

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2, оф.2.54  
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88  
e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

**Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 01.10.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» ноябрь 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	1156-00
<b>Итого:</b>				1156-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1156-00

**Всего к оплате: Одна тысяча сто пятьдесят шесть рублей 00 копеек. Без НДС.**

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

**Р.К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И.Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н.С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р.Н. Иргуганова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Марат Сафиуллин: «В законодательстве закреплена единая система досудебного урегулирования налоговых споров»**.....4

Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ вносит изменения в Налоговый кодекс РФ в части урегулирования налоговых споров в досудебном порядке. Налогоплательщику теперь перед подачей иска в суд необходимо попробовать урегулировать спор в вышестоящем налоговом органе. Как будет применяться закон и что это даст налоговой службе, а главное – налогоплательщику? Об этом и многом другом рассказал руководитель Управления ФНС по Республике Татарстан Марат Сафиуллин.

**ЧТО НОВОГО?** .....8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 13

**ТЕМА НОМЕРА**

**Скидки на травматизм** ..... 15

Подав до 1 ноября в свое отделение ФСС соответствующее заявление, вы можете получить скидку по взносам на травматизм. Наша статья позволит вам прикинуть, может ли ваша организация получить скидку.

**НАШ ОПРОС**

**Напоминаете ли вы работникам о необходимости подавать заявления на вычеты?** ..... 20

**ОТЧЕТНОСТЬ**

**Сдаем 4-ФСС за 9 месяцев 2013 года**..... 21

Скоро середина октября – пора отчитаться в Соцстрах о начисленных и уплаченных взносах. Какие изменения затронули форму 4-ФСС, на что обратить внимание при ее заполнении?

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Учитываем расходы на содержание автомобилей: ТО и страховка**..... 27

Автомобильные расходы, которые чаще всего приходится отражать в учете, это, прежде всего, расходы на технический осмотр (ТО) и обязательное страхование по договору ОСАГО. С недавнего времени без прохождения ТО стало невозможно заключить договор ОСАГО. На какие документы нужно опираться при учете данных расходов? Как отражать их списание?

**Определяем налоговый статус физлица при расчете НДФЛ**..... 31

Часто при исчислении НДФЛ у бухгалтеров возникает много вопросов, связанных с определением налогового статуса физического лица. Рассмотрим вопросы порядка определения статуса работника как налогового резидента, смены статуса и перерасчета НДФЛ.

**СПЕЦИФИКА**

**Артем Захаров: «В Татарстане будет появляться все больше успешных предприятий»**..... 37

27-28 августа в Казани прошла ярмарка франшиз. За 2 дня работы выставку посетили более 800 предпринимателей, которые получили

самую актуальную информацию о создании франчайзингового бизнеса с нуля; узнали, как построить эффективный бизнес и как заработать на товарном знаке.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Как отсрочить уплату страховых взносов?..... 40

В Налоговом кодексе детально прописан механизм получения отсрочки платежей по налогам и сборам, случаи, когда предоставляется рассрочка. Возможность получения отсрочки предусмотрена и в отношении страховых взносов. Однако механизм детально не прописан. О том, как получить отсрочку, мы расскажем в данной статье.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Получить деньги с должника  
поможет запрос в ИФНС ..... 45

## ПРОВЕРКИ

Комиссии по легализации налоговой базы.  
Что ожидает налогоплательщика?..... 47

ФНС России выпустила письмо от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы». Этот документ, по сути, является инструкцией по отбору компаний и предпринимателей, которых следует пригласить на комиссию, а также по организации работы самой комиссии.

## ПОРТРЕТ

Айрат Шагивалеев: «Поиск оптимального способа  
селективного сбора отходов  
необходимо продолжать» ..... 52

В Казани начался эксперимент по селективному сбору мусора. Каждый человек, кем бы он ни был, домохозяйкой или ответственным работником, должен сортировать мусор, с которым он неизбежно сталкивается в своей жизни. А о том, почему это так важно, мы поговорим с начальником отдела ООО «ПЖКХ» Шагивалеевым Айратом Ахметовичем.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Когда мнения Минфина и ФНС не совпадают ..... 54

Многие нормы российского налогового законодательства не всегда могут быть однозначно истолкованы. В этой связи Налоговый кодекс РФ предусматривает такой инструмент, как письменное разъяснение. К таким разъяснениям относятся письма Минфина и ФНС России. Неопределенность со статусом писем Минфина и ФНС порой доставляет бухгалтерам немало хлопот.

## ПРАВОСУДИЕ

Пленум ВАС РФ разъяснил спорные вопросы части 1  
НК РФ ..... 59

30 июля 2013 г. Пленумом ВАС РФ было принято долгожданное постановление № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации». Ряд разъяснений представляет серьезный интерес для налогоплательщиков.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 62

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА ..... 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Осторожно мастопатия! ..... 70

*Дорогие читатели!*

**К счастью, людей, неравнодушных к состоянию окружающей среды, становится все больше. Ну это по моим личным ощущениям. Раздельный сбор мусора давным-давно внедрен в развитых странах, а у нас пока – лишь первые ласточки. Начался этот эксперимент и в Казани. О том, как это происходит, читайте в рубрике «Портрет» в беседе с Айратом Шагивалеевым, представителем ООО «ПЖКХ», которое и осуществляет проект по селективному сбору мусора.**

**Эта и другие интересные и полезные темы (например, о досудебном урегулировании налоговых споров, о комиссиях по легализации налоговой базы) ждут вас на страницах этого номера. Полезного вам чтения!**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Марат Сафиуллин: «В законодательстве закреплена единая система досудебного урегулирования налоговых споров»



Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ вносит изменения в Налоговый кодекс РФ в части урегулирования налоговых споров в досудебном порядке. Такая процедура теперь распространяется на все акты действия и бездействие налоговых органов. То есть налогоплательщику теперь перед подачей иска в суд необходимо попробовать урегулировать спор в вышестоящем налоговом органе. Как будет применяться закон и что это даст налоговой службе, а главное – налогоплательщику? Об этом и многом другом рассказал руководитель Управления ФНС по Республике Татарстан Марат Сафиуллин.

– **Марат Адипович, Федеральный закон № 153-ФЗ затронул серьезные досудебные процедуры обжалования. В чем заключаются основные изменения?**

– Специальная система обжалования решений налоговых органов по налоговым проверкам была введена в 2009 году. Ранее обязательная досудебная процедура обжалования была предусмотрена только в отношении решений о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения (отказе в этом), принятых по результатам налоговых проверок.

С 1 января 2014 года обязательное досудебное урегулирование вводится в отношении всех без исключений актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц перед обращением в суд.

Кроме того, вводится административная процедура (абсолютно бесплат-

ная) рассмотрения налоговых споров (за подачу жалобы в вышестоящий налоговый орган вам не нужно платить госпошлину); предусматривается ускоренный порядок рассмотрения жалоб на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов (15 дней); увеличивается срок на подачу апелляционной жалобы (1 месяц) и жалобы на действие/бездействие налоговых органов (до 1 года).

Налоговый кодекс дополнен тремя новыми статьями, которые устанавливают порядок подачи апелляционной жалобы, требования к форме и содержанию жалобы. Закон увеличивает с 10 дней до одного месяца срок подачи налогоплательщиком апелляционной жалобы на решение о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налоговых правонарушений, а для консолидированной группы налогоплательщиков – с 20 дней до одного месяца.



– **В течение какого времени налогоплательщик может подать жалобу?**

– Срок подачи жалобы на ненормативный акт, действие (бездействие) налогового органа составляет один год с момента, когда вы узнали или должны были узнать о нарушении своих прав. Те же сроки действуют и при подаче повторной жалобы в случае, когда первоначальная жалоба была оставлена без рассмотрения. Ранее срок подачи жалобы составлял три месяца с момента, когда вы узнали или должны были узнать о нарушении своих прав.

Напомним: срок подачи заявления в суд остается тот же и составляет три месяца с даты, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав и законных интересов (пункт 4 статьи 198 АПК РФ). Поэтому мы не рекомендуем откладывать обращение в вышестоящий налоговый орган на длительный срок.

– **Что следует понимать под актами налоговых органов ненормативного характера либо действиями (бездействием) их должностных лиц?**

– Это решения по результатам налоговых проверок, требования об уплате налогов, решения о взыскании налогов и др.

ФНС России является уполномоченным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также иные полномочия в соответствии с различными федеральными законами. Совершаемые при осуществлении указанных полно-

мочий действия обжалуются в особом порядке.

В случае нарушения порядка предоставления госуслуги предусмотрен специальный, административный порядок обжалования. В перечень нарушений порядка предоставления услуг, которые могут обжаловаться, включены: нарушение срока предоставления услуги, отказ в ее предоставлении при отсутствии оснований, установленных нормативными документами.

– **С какого периода начинает действовать закон?**

– Закон № 153-ФЗ вступил в силу с 3 августа 2013 г., по истечении одного месяца со дня опубликования на официальном интернет-портале правовой информации. Обязательность досудебного урегулирования всех налоговых споров в вышестоящем органе предусматривается с 1 января 2014 года. До 1 января 2014 года обращение в суд только после подачи жалобы распространяется лишь на решения по налоговым проверкам, принятым в соответствии со статьей 101 НК РФ, для всех остальных актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц такой порядок обжалования станет обязательным начиная с 1 января 2014 г.

– **Законом № 153-ФЗ предусмотрено, что если жалоба на акты налоговых органов ненормативного характера либо действия (бездействием) их должностных лиц подана до вступления в силу, то применяются положения части первой Налогового кодекса РФ в старой редакции. Прокомментируйте, пожалуйста.**

– Привязка обязанности обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера либо действия (бездействием) их должностных лиц к дате подачи жалобы связана со слож-

**ОТ РЕДАКЦИИ**

**К госуслуге относится деятельность по реализации функций уполномоченных органов, которая осуществляется по запросам заявителей**

ностью установления даты, когда налогоплательщику стало известно о бездействии должностного лица. Поскольку законом изменяется срок подачи и рассмотрения жалоб, отправной точкой выбрана именно дата подачи жалобы.

– **В чем основные изменения, на что следует обратить внимание налогоплательщикам?**

– С 15 дней до одного месяца увеличивается период, на который может быть продлен срок рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) на решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за налоговое правонарушение. Сокращается с одного месяца до 15 дней срок рассмотрения по иным жалобам.

– **Куда необходимо подавать жалобу?**

– Законом установлено, что жалоба рассматривается в вышестоящем налоговом органе, но подается она в ту инспекцию, чьи ненормативные акты, действия (бездействие) обжалуются. Далее жалоба вместе с материалами будет самостоятельно направляться в вышестоящий орган для рассмотрения.

– **Возвращаясь к срокам, хочется уточнить: с какого момента будет исчисляться срок?**

– Сроки рассмотрения будут исчисляться с момента, когда жалоба попала в вышестоящий налоговый орган.

К примеру, если обжалуются акты инспекции, то вышестоящий орган – Управление ФНС России по субъекту РФ, является обязательной первой стадией рассмотрения досудебного обжалования. Устанавливается дополнительная возможность обжалования налогоплательщиками решений субъектов РФ в ФНС России. То есть Фе-

деральная налоговая служба является второй добровольной стадией досудебного обжалования. Причем, если вышестоящий налоговый орган вынес по жалобе решение, которое обжалуется в ФНС России, срок подачи жалобы составляет три месяца со дня принятия соответствующего решения.

Проследить ход рассмотрения жалобы на федеральном уровне можно с помощью электронного сервиса «Узнать о жалобе» на сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

– **Как происходит рассмотрение жалобы? Как налогоплательщику узнать о ходе рассмотрения его жалобы?**

– Рассмотрение жалобы будет происходить без участия заявителя, на основании прежде всего тех материалов, которые представит налоговый орган, действия которого обжалуются.

– **Жалоба как-то особо должна быть оформлена?**

– Ранее никаких специальных требований к форме и содержанию жалобы в Налоговом кодексе РФ не содержалось. Теперь такие требования установлены (пункты 1-5 статьи 139.2 НК РФ). В жалобе указываются:

1) Ф.И.О. и место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес организации, подающей жалобу;

2) обжалуемые акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц;

3) наименование налогового органа, акт ненормативного характера которого, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;

4) основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;

5) требования лица, подающего жалобу.

В жалобе могут быть указаны номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и иные необходимые для своевременного рассмотрения жалобы сведения.

**– Какое решение может быть вызвано по итогам рассмотрения жалобы?**

– По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган:

- 1) оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;
- 2) отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- 3) отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- 4) отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;
- 5) признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу.

Кроме того, статьей 139.3 НК РФ введены основания оставления жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения.

Согласно положениям статьи 139.3 НК РФ вышестоящий налоговый орган вправе оставить жалобу без рассмотрения полностью или в части, если установит, что:

- жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;
- жалоба подана после истечения срока подачи жалобы, установленного Налоговым кодексом РФ, и не содержит ходатайства о его восстановлении,

или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано;

- до принятия решения по жалобе от лица, ее подавшего, поступило заявление об отзыве жалобы полностью или в части;
- ранее подана жалоба по тем же основаниям.

**– Что дадут изменения в порядке обжалования налоговым органам и налогоплательщику?**

– С принятием нового закона – Федерального закона от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ, фактически заканчивается процесс гармонизации института «обязательного досудебного урегулирования» в российском налоговом законодательстве и полноценного внедрения его в налоговую систему. Теперь в российском налоговом законодательстве закреплена единая, понятная система досудебного урегулирования налоговых споров. В частности, для налогоплательщика теперь четко закреплены две стадии процесса: досудебный и судебный.

Принятый закон опирался на мировую практику, в частности на распространенную систему «пересмотров» вышестоящими налоговыми органами решений нижестоящих налоговых органов, при использовании которой до судов доводится минимальное количество споров. Поправки в налоговое законодательство позволят налоговым органам повысить ответственность за качество, соответствие выносимых решений действующему законодательству, сократят количество споров и соответственно жалоб, подаваемых на все уровни, а налогоплательщикам – обеспечат защиту их прав без дополнительных расходов.

**– Спасибо, Марат Адипович, за разъяснения!**

## **ФСФР ликвидирована, ее функции переданы Банку России**

Указом президента РФ с 1 сентября 2013 года ликвидирована Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР), а ее полномочия переданы Банку России. Служба будет следить за участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями, НПФ, инвестфондами, компаниями, осуществляющими клиринг, деятельностью центрального контрагента, организатора торговли, центрального депозитария. Также служба будет регулировать деятельность субъектов страхового дела, микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов и др. Главой новой службы назначен Сергей Швецов.

## **Налог на прибыль**

### **Расходы на рассылку рекламных буклетов уменьшают базу по налогу на прибыль**

Компания запланировала на осень рекламную кампанию. Будет рассылать буклеты с рекламой новых товаров в конвертах по почте. Вправе ли она признать такие расходы? Да, считают в Минфине России. Причем не важно, будет на конверте стоять только адрес или еще и ФИО получателя. Просто в первом случае расходы можно отнести к рекламным, не нормируя их. Основание – пункт 4 статьи 264 НК РФ. А во втором – учесть такие расходы как прочие (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 15 июля 2013 г.  
№ 03-03-06/1/27564*

### **Если работник задержался в командировке, расходы на проезд можно признать**

Если командировка закончилась в пятницу, но работник решил задер-

жаться в другом городе на выходные, то проблем со списанием расходов на проезд у компании не будет. Ведь сумма расходов на проезд из-за задержки сотрудника не увеличится. К такому выводу пришел Минфин России. Главное, чтобы директор фирмы разрешил работнику вернуться позже.

*Письмо Минфина России  
от 26 августа 2013 г.  
№ 03-03-06/1/34813*

### **Компания вправе списать в расходы налоги, уплаченные в другом государстве**

Налоги, уплаченные на территории других государств, компании могут отнести к прочим расходам, связанным с производством или реализацией. В такие расходы нельзя включить налоги, по которым Налоговый кодекс РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета. Речь о налоге в виде налога на прибыль, уплаченного в другом государстве – его зачет регулируется статьей 311 НК РФ и о налоге на имущество (зачет производится на основании статьи 386.1 НК РФ).

*Письмо ФНС России  
от 3 сентября 2013 г.  
№ ЕД-4-3/15969@*

## **НДС**

### **Вычет НДС по основным средствам, используемых в СМР за рубежом, не положен**

Если российская компания выполняет строительные-монтажные работы на территории другого государства, они не облагаются НДС. А значит, предъявленную сумму налога по ОС, задействованным в работе, к вычету принимать нельзя. Эти деньги учитываются в стоимости приобретаемых



товаров. Так разъяснили чиновники из Минфина.

*Письмо Минфина России  
от 26 августа 2013 г.  
№ 03-07-08/34905*

### **Продажа соков для детского питания облагается НДС**



Реализация соковой продукции для детского питания облагается НДС по ставке 10% независимо от объема упаковки, если ее коды входят в перечень утвержденный постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908. Об этом напомнила ФНС России.

*Письмо ФНС России  
от 14 августа 2013 г.  
№ АС-4-3/14746*

## **НДФЛ**

### **Имущественный вычет по квартире, купленной по предварительному договору, придется отложить**

Граждане, которые приобрели жилье по предварительному договору купли-продажи, не смогут сразу же получить имущественный вычет по НДФЛ. Придется дожидаться, когда квартира станет собственностью. Такое разъяснение ФНС направила ин-

спекциям. По мнению налоговиков, такие покупатели сразу не становятся собственниками жилья, а также не приобретают прав требований. Значит, воспользоваться вычетом получится только после того, как свидетельство о праве собственности будет на руках.

*Письмо ФНС России  
от 29 августа 2013 г.  
№ БС-4-11/15716*

## **Налог на имущество**

### **Минфин напомнил, какие из систем зданий относятся к недвижимому имуществу**

Системы электроснабжения, водоснабжения, канализации являются неотъемлемой частью здания, обеспечивающей его эксплуатацию, и их перемещение без причинения ущерба зданию невозможно. Данные объекты ОС относятся к недвижимому имуществу. Соответственно, их стоимость нужно учесть при расчете налога на имущество.

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

### **ФНС уточнила, как платить налог с незарегистрированной недвижимости**

По общему правилу, недвижимость принимают к учету независимо от факта регистрации права собственности. Ведь после начала эксплуатации актив отвечает всем признакам основных средств и облагается налогом на имущество (пункт 4 ПБУ 6/01). В то же время отчитаться требуется в инспекцию по местонахождению актива (пункт 1 статьи 386 НК РФ). А если он находится на территории другой налоговой, то отчетность сдать невозможно. Налоговики могут поставить компанию на учет по местонахождению офиса только после получения из

Росреестра сведений о новом собственнике (пункт 5 статьи 83 НК РФ). ФНС предложила решение проблемы: собственник должен сам подать заявление о постановке на учет в инспекцию по адресу нового офиса. Форма заявления произвольная.

*Письмо ФНС России  
от 6 сентября 2013 г.  
№ БС-4-11/16221*

## Земельный налог

### Размер ставки налога зависит от назначения земли

Организация не имеет права на пониженную ставку по земельному налогу. Ставка 0,3% предназначена для владельцев земельных участков, кто ведет личное подсобное хозяйство и жилищное строительство. Если такая земля перешла в собственность организации, которая планирует продать ее, то пониженная ставка налога не применяется, так как фирма не использует участок по назначению. В этом случае организация должна применять ставку по земельному налогу в размере не более 1,5% от кадастровой стоимости земли.

*Письмо Минфина России  
от 28 августа 2013 г.  
№ 03-05-05-02/35283*

## Трудовые отношения

### Увеличен размер пособия по уходу за ребенком женщинам, уволенным в декрете

Правительство РФ изменило порядок выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком женщинам, уволенным в период отпуска по беременности и родам в связи с ликвидацией организаций или с закрытием ИП своего бизнеса. Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 40% среднего заработка.



Указанное постановление приводит в соответствие Положение об исчислении среднего заработка при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком отдельным категориям граждан (утв. постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2009 г. № 1100) с нормами Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 86-ФЗ.

Напомним, что до принятия Закона № 86-ФЗ ежемесячное пособие по уходу за ребенком в выплачивалось в фиксированном размере.

*Постановление Правительства РФ  
от 13 сентября 2013 г.  
№ 802*

### Командировочные можно перечислять на зарплатную карту

Деньги работодатель может выдать как в кассе наличными, так и перечислить на зарплатную карту сотрудника. Главное условие – сотрудник должен получить командировочные заблаговременно, до начала служебной поездки. Конкретный срок и порядок выплаты можно закрепить, например, в Положении об оплате труда и в учетной политике.

*Письмо Минфина России и Федерального  
казначейства от 10 сентября 2013 г.  
№ 02-03-10/37209 и № 42-7.4-05/5.2-554*

## Документы

### Стало понятно, какие данные из таможенной декларации попадут в счет-фактуру

Налоговики разъяснили, как заполнить графу 11 счета-фактуры «Номер таможенной декларации». ФНС отметила: такие сведения правильно брать не из графы 7 таможенной декларации, а из первой строки графы «А» основного и добавочного листов.

Напомним, что такие данные в счете-фактуре приходится заполнять, когда товары – импортные. Как пояснили налоговики, в графе 7 таможенной декларации указывают не ее номер, а регистрационный код, который заносить в счет-фактуру не требуется.

*Письмо ФНС России  
от 30 августа 2013 г.  
№ АС-4-3/15798*

## Отчетность

### ФНС утвердила новый формат бухгалтерской отчетности для малого бизнеса

Для малых предприятий разработан формат электронной бухгалтерской отчетности. Применять его нужно при сдаче отчетности за 2013 год. Приказ ФНС России от 25 января 2013 г. № ММВ-7-6/34@, который утвердил формат представления бухотчетности субъектов малого предпринимательства в электронной форме, утратил силу.

*Приказ ФНС России  
от 3 сентября 2013 г.  
№ ММВ-7-6/311@*

## Применение ККТ

### Расширен перечень ККТ, которые могут применять платежные агенты с 2014 года

Установлен перечень контрольно-кассовой техники, которую вправе

применять платежные агенты с 1 января 2014 года. Документ содержит перечень из 18 моделей ККТ для использования платежными агентами в составе платежных терминалов и 23 модели ККТ для использования не в составе терминалов.

*Письмо ФНС России  
от 11 сентября 2013 г.  
№ АС-4-2/16514*

## Электронный документооборот

### При наличии ошибок в протоколе приема повторно направляются лишь скорректированные сведения

Если при представлении в налоговую инспекцию сведений о доходах физических лиц по ТКС в протоколе приема сведений выявлены ошибки, то налоговому агенту нужно повторно представить только скорректированные сведения. Весь файл заново направлять не нужно. Такой порядок предусмотрен пунктом 5 Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц, утвержденного приказом ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576@.

*Письмо ФНС России  
от 5 сентября 2013 г.  
№ БС-4-11/16088*

## Налоговое администрирование

### Как получить справку о состоянии расчетов по налогам?

Обращаться за справкой о состоянии расчетов нужно в ту инспекцию, в которой налогоплательщик состоял на учете на момент запроса справки. Для получения справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налогоплательщику нужно

обратиться в налоговую с запросом в письменной или электронной форме (по ТКС). При этом справка будет выдана инспекцией, в которой налогоплательщик состоял на учете на дату, указанную в запросе о предоставлении справки. То есть если был подан запрос, а после налогоплательщик был снят с учета, справку следует получить по предыдущему месту учета.

*Письмо ФНС России  
от 3 сентября 2013 г.  
№ ПА-4-6/15962*

### Когда из-за ошибки в платежке придется платить пени?

За неуплату налогов в срок будут начислены пени, даже если в реквизитах платежки ошибся банк. Такой вывод сделало налоговое ведомство. Обязанность по уплате налога считается неисполненной, если в платежном поручении неправильно указаны реквизиты получателя (статья 45 НК РФ). Налогоплательщику начисляется пеня (статья 75 НК РФ). Пересчет пеней производится, когда налоги уплачены. При этом если наименования и номера счета получателя платежа были неправильно указаны по вине банка, налогоплательщик вправе обратиться в суд с иском о взыскании ущерба с банка, допустившего ошибку.

*Письмо ФНС России  
от 2 сентября 2013 г.  
№ ЗН-2-1/595@*

## Проекты

### Чиновники уравнивают МРОТ с прожиточным минимумом

Вполне вероятно, что МРОТ установят не в рублях, а в процентах от величины прожиточного минимума конкретного региона. Согласно предложению, с 2014 года МРОТ будет равен 90% от прожиточного минимума.

В 2015 году – 95%, затем – 97%. Еще через год МРОТ сравняется с размером прожиточного минимума субъекта Федерации. Соответствующий законопроект депутаты рассмотрят в осеннюю сессию.

Напомним, что сегодня МРОТ составляет 5 205 руб., прожиточный минимум в целом по стране – 6 131 руб., по Татарстану – 6 020 руб.

### Право выбора накопительной части пенсии продлят

Обычная  
пенсия

Пенсия, о которой  
позаботились



До конца 2015 года можно будет выбрать накопительную часть пенсии. Такие поправки внесены в законопроект, разработанный Минтрудом. Документом сохраняется возможность оставить 6%-ную накопительную часть пенсии на период 2014-2015 годов. За это время граждане могут изменить ранее сделанный выбор: отказаться от уплаты 6% взносов в пользу страховой части пенсии или отчислять в накопительную пенсионную часть. После 2015 года право выбора пенсионной формулы будет отменено.

Кроме того, может быть продлена программа финансирования пенсий, которая должна была официально завершиться 1 октября текущего года. Предполагается, что она продлится до начала 2015 года.



## При исчислении налога на прибыль в показатель «Д» можно включать дивиденды, полученные ранее предыдущего периода

Письмо Минфина России от 5 июня 2013 г.

№ 03-03-06/1/20809

Минфин России разъяснил, как определить показатель «Д» в формуле расчета суммы налога на прибыль с доходов в виде дивидендов. По мнению чиновников, в него могут включаться дивиденды, полученные налоговым агентом ранее прошлого года, а не только те, которые получены в текущем и предшествующем налоговых периодах. При условии, что ранее данные суммы не учитывались налоговым агентом при выплате дивидендов своим участникам. Тем самым в Минфине учли позицию арбитражных судов и изменили мнение по данному вопросу.

Напомним, при выплате дивидендов российской организации, налог, который нужно удержать у конкретного получателя дивидендов, рассчитывается следующей формуле:

$$Н = К \times С_n \times (д - Д)$$

Н – сумма налога, подлежащего удержанию;

К – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика-получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов;

С<sub>n</sub> – соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1, 2 п. 3 статьи 284 или пунктом 4 статьи 224 НК РФ;

д – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению в пользу всех получателей дивидендов;

Д – общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) пе-

риоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке). Но при условии, что эти суммы ранее не учитывались при определении налоговой базы в отношении дивидендов.

### Мнение контролирующих органов

Нередко у компаний возникают затруднения при определении показателя «Д». Как быть в ситуации, если в предыдущие годы компания не имела чистой прибыли, поэтому и дивиденды своим участникам не выплачивала, но при этом сама дивиденды получала. Можно ли учесть дивиденды, полученные в более ранних периодах?

Например, организация в 2013 году распределяет между участниками чистую прибыль, полученную по результатам 2012 года. При этом компания получала дивиденды в 2010 и 2011 годах. Можно ли дивиденды, полученные в 2010 и в 2011 годах, также включить в показатель «Д»? Долгое время в Минфине полагали, что нельзя. Чиновники трактовали формулировку пункта 2 статьи 275 НК РФ – «предыдущий отчетный (налоговый) период» – буквально. То есть считали, что речь в данной норме идет только о периоде, непосредственно предшествующем текущему. Значит, дивиденды за более ранние периоды выпадают из расчетов (письма Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/484, от 29 октября 2010 г. № 03-03-06/2/187). Т.е. в рассматриваемом примере при распределении дивидендов в 2013 году налоговый агент вправе учесть дивиденды, полученные только в 2013 и 2012 годах.

Отметим, что в ФНС придерживаются именно такой точки зрения. Недавно чиновники закрепили свою

позицию в письме от 10 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10475.

### Новая позиция Минфина

Суды считают правомерным включение в показатель «Д» дивидендов, полученных ранее предыдущего налогового периода, если они не были учтены при расчете налоговой базы (постановление ФАС Поволжского округа от 3 октября 2012 г. № А65-34207/2011).

Проанализировав арбитражную практику, Минфин изменил позицию. Авторы комментируемого письма отметили, что экономический смысл пункта 2 статьи 275 НК РФ состоит в том, чтобы исключить повторное налогообложение дивидендов. Следовательно, при определении показателя «Д» можно учитывать любой предыдущий отчетный (налоговый) период, даже если он не предшествует текущему непосредственно. Таким образом, в расчет этого показателя можно включить дивиденды, полученные во всех предшествующих периодах, при условии, что ранее суммы не учитывались налоговым агентом при выплате дивидендов своим участникам.

## Как учитываются в расходах технологические потери — по нормативам или без ограничения?

*Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г.  
№ 03-03-05/26008*

При исчислении базы по налогу на прибыль технологические потери, понесенные в процессе производства и (или) транспортировки товаров, включаются в состав материальных расходов на основании подпункта 3 пункта 7 статьи 254 НК РФ.

В рассматриваемом письме Минфин России указал, что налогоплательщик может сам определить нор-

мативы образования безвозвратных отходов по каждому виду сырья и материалов, используемых в производстве, исходя из имеющихся технологических особенностей. Порядок разработки и утверждения нормативов технологических потерь Налоговым кодексом РФ не регулируется. Финансовое ведомство отметило, что они могут быть установлены, в частности, в технологических картах, сметах технологического процесса или аналогичных внутренних документах, разработанных специалистами-технологами и утвержденных уполномоченными лицами организации.

Подобные разъяснения Минфин России давал и ранее (см., например, письма от 31 января 2011 г. № 03-03-06/1/39, от 1 октября 2009 г. № 03-03-06/1/634).

Однако Налоговый кодекс РФ не содержит положений, которые обязывают налогоплательщика учитывать технологические потери, понесенные при производстве и (или) транспортировке, в пределах нормативов. Соответственно, организация вправе включить указанные затраты в состав расходов в фактическом размере. Следует отметить, что Минфин России высказывал такую точку зрения в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-03-06/1/95. Аналогичным образом складывается судебная практика (см. постановления ФАС Московского округа от 3 декабря 2010 г. № А41-32175/09, ФАС Северо-Западного округа от 7 октября 2009 г. № А42-3102/2008 и др.).

Обращаем внимание, что подобных подходов Минфин России и арбитражные суды придерживаются при решении вопроса об учете в расходах потерь, понесенных при передаче электроэнергии, оказании услуг водоснабжения и потреблении коммунальных услуг.

## Скидки на травматизм

Лови момент!



Подав до 1 ноября в свое отделение ФСС соответствующее заявление, вы можете получить скидку по взносам на травматизм. Наша статья позволит вам прикинуть, может ли ваша организация получить скидку.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Прежде всего, отметим, что путем получения скидки можно снизить взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний почти в два раза.

ФСС своим постановлением от 30 мая 2013 г. № 110 утвердил значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по видам ОКВЭД на 2014 год. Утвержденные показатели необходимы для использования территориальными органами ФСС России при производстве расчетов скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год. Указанные скидки и надбавки рассчитываются по специальным правилам, которые в свою очередь утверждены постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524 и действуют с 14 июня 2012 года.

### Кто может получить скидку?

Скидку может получить не любая организация, а только та, которая:

а) осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее трех лет с момента государственной регистрации до года, в котором рассчитывается скидка;

б) своевременно уплачивает текущие страховые взносы;

в) не имеет задолженности по страховым взносам на дату подачи заявления об установлении скидки.

Если с заявлением о предоставлении скидки обращается обособленное подразделение страхователя, с момента регистрации которого в органах ФСС России прошло менее трех лет, но сам страхователь зарегистрирован в ФСС России более трех лет, то Фонд не вправе отказать в скидке по основаниям регистрации заявителя в ФСС России менее трех лет. Дело в том, что исходя из статей 3, 6 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ обособленное подразделение не является самостоятельным субъектом правоотношений по обязательному социальному страхованию. Именно поэтому при установлении факта соблюдения страхователем условий для установления скидок к страховому тарифу на травматизм следует учитывать период осуществления финансово-хозяйственной деятельности самого страхователя, а не его обособленного подразделения.

### Как определить размер скидки?

Размер скидки (надбавки) определяется исходя из следующих основных показателей, которые определя-

ются по итогам деятельности плательщиков страховых взносов за три года, предшествующих текущему году:

а) отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов. Рассчитывается по формуле:

$$a = O / V, \quad (1)$$

где  $O$  – сумма обеспечения по страхованию, произведенного за три года, предшествующих текущему, в которые включаются: суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, произведенные страхователем; суммы страховых выплат и оплаты дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию, произведенные территориальным органом ФСС России в связи со страховыми случаями, произошедшими у страхователя за три года, предшествующие текущему (руб.);

$V$  – сумма начисленных страховых взносов за три года, предшествующих текущему (руб.);

б) количество страховых случаев у страхователя на 1 000 работающих. Рассчитывается по следующей формуле:

$$b = K / N \times 1\,000, \quad (2)$$

где  $K$  – количество случаев, признанных страховыми за три года, предшествующих текущему;

$N$  – среднесписочная численность работающих за три года, предшествующих текущему (чел.);

с) количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на 1 несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом. Рассчитывается по следующей формуле:

$$c = T / S, \quad (3)$$

где  $T$  – число дней временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями, признанными страховыми, за три года, предшествующих текущему;

$S$  – количество несчастных случаев, признанных страховыми, исключая случаи со смертельным исходом, за три года, предшествующих текущему.

#### ВАЖНО

**Размер скидки зависит от трех показателей по травматизму за три предшествующих года: от отношения выплат по травматизму к сумме взносов, числа несчастных случаев на производстве на тысячу человек и дней болезни на один несчастный случай**

Если хотя бы по одному показателю компания превышает лимит, то скидка ей не положена. А если все показатели выше предела, то фонд вправе установить надбавку (пункт 6 Правил).

Возвращаясь к постановлению ФСС от 30 мая 2013 г. № 110, которым утверждены значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по видам ОКВЭД на 2014 год, отметим, что по многим видам бизнеса показатели снизились, а то и вовсе стали нулевыми. Например, для розничной торговли безалкогольными напитками (ОКВЭД 52.25.2) они равны 0,03; 0,00; 0,00 (ранее – 0,09; 0,13; 195). Значит, даже при одном несчастном случае компания не сможет рассчитывать на скидку в 2014 году.

Размер скидки и надбавки устанавливаются в процентах к страховому тарифу и округляются до целых единиц (пункт 5 Методики, утв.



приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 1 августа 2012 г. № 39н).

Величина скидки определяется по формуле:

$$C = ((1 - (a_{\text{стр}}/a_{\text{вэд}} + b_{\text{стр}}/b_{\text{вэд}} + c_{\text{стр}}/c_{\text{вэд}}) / 3) \times q1 \times q2 \times 100, \quad (4)$$

где  $a_{\text{стр}}$ ,  $b_{\text{стр}}$ ,  $c_{\text{стр}}$  – показатели «а», «б», «с», рассчитанные для каждого страхователя;

$a_{\text{вэд}}$ ,  $b_{\text{вэд}}$ ,  $c_{\text{вэд}}$  – значения показателей по виду экономической деятельности, которому соответствует основной вид деятельности страхователя, утвержденные в соответствии с пунктом 3 Методики.

$q1$  – коэффициент проведения аттестации рабочих мест;

$q2$  – коэффициент проведения обязательных медосмотров.

Если показатель  $C \geq 40\%$ , скидка устанавливается в размере 40% (пункт 9 Методики).

Показатели  $q1$  и  $q2$  в свою очередь рассчитываются следующим образом:

$$q1 = (q11 - q13) / q12, \quad (5)$$

где  $q11$  – число рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест на 1 января текущего года специальной аккредитованной организацией;

$q12$  – число рабочих мест, подлежащих аттестации по условиям труда в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;

$q13$  – число рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда.

$$q2 = q21 / q22, \quad (6)$$

где  $q21$  – число работников, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские

осмотры на 1 января текущего календарного года;

$q22$  – число всех работников, подлежащих данным видам осмотра, у страхователя.

Для расчета коэффициентов используются сведения о результатах аттестации и медосмотрах, отраженных страхователем в соответствующем разделе 4-ФСС.

#### СОВЕТ

**Если вы не хотите углубляться в расчет, просто прикиньте, имеете ли вы право на скидку, рассчитав показатели а, б, с и сравнив их со среднеотраслевыми. А сам расчет скидки делает ФСС**

Используя приведенные выше формулы (1-6), работодатель может самостоятельно определить, положена ли организации скидка, и, если да, рассчитать ее размер.

#### Пример

Компания занимается арендой строительных машин и оборудования с оператором (ОКВЭД 45.50). Тариф по травматизму – 2,1%. Организация зарегистрирована и фактически действует с 1 февраля 2008 г., своевременно уплачивает страховые взносы на травматизм, не имеет страховых случаев со смертельным исходом. Эти обстоятельства дают ей право претендовать на получение скидки к страховому тарифу на 2014 год.

Численность работников – 600 чел. За 2010-2012 год начислено взносов 60 тыс. руб., а выплачено по несчастным случаям – 2 тыс. руб. В 2010 году один сотрудник получил травму, общее количество дней болезни – 50. Аттестация проведена на 400 рабо-

чих местах (из 500 положенных). При этом число рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда по результатам аттестации, составило 100 мест. 550 работников должны были пройти медосмотры, и все сделали это.

1. Рассчитаем показатели компании (формулы 1-3).

– Отношение выплат к сумме взносов: 0,03 (2 000 / 60 000).

– Число несчастных случаев на тысячу работающих – 1,67 (1 : 600 чел. x 1 000 чел.).

– Количество дней болезни на один случай – 50 дн. (50 дн. : 1).

2. Сравниваем полученные показатели с показателями по отрас-

ли. По коду ОКВЭД 45.50 средние значения равны 0,04, 1,73 и 76,15 (постановление ФСС от 30 мая 2013 г. № 110).

Все показатели у компании ниже (0,03; 1,67; 50). Право на скидку есть.

3. Рассчитаем показатели q1 и q2 (формулы 5-6).

$$q1 = (400 - 100) / 500 = 0,6;$$

$$q2 = 550/550 = 1.$$

4. Рассчитаем скидку (формула 4):

$$((1 - (0,03 / 0,04 + 1,67 / 1,73 + 50 / 76,15) : 3) \times 0,6 \times 1 \times 100\%) = 13\%$$

(округлили до целых значений).

5. 13% < 40%, значит скидку к страховому тарифу ФСС РФ должен предоставить организации в размере 13%.

## Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Примите участие в конкурсе



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2013 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

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

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

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

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

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

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

Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ЦЕНТР  
ДЕЛОВОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ



## Напоминаете ли вы работникам о необходимости подавать заявления на вычеты?

**Гильмутдинова Лилия, бухгалтер, г. Казань**

Нет, бухгалтер не обязан напоминать сотрудникам об этом заявлении. Сотрудники, имеющие несовершеннолетних детей, должны сами заботиться об этом и вовремя подавать заявление.

**Алехина Елена, бухгалтер, г. Казань**

Понимаете, у нас очень крупная организация. Сотрудников очень много. Бухгалтер просто физически не в состоянии напомнить всем сотрудникам, чтобы они вовремя подали заявление на вычеты. Сотрудники следят за этим самостоятельно.

**Ефимова Ольга, бухгалтер, г. Казань**

У нас на предприятии бухгалтер раз в год напоминает руководителю об этих вычетах. Руководитель на общем собрании делает соответствующее объявление сотрудникам. До сегодняшнего дня никаких проблем с этим вопросом у нас не возникало.

**Поздникова Алена, бухгалтер, г. Казань**

У нас на фирме работает немного сотрудников, и бухгалтер обязательно напоминает работникам о том, чтобы они не забывали вовремя подавать заявления на вычеты.





## Сдаем 4-ФСС за 9 месяцев 2013 года



Скоро середина октября – пора отчитаться в Соцстрах о начисленных и уплаченных взносах. Какие изменения затронули форму 4-ФСС, на что обратить внимание при ее заполнении?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

По новой форме 4-ФСС отчитаться придется уже во второй раз. Впервые по этой форме необходимо было представить отчет еще за полугодие 2013 г. Представить расчет по форме 4-ФСС за 9 месяцев необходимо, как и прежде, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Учитывая то, что на 15 октября 2013 года в Татарстане приходится празднование Курбан-байрама, и этот день будет праздничным нерабочим днем, отчет в отделение ФСС необходимо представить до 16 октября 2013 г.

Напомним, новая форма 4-ФСС была утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н. На что следует обратить внимание при заполнении отчета в Соцстрах?

### Что изменилось в форме 4-ФСС?

В новую форму 4-ФСС было внесено всего два изменения. Первое и самое важное: отчет дополнен обязательной для всех таблицей 10. Второе изменение: код ОКВЭД теперь нужно отражать не на титульном листе, а в разделах I и II отчета.

**Сведения об аттестации рабочих мест должны быть отражены в таблице 10**

Данная таблица предназначена для отражения сведений об аттестации

рабочих мест и о проведенных обязательных медицинских осмотрах.

**Обратите внимание!** Эти сведения учитываются при определении размера скидки или надбавки к страховому тарифу по взносам на страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний. Более подробно о порядке определения размера скидки к страховому тарифу вы можете прочитать в рубрике «Тема номера» на с. 14.

Таблица 10 состоит из двух строк и 8 граф. Первая строка посвящена проведенной аттестации. В ней вы отразите общее количество рабочих мест в вашей организации, количество аттестованных рабочих мест и количество рабочих мест, признанных «вредными». Вторая строка посвящена предварительным и периодическим медосмотрам среди тех сотрудников, которые заняты на вредной работе.

Данную таблицу заполняйте по состоянию на 1 января 2013 года, а не на отчетную дату.

В настоящее время аттестацию нужно проводить только в отношении тех рабочих мест, которые требуют проверки на безопасность условий труда. Данный порядок действует с 26 февраля 2013 года. Основание – приказ Минтруда России от 12 декабря 2012 г. № 590н. Однако до указанной даты аттестацию необходимо было

проводить в отношении всех рабочих мест. А так как заполнять таблицу 10 нужно по состоянию на начало года, то строки с данными о проведенной аттестации должны быть заполнены обязательно. Это означает, что никаких прочерков в данном разделе быть не должно. Данное требование не относится к организациям, созданным в 2013 году.

Напомним, что согласно пункту 4 раздела I Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденного приказом Минздравсоцразвития от 26 апреля 2011 г. № 342н, аттестации подлежат лишь определенные категории рабочих мест. К ним относятся те места, где работники трудятся с машинами и механизмами, транспортными средствами, проводят их ремонт и обслуживание, используют различные виды ручного инструмента, работают с источниками опасностей, хранят, перемещают или используют сырье и материалы. При этом рабочие места, где работники пользуются исключительно офисной оргтехникой или бытовой техникой, не подлежат аттестации (приказ Минтруда России № 590н).

Однако Минтруд России пришел к неожиданному выводу: компании, в офисах которых сотрудники за компьютером проводят больше половины рабочего времени, обязаны проводить аттестацию рабочих мест. Данное мнение ведомство высказало в письме от 8 апреля 2013 г. № 15-1-859.

Авторы письма пояснили, что из пункта 8 порядка следует: аттестация обязательна, если сотрудники должны проходить периодические медосмотры. А сотрудники, которые проводят за компьютером более половины рабочего времени, обязаны проходить медосмотры. Об этом сказано в пункте

3.2.2.4 приказа Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н.

Исходя из вышесказанного, чиновники Минтруда пришли к заключению: если работник занят на работе с компьютером более половины рабочего времени, то такое рабочее место должно аттестовываться.

**ВАЖНО**

**Минтруд: если работник занят на работе с компьютером более половины рабочего времени, то такое рабочее место должно аттестовываться**

Отметим, что сведения о результатах аттестации заносятся в таблицу 10 на основании сводной ведомости результатов аттестации рабочих мест, форма которой предусмотрена в приложении 6 к порядку проведения аттестации, утв. Приказом № 342н.

Что касается медосмотров, то в таблице необходимо отразить данные по количеству работников, которые подлежат обязательным предварительным и периодическим медосмотрам и которые фактически прошли их на начало 2013 года. Напомним, что предварительные медосмотры проводятся при трудоустройстве на работу, а периодические – в течение всего срока работы сотрудника в организации. Обратите внимание на то, что отражать в данных графах нужно данные не по всем медосмотрам, а только по медосмотрам в отношении работников «вредников».

Такие сведения заполняются в соответствии с данными, содержащимися в заключительных актах медкомиссии по результатам периодических медицинских осмотров (включая предварительные обследования при поступлении на работу). Данное требование закреплено в пункте 42

Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н.

Данные по иным работникам, в отношении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медосмотры отражать в таблице 10 не нужно (часть 1 статьи 266, часть 1 статьи 348.3 ТК РФ).

Наверное, некоторые из вас задаются вопросом: «Стоит ли включать таблицу 10 в расчет, если аттестацию и медосмотры вы не проводили?» Чтобы ответить на этот вопрос, обратимся к разделу I «Общие требования» приложения 2 к приказу Минтруда от 19 марта 2013 г. № 107н. Там сказано, что титульный лист, таблицы 1, 3, 6 и 7 являются обязательными для представления всеми страхователями. Другие таблицы, включая таблицу 10, заполняются не всеми плательщиками. При отсутствии сведений для заполнения данных таблиц их не заполняют и не представляют вообще. Следовательно, таблицу 10 следует представлять, если только имеются соответствующие данные.

Отметим, что на местах отделения фонда, возможно, будут требовать предоставление данной таблицы в любом случае.

Если в вашей компании аттестация не проводилась и в таблице стоят прочерки, то организацию могут оштрафовать на основании части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

**Обратите внимание!** За нарушение законодательства об охране труда, в том числе за непроведение (несвоевременное проведение), а также за нарушение порядка проведения аттестации рабочих мест, трудовая инспекция или суд может привлечь к ответствен-



ности по статье 5.27 КоАП РФ. Штраф за такое правонарушение составляет:

- от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб.
- в отношении организации. Вместо штрафа может применяться административное приостановление деятельности организации на срок до 90 суток;
- от 1 000 руб. до 5 000 руб. – в отношении должностного лица (например, руководителя организации).

При повторном аналогичном нарушении должностное лицо организации может быть дисквалифицировано судом на срок от одного года до трех лет (часть 2 статьи 5.27 КоАП РФ).

#### **Код ОКВЭД на титульном листе проставлять не надо**

Данное изменение можно назвать скорее техническим. В новой форме его необходимо указывать дважды: при заполнении таблицы 1 раздела I и в начале заполнения раздела II.

При заполнении раздела II, который касается взносов на травматизм, указать код ОКВЭД должны абсолютно все страхователи. В разделе I код ОКВЭД проставляйте только в том случае, если ваша компания относится к категории плательщиков, применяющих пониженный тариф взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (0 процентов).

Основание – пункты 8 и 11 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. К таковым относятся, к примеру, «упрощенцы», занятые в производственной сфере, и некоммерческие организации на УСН.

Таким образом, если вы применяете общий тариф страховых взносов (в 2013 году он составляет 2,9 процента), то проставлять код ОКВЭД при заполнении таблицы 1 раздела I вам не потребуется.

#### НА ЗАМЕТКУ

Если вы применяете общий тариф страховых взносов (2,9 процента), то проставлять код ОКВЭД при заполнении таблицы 1 раздела I вам не требуется

### Новый формат файлов

За 2012 год и за I квартал 2013 года форма 4-ФСС представлялась в электронном виде в файлах формата версии 0.4. В июне 2013 года ФСС внес изменения в формат представления расчета по форме 4-ФСС в электронном виде (приказ ФСС от 13 июня 2013 г. № 202). Начиная с отчетности за полугодие ФСС принимает расчеты в файлах формата версии 0.5.

### Данные об инвалидах подтвердите документально

Если ваша организация производит начисление работающим инвалидам и применяет пониженную ставку при исчислении страховых взносов (1,9%) или производит оплату 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, то наряду с формой 4-ФСС в фонд необходимо предоставить подтверждающие документы:

справку учреждения медико-социальной экспертизы, ВТЭК, справку об инвалидности ребенка.

Напомним, страхователи, имеющие численность свыше 50 человек, обязаны предоставлять расчет в формате электронных документов, подписанных электронной подписью.

Наличие подтверждающих документов по работающим инвалидам и детям-инвалидам обязательно независимо от формата предоставления расчета (бумажный или электронный вариант).

### Форму 4-ФСС за 9 месяцев можно подписывать старой ЭЦП

Подписывая форму 4-ФСС за 9 месяцев, вы можете применять старую ЭЦП, так как замена старых электронных подписей на новые была отложена на полгода. Соответствующие поправки в закон об электронной подписи были внесены Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ, вступившим в силу 1 июля. Но не забывайте о том, что форму-4 ФСС за год уже нужно будет подписывать электронной подписью нового образца (утв. Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ). Поэтому с реоформлением сертификата подписи лучше не затягивать.

### На что обратить внимание при заполнении отчета?

**Заполняете в копейках, платите в рублях**

Как известно, сейчас страховые взносы в расчете 4-ФСС указываются в рублях и копейках. Однако платить взносы нужно в полных рублях, предельно копейки округлив. При этом сумма взносов менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более



округляется до полного рубля (часть 7 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В результате неизбежно возникают «копеечные» расхождения. Некоторые отделения ФСС считают положительную разницу между показанными в расчетах и реально уплаченными суммами недоимкой. И даже на такую незначительную сумму недоимки ревизоры могут начислить пени!

На этот случай эксперты советуют избегать недоплаты взносов. Для этого, определяя сумму взносов к уплате, ее следует округлять таким образом, чтобы не возникло «копеечной» недоимки. К примеру, сумма начисленных взносов в ФСС составляет 10 500,49 руб. Если перечислить ровно 10 500 руб., как того требуют правила арифметики, в форме ФСС будет отражен долг в размере 49 коп. Если же округлить сумму взносов в большую сторону и перечислить 10 501 руб., то возникнет переплата. В конце года накопившуюся сумму переплаты можно будет зачесть.

Такой способ является наименее трудозатратным для бухгалтера и необременительным для работодателя. Ведь округления осуществляются лишь до полного рубля, следовательно и сумма переплаты будет минимальной.

Не оставил без внимания данную ситуацию и Минтруд. Так, ведомство в письме от 14 февраля 2013 г. № 17-4/264 запретило ПФР и ФСС

взыскивать копеечную недоимку, образовавшуюся из-за округлений показателей.

В письме Минтруд сообщил, что считает действия чиновников по выставлению требований об уплате недоимки из-за округлений неправомерными. Теперь подразделения ФСС начислят недоимку по указанным основаниям, аргументом для страхователей будет письмо Минтруда.

### **Трехуровневый шифр страхователя заполняйте правильно**

На титульном листе формы 4-ФСС есть строка «Шифр страхователя». В ней указывается шифр, определяющий категорию страхователя. Чтобы правильно заполнить данный шифр, необходимо:

– в первых трех ячейках проставить шифр из таблицы, приведенной в приложении № 1 к порядку заполнения формы-4 ФСС. Из приложения бухгалтер должен выбрать ту категорию плательщиков страховых взносов, которая соответствует организации. Если организация применяет не пониженные тарифы, а стандартные 2,9 %, то в первых трех ячейках указывается шифр 071;

– в следующих двух ячейках необходимо указать код из приложения № 2. «Упрощенцы» проставляют код 01, плательщики ЕНВД – 02, плательщики сельхозналога – 03. Если организация не относится к этим категориям, проставляется 00;

– в последних двух – код в соответствии с приложением № 3. Бюджетные учреждения проставляют в двух последних ячейках 01. Все остальные – 00.

### **Больничные в форме 4-ФСС отражайте с НДФЛ**

Работники сумму пособия по временной нетрудоспособности получают

#### **К СВЕДЕНИЮ**

**Минтруд разработал проект закона, согласно которому страхователи уже с 2014 года будут платить взносы ПФР, ФСС и ФФОМС с копейками, то есть ту же сумму, что указана в расчетах**

за вычетом НДФЛ, которым облагается данный вид пособия. Однако в отчете 4-ФСС следует отражать всю сумму больничного пособия с учетом НДФЛ, ведь именно сумму, указанную по строке «За счет средств Фонда социального страхования РФ» больничного листа, фонд и должен возместить. Об этом напоминает и сам ФСС РФ в письме от 20 января 2011 г. № 14-13-09/05-74П.

**ВАЖНО**

**Суммы пособий по временной нетрудоспособности в форме-4 ФСС отражаются с учетом НДФЛ**

Не забывайте и о том, что в форме-4 ФСС указывается вся сумма начисленных пособий по больничным листам, за исключением первых трех дней заболевания, поскольку пособие за этот период выплачивается из средств организации.

**Взносы на травматизм начисляйте на всю сумму доходов работников**

Величина лимита, установленного на 2013 год, составляет 568 000 рублей. Данный лимит действует только в отношении обычных страховых взносов, перечисляемых в фонд Соцстраха. Что касается взносов на травматизм, то в отношении них лимит не действует: страховые взносы от несчастных случаев начисляются на всю сумму доходов, начисляемых в пользу работников.

При заполнении новой формы-4 ФСС, в строке 1 таблицы 3 укажите всю сумму начисленных работникам доходов, без учета лимита. В строке 2 таблицы 3 отразите сумму выплат, не облагаемых страховыми взносами. В строке 3 отразите суммы дохода,

начисленного работникам, превышающие действующий лимит. В строке 4 укажите сумму, на которую начисляются страховые взносы. Она равна разнице между суммой, отраженной в строке 1, и суммами, отраженными в строках 2 и 3.

**«Уточненку» сдавайте по форме, действующей в расчетный период, за который вносятся изменения**

Если в отчетности за прошлые периоды вы обнаружили ошибку, которая привела к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, то необходимо представить уточненный расчет. В том случае, если ошибка не ведет к занижению базы, то уточненный расчет представлять необязательно (статья 17 Закона № 212-ФЗ). **Обратите внимание!** Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляется по форме, действовавшей в расчетный период, за который вносятся соответствующие изменения. К примеру, вы обнаружили ошибку в расчете за I квартал 2013 года. В этом случае вам необходимо подать уточненный расчет по старой форме 4-ФСС, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. Если же вы допустили ошибку в расчете за полугодие 2013 года, то уточненный расчет вам необходимо представить уже по новой форме 4-ФСС.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляется по форме, действовавшей в расчетный период, за который вносятся соответствующие изменения**

## Учитываем расходы на содержание автомобилей: ТО и страховка



Автомобильные расходы, которые чаще всего приходится отражать в учете, это, прежде всего, расходы на технический осмотр (ТО) и обязательное страхование по договору ОСАГО. С недавнего времени без прохождения ТО стало невозможно заключить договор ОСАГО. На какие документы нужно опираться при учете данных расходов? Как отражать их списание?

**Рада Кононенко**  
эксперт

### Техосмотр

С 1 января 2012 года порядок прохождения ТО изменился (Федеральный закон от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ).

Периодичность проведения ТО установлена в статье 15 Закона № 170-ФЗ. Легковые автомобили обязаны проходить ТО:

- каждые 12 месяцев, если с их года выпуска в обращение прошло более 7 лет, включая год выпуска, указанный в ПТС и (или) свидетельстве о регистрации ТС;

- каждые 24 месяца, если с года выпуска прошло от 3 до 7 лет, включая год выпуска;

- не нужно проходить ТО в первые 3 года обращения автомобиля, включая год выпуска.

Автобусы обязаны проходить ТО каждые 6 месяцев.

ТО транспортных средств проводится в соответствии с Правилами проведения технического осмотра, утв. постановлением Правительства РФ от 5 декабря 2011 г. № 1008.

Согласно пункту 9 Правил для проведения ТО автовладелец обращается к любому аккредитованному оператору техосмотра в любой пункт ТО вне зависимости от места регистрации автомобиля.

Прохождение техосмотра происходит на основе договора и за определенную плату.

Помимо платы за проведение ТО, автовладельцами также уплачивается госпошлина за выдачу диагностической карты, содержащей сведения о соответствии или несоответствии ТС обязательным требованиям безопасности, в том числе взамен утраченной или пришедшей в негодность, в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 54 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции». Размер госпошлины составляет 300 руб. То есть данное правило действует только в тех случаях, когда диагностическая карта выдается органами полиции.

Диагностическая карта выдается после проведения ТО и заверяется подписью технического эксперта, про-

**К СВЕДЕНИЮ**

Диагностическая карта составляется в письменном виде в двух экземплярах и в форме электронного документа. Один экземпляр карты выдается автовладельцу, другой – хранится у оператора техосмотра не менее 3 лет. Электронный документ хранится в единой автоматизированной информационной системе ТО не менее 5 лет

водившего проверку транспортного средства.

**Бухгалтерский учет ежегодного техосмотра автомобиля**

Уплата госпошлины и перечисление платы за проведение техосмотра для организации являются расходами по обычным видам деятельности. К примеру, если диагностическая карта о прохождении техосмотра выдана на 12 месяцев, то расходы по уплате госпошлины и прохождению техосмотра могут быть отнесены ко всему сроку действия техосмотра.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом организацией (например, равномерно), в течение периода, к которому они относятся (абзац 3 пункта 19 ПБУ 10/99).

Если рассматриваемые расходы являются для организации незначительными, то, согласно требованию рациональности ведения бухгалтерского учета, организация вправе учесть их в расходах текущего периода без предварительного отражения на счете 97 (пункт 6 ПБУ 1/2008). В рассматрива-

емой ситуации расходы списываются со счета 97 в дебет счета 20 «Основное производство» равномерно в течение 12 месяцев (пункт 5 ПБУ 10/99).

**Налог на прибыль**

При налогообложении прибыли госпошлина за выдачу талона о прохождении техосмотра и плата за его проведение включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (подпункты 1, 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Сумма госпошлины учитывается в расходах на дату ее начисления (подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Расходы по оплате услуг по проведению техосмотра признаются в период их оказания (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ). В рассматриваемой ситуации предположим, что уплата госпошлины и оплата за прохождение техосмотра произведены в месяце прохождения техосмотра и учтены в расходах одновременно в полной сумме в одном отчетном (налоговом) периоде.

**Применение ПБУ 18/02**

В рассматриваемой ситуации сумма уплаченной госпошлины и плата за прохождение техосмотра формируют бухгалтерскую прибыль равномерно в течение 12 месяцев, а в налоговом учете учитываются одновременно в полной сумме в период прохождения техосмотра. При этом в учете возникают налогооблагаемая временная разница (НВР) и отложенное налоговое обязательство (ОНО) (пункты 12, 15 ПБУ 18/02). Данные НВР и ОНО уменьшаются по мере того, как расходы будущих периодов формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) (пункт 18 ПБУ 18/02). ОНО отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Уменьшение ОНО отражается обратной записью по указанным счетам.



## Страховка

Автовладельцы обязаны страховать свое транспортное средство. Для этого они заключают со страховщиками договоры обязательного страхования.

Перед тем как заключить договор ОСАГО, автовладелец предъявляет страховой компании диагностическую карту (в некоторых случаях талон техосмотра), которая была получена в результате прохождения техосмотра (за исключением случаев, когда транспортное средство не подлежит техосмотру или его проведение не требуется).

### НА ЗАМЕТКУ

На величину страховой премии влияют различные факторы:

- категория транспортного средства;
- мощность двигателя транспортного средства;
- территория, на которой преимущественно используется данный транспорт;
- наличие и отсутствие страховых выплат в период действия предыдущих периодов страхования;
- возраст и стаж водителя;
- количество лиц, допущенных к управлению транспортным средством;
- период использования транспорта и пр.

При заключении договора ОСАГО страхователю выдают страховой полис, который является документом, удостоверяющим осуществление обязательного страхования. При заключении договора страхования страхователь обязан уплатить страховую премию.

### Налог на прибыль

Расходы на ОСАГО не включаются в первоначальную стоимость автомо-

биля, а отражаются в составе прочих расходов как расходы по обязательным видам страхования (пункт 2 статьи 263 НК РФ).

Страховая премия по договору ОСАГО уплачивается одновременно в момент заключения договора. Если по договору страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней его действия в отчетном периоде (пункт 6 статьи 272 НК РФ).

### Пример 1

1 сентября 2013 года ООО «Винтаж» заключило со страховой компанией договор ОСАГО сроком на год. Сумма страховых взносов составила 6 570 руб. и уплачена одновременно в день заключения договора. Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие, девять месяцев.

Рассчитаем сумму ежемесячно признаваемых расходов по договору страхования в 2013 году. Она будет равна:

- за девять месяцев 2013 года – 540 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 30 дн.);
- за 2013 год – 2 196 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 122 дн.);
- за I квартал 2014 года - 1 620 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 90 дн.);
- за полугодие 2014 года – 2 718 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 151 дн.).

Следовательно, оплата по полису ОСАГО производится «вперед» с момента заключения договора до его окончания.

Рассмотрим ситуацию, когда автомобиль нужно продать, а до конца договора ОСАГО еще несколько месяцев. В этом случае договор ОСАГО подлежит досрочному расторжению.

Страховая компания обязана возвратить страхователю сумму страховой премии за неистекший период действия договора страхования. Однако при этом, как правило, страховщик удерживает 23% суммы подлежащей возврату страховой премии (исходя из структуры страхового тарифа 20% идет на покрытие собственных расходов страховщика по осуществлению страхования, а 3% он должен перечислять в резервы компенсационных выплат (раздел II Страховых тарифов по обязательному страхованию, утв. постановлением Правительства РФ от 8 декабря 2005 г. № 739).

Учитывая, что страховая премия была уплачена полностью, а за неистекший срок действия договора ОСАГО страхователь не может учесть в расходах часть этой премии, такая часть страховой премии за вычетом 23%, возвращенная страховщиком страхователю в связи с продажей последним застрахованного автомобиля, не признается налогооблагаемым доходом автовладельца.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Часть страховой премии за вычетом 23%, возвращенная страховщиком страхователю в связи с продажей последним застрахованного автомобиля, не признается налогооблагаемым доходом автовладельца**

Что касается невозвращенных 23%, то организация вправе списать их в расход (письмо Минфина России от 18 марта 2010 г. № 03-03-06/3/6).

#### Пример 2

Воспользуемся данными примера 1. Предположим, организация в январе 2014 г. продает автомобиль. Предположим, что договор ОСАГО будет расторгнут 31.01.2014.

Исчисление неистекшего срока действия договора (периода использования транспортного средства) начинается со дня, следующего за датой досрочного прекращения действия договора обязательного страхования, то есть неистекший срок будет считаться с 1 февраля 2014 года по 31 августа 2014 года – 212 дн.

Сумма страховой премии за неистекший период действия договора составляет 3 816 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 212 дн.).

23% этой суммы составят 877,68 руб.

Сумма, которая будет возвращена автовладельцу, составит 2 938,32 руб. (3 816 – 877,68). В налоговые доходы эта сумма не включается.

Итого по данному договору ОСАГО в расходы будет включена сумма 3 631,68 руб., в том числе:

– за время действия договора с 01.09.2013 по 31.01.2014 – 2 754 руб. (6 570 руб. / 365 дн. x 153 дн.);

– 23%, удержанные страховой компанией, – 877,68 руб.

## Определяем налоговый статус физлица при расчете НДФЛ



Часто при исчислении НДФЛ у бухгалтеров возникает много вопросов, связанных с определением налогового статуса физического лица. Рассмотрим вопросы порядка определения статуса работника как налогового резидента, смены статуса и перерасчета НДФЛ.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

### Порядок определения статуса физического лица

Как известно, НДФЛ должны уплачивать как резиденты Российской Федерации, так и нерезиденты. При этом в соответствии с нормами статьи 209 НК РФ объектом обложения НДФЛ для налоговых резидентов являются доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ, а для нерезидентов – только доходы от источников в РФ. При налогообложении доходов налоговых резидентов применяется ставка НДФЛ в размере 13%, а при налогообложении доходов нерезидентов – 30%. Помимо этого, у налоговых резидентов в отличие от нерезидентов есть право на применение налоговых вычетов.

Итак, пункт 2 статьи 207 НК РФ устанавливает, что резидент – это физическое лицо, которое фактически находится в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Однако из данного правила есть исключение, установленное пунктом 3 статьи 207 НК РФ. Независимо от фактического времени нахождения в

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ

**Резидент – это физическое лицо, которое фактически находится в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев**

РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

Налоговый статус лиц, направляемых на работу за пределы РФ в составе дипломатических представительств, консульских учреждений, торговых представительств РФ, а также физических лиц - членов семей сотрудников органов государственной власти, командированных на работу за пределы РФ, определяется в общем порядке. На это указывают письма Минфина России от 26 августа 2009 г. № 03-04-05-01/662, от 23 декабря 2009 г. № 03-04-05-01/1019.

Также в письме Минфина России от 19 марта 2012 г. № 03-04-05/6-318

разъясняется, что при определении налогового резидентства неважно наличие или отсутствие гражданства РФ. Следовательно, гражданин РФ, находящийся на территории РФ меньше 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, не будет признаваться налоговым резидентом РФ. И, наоборот, иностранный гражданин или лицо без гражданства, находящееся в РФ не менее 183 календарных дней в течение следующих подряд 12 месяцев, будут являться налоговыми резидентами РФ.

Для определения налогового статуса физического лица бухгалтеру следует придерживаться нескольких правил:

1) месяцы должны идти последовательно друг за другом;

2) в расчет берутся не обязательно календарные месяцы, они не всегда должны начинаться с 1-го числа и заканчиваться 30-го или 31-го числа, а могут начаться и в середине месяца (письмо Минфина России от 14 июля 2011 г. № 03-04-06/6-170).

При подсчете 183 дней следует суммировать все календарные дни пребывания лица в РФ за 12 месяцев. Причем данный период может не совпадать с календарным годом. В отличие от 12 месяцев 183 дня не обязательно идут подряд, этот период может прерываться (письмо Минфина России от 1 апреля 2009 г. № 03-04-06-01/72). Дни нахождения лица за пределами РФ в расчете не участвуют.

В письме УФНС по г. Москве от 24 июля 2009 г. № 20-15/3/076408@ было указано, что при определении статуса налогового резидента из общего количества дней нахождения на территории Российской Федерации следует исключить дни нахождения в служебной командировке за пределами России.

### Пример

В сентябре 2013 года организации для удержания НДФЛ необходимо определить статус физического лица. При этом в течение предыдущих последовательных 12 месяцев физическое лицо находилось на территории РФ в следующие периоды:

– с декабря 2012 года по апрель 2013 года – 154 дня;

– 21 день в мае 2013 года;

– 15 дней в июле 2013 года;

**ИТОГО – 190 дней.**

Следовательно, данное физлицо признается налоговым резидентом.

Отметим, что период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного лечения или обучения. Краткосрочным признается период менее шести месяцев.

Для целей определения налогового статуса не важно, какую специальность получал обучающийся за границей, в каком государстве и от какой болезни он лечился (письма Минфина России от 5 февраля 2008 г. № 03-04-06-01/31, ФНС России от 23 сентября 2008 г. № 3-5-03/529@). Документальное подтверждение нахождения физического лица за пределами РФ для лечения или обучения может производиться на основании договоров с медицинскими (образовательными) учреждениями на лечение (обучение); справок, выданных медицинскими (образовательными) учреждениями, свидетельствующих о проведении лечения (прохождении обучения), с указанием времени проведения лечения (обучения), а также копий паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы (письмо Минфина России от 26 июня 2008 г. № 03-04-06-01/182).

Налоговый кодекс РФ не содержит конкретного перечня документов, ко-



торые должны представляться для подтверждения времени нахождения физического лица на территории РФ. Следовательно, это могут быть любые документы, содержащие информацию о фактическом времени пребывания лица в РФ (копия загранпаспорта с отметками органов пограничного контроля, трудовой договор, справки с места работы, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания, квитанции о проживании в гостинице, приказы о командировке, служебные задания и т.п.). Эти же выводы подтверждают письма Минфина России от 16 марта 2012 г. № 03-04-06/6-64, 16 мая 2011 г. № 03-04-06/6-110.

Между тем есть разъяснения Минфина России от 29 декабря 2010 г. № 03-04-06/6-324, от 17 июля 2009 г. № 03-04-06-01/176 о том, что миграционная карта с отметкой органа пограничного контроля и вид на жительство сами по себе не подтверждают фактическое нахождение лица в РФ.

Нельзя определять налоговый статус физического лица и исходя из предполагаемого времени нахождения в РФ. Например, заключив с иностранным гражданином - нерезидентом трудовой договор на неопределенный срок, нельзя изначально рассматривать его как налогового резидента РФ. Правда, в этом случае есть исключение – граждане Республики Беларусь.

### **Особый порядок для граждан Беларуси**

В отношении данных работников действует соглашение об избежании двойного налогообложения. Если между организацией и гражданином Республики Беларусь (нерезидентом РФ) заключен трудовой договор, предусматривающий его работу на территории РФ длительностью не менее 183



дней в календарном году, белорусский гражданин признается налоговым резидентом РФ с даты начала работы по найму, и его доходы, полученные от источников в РФ, подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%. Однако по итогам налогового периода следует установить окончательный налоговый статус физического лица - гражданина Беларуси. Если по итогам налогового периода указанный сотрудник будет находиться в РФ менее 183 дней в календарном году, то НДФЛ с его доходов от источников в РФ должен быть удержан по ставке 30%. Однако в отношении доходов, полученных работником с начала следующего налогового периода, организация-работодатель вправе удерживать НДФЛ снова по ставке 13% (письма Минфина России от 5 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-98 и УФНС по г. Москве от 23 декабря 2011 г. № 20-14/3/124314@).

#### **Пример**

Гражданин Республики Беларусь заключил с российской организацией срочный трудовой договор на 3 года. Дата заключения договора – 1 октября 2013 года. Следовательно, с октября 2013 года НДФЛ будет удерживаться из его дохода по ставке 13%. По результатам 2013 года бухгалтер определяет фактическое время нахождения белорусского работника. Рассмотрим 2 варианта:

1) до заключения трудового договора работник не находился на территории РФ. Следовательно, бухгалтер пересчитает налог исходя из 30%, поскольку по состоянию на 31 декабря 2013 года фактическое время нахождения составит всего 92 дня;

2) до заключения трудового договора белорусский работник находился на территории РФ свыше 183 дней. Следовательно, пересчет НДФЛ не будет производиться.

### Дни приезда и отъезда

Очень часто бухгалтера задаются вопросом, учитываются ли при определении налогового статуса работника дни приезда сотрудника в Россию и соответственно дни отъезда из РФ. К сожалению, ответ на данный вопрос Налоговый кодекс РФ не содержит. При этом и разъяснения контролирующих органов, и судебная практика также противоречивы.

Минфин России в письме от 20 апреля 2012 г. № 03-04-05/6-534 разъяснил, что при определении налогового статуса имеют значение фактические дни нахождения физического лица в РФ, т.е. учитываются все дни, когда физическое лицо находилось на территории РФ, включая дни приезда и дни отъезда. ФНС России в письме от 4 февраля 2009 г. № 3-5-04/097@ указала, что поскольку в день въезда в РФ и в день выезда из РФ физическое лицо фактически находится в РФ, то правомерно эти дни учитывать при определении статуса налогоплательщика.

Между тем в более ранние периоды ФНС настаивала на том, что день приезда в РФ не учитывается при определении налогового статуса физического лица, а день отъезда из РФ учитывается. При этом чиновники

ссылались на пункт 2 статьи 6.1 НК РФ, в котором говорится, что течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало. Есть и арбитражная практика, поддерживающая эту точку зрения, – постановления ФАС Центрального округа от 11 марта 2010 г. № А54-3126/2009-С4, ФАС Московского округа от 2 июня 2006 г. № КА-А40/4842-06.

Однако есть разъяснения, в которых выражено третье мнение: день приезда в РФ учитывается при определении налогового статуса, день отъезда из РФ не учитывается. Такой вывод был сделан в письмах УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 18-15/3/007427@ и от 2 октября 2009 г. № 20-15/3/103021@.

Следовательно, учитывая последние разъяснения финансового ведомства, при определении налогового статуса следует учитывать все дни, когда физическое лицо фактически находилось на территории РФ, включая дни приезда и дни отъезда.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**При определении налогового статуса следует учитывать все дни, когда физическое лицо фактически находилось на территории РФ, включая дни приезда и дни отъезда**

### Дата определения налогового статуса

Налоговый кодекс РФ отдельно не оговаривает, на какую дату бухгалтеру следует определить налоговый статус физического лица. Логичнее всего определять налоговый статус дважды: каждый раз при получении работником дохода и окончательно уже по

итогах налогового периода. Это связано с тем, что налоговый агент обязан определить налоговую ставку для расчета, удержания и перечисления НДФЛ в бюджет при каждой выплате дохода. При этом, поскольку налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год, налоговый статус физического лица по итогам календарного года должен быть единым для окончательного определения ставки НДФЛ (письма Минфина России от 14 июля 2011 г. № 03-04-06/6-170, от 21 марта 2011 г. № 03-04-05/6-156).

В отношении некоторых видов доходов (например, доходы от продажи имущества) налогоплательщик обязан сам исчислить и уплатить налог. В этом случае налоговый статус будет определяться только по итогам календарного года, поскольку именно по окончании налогового периода он обязан задекларировать свои доходы и уплатить НДФЛ в бюджет (письмо Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 03-04-05/6-293).

### **Когда пересчитывать налог?**

Момент перерасчета НДФЛ при смене налогового статуса налогоплательщика действующим налоговым законодательством также не определен. При этом считаем, что поскольку в Налоговом кодексе РФ отсутствует какой-либо запрет, то перерасчет налога можно делать с того момента, когда у налогоплательщика изменился статус.

Между тем финансовое и налоговое ведомства рекомендуют делать подобный перерасчет только в том случае, если статус налогоплательщика до конца года больше не изменится. В этом случае, по мнению Минфина России, все суммы вознаграждений, по-



лученные работником от работодателя за выполнение трудовых обязанностей с начала налогового периода, следует пересчитать по ставке 13% (например, письмо Минфина России от 1 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-195).

Однако при этом у физического лица может возникнуть переплата по НДФЛ. Обращаем внимание, что Минфин России в данном случае не считает возникшую переплату неправомерно удержанным налогом, поскольку удержание НДФЛ по ставке 30% с доходов нерезидента основано на нормах налогового законодательства (письмо Минфина России от 10 января 2012 г. № 03-04-06/7-1).

Согласно пункту 3 статьи 226 НК РФ если в течение налогового периода работник-нерезидент приобретает статус налогового резидента, перерасчет налога по ставке 13% и зачет удержанного в предыдущие месяцы налога налоговый агент обязан осуществлять самостоятельно. Если же суммы НДФЛ, удержанные с доходов физлица по ставке 30%, будут до конца календарного года зачтены не полностью и после проведения зачета останется сумма налога, подлежащая возврату, то возврат налога должен производить налоговый орган по месту его учета по окончании календарного года.

### Пример

С января по сентябрь 2013 года работник организации признавался нерезидентом. За этот период был удержан налог в размере 54 000 руб. с доходов в сумме 180 000 руб. В октябре 2013 года время нахождения работника на территории РФ превысило 183 дня. Следовательно, в октябре бухгалтер может пересчитать налог работника по ставке 13%. Величина дохода за период с января по октябрь составила 200 000 руб. Стандартные вычеты будут предоставлены работнику на 1 ребенка в размере 1 400 руб. в месяц. Налог по ставке 13% с учетом стандартных вычетов – 24 180 руб. Следовательно, у работника переплата по налогу составляет 29 820 руб., и организация с этого периода может не перечислять налог за работника в счет зачета возникшей переплаты. По результатам года налоговый статус работника не изменился и НДФЛ за год составил 29 016 руб. Таким образом, величина переплаты по НДФЛ по итогам 2013 года – 24 984 руб. Данную сумму работник может вернуть, только обратившись в свою налоговую инспекцию по месту регистрации.

### Командировки за границу

Отдельного внимания заслуживают случаи направления работников в длительные командировки за рубеж.

По мнению Минфина, заработная плата, выплачиваемая российской организацией за время нахождения работника в командировке, относится к доходам от источников в РФ (письма Минфина России от 28 марта 2012 г. № 03-04-06/6-82). Следовательно, если работник является налоговым резидентом, то сумма среднего заработка облагается НДФЛ по ставке 13%, есть право на налоговые вычеты и организация выполняет обязанности

налогового агента. Если же работник стал нерезидентом, то сумма среднего заработка облагается НДФЛ по ставке 30%, у работника нет права на налоговые вычеты, но организация также является налоговым агентом.

Рассмотрим иную ситуацию: работник российской организации находится за границей не в командировке, а выполняет там свои трудовые обязанности (например, иностранное представительство российской организации). В этом случае вознаграждение, получаемое подобными работниками, относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. При этом пока сотрудники признаются налоговыми резидентами РФ, указанные доходы подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%. Организация-работодатель налоговым агентом в этом случае признаваться не будет. Физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исчисление, декларирование и уплату НДФЛ производят самостоятельно по завершении налогового периода (подпункт 3 пункта 1 статьи 228 НК РФ).

С момента изменения статуса работника на «нерезидент», который до конца года не изменится, он в соответствии с пунктом 1 статьи 207 НК РФ не будет признаваться плательщиком НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами РФ. То есть он не должен будет декларировать свои доходы и производить уплату НДФЛ (письмо Минфина России от 21 февраля 2012 г. № 03-04-06/6-44).

В отношении налогообложения доходов российских граждан от источников за пределами территории РФ следует руководствоваться нормами соглашений РФ с иностранными государствами об избежании двойного налогообложения.



## Артем Захаров: «В Татарстане будет появляться все больше успешных предприятий»



27-28 августа в Казани прошла ярмарка франшиз. За 2 дня работы выставку посетили более 800 предпринимателей, которые получили самую актуальную информацию о создании франчайзингового бизнеса с нуля; узнали, как построить эффективный бизнес и как работать на товарном знаке.

**Маргарита Подгородова**  
корреспондент

**Ч**то же представляет из себя франшиза? Итак, франшиза – это результат сотрудничества, при котором независимые предприниматели продают на рынке товары или услуги известной фирмы на основе лицензии. Таким образом, франшиза – это своего рода пропуск на рынок.

Статистика показывает, что 67% российского франчайзингового рынка составляют отечественные компании и только – 33% иностранные.

Франчайзинг применяется в 75 сферах бизнеса. 20% всех франшиз продается в фаст-фуде, 15% – в розничной торговле, 13% – в сфере бытовых услуг. Остальные франшизы менее популярны и распределены по самым разным областям вплоть до юридических услуг и операций с недвижимостью.

В Казани уже работают предприятия по этой системе. Вспомним всем известный ресторан «Макдоналдс» или кофейню «Шоколадница».

Всего за два дня выставки было продано три франшизы.

Три крупных компании – «ГудЭксперт», «Мясной рай» и «NSK infotech»

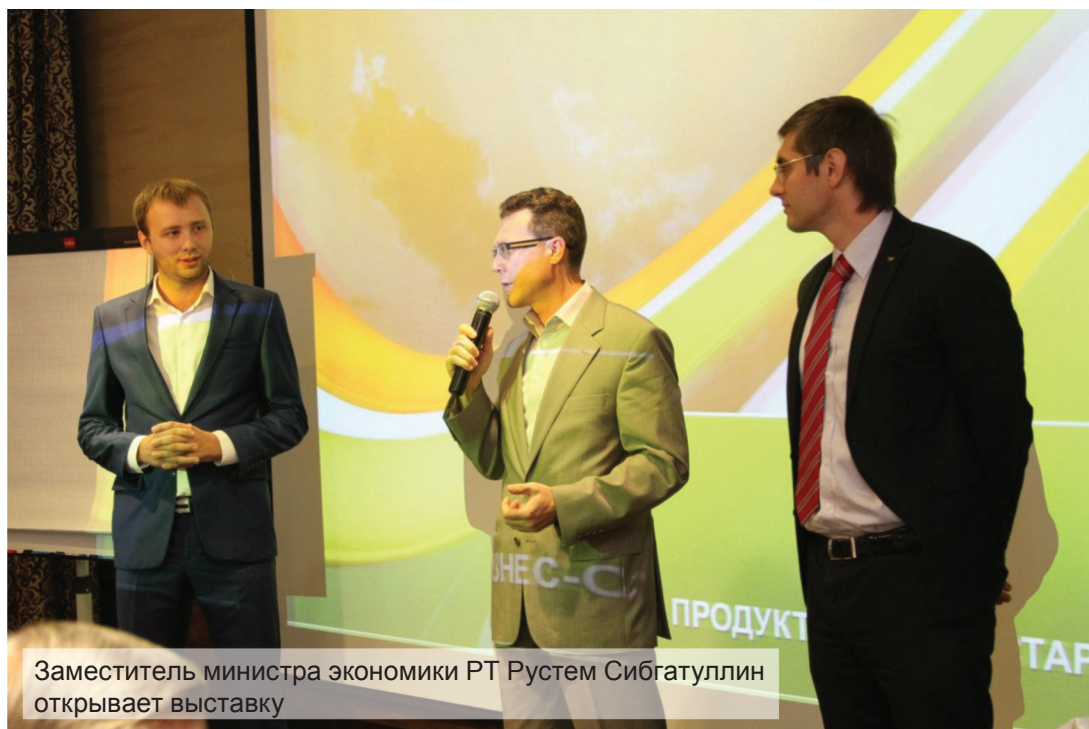
непосредственно на выставке подписали контракты о продаже франшизы.

У каждого бизнесмена, у каждого гостя выставки была возможность установить полезные деловые контакты. Именно по этой причине подобная выставка столь популярна среди предпринимателей. Ведь на мероприятии можно пообщаться и узнать обо всей подноготной рынка от топ-менеджеров таких крупных компаний, как «Tom Tailor», «Sbarro», «Subway», «Экспедиция» и т.д.

Каждый участник выставки гарантировано собрал минимум десять «горячих» контактов. А новые деловые знакомства, как показывает практика, приводят к заключению долгосрочных сделок.

Среди наиболее ярких предлагаемых на выставке франшиз нужно сказать о франшизе кофейни «Travelers coffee». Генеральный директор этой компании Кристофер Майкл Тара-Браун сам лично приехал в Казань, чтобы поведать о своем кофе.

«У нас три направления, – рассказывает Кристофер Майкл Тара-Браун, – это собственные кофейни, франчай-



Заместитель министра экономики РТ Рустем Сибгатуллин открывает выставку

зинг, производство и торговля. Кроме того, существуют пилотные проекты, такие как интернет-магазин. Мы знаем, что наш кофе – самый лучший кофе, «правильный» во всех отношениях. Мы твердо знаем, что подобные проекты будут активно развиваться в России, ведь это такой формат, который очень востребован сегодня. Это золотая середина между элитными заведениями и молодежным общепитом, где человек может получить нормальную еду и напитки в уютном месте за 10 долларов. Добавлю, что в топе сетевых кофеен России мы сейчас на четвертом месте после «Шоколадницы», «Кофе-Хауз» и «Старбакс».

Нельзя не сказать и о том, что этот прекрасный кофе имели возможность отведать все гости выставки. Представители компании угощали всех желающих совершенно бесплатно!

Также нельзя не назвать франшизу многопрофильного холдинга «Корпо-

рация ОРТ». Генеральