для облагаемых или необлагаемых НДС операций. В случае использования покупки как для облагаемой, так и для не подлежащей налогообложению операции налог следует поделить в пропорции в соответствии с абзацем 5 пункта 4 статьи 170

НК РФ. При этом одна часть увеличит стоимость приобретения, а к другой будет применен налоговый вычет.

Такие разъяснения даются в письме Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 03-07-07/78 для тех налогоплательщиков, которые в числе прочих операций выдают юридическим лицам займы под проценты.

Пример

Выручка от основного облагаемого НДС вида деятельности организации за III квартал 2012 года составила 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Проценты, начисленные по выданному юрлицу займу, за этот период составили 10 000 руб. НДС по приобретенным ценностям за квартал составил 1 000 руб.

Процент выручки, полученной от не облагаемой НДС операции:

$$10\,000 / (118\,000 - 18\,000 + 10\,000) \times 100\% = 9\%.$$

Следовательно, сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам и пр.), которую можно зачесть из бюджета, составит 91% от общей суммы налога:

$$1\,000 \times (100\% - 9\%) / 100\% = 910 \text{ руб.}$$

Оставшиеся 9% этой суммы будут включены в стоимость покупки.

$$1\,000 - 910 = 90 \text{ руб.}$$

Напоминаем про специальное положение Налогового кодекса РФ относительно ведения раздельного учета по НДС, которое разрешает организациям не применять требования пункта 4 статьи 170 НК РФ. Так, если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины со-

вокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то в указанном налоговом периоде налогоплательщик имеет право предъявить к вычету все суммы входного НДС без ограничений.

Иными словами, если доля расходов, приходящаяся на займы, незначительна по сравнению с «основными» расходами, налогоплательщик может не вести раздельный учет и весь «входной» НДС принимать к вычету. Однако на практике у бухгалтеров в этой ситуации возникает множество вопросов.

1. Момент оказания услуги по предоставлению займа

Прежде всего, сложность состоит в том, чтобы определить момент оказания услуги по предоставлению займа. Ведь согласно договору, выдача займа может приходиться на один налоговый период, а получение процентов по нему – на другой. При этом не ясно, какие проценты – начисленные или полученные – выступают в качестве стоимости «отгруженных» услуг.

Считаем, что для ответа на первый вопрос можно воспользоваться письмом Минфина России от 4 апреля 2007 г. № 03-07-15/47, в котором чиновники дали разъяснения по аналогичным услугам, оказываемым перманентно (предоставление в аренду помещений, оказание услуг связи и т.д.). Здесь позиция финансового ведомства заключается в необходимости определения налоговой базы каждый налоговый период. В случае предоставления займа признание дохода от оказанной услуги также следует производить каждый налоговый период. Ведь услуга оказывается постоянно и, следовательно, доход должен отражаться в течение всего срока дей-

ствия договора. Иными словами, проценты для исчисления пропорции по НДС должны учитываться ежеквартально.

2. Определение величины расходов

Налоговым кодексом РФ порядок и условия определения совокупных производственных расходов для ведения раздельного учета не определены.

До октября 2011 года абзац 9 пункта 4 статьи 170 НК РФ действовал в редакции, которая воспринималась налогоплательщиками так: правило «пяти процентов» может применяться независимо от осуществляемых операций, однако при определении пропорции в расчет нужно брать только расходы на производство. Поскольку таких расходов на выдачу займов нет, то налогоплательщик автоматически получает право представлять к вычету всю сумму «входного» НДС.

Причем в арбитражной практике есть судебные решения, подтверждающие правомерность подобных рассуждений. Так, в постановлении Десятого арбитражного апелляционного суда от 6 марта 2012 г. № А41-35712/11 судьи сделали вывод, что расходы общехозяйственного назначения не являются расходами, связанными с предоставлением займа. Доводы налогового органа об отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумм НДС являются ошибочными и неправомерными. А в постановлении ФАС Московского округа от 14 апреля 2011 г. № КА-А40/2725-11 судьи согласились,



что расходы, связанные с предоставлением займов, признаются прочими расходами, не относящимися к основному виду деятельности организации, и подлежат отражению на счете 91-2. Следовательно, расходы, учитываемые по дебету счета 90, не могут относиться к деятельности, связанной с осуществлением финансовых вложений. Довод инспекции о превышении общим размером 5% размера расходов во внимание не принимается.

Между тем имеются судебные решения, где судьи занимают сторону налогоплательщиков. Так, ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 12 января 2012 г. № А42-7307/2010 сделал вывод о том, что при определении суммы возмещения НДС по общехозяйственным расходам налогоплательщик обязан был применять пропорцию. В постановлении Президиума ВАС РФ от 5 июля 2011 г. № 1407/11 указано, что при соверше-

нии операций, не признаваемых объектом налогообложения, и операций, освобожденных от налогообложения, НДС в бюджет не поступает, поэтому получение его из бюджета в форме налогового вычета противоречит положениям главы 21 НК РФ.

Интересно также, что Президиумом ВАС рассматривался спор, в котором инспекция посчитала применение абзаца 9 пункта 4 статьи 170 НК РФ торговой организацией неправомерным. Высшие арбитры в постановлении от 21 июня 2012 г. № 2676/12 пришли к выводу, что данный порядок распространяется на всех плательщиков НДС независимо от видов экономической деятельности, а наличие экономических различий между расходами на производство и реализацию продукции и расходами на приобрете-

ние и продажу товаров на решение вопросов налогообложения не влияет.

ВАЖНО

С октября 2011 года правило «пяти процентов» может применяться в отношении любых операций, освобожденных от НДС, а не только расходов на производство

Новая же формулировка абзаца 9 пункта 4 статьи 170 НК РФ, действующая с октября 2011 года, однозначно свидетельствует о том, что теперь правило «пяти процентов» может применяться в отношении любых операций, освобожденных от НДС. При этом в расчет пропорции следует включать все расходы по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

10 сентября 2012 года стартовал конкурс



БУХГАЛТЕР ГОДА 2012 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе
и станьте Бухгалтером года 2012!
Пусть о вас узнает вся республика!

ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров (заочного и очного)
и пройдет с сентября по ноябрь 2012 года.
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ



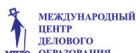
планшет,
телефоны, фотоаппарат,
сертификаты на ювелирную продукцию,
сертификаты на бытовую технику,
подписка на специализированные издания,
абонемент в фитнес центр
и другие ценные призы

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

на портале www.nalog-iz.ru

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

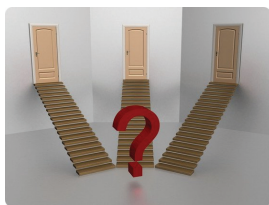
Организаторы конкурса:



Партнеры:



«Вмененка» и «упрощенка»: что выгоднее?



Как известно, в применении УСН и ЕНВД произошли значительные изменения. С 2013 года применение ЕНВД становится добровольным. Таким образом, сегодняшние «вмененщики» могут выбрать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на «упрощенку». Для принятия правильного решения необходимо произвести некоторые расчеты.

Дарья Федосенко
главный редактор

Итак, в скором времени налогоплательщики, применяющие ЕНВД, при желании могут отказаться от этого режима и перейти на УСН (как с объектом налогообложения «доходы», так и с объектом «доходы минус расходы»). На раздумья времени осталось не так много. Определиться надо до 31 декабря 2012 года. И если сделан выбор в пользу УСН, то в указанный срок необходимо подать уведомление в налоговую инспекцию. В уведомлении указывается и выбранный объект налогообложения. В принципе, сменить режим можно и среди года. Дело в том, что с 1 января 2013 года организации и ИП, которые по каким-либо основаниям перестали быть плательщиками ЕНВД, вправе перейти на «упрощенку» с начала того месяца, в котором прекращена обязанность уплачивать ЕНВД. Опять же для этого необходимо представить уведомление о переходе на «упрощенку» в инспекцию (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ в нов. ред.). Сделать это нужно в течение пяти дней со дня прекращения «вмененной» деятельности (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ в новой редакции).

Напомним, сейчас перейти на «упрощенку» в середине года «вменен-

щик» может, только если его деятельность перестает облагаться ЕНВД по решению местных властей (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ) или при нарушении условий. В иных случаях такой переход невозможен. Что касается обратного перехода с УСН на ЕНВД, то сделать это можно только с начала календарного года (абзац 3 пункта 1 статьи 346.28 НК РФ в новой редакции). В зависимости от переноса новогодних праздников предельным сроком уведомления о применении ЕНВД будет ориентировочно 12-15 января 2013 года.

Конечно, свои плюсы и минусы есть и у «вмененки», и у «упрощенки».

Плюс УСН – в том, что можно применять пониженные тарифы страховых взносов для некоторых видов деятельности, если выполнены следующие условия:

- осуществляемый вид деятельности поименован в перечне, приведенном в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ;

- этот вид деятельности является для компании основным, то есть доходы от него составляют не менее 70%

общего объема доходов (часть 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

В некоторых ситуациях у налогоплательщиков не будет выбора. Придется применять либо УСН, либо ЕНВД. Например, если у организации

есть филиалы и представительства, то применять УСН запрещено (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Придется применять ЕНВД.

Все подобные ограничения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сравнение условий применения УСН и ЕНВД

Показатели	ЕНВД	УСН
Ограничения по учредителям	В состав учредителей не могут входить другие организации с долей участия более 25% (подп.2 п.2.2 ст.346.26 НК РФ)	В состав учредителей не могут входить другие организации с долей участия более 25% (подп.14 п.3 ст.346.12 НК РФ)
Ограничения по типу организации-налогоплательщика	Нет	Не могут применять УСН казенные и бюджетные учреждения (подп.17 п.3 ст.346.12 НК РФ)
		Не могут применять УСН иностранные организации (подп.18 п.3 ст.346.12 НК РФ)
Ограничения по доходам	Нет	Не более 45 млн руб., с учетом коэффициента-дефлятора, за 9 месяцев года, предшествующего переходу (п.2 ст.3-46.12 НК РФ в нов. ред.)
Ограничения по видам деятельности	Режим могут применять только лица, перечисленные в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ (п.2.1 ст.346.26 НК РФ)	Не могут применять УСН банки, страховщики, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг и т.д. (п.3 ст.346.12 НК РФ)
Ограничения по активам	Нет	Остаточная стоимость ОС – не более 100 млн руб. (подп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ в нов. ред.)
Ограничения по филиалам и представительствам	Нет	Не могут применять УСН организации, у которых есть филиалы и представительства (подп.1 п.3 ст. 346.12 НК РФ)
Суммы, на которые можно уменьшить налог	Налогоплательщики вправе уменьшить не более чем на 50% сумму налога: – на сумму уплаченных обязательных страховых взносов (в ПФР, ФФОМС и ФСС); – на платежи по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (п.2 ст.346.32 НК РФ в нов. ред.)	Налогоплательщики с объектом доходы вправе уменьшить не более чем на 50% сумму налога: – на сумму уплаченных обязательных страховых взносов (в ПФР, ФФОМС и ФСС); – на платежи по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (п.3.1 ст.346.21 НК РФ в нов. ред.)

Налоговые последствия

Если все-таки выбор у вас есть, то стоит оценить налоговые последствия применения каждого из режимов.

Рассмотрим налоговые последствия применения УСН с объектами «доходы» и «доходы минус расходы» и ЕНВД на примере.

ООО «Рога и копыта» занимается розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, на территории г. Казани. С 2013 года применение ЕНВД перестает носить обязательный характер и бухгалтеру необходимо принять решение – остаться на ЕНВД или перейти на УСН.

1. Рассчитаем сумму ЕНВД за квартал:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{ФП} \times 3 \text{ мес.} \times 15\%,$$

где БД – размер базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности в месяц (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ);

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в предшествующем календарном году (статья 346.27 НК РФ). На 2013 год К1 пока не установлен, поэтому возьмем для расчета значение коэффициента, установленного на 2012 год – 1,4942 (приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2011 г. № 612);

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент, сезонность и т.д. К2 в г. Казани для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, равен

0,8 (решение Казанской городской Думы от 24 октября 2011 г. № 13-8 «О едином налоге на вмененный доход»). Опять же мы делаем допущение, что такое же значение коэффициента будет действовать и в 2013 году;

ФП – физический показатель, характеризующий определенный вид предпринимательской деятельности;

З – количество месяцев в налоговом периоде (квартале);

15% – ставка ЕНВД (статья 346.31 НК РФ)

Итак, $\text{ЕНВД} = 1800 \text{ руб.} \times 1,4942 \times 0,8 \times \text{ФП} \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 968,24 \text{ руб.} \times \text{ФП}$.

Именно в такой степени от физического показателя (ФП) и будет зависеть сумма единого вмененного налога.

2. Рассчитаем сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за квартал:

$$\text{УНд} = \text{Д} \times 6\%,$$

где Д – это доходы компании за квартал, признаваемые по правилам главы 26.2 НК РФ.

Чтобы определить сумму выручки, по достижении которой организации одинаково выгодно и «упрощенка», и «вмененка», приравняем суммы налогов друг к другу:

$$968,24 \text{ руб.} \times \text{ФП} = \text{Д} \times 6\%,$$

$$\text{Д} = \text{ФП} \times 16\,137,33 \text{ руб.}$$

Получается, что если ФП равен, к примеру, 40 кв.м, то не имеет значения, какой налоговый режим применять, если ее доходы за квартал составят приблизительно 645 493 руб. Если доходы меньше этой суммы, то лучше выбрать «упрощенку» с объектом «доходы». Если доходы больше этого значения, то выгоднее «вмененка». Такая точка равенства для разных значений площади торгового зала представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет сумм ЕНВД и единого налога при УСН
при разных физических показателях**

Площадь торговой сети, кв.м.	Доходы за квартал, при которых налогоплательщику одинаково выгодно и УСН, и ЕНВД, руб.	Доходы за квартал, при которых налогоплательщику выгоднее УСН	Доходы за квартал, при которых налогоплательщику выгоднее ЕНВД
10	161 373	0-161 372	161 374-...
20	322 747	0-322 746	322 749-...
30	484 120	0-484 119	484 121-...
40	645 493	0-645 492	645 494-...
50	806 867	0-806 866	806 868-...
60	968 240	0-968 239	968 241-...
70	1 129 613	0-1 129 612	1 129 614-...
80	1 290 986	0-1 290 985	1 290 987-...
90	1 452 360	0-1 452 359	1 452 361-...

Таким образом, можно спрогнозировать не только то, какой режим вам выгоднее, но и какой режим будет выгоднее при росте оборотов продаж, например.

Какой объект налогообложения выбрать при упрощенке?

Чтобы проанализировать, какой объект налогообложения выгоден при применении упрощенной системы налогообложения, используется еще один показатель – доля расходов от суммы доходов организации.

Те, кто знаком с «упрощенкой», знают, что существует определенная зависимость, показывающая, какой объект выгоднее применять организации. Чтобы ее определить, нужно также приравнять размер единого налога при разных объектах. При объекте доходы сумма «упрощенного» налога равна:

$$\text{УНд} = \text{Д} \times 6\%.$$

При объекте доходы минус расходы сумма «упрощенного» налога составит:

$$\text{УНд-р} = (\text{Д} - \text{Р}) \times 10\%,$$

где Р – сумма расходов, принимаемых при расчете «упрощенного» налога.

Напомним, что основная часть плательщиков УСН с объектом «доходы минус расходы» в Татарстане применяет налоговую ставку 10%. Для некоторых категорий налогоплательщиков и вовсе установлена ставка 5%. Это:

1. Организации и ИП, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- обрабатывающее производство;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды;
- строительство;

2. Организации и ИП, у которых за отчетный (налоговый) период 100%

дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.

ООО «Рога и копыта» не относится к льготной категории, поэтому применяется ставка 10%.

Приравняем правые части вышеприведенных выражений:

$$Д \times 6\% = (Д - Р) \times 10\% \\ \text{или } Р = 0,4 \times Д$$

Таким образом, если вы применяете налоговую ставку 10% и доля расходов, учитываемых при расчете «упрощенного» налога по правилам главы 26.2 НК РФ, составляет более 40% от суммы получаемых доходов, выгоднее выбрать объект – «доходы минус расходы». Если же доля расходов меньше 40%, то выгоднее объект – «доходы».

В этих расчетах мы не учитывали страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы по договорам личного страхования работников, на которые можно уменьшить сумму налога при УСН с объектом «доходы» (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Уменьшить налог можно, как и раньше, не более чем на 50%. Учтите, что с 1 января 2013 года налог уменьшается на сумму страховых взносов, именно уплаченную в данном налоговом периоде, но в пределах исчисленных сумм (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ в новой редакции). Сейчас же в расчет принимаются взносы, уплаченные за этот же период времени (пункт 3 статьи 346.21 НК РФ). Напомним, что при объекте «доходы минус расходы» налог на сумму страховых взносов не уменьшается.

Дополним последние расчеты тем, что при объекте доходы налогоплательщик может уменьшить сумму налога на страховые взносы на 50%, то есть в два раза.

$$Д \times 6\% / 2 = (Д - Р) \times 10\% \\ \text{или } Р = 0,7 \times Д$$

Соответственно, сумма налога будет равна при обоих объектах налогообложения в случае, когда доля расходов составляет 70% от доходов. Налогоплательщикам, у которых доля расходов, учитываемых при расчете «упрощенного» налога, составляет более 70% от суммы доходов, выгоднее выбрать объект – «доходы минус расходы». Если доля расходов меньше этого показателя, то выгоднее объект – «доходы».

Определяем, какой режим выгоднее для конкретного налогоплательщика

Оценим выгоду от применения того или иного режима на конкретном примере.

Пример

ООО «Рога и копыта» осуществляет розничную торговлю. Площадь торгового зала – 40 кв.м. Выручка – 500 000 руб. за квартал. Доля расходов – 70% от суммы доходов.

Что будет выгоднее: ЕНВД, УСН с объектом «доходы» или УСН с объектом «доходы минус расходы»?

$$\text{ЕНВД} = 1800 \text{ руб.} \times 1,4942 \times 0,8 \times 40 \text{ кв.м.} \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 38\,730 \text{ руб.}$$

$$\text{УСН д} = 500\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 30\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{УСН д-р} = (500\,000 \text{ руб.} - 500\,000 \text{ руб.} \times 70\%) \times 10\% = 15\,000 \text{ руб.}$$

Следовательно, выгоднее применять «упрощенку» с объектом «доходы минус расходы».

Если в целом вникнуть в расчеты, то видно, что переход на ЕНВД предпочтительнее тогда, когда предпринимательская деятельность осуществляется с высокой эффективностью на небольших площадях или с малым количеством бизнес-единиц. Плюсом «вмененки» является то, что право на применение этого режима не теряется независимо от суммы полученных доходов. А вот УСН будет невыгодна такому налогоплательщику, так как есть риск потерять право на этот спецрежим, если доход за налоговый период превысит предельную величину. Напомним, что лимит доходов для применения УСН с 1 октября 2012 года закреплен на уровне 60 млн рублей

(абзац 4 пункта 4 статьи 346.13 НК РФ в новой редакции).

Подведем итоги

1 Сегодняшние «вмененщики» могут выбрать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на «упрощенку».

2. При любом виде деятельности компания может спрогнозировать, по достижении какой суммы выручки за 2013 год ей выгоден тот или иной режим.

3. Расчеты показали, что решение зависит в большей степени от суммы выручки, доли расходов в ней, а также от физического показателя, используемого для ЕНВД.

У татарстанского малого бизнеса есть свой журнал – «Спецрежим»!

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **1 320 рублей**
на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте
(подписной индекс **00139**) или,
позвонив в редакцию, по тел.
(843) 200-94-88
наш сайт **www.nalog-iz**

Представительские расходы в стоимости основных средств



Представительские расходы сегодня являются неотъемлемой частью ведения бизнеса. Это необходимые и в то же время неоднозначные по части отражения и признания затраты. Каким образом данные расходы могут повлиять на стоимость основного средства?

Гузель Гарипова
аудитор

Между налоговым и бухгалтерским учетами возникает разница

В бухгалтерском учете существует три способа отражения представительских расходов.

Во-первых, на счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами расчетов, если расходы связаны с текущей деятельностью.

Во-вторых, представительские расходы могут отражаться в составе прочих операционных расходов, если они связаны не с основной деятельностью компании, а к примеру, с реализацией основных средств, нематериальных активов (пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). В этом случае расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

И, наконец, третий вариант возникает, когда представительские расходы связаны с капитальными вложениями в виде строительства, модернизации, реконструкции или приобретения основных средств. Эти расходы будут отражаться в составе стоимости основного средства по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

С первыми двумя вариантами все понятно, рассмотрим третий вариант

подробнее, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

На практике возможна ситуация, когда представители другой организации приезжают с намерением продать свое основное средство, либо в ходе строительства фирма осуществляет переговоры с целью привлечения подрядной организации. В этом случае представительские расходы на проведение такой встречи включаются в первоначальную стоимость внеоборотного актива (пункт 8 ПБУ 6/01 «Основные средства»).

Если буквально читать Налоговый кодекс РФ, то согласно статье 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства формируется из затрат на приобретение основного средства, а также расходы на доведение основного средства до состояния, в котором оно пригодно для использования. Это значит, что, с одной стороны, мы можем включить все расходы, напрямую связанные с ОС, с другой стороны, в отношении многих расходов существуют отдельные нормы и статьи, которые регулируют порядок признания подобных расходов. Представительские расходы как раз из их числа. Так, согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 264 НК РФ представительские расходы учитываются в составе прочих расходов в размере, не превышающем 4%

от расходов на оплату труда за отчетный период.

Если в бухгалтерском учете вы будете руководствоваться профессиональным суждением в отношении отражения этих расходов, то в налоговом учете нужно четко следовать требованиям законодательства.

Судебная практика в отношении подобного рода затрат противоречива, есть решения суда как в пользу налогоплательщиков, так и в пользу налоговых органов. Например, в отношении командировочных расходов, которые также могут быть связаны с приобретением, строительством ОС и регулируются статьей 264 НК РФ. Так, в пользу капитализации есть постановление ФАС Поволжского округа от 12 февраля 2008 г.

№ А12-10256/07-с60. В пользу единовременного списания – постановления ФАС Поволжского округа от 15 января 2009 г. № А55-5612/2008 (определением ВАС РФ от 20 мая 2009 г. № ВАС-5681/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), ФАС Московского округа от 26 декабря 2007 г. № КА-А40/13358-07, ФАС Уральского округа от 25 августа 2008 г. № Ф09-5967/08-С3).

Рассмотрим ситуацию, когда возникает разница между налоговым и бухгалтерским учетами.

Пример

В ноябре 2011 года ООО «Сюрприз» приобрело офисное здание стоимостью 1 770 000 руб., в том числе НДС – 270 000 руб. Для заключения договора купли-продажи этого объекта недвижимости ООО «Сюрприз» организовало официальный прием с представителями организации-продавца. Расходы на проведение этого приема, который проходил в конце октября, составили 31 000 руб. (без учета НДС).

В декабре 2011 года было зарегистрировано право собственности на указанное здание. Расходы на госрегистрацию составили 4 000 руб. В этом же месяце офисное здание было введено в эксплуатацию. Оплата труда за период с января по ноябрь 2011 года, рассчитанная в соответствии с положениями статьи 255 НК РФ, составила 500 000 руб., а в целом за 2011 год – 600 000 руб.

Норматив представительских расходов составил:

- за 11 месяцев с начала года – 20 000 руб. (500 000 руб. x 4%);
- за 2011 год – 24 000 руб. (600 000 руб. x 4%).

В бухгалтерском учете ООО «Сюрприз» были сделаны следующие записи:

В ноябре 2011 года

Дебет 08 Кредит 60

– 31 000 руб. – отражена сумма представительских расходов, которые связаны с приобретением офисного здания;

Дебет 08 Кредит 60

– 1 500 000 руб. – отражены расходы на приобретение здания;

Дебет 19 Кредит 60

– 270 000 руб. – отражена сумма входного НДС по офисному зданию;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по госпошлине» Кредит 51

– 4 000 руб. – перечислена госпошлина за госрегистрацию права собственности на объект недвижимости.

В целях налогообложения представительские расходы в размере 31 000 руб. учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. В бухучете указанная сумма будет учитываться при расчете налога на прибыль через начисленную амортизацию в 2012 и последующих годах.

Поэтому разница, которая возникла между данными бухгалтерского

и налогового учета, в размере 31 000 руб. является частично временной налогооблагаемой разницей и постоянной. На ее основе бухгалтер сформировал следующие проводки:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77

– 4 000 руб. (20 000 руб. x 20%) – отражена сумма отложенного налогового обязательства.

В декабре 2011 года

Дебет 08 Кредит 08 субсчет «Расчеты по госпошлине»

– 4 000 руб. – расходы на оплату госпошлины включены в затраты на приобретение объекта недвижимости;

Дебет 01 Кредит 08

– 1 535 000 руб. (1 500 000 + 31 000 + 4 000) – отражена первоначальная стоимость офисного здания;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77

– 800 руб. ((24 000 – 20 000 руб.) x 20%) – отражена сумма отложенного налогового обязательства.

В налоговом учете стоимость приобретенного здания составит 1 500 000 руб.

Расходы на оплату госпошлины за регистрацию права собственности на объект недвижимости в размере 4 000 руб. в данном примере мы включили в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Они уменьшают налогооблагаемую прибыль текущего отчетного периода. Хотя может быть иная точка зрения.

В бухгалтерском учете указанная сумма будет учитываться при расчете налога на прибыль через сумму амортизации, начисленной в 2012 и последующих годах.

Следовательно, указанная разница является временной налогооблагаемой разницей, на основе которой бухгалтер ООО «Сюрприз» сформировал отложенное налоговое обязательство:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77

– 800 руб. (4 000 руб. x 20%) – отражена сумма отложенного налогового обязательства по расходам на госрегистрацию.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года составит 5 600 руб. (4 000 + 800 + 800).

Срок полезного использования здания был установлен в размере 120 месяцев. Сумма ежемесячной амортизации в 2012 году в бухгалтерском учете составляет 12 792 руб.

(1 535 000 руб. / 120 мес.), а в целях налогообложения – 12 500 руб.

(1 500 000 руб. / 120 мес.). Бухгалтер ежемесячно будет списывать в бухгалтерском учете часть ранее сформированного отложенного налогового обязательства в размере 46,66 руб. (5 600 руб. / 120 мес.).

В 2012 году ежемесячно в бухучете ООО «Сюрприз» будут производиться такие записи:

Дебет 26 Кредит 02

– 12 792 руб. – отражена сумма амортизации, начисленной за текущий месяц;

Дебет 77 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– 46,66 руб. – списана часть отложенного налогового обязательства, сформированного при покупке объекта недвижимости.

Дебет 99 субсчет «ПНО» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– 11,66 руб. (7 000 руб. x 20% / 120 мес.) – отражена сумма постоянного налогового обязательства, где 7 000 руб. (31 000 – 24 000) – отражены как ОНО по представительским расходам.

Приказ о переводе работника на вышеоплачиваемую должность

Компания решила повысить в должности своего сотрудника. При изменении должности на более оплачиваемую необходимо оформить документы для его перевода. Если возвращать сотрудника на прежнюю должность компания не планирует, то такой перевод является постоянным. Согласно части 1 статьи 72.1 ТК РФ он допускается лишь с письменного согласия самого работника.

Обязательными документами для оформления этой процедуры являются дополнительное соглашение к трудо-

вому договору и приказ о переводе, который составляется на основе соглашения.

Приказ составляется по форме № Т-5, утв. постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 (см. образец). **Обратите внимание!** В приказе должна быть указана дата перевода сотрудника на новую должность, а также сведения о новой должности и размер будущего оклада.

Приказ поможет бухгалтеру обосновать расходы на оплату труда, ведь теперь зарплата сотрудника увеличится.

		Унифицированная форма № Т-5 Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1							
<i>Общество с ограниченной ответственностью «Ягодка»</i>		Форма по ОКУД по ОКПО	<table border="1"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td>0301004</td></tr> <tr><td>16035701</td></tr> </table>	Код	0301004	16035701			
Код									
0301004									
16035701									
(наименование организации)									
ПРИКАЗ (распоряжение)		Номер документа <i>17-15/ИС</i>	Дата составления <i>28.09.2012</i>						
о переводе работника на другую работу									
Перевести на другую работу		<table border="1"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">Дата</td></tr> <tr><td>с</td><td style="text-align: center;"><i>01.10.2012</i></td></tr> <tr><td>по</td><td></td></tr> </table>		Дата		с	<i>01.10.2012</i>	по	
Дата									
с	<i>01.10.2012</i>								
по									
<i>Мухаметшина Лейсан Ильдаровна</i>		Табельный номер <i>000009</i>							
(фамилия, имя, отчество) <i>постоянно</i>									
(вид перевода (постоянно, временно))									
Прежнее место работы	<i>Бухгалтерия</i> (структурное подразделение)								
	<i>бухгалтер</i> (должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)								
	<i>Замещение вакантной должности</i> (причина перевода)								
Новое место работы	<i>Бухгалтерия</i> (структурное подразделение)								
	<i>Главный бухгалтер</i> (должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)								
	тарифная ставка (оклад)	<i>25 000</i>	руб. <i>00</i> коп.						
надбавка		руб. _____ коп.							
		(цифрами)							
Основание: изменение к трудовому договору от " <i>28</i> " <i>сентября</i> <i>2012</i> г. № <i>11</i> ; или другой документ _____ (документ (заявление, медицинское заключение и пр.))									
Руководитель организации	<i>Генеральный директор</i> (должность)	<i>Галеев</i> (личная подпись)	<i>Галеев Л.М.</i> (расшифровка подписи)						
С приказом (распоряжением) работник ознакомлен <i>Мухаметшина</i> " <i>28</i> " <i>сентября</i> <i>2012</i> г. (личная подпись)									

Плановые проверки – 2013: где о них узнать?



Сейчас полным ходом идет подготовка плана проверок, которые пройдут в 2013 году у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Разъясним, кто и за чем проверяет, каковы сроки проверки и ее основания.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Генпрокуратура формирует сводный план проверок на 2013 год

Генеральная прокуратура РФ приступила к формированию сводного плана проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2013 год.

Так, органы государственного и муниципального контроля должны были до 1 сентября текущего года представить в органы прокуратуры проекты своих планов для рассмотрения на предмет законности включения в них объектов контроля.

До 1 октября текущего года органы прокуратуры текущего года вносили предложения руководителям контролирующих органов всех уровней о проведении совместных проверок, исключении неправомерно включенных контрольных мероприятий.

Органы государственного и муниципального контроля рассматривают предложения органов прокуратуры, вносят корректировки в свой ежегодный план проверок и по итогам их рассмотрения направляют в органы прокуратуры в срок до 1 ноября года,

предшествующего году проведения плановых проверок.

Органы прокуратуры в срок до 1 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок, обобщают поступившие от органов государственного и муниципального контроля ежегодные планы проведения плановых проверок и направляют их в Генпрокуратуру РФ для формирования ежегодного сводного плана проведения плановых проверок.

Напомним, что формирование подобного плана проверок предусмотрено статьей 9 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Плановые проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проводятся не чаще, чем один раз в 3 года. Планы проверок публикуются органами государственного и муниципального контроля на своих официальных сайтах либо иным доступным способом.

Генеральная прокуратура РФ формирует ежегодный сводный план проведения плановых проверок и размещает его на своем официальном сайте (www.genproc.gov.ru) до 31 декабря текущего календарного года.

Заполните форму поиска (достаточно указать реквизиты своей компании), и выйдет список проверяющих органов, которые уполномочены проверять ваше юрлицо в текущем году.

Соответствующая типовая форма ежегодного плана проведения плановых проверок утверждена постановлением Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 489. В конце 2011 года в типовую форму ежегодного плана постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2011 г. № 1248 были внесены изменения. Теперь типовой формой плана предусмотрено включение не только юрлица и индивидуального предпринимателя, а также дополнительная конкретизация объектов защиты, объектов использования атомной энергии, опасных производственных объектов, гидротехнических сооружений. В плане требуется указывать место нахождения перечисленных объектов. Также возможно включение в план филиала, представительства, обособленного структурного подразделения юрлица.

Типовая форма плана расширена и иными основаниями проведения плановой проверки в соответствии с федеральным законом. Тогда как предыдущая форма содержала исчерпывающий перечень оснований.

На незаконное включение в план проверок можно пожаловаться

23 августа 2012 года в прокуратуре Республике Татарстан состоялась

ОТ РЕДАКЦИИ

Адрес Прокуратуры РТ:
420111, г. Казань, ул. Кремлевская, д.14
Ф.И.О. руководителя:
Амиров Кафиль Фахразеевич
Тел: (843) 291-19-25
Сайт: www.prokrt.ru
E-mail: rt.prok@tatar.ru

рабочая встреча по вопросам формирования ежегодного сводного плана проведения плановых проверок на 2013 год, в которой приняли участие представители контролирующих органов, предпринимательского сообщества и члены общественного совета по защите малого и среднего бизнеса.

Был определен механизм согласования проектов планов органами контроля и надзора в городских и районных прокуратурах, в прокуратуре Республики Татарстан.

Проекты планов будут опубликованы на официальном сайте прокуратуры РТ. В этой связи предпринимательскому сообществу предложено активно принять участие в формировании ежегодного сводного плана путем направления обращений о незаконном включении их в проект на 2013 год.

На сайте Прокуратуры РТ размещен баннер «Сводный план проверок субъектов предпринимательства», нажав на него, можно найти опубликованные планы проверок основных федеральных, республиканских и муниципальных контролирующих органов, таких как Госинспекция труда по РТ, Управление надзорной деятельности Главного управления МЧС России по РТ, Управление Роспотребнадзора по РТ, Управление Федеральной антимонопольной службы по РТ, Управление



ние Федеральной налоговой службы России по РТ и др.

В прошлом году утвержденные планы проверок на 2012 год были готовы в 20-х числах декабря. На сайте Прокуратуры РТ планы вывесили в январе 2012 года.

3 актуальных вопроса о плановых проверках

Установлено, что проверки могут быть проведены не чаще, чем один раз в 3 года. Почему в отношении нашей компании проверки проводятся чаще?

Трехлетняя периодичность проверок, установленная частью 8 статьи 9 Закона № 294-ФЗ, исчисляется:

- от даты госрегистрации юрлица и ИП;
- даты окончания проведения последней плановой проверки;
- даты начала осуществления юрлицом или ИП предпринимательской деятельности в соответствии с представленным в федеральный орган исполнительной власти уведомлением о начале осуществления отдельных видов деятельности в случае выполнения работ или предоставления услуг, требующих представления указанного уведомления.

Обратите внимание! Такая периодичность не устанавливается для проведения внеплановых проверок, например, по обращениям граждан, требованиям прокуроров, проверкам исполнения ранее выданных предписаний (части 2-3 статьи 10 Закона № 294-ФЗ).

Периодичность связана также со сферой законодательства, которая проверяется. Так, проведение плановой проверки в сфере пожарного надзора не исключает проведение в этом же году плановой проверки исполнения законодательства о защите прав потребителей.

В отношении фирм, осуществляющих деятельность в сфере здравоохранения, в сфере образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, в сфере электроэнергетики, в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в жилищной сфере, плановые проверки могут проводиться два и более раза в 3 года.

Деятельность предприятия проверена органами прокуратуры. При этом требования, предъявляемые Законом № 294-ФЗ к организации проверки в части уведомления, периодичности соблюдены не были. Почему?

Действие Закона № 294-ФЗ не распространяется на осуществление прокурорского надзора. Законом «О прокуратуре РФ», ведомственными приказами, иными нормативными правовыми актами периодичность осуществления прокурорских проверок, а также необходимость уведомлять о проводимой проверке не закреплена.

Компания полагает, что проверка, проведенная в отношении нее, незаконна. Каким образом можно оспорить ее результаты?

В соответствии с частью 2 статьи 20 Закона № 294-ФЗ основаниями для отмены результатов проверки являются:

- отсутствие оснований проведения плановой проверки, нарушение срока уведомления о ее проведении;
- привлечение к проведению проверки неаккредитованных граждан и организаций;
- отсутствие оснований проведения внеплановой выездной проверки, отсутствие положительного решения о согласовании с органами прокуратуры внеплановой выездной проверки в отношении юрлица или ИП, когда такое согласование требуется;
- нарушение сроков и времени проведения плановых выездных проверок в отношении субъектов малого предпринимательства;
- проведение проверки без распоряжения или приказа руководителя, зам. руководителя органа государственного или муниципального контроля;
- истребование документов, не относящихся к предмету проверки, превышение сроков проведения проверок;
- непредставление акта проверки по ее результатам;
- проведение плановой проверки, не включенной в ежегодный план их проведения;
- участие в проведении проверок экспертов, экспертных организаций, состоящих в гражданско-правовых и трудовых отношениях с проверяемыми организациями и ИП.

Оспорить результаты проверок, проведенных с нарушениями, можно в орган, проводившей проверку (вышестоящий орган) путем направления жалобы, которая должна быть рассмотрена в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ.

Количество проводимых проверок снижается

Прокуратура РТ подвела итоги работы по надзору за исполнением требований законодательства в сфере защиты прав субъектов предпринимательской деятельности.

Отмечается тенденция к снижению количества проводимых проверок. В I полугодии 2012 года контролирующими органами проведено всего 23 025 проверочных мероприятий, что на 10% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Органами прокуратуры республики рассмотрено 408 заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок органами контроля и надзора, что на 16,7% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года. По результатам их рассмотрения органам контроля и надзора дано 147 согласий на проведение названных проверок. Практически каждое второе заявление было отклонено. Прокурорами городов и районов в I полугодии 2012 года выявлены 1 733 нарушения законодательства о защите прав субъектов предпринимательской деятельности. Для устранения выявленных нарушений опротестовано 515 правовых актов, внесено 600 представлений. К дисциплинарной ответственности привлечено 546 должностных лиц.

Компания вправе обратиться с жалобой в прокуратуру, а также в суд. Дела об оспаривании актов и решений госорганов, затрагивающих права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской деятельности, рассматриваются арбитражными судами в порядке, предусмотренном главой 24 АПК РФ.

Нумеруем счета-фактуры по всем правилам



При нумерации счетов-фактур у бухгалтеров возникает немало вопросов. Можно ли в номере использовать черточку? Какой номер следует указывать при исправлении корректировочного счета-фактуры? Использовать ли отдельную нумерацию при выставлении авансовых счетов-фактур?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»,
Регина Гарифуллина
юрист

Счет-фактура с черточкой

Правила заполнения счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры, применяемые при расчетах по НДС (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137), не предусматривают указание порядковых номеров счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур с разделительной чертой.

Всего в двух случаях порядковый номер счета-фактуры может содержать разделительный знак:

- если счет-фактура выставляется обособленным подразделением компании;

- если счет-фактура выставляется участником товарищества или доверительным управляющим, исполняющим обязанности плательщика НДС (письмо Минфина России от 15 мая 2012 г. № 03-07-09/52).

Данный вывод напрямую следует из положений подпункта «а» пункта 1 раздела II приложения № 1 к Постановлению № 1137.

В иных случаях, по мнению Минфина России, в порядковых номерах

счетов-фактур отдельные знаки не ставятся. Напомним, что при заполнении прежней формы счета-фактуры чиновники разрешали указывать дробный порядковый номер в одном случае: счет-фактура выставлялся обособленным подразделением (письмо Минфина России от 23 ноября 2011 г. № 03-07-09/42).

Впрочем, ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговикам идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров (работ, услуг), а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в вычете НДС (пункт 2 статьи 169 НК РФ). Такую точку зрения высказали специалисты Минфина России в письме от 14 мая

ВАЖНО

Всего в 2 случаях порядковый номер счета-фактуры может содержать разделительный знак: счет-фактура выставляется обособленным подразделением либо участником товарищества или доверительным управляющим-плательщиком НДС

2012 г. № 03-07-09/50. Ссылка на такой вывод Минфина России поможет избежать доначислений.

Исправление корректировочного счета-фактуры. Что с нумерацией?

Перечни реквизитов, которые должны быть указаны в обычных и корректировочных счетах-фактурах, установлены пунктами 5, 5.1, 5.2 и 6 статьи 169 НК РФ. Причем отражать в этих формах допреквизиты не запрещено.

Чиновники в письме Минфина России от 16 апреля 2012 г. № 03-07-09/36 напомнили, что корректировочный счет-фактуру продавец выставляет, если изменилась стоимость отгруженных товаров. Обязательное условие – наличие документа, подтверждающего согласие или факт уведомления покупателя на такое изменение. Это может быть договор, соглашение или другой первичный документ.

Как поступать, если ошибки выявлены в самом корректировочном счете-фактуре? В таком случае в него вносят исправления в порядке, установленном пунктом 6 раздела II приложения № 2 к Постановлению № 1137, то есть выставляется новый экземпляр корректировочного счета-фактуры. При этом в новом экземпляре данного документа нельзя менять показатели, указанные в строке 1 бланка, оформленного до внесения в него поправок. Речь идет о порядковом номере и дате составления.

Финансовое ведомство уже неоднократно указывало, что, если изменение стоимости произошло по причине исправления технической или арифметической ошибки, корректировочный счет-фактуру не выставляют (письма Минфина России от 5 декабря 2011 г. № 03-07-09/46, от 30 ноября 2011 г.

ВАЖНО

Если ошибки выявлены в самом корректировочном счете-фактуре, то в его новом экземпляре нельзя менять порядковый номер и дату составления

№ 03-07-09/44). В этой ситуации вносят исправления в первичный счет-фактуру.

Также корректировочный счет-фактура не нужен, когда итоговая цена партии товаров определяется после отгрузки на основании котировок. Необходимо поправить «отгрузочный» счет-фактуру, составленный с указанием плановых цен, поскольку расчет стоимости товаров не меняется (письмо Минфина России от 1 декабря 2011 г. № 03-07-09/45).

Нумерация авансовых счетов-фактур

Счета-фактуры, выставленные на авансы, не следует нумеровать в каком-то особом порядке. Номера корректировочным счетам-фактурам, счетам-фактурам и счетам-фактурам на авансы присваиваются в общем хронологическом порядке. Об этом напомнил Минфин России в письме от 10 августа 2012 г. № 03-07-11/284.

У многих бухгалтерская программа настроена так, что для счетов-фактур на аванс предусмотрена своя, обособленная, нумерация. К примеру, от одной даты выписаны счет-фактура № 145, счет-фактура № 146, а следом – авансовый счет-фактура № 38/А. Правильно ли это?

Нумерация счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур должна быть единая (подпункт «а» пункта 1 раздела II приложения № 2 к Постановлению № 1137).

Авансовый счет-фактура – это не что иное, как обычный счет-фактура, только заполненный в связи с поступлением предоплаты от покупателя. Постановлением № 1137 предусмотрены определенные особенности его заполнения. Однако нумеровать такие счета-фактуры надо в общем порядке. Получается, что для счетов-фактур, выставляемых продавцом при получении предоплаты, нельзя вести отдельную нумерацию.

В случае, если необходимо отделить авансовые счета-фактуры от отгрузочных и корректировочных, для удобства после номера можно проставлять буквенное обозначение («А»). Таким образом, номер счета-фактуры будет составным (из цифр и буквы). Цифровая часть номера определяется в рамках единой хронологии, а буквенная лишь показывает особенность операции. Буквенную часть номера можно рассматривать как дополнительный реквизит счета-фактуры. Против таких реквизитов не возражают ни ФНС, ни Минфин (письма Минфина России от 9 февраля 2012 г. № 03-07-15/17 и ФНС России от 26 января 2012 г. № ЕД-4-3/1193).

К примеру, номер счета-фактуры на отгруженные товары – 76, следом за ним выписан счет-фактура на аванс с номером 77/А.

НА ЗАМЕТКУ

Если необходимо отделить авансовые счета-фактуры от отгрузочных и корректировочных, для удобства после номера можно проставлять буквенное обозначение («А»)

Могут ли отказать в вычете НДС из-за неправильной нумерации счетов-фактур?

Счета-фактуры давно стали причиной неоконченных споров с налого-

виками, ведь зачастую ошибки в их оформлении являются поводом для отказа покупателю в вычете НДС и, как следствие, доначисление налога, пени и нередко штрафа.

В Правилах заполнения счетов-фактур, утв. Постановлением № 1137, нет ни одного слова в ответ на вопросы, каким должен быть порядок нумерации: должна ли нумерация начинаться с начала года (квартала, месяца, дня)? должна ли нумерация быть сквозной по всей организации? должна ли нумерация быть сплошной (без пропусков)? можно ли отдельно нумеровать авансовые счета-фактуры и отдельно счета-фактуры на реализацию?

Налоговые органы имеют свою точку зрения на этот вопрос. Например, в письме МНС России от 21 мая 2001 г. № ВГ-6-03/404 говорится, что номера счетам-фактурам должны присваиваться в порядке возрастания по всей организации.

Были и попытки трактовать нарушение нумерации как грубое нарушение правил учета доходов и расходов. Но к нарушениям в порядке нумерации счетов-фактур, например пропуски (1,2,3,6,8,9,10...) или нарушение последовательности (1,2,3,6,5,4,8,7...) не могут быть применимы последствия статьи 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения».

Специалисты Минфина России уже после вступления в силу Постановления № 1137 признали, что ошибки в порядковых номерах счетов-фактур не являются основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету (письма Минфина России от 22 мая 2012 г. № 03-07-09/59, от 15 мая 2012 г. № 03-07-09/53, от 15 мая 2012 г. № 03-07-09/52). Как полагает Минфин, определенных требований к

формату номера счет-фактуры, специальных положений в части нумерации счетов-фактур ни Налоговый кодекс РФ, ни Постановление № 1137 не содержат.

НА ЗАМЕТКУ

Минфин: ошибки в порядковых номерах счетов-фактур не являются основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету

Специалисты УФНС России по г.Москве в письме от 26 января 2007 г. № 19-11/06924, отвечая на вопрос, касающийся правомерности указания в порядковых номерах счетов-фактур буквенных обозначений, сослались на требования статьи 169 НК РФ и отметили, что иного порядка оформления счетов-фактур налоговым законодательством не предусмотрено. Таким образом, добавление к порядковому номеру счета-фактуры букв, например «А» и «К», не может повлечь отказ в вычете НДС.

Арбитры также подчеркивают, что Налоговый кодекс РФ не устанавливает какие-либо определенные правила нумерации счетов-фактур, и ошибки в нумерации счетов-фактур, допущенные продавцом, не влияют на реализацию покупателем права на вычет НДС (постановления ФАС Московского округа от 24 июня 2008 г. № КА-А40/4542-08, ФАС Уральского округа от 13 мая 2008 г. № Ф09-3337/08-С2, ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 января 2008 г. № А19-12415/07-51-Ф02-9578/07).

Как следует из абзаца 2 пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ, ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки иден-

тифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к налоговому вычету сумм налога на добавленную стоимость.

Например, в постановлении ФАС Уральского округа от 28 декабря 2011 г. № Ф09-8650/11 суд указал следующее: недостатки в оформлении счетов-фактур (отсутствие хронологической последовательности в нумерации в ряде счетов-фактур) не опровергают реальности хозяйственных операций и не свидетельствуют о недобросовестности налогоплательщика и получении им необоснованной налоговой выгоды.

В постановлении ФАС Московского округа от 24 июня 2008 г. № КА-А40/4542-08 суд пришел к выводу, что ошибки в нумерации счетов-фактур не могут служить основанием для отказа в вычете НДС, так как в Налоговом кодексе РФ содержатся только требования к наличию номера, но не к порядку нумерации.

Но в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 6 августа 2008 г. № Ф04-3982/2008(7452-А75-40) арбитры заняли совершенно противоположную позицию, поддержав выводы работников налогового органа. И данные выводы были связаны не только с нарушением порядка нумерации счетов-фактур, но также с учетом отсутствия периода оказания услуг, отсутствия государственных номеров автомашин и т.п. На основании изложенного суд посчитал недоказанным факт реальности оказания автотранспортных услуг.

Минтруд подготовил поправки к Законам о социальном страховании



Минтруд на своем сайте разместил проекты к некоторым Федеральным законам о социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве. Если их принятие не заставит себя долго ждать, то уже скоро ФСС получит право запрашивать сведения об остатках средств на счетах страхователя, а банки будут штрафовать за задержку исполнения поручений о перечислении или взыскании взносов.

ФСС будет запрашивать сведения об остатках средств на счетах страхователя

Законопроектом «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» предлагается расширить права ФСС, в частности:

- фонд получит право запрашивать у страхователя сведения об остатках средств на его счетах и недостаточности средств на счетах страхователя для удовлетворения всех предъявленных к нему требований, если страхователь обращается за необходимыми средствами в Фонд по месту своей регистрации согласно части 2 статьи 4.6 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ;

- при принятии решения о назначении и выплате пособий в соответствии с частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ в случае невозможности их выплаты страхователем в связи с недостаточностью средств на его банковском счете Фонд будет иметь право запрашивать и получать в банках сведения об остатках (недостаточности) средств на счетах страхователя, если указанные сведения не были представлены стра-

хователем в территориальный орган Фонда.

Также Закон № 255-ФЗ предлагается дополнить тезисом об отказе в выплате страхового возмещения в случае недостаточности остатков средств на счетах страхователя. Смысл поправок направлен на то, чтобы при банкротстве работодателя деньги он из ФСС не получал. Работник же в данном случае не пострадает, так как ФСС выплатит ему пособия напрямую.

НА ЗАМЕТКУ

Смысл поправок в том, чтобы при банкротстве работодателя ФСС выплачивал пособия напрямую работнику

Постановка и снятие с учета страхователей

Другой законопроект вносит изменения в Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с действующей редакцией Закона № 125-ФЗ организации регистрируются в качестве стра-

хователей органами ФСС в течение 5 дней с момента представления налоговыми органами сведений из ЕГРЮЛ. Для обособленных подразделений срок регистрации в Фонде составляет 30 дней с момента его создания, для физлиц, заключивших трудовой или гражданско-правовой договор, – 10 дней с момента заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников или с момента заключения гражданско-правового договора.

У бухгалтеров нередко возникают сложности с исчислением срока представления заявления о регистрации в качестве страхователя. Возникает вопрос, в календарных или в рабочих днях следует исчислять названный срок? В проекте закона сказано, что данный срок нужно исчислять в календарных днях. Помимо этого, для всех категорий страхователей (за исключением организаций) срок обращения с заявлением в ФСС составит 30 календарных дней.

Также законопроектом предлагается закрепить на законодательном уровне положения о снятии с учета страхователей. Сейчас порядок снятия с учета определен постановлением ФСС России. В соответствии с законопроектом в Законе № 125-ФЗ будет установлен срок снятия с учета страхователей, который составит 14 дней со дня подачи страхователем заявления о снятии с учета. Исключение составят организации: для них данный срок составит 5 дней со дня представления налоговыми органами в фонд сведений из ЕГРЮЛ.

Обязанности банков, связанные с исполнением поручений компаний и ФСС

Проектом предлагается ввести для банков обязанность исполнять поручение страхователя о перечислении

взносов, пеней и штрафов в ФСС на счет Федерального казначейства. В случае взыскания взносов, пеней и штрафов со страхователей банки будут обязаны исполнять поручение страховщика о перечислении указанных сумм в ФСС за счет средств страхователя в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

Срок исполнения поручения страхователя или страховщика не изменится – 1 операционный день, следующий за днем получения банком поручения. Однако предусмотрена возможность увеличения этого срока до 5 дней, если физлицо предъявит поручение о перечислении взносов в подразделение банка, не имеющее корреспондентского счета. За нарушение срока исполнения вышеописанных поручений на банк будет налагаться штраф.

При наличии средств на счете страхователя банки не должны будут задерживать исполнение поручения страхователя или страховщика. Если банк совершит действия, создающие ситуацию отсутствия на счете страхователя средств, в отношении которых в банке находится поручение страховщика, то банк будет оштрафован.

Также в законопроекте особо указывается, что применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить взносы в ФСС. В противном случае неперечисленные суммы взносов будут взыскиваться за счет средств банка.

Проектом предлагается аннулировать лицензию банка за неоднократное нарушение им обязанностей, предусмотренных законопроектом, в течение одного года.

Ко всему прочему, банки будут обязаны информировать страхователя и страховщика о невозможности исполнения их поручений в срок в связи с отсутствием средств на корреспондентском счете банка.

Списание безнадежных долгов по взносам

Закон № 125-ФЗ будет дополнен положениями о возможности списания безнадежных долгов по взносам. Сейчас такая норма установлена в Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Так, недоимка, числящаяся за отдельными страхователями, уплата и (или) взыскание которой оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридиче-

ского характера, будет признаваться безнадежной и списываться в порядке, установленном Правительством России.

Суммы взносов, пеней и штрафов, списанные со счетов страхователей в банках, но не перечисленные в фонд, будут признаваться безнадежными к взысканию и списываться, если на день принятия решения о признании данных сумм безнадежными к взысканию и об их списании указанные банки будут ликвидированы.

Эксклюзивные подарки



Подарочный журнал

Не знаете, что подарить директору или коллеге, другу или родственнику?

Идеальное решение – «Подарочный журнал» с Вашими поздравлениями, памятными фотографиями, гороскопом именинника, значением имени и многим другим, что порадует человека.

Стоимость 50-100 руб. за лист (в зависимости от сложности дизайна)

Памятный фотофильм

Закажите увлекательный фильм из Ваших фотографий и поделитесь им с друзьями, коллегами и родственниками. Слайд-шоу – это наилучший способ просмотра фотографий с торжественных событий: свадьбы, дня рождения, отпуска, корпоратива и других. Весь этот красочный букет фотоснимков дополняет музыка, которая и задает настроение фильму из фотографий. Слайд-шоу станет прекрасным подарком директору, коллеге, другу, родственнику.

Срок изготовления стандартного слайд-шоу продолжительностью 5-10 минут составит 2-3 рабочих дня. Стоимость зависит от количества фотографий (20 руб. за шт.). На обложке диска можно разместить коллаж из фотографий, использованных в слайд-шоу.

Нашим подписчикам – **скидка 10%**

Контактный тел.:
8-917-278-14-01 (Елена)

Пути разрешения трудового спора



Ни один работодатель не застрахован от возникновения трудового спора с работником. Наиболее часто такие споры связаны с увольнением работника или переводом на худшую работу или более низкую должность. Рассмотрим особенности разрешения индивидуальных трудовых споров трудовой комиссией и судом.

Арслан Тумашев
ведущий юрисконсульт
юридического агентства ЮНЭКС

Трудовой спор – что это?

Понятие индивидуального трудового спора дано в статье 381 ТК РФ.

Индивидуальный трудовой спор (ИТС) – это возникшие разногласия между работником и работодателем по вопросам применения норм трудового права. Также ИТС признается спор между работодателем и лицом, ранее состоявшим в трудовых отношениях с этим работодателем, а также лицом, изъявившим желание заключить трудовой договор с работодателем, в случае отказа работодателя от заключения такого договора.

Для полного рассмотрения данного вопроса необходимо определиться, кто является работником, а кто работодателем.

В соответствии со статьей 20 ТК РФ работник – это физлицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. Под физическим лицом понимается любое лицо, достигшее дееспособного возраста. Вступать в трудовые отношения в качестве работников имеют право лица, достигшие возраста 16 лет, а в случаях и в порядке, которые установлены действующим трудовым

законодательством, лица, не достигшие указанного возраста.

Работодатель – физлицо либо юрлицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. В случаях, предусмотренных федеральными законами, в качестве работодателя может выступать иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договора.

Трудовой кодекс РФ под понятием работодателя-физлица признает:

- физлиц, зарегистрированных в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частных нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и иных лиц, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит госрегистрации и (или) лицензированию, вступивших в трудовые отношения с работниками в целях осуществления указанной деятельности (работодатели – ИП);

- физлиц, вступающих в трудовые отношения с работниками в целях личного обслуживания и помощи по

ведению домашнего хозяйства (работодатели-физлица, не являющиеся ИП), в том числе лиц, не достигших возраста 18 лет, через своих законных представителей (родители, опекуны, попечители).

В случае возникновения спора (разногласий) между работодателем и работником стороны могут вынести его на разрешение в трудовую комиссию или суд (статья 382 ТК РФ).

Анализ норм трудового законодательства позволяет сделать вывод о том, что Трудовой кодекс РФ предусматривает досудебное и судебное разрешение трудовых споров.

Досудебное урегулирование спора

К досудебному урегулированию относится рассмотрение спора в комиссии по трудовым спорам, которая образуется на предприятии как по инициативе работников, так и по инициативе работодателя.

Полномочия и компетенция, срок и порядок обращения в трудовую комиссию определены в статьях 385, 386, 387 ТК РФ.

Отметим, что для разрешения ИТС в трудовой комиссии работник обязан соблюсти срок обращения, который не может превышать 3 месяцев со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своего права. В случае пропуска срока по уважительным причинам трудовая комиссия по ходатайству работника может его восстановить.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Для разрешения трудового спора в трудовой комиссии работник обязан обратиться туда в течение 3 месяцев со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своего права

Комиссия по трудовым спорам обязана рассмотреть индивидуальный трудовой спор в течение 10 календарных дней со дня подачи работником заявления. При этом спор рассматривается в присутствии работника, подавшего заявление, или уполномоченного им представителя. Рассмотрение спора в отсутствие работника или его представителя допускается лишь по письменному заявлению работника.

В случае неявки работника или его представителя на заседание указанной комиссии рассмотрение трудового спора откладывается. В случае второй неявки работника или его представителя без уважительных причин комиссия может вынести решение о снятии вопроса с рассмотрения, что не лишает работника права подать заявление о рассмотрении трудового спора повторно в пределах месячного срока.

Если работник либо работодатель не согласен с решением трудовой комиссии, они вправе обжаловать это решение в судебном порядке в течение 10 дней с момента получения копии решения.

Судебное урегулирование спора

Закон предоставил право работнику, а также работодателю обратиться для восстановления нарушенных прав непосредственно в суд, без обращения в комиссию по трудовым спорам. Этой же позиции придерживается Пленум Верховного суда РФ. В своем постановлении от 17 марта 2004 г. № 2 суд указал: *«Учитывая, что статья 46 Конституции РФ гарантирует каждому право на судебную защиту и Кодекс не содержит положений об обязательности предварительного внесудебного порядка разрешения трудового спора комиссией по трудовым спорам, лицо, считающее, что его пра-*

ва нарушены, по собственному усмотрению выбирает способ разрешения индивидуального трудового спора и вправе либо первоначально обратиться в комиссию по трудовым спорам (кроме дел, которые рассматриваются непосредственно судом), а в случае несогласия с ее решением – в суд в десятидневный срок со дня вручения ему копии решения комиссии, либо сразу обратиться в суд (статья 382, часть вторая статьи 390, статья 391 ТК РФ)».

Трудовые споры между работником и работодателем-физлицом рассматриваются непосредственно в суде (статья 384 ТК РФ). Таким образом, в случае спора между работником и работодателем-физлицом разрешение спора в трудовой комиссии не предусмотрено, в виду того что у физлица комиссия не создается.

НА ЗАМЕТКУ

Трудовые споры между работником и работодателем-физлицом рассматриваются только в суде

Статья 352 ТК РФ предусматривает основные виды защиты прав и свобод. К таким инструментам защиты Трудовой кодекс РФ относит:

- самозащиту работниками трудовых прав;
- защиту трудовых прав и законных интересов работников профессиональными союзами;
- государственный контроль (надзор) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;
- судебную защиту.

В соответствии с гражданским процессуальным и трудовым законодательством, все дела по спорам, возникшим из трудовых правоотношений,

подведомственны судам общей юрисдикции. Учитывая это, при принятии искового заявления судье необходимо определить, вытекает ли спор из трудовых правоотношений, т.е. из таких отношений, которые основаны на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором (статья 15 ТК РФ), а также подсудно ли дело данному суду.

Непосредственно в суде рассматриваются индивидуальные трудовые споры по заявлениям:

- работника – о восстановлении на работе независимо от оснований прекращения трудового договора, об изменении даты и формулировки причины увольнения, о переводе на другую работу, об оплате за время вынужденного прогула либо о выплате разницы в заработной плате за время выполнения нижеоплачиваемой работы, о неправомерных действиях (бездействии) работодателя при обработке и защите персональных данных работника;
- работодателя – о возмещении работником ущерба, причиненного работодателю, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Кроме того, непосредственно в судах рассматриваются также индивидуальные трудовые споры об отказе в приеме на работу:

– лиц, работающих по трудовому договору у работодателей-физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и работников религиозных организаций;

– лиц, считающих, что они подверглись дискриминации.

Стоит отметить, что разрешить индивидуальный трудовой спор в судебном порядке могут не все категории работников.

Как указал Пленум Верховного суда РФ, Трудовой кодекс РФ не распространяется на военнослужащих при исполнении ими обязанностей военной службы, членов советов директоров (наблюдательных советов) организаций (за исключением лиц, заключивших с данной организацией трудовой договор), лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера, других лиц, если это установлено федеральным законом (абзац 2 пункта 8 Постановления № 2).

Для отдельных категорий трудовых споров, а также для отдельных лиц законодательством предусмотрены разные сроки для обращения в суд.

Так, работник за разрешением индивидуального трудового спора имеет право обратиться в суд в течение 3 месяцев со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своего права. По спорам об увольнении – в течение 1 месяца со дня вступления ра-

ботнику копии приказа об увольнении либо со дня выдачи трудовой книжки.

Работодатель же имеет право обратиться в суд только по спорам о возмещении работником ущерба, причиненного работодателю. Срок обращения составляет один год со дня обнаружения причиненного ущерба (статья 392 ТК РФ).

Камнем преткновения для рассмотрения трудового спора может послужить пропуск стороной срока для восстановления нарушенных прав и свобод. Однако, если сторона докажет уважительность причин пропуска, суд может срок восстановить.

Отметим, что по смыслу подпункта 1 пункта 1 статьи 333.36 НК РФ и статьи 393 ТК РФ работники при обращении в суд с исками о восстановлении на работе, взыскании зарплаты (денежного содержания) и иными требованиями, вытекающими из трудовых отношений, в том числе по поводу невыполнения либо ненадлежащего выполнения условий трудового договора, носящих гражданско-правовой характер, освобождаются от уплаты судебных расходов. Иными словами только работники не уплачивают госпошлину за рассмотрение дела в суде. Работодатель же оплачивает госпошлину в соответствии со статьей 333.19 НК РФ исходя из цен иска.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер отдела финансовых операций, Казань	ТрансТехСервис-Казань	от 16 800 до 19 400 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6544433
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	Форсат	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6480241
Ведущий специалист по МСФО, Казань	Ак Барс, Группа компаний	от 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6280567
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6512619
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Рокада Мед	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6527945
Главный бухгалтер, Казань	Автоэмаль, ООО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6516175
Экономист, Казань	Алекс-Татарстан, ООО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6504755
Экономист III категории, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 10 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6518130
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	ПОБЕДА, кондитерская фабрика	от 14 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6281685
Старший бухгалтер, Нижнекамск	Спортмастер	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6433129
Бухгалтер, Казань	SciTeex	от 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6540032
Главный бухгалтер в единственном лице, Казань	Данафлекс	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6536769
Ревизор, Казань	Букет Столицы, Торговая сеть	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6509087
Директор по финансам и экономике, Казань	Татметалл, ОАО	от 60 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6533442
Старший кассир, Казань	Евроинтерьер, Компания	от 14 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6529802
Бухгалтер, Казань	Казанский юридический центр	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6525002

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

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 ноября		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-физлица	Уплата налога за 2011 год (пункт 2 статьи 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
Налог на имущество физлиц (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-физлица	Уплата налога за 2011 год (пункт 9 статьи 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1)	
7 ноября		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей за 9 месяцев 2012 года (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
Земельный налог (г. Казань)		
Организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2012 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
12 ноября		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2012 года (статья 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
15 ноября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2012 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2012 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2012 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2012 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
Земельный налог (г. Казань)		
Налогоплательщики-физлица	Уплата налога за 2011 год (подпункт 1 пункта 9 Решения представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 2-3)	
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за октябрь 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за ноябрь 2012 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

20 ноября		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2012 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление декларации по косвенным налогам и уплата налогов по товарам, принятым на учет в октябре 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за октябрь 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
26 ноября		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за октябрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма налоговой декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за август 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за октябрь 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н

Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за октябрь 2012 года (статья 344 НК РФ)	
28 ноября		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за октябрь 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 апреля 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
30 ноября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за октябрь 2012 года (статья 345 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

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

4 ноября – День народного единства

6 ноября – День Конституции Республики Татарстан

НДС и акцизы

Представление уточненки в связи с ошибками, выявленными налоговиками, от штрафа не освобождает

Компанию оштрафовали за неполную уплату НДС. Выявилось расхождение данных, отраженных в счетах-фактурах и декларациях, в части сумм вычетов. Компания представила уточненки. Суд установил, что представление уточненки в связи с ошибками, выявленными ИФНС, от штрафа не освобождает, так как она была подана после того, как компания узнала о назначении ревизии и о выявленных этой проверкой нарушениях

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Поволжского округа от 9 августа 2012 г. № А55-20586/2011

При недостатке НДС не восстанавливается

По мнению инспекции, компания обязана восстановить «входной» НДС, приходящийся на обнаруженную недостачу. Суд напомнил, что случаи, когда необходимо восстановление, перечислены в пункте 3 статьи 170 НК РФ. О недостатке там не говорится. Значит, требование о восстановлении и перечислении НДС незаконно

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 31 августа 2012 г. № А41-15463/11

НДС можно вернуть и без заявления

По мнению инспекции, без заявления о возмещении НДС налог не возвращается. Суд отметил, что решение о возврате принимается вместе с решением о возмещении. Заявление актуально, когда предприятие требует зачислить деньги на определенный счет или когда нет информации, нужной для перевода средств. В нашем случае контролерам известны все реквизиты счета организации

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 12 сентября 2012 г. № А55-30120/2011

Налог на прибыль

Нулевая ставка введена лишь для некоторых доходов

С полученных процентов по выданным займам организация не уплачивала налог на прибыль из-за того, что она – сельхозпроизводитель, не перешедший на ЕСХН. Для таких предприятий введена нулевая ставка. Суд отметил, что подобная ставка предусмотрена только для прибыли от реализации произведенной сельхозпродукции либо изготовленных из нее продуктов. Ее нельзя распространять на остальные доходы

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 22 августа 2012 г. № ВАС-10407/12

Начать амортизацию по ОС, нуждающимся в госрегистрации, можно без подтверждения факта подачи документов на регистрацию

По мнению инспекции, компания неправомерно стала амортизировать ОС, подлежащие госрегистрации, не подтвердив факт подачи документов, необходимых для регистрации прав на данные объекты. Суд указал, что для включения в расходы сумм амортизации достаточно подтвердить факт ввода основных средств в эксплуатацию, так как Налоговый кодекс РФ не связывает возникновение права на начисление амортизации с подачей документов на госрегистрацию

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 7 августа 2012 г.
№ А40-87766/11-90-383*

Суд против произвольного списания долга

Контрагент не погасил задолженность перед налогоплательщиком и исключен из ЕГРЮЛ. Суд разъяснил, что в этом случае надо увеличить расходы того года, когда выполнена запись о ликвидации. Предприятие не вправе произвольно определять период отражения затрат. Значит, нельзя уменьшать прибыль года, следующего за ликвидацией партнера

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 4 сентября 2012 г.
№ А45-725/2011*

Суд признал расходы на оценку продаж

Заключен договор между оптовиком и владельцем торговой сети. По нему розничный торговец оказывает услуги по прогнозированию объема продаж. Суд указал, что эти услуги нужны для расчета оптимального объема поставок, поэтому расходы оправданы и уменьшают облагаемую прибыль оптовика

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 4 сентября 2012 г.
№ А40-9474/12-140-44*

Покупателя нельзя лишить расходов из-за того, что продавец использовал незарегистрированную ККТ

По мнению ИФНС, представленные предпринимателем в подтверждение затрат кассовые чеки не достоверны, так как отпечатаны на незарегистрированной ККТ. Суд отметил, что представленные ИП чеки содержат обязательные реквизиты. Законодательство не возлагает на налогоплательщика ответственности за действия его контрагентов. Применение продавцом при расчетах не зарегистрированной в ИФНС кассовой техники не может повлечь неблагоприятных налоговых последствий для покупателя

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 16 июля 2012 г.
№ А13-2670/2011*

Администрирование

ИФНС вправе начислять пени только в рамках проверяемого периода

ИФНС начислила компании пени по НДФЛ за проверяемый период с 2008 по 2011 год. Также была учтена задолженность по налогу, образовавшаяся еще до 2008 года. Суд установил, что обстоятельства, связанные с наличием у организации недоимки по НДФЛ, образовавшейся по состоянию на 1 января 2008 года, не относились к проверяемому периоду. А значит, по итогам данной ревизии у контролеров отсутствовали основания для начисления пеней с указанной недоимки

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 3 августа 2012 г. № Ф09-7005/12

Торговля в рамках муниципального контракта не подпадает под ЕНВД

ИП продавал мебель. Среди его покупателей были и бюджетные учреждения, с которыми предварительно заключались контакты. По мнению ИП, торговля в данной ситуации носила розничный характер, потому что конечный потребитель не занимался предпринимательской деятельностью, а, напротив, приобретал мебель «для себя». ИП применял ЕНВД. ВАС подчеркнул, что торговля в рамках муниципальных контрактов не может облагаться ЕНВД

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 3 сентября 2012 г. № ВАС-10801/12

Взыскание зависит от того, когда допущено нарушение

Штраф предъявлен после того, как началась процедура банкротства. ИФНС заявила, что он относится к текущим платежам и его можно сразу взыскать с организации. С ними не согласился суд. По его мнению, основание для санкций – неуплата НДС за период, когда еще не было заявления о банкротстве. Значит, долг возник до возбуждения дела о банкротстве. Он не может считаться текущим. Штраф следует включить в реестр требований кредиторов и взыскивать согласно закону о банкротстве

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 4 сентября 2012 г. № А65-31781/2011

У компании нет работников: сдавать сведения о численности все равно нужно

По мнению ИФНС, сведения о среднесписочной численности работников за прошлый год должны сдавать все организации и предприниматели. В том числе и те, кто не заключал трудовых договоров с физлицами. ВАС согласился с позицией налоговиков, ведь этот вывод следует из пункта 3 статьи 80 НК РФ

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 17 августа 2012 г. № ВАС-10686/12

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

Пособие по временной нетрудоспособности в 2012 году

Расчет больничного пособия зависит от большого числа факторов: причины выдачи работнику больничного

листка, страхового стажа сотрудника и др. Мы обобщили правила расчета пособия в удобной табличной форме.

Случай выплаты	Страховой стаж	Методика расчета пособия	Максимальный размер пособия
1	2	3	4
Утрата трудоспособности вследствие заболевания или травмы, при карантине, протезировании по медицинским показаниям и долечивании в санаторно-курортных учреждениях. Уход за заболевшим членом семьи, кроме случая ухода за заболевшим ребенком в возрасте до 15 лет при амбулаторном лечении	Не менее 8 лет	100% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая	1 202,74 руб. в день
	От 5 до 8 лет	80% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая	Средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1 202,74 руб. в день
	От 6 месяцев до 5 лет	60% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая	
	Менее 6 месяцев	В зависимости от МРОТ	4 611 руб. за календарный месяц x 60%
Утрата трудоспособности вследствие несчастного случая на производстве или профессиональное заболевание	Не имеет значения	100% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая	100% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая
Уход за больным ребенком в возрасте до 15 лет при амбулаторном лечении	Не менее 8 лет	100% среднего заработка за первые 10 дней и 50 % за последующие дни нетрудоспособности	Средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1202,74 руб. в день
	От 5 до 8 лет	80% среднего заработка за первые 10 дней и 50 % за последующие дни нетрудоспособности	
	От 6 месяцев до 5 лет	60% среднего заработка за первые 10 дней и 50 % за последующие дни нетрудоспособности	

1	2	3	4
	Менее 6 месяцев	В зависимости от МРОТ	4 611 руб. за кал. месяц x 60%
Утрата трудоспособности вследствие заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы по трудовому договору	Не менее 6 месяцев	60% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая	Средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1 202,74 руб. в день
	Менее 6 месяцев	В зависимости от МРОТ	4 611 руб. за календарный месяц x 60%
Пособие за период простоя при страховом случае, начавшемся в период простоя	Не менее 6 месяцев	За период простоя пособие не назначается. Если нетрудоспособность сотрудника продолжается и после простоя, пособие за период болезни после окончания периода простоя назначается и исчисляется в установленном порядке	Средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1 202,74 руб. в день
	Менее 6 месяцев		4 611 руб. за календарный месяц x 60%
Пособие за период простоя при страховом случае, начавшемся до простоя и продолжившемся в период простоя	Не менее 6 месяцев	Пособие за период простоя выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам	Сначала пособие исчисляется по правилам оплаты простоев (ст. 157 ТК РФ), а затем определяется сумма пособия за период простоя по общим правилам, и сравниваются две полученные величины. Работнику за период простоя выплачивается меньшая из них
	Менее 6 месяцев		
Пособие при нарушении без уважительных причин режима, предписанного врачом	–	Не более МРОТ с учетом ограничений по стажу	4 611 руб. за календарный месяц, с учетом ограничений по стажу
Пособие в случаях, когда работник заболел (получил травму) вследствие алкогольного, наркотического или токсического опьянения или вследствие действий, связанных с ним	–	Не более МРОТ с учетом ограничений по стажу	4 611 руб. за календарный месяц, с учетом ограничений по стажу
Пособие в случае неявки без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы	–	Не более МРОТ с учетом ограничений по стажу	4 611 руб. за календарный месяц, с учетом ограничений по стажу

Как преобразить книжные полки своими руками?



Книжные полки уже давно стали неотъемлемой частью наших домов, и на сегодня они все чаще предстают перед нами как весьма оригинальные решения. И если раньше книжные полки своими руками представляли собой классические прямые линии, то сейчас все изменилось.

Стоит отметить, что, как любая другая деталь современного интерьера загородного дома или городской квартиры, полки в интерьере должны отвечать нескольким требованиям. Во-первых, необходимо, чтобы они гармонировали и соответствовали стилю дизайна комнаты.

Во-вторых, отлично справлялись с возложенной на них функцией: были

местом, где можно хранить книги.

Довольно ново и необычно смотрятся книжные полки, сделанные своими руками, имеющие нестандартную форму.

Так, например, актуальна форма елочка, которая, имея классический стиль, выглядит достаточно эффектно в разнообразных дизайнах. Такая полка для книг поможет избежать долгого поиска необходимой книги, одновременно став стильным украшением комнаты. Если не хватает собственного воображения для создания оригинальной и достаточно удобной полки в интерьере, вполне возможно воспользоваться интернетом. Множество оригинальных дизайнерских решений сегодня предлагается различными сайтами, посвященными вопросам интерьера.

Порою остается лишь выбрать наиболее подходящее решение:

– группируйте книги по цвету. Если нет много книг одинакового цвета, можно группировать по однотипным обложкам, при этом можно дополнить декор полки несколькими статуэтками, зеркалами;

– заполните полностью полку книгами и на переднем плане поместите картину. Такая полка будет смотреться очень экстравагантно и уж точно привлечет к себе внимание;

– покрасьте или оклейте обоями заднюю стенку книжной полки в ваш любимый цвет или в тон интерьера. Это может быть не однотонный цвет, а орнамент или рисунок, все зависит от стиля вашего интерьера;



– на двух нижних полках можно разместить журналы или книги с картинками обложкой вперед. Таким образом вы можете расставить акценты согласно вашему интерьеру. Также здесь могут размещаться и ваши личные фотографии;

– сделайте акцент на одном цвете. Это выглядит очень просто и при этом невероятно изысканно! Основной цвет будет выступать акцентом в сочетании, например, с белым цветом. Это прекрасный способ показать аксессуары и предметы коллекционирования.

Если у вас небольшая квартира, вот еще один инновационный способ хранения книг! Повесьте полки вертикально вверх по стене. Такая конструкция может одновременно служить книжной полкой, а также местом для хранения документов и прочих мелочей.

Если у вас есть пустая незаполненная стена, книжная полка как раз то, что вам нужно!



Заполнить полку вы можете, складывая книги по горизонтали, по вертикали, разбавляя их любимыми аксессуарами.

Ну и самый главный совет — соблюдайте баланс: сочетание цветов, личные фотографии, картины, скульптуры и аксессуары — все должно быть в меру. А для того, чтобы не разрушать всю созданную красоту, вещи, которые вы используете чаще всего, поместите на нижнюю полку.

Надеемся, что эти советы будут практичными и вдохновляющими, и вы легко сможете преобразить свои книжные полки!

Материал подготовила
Елена Абдрахманова



Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Рада Кононенко

Энже Юсупова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 19, подписано в печать 26.09.12, тираж 1800, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Материнский капитал в 2013 году

Следующий номер журнала
выйдет 16 октября

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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

200-94-88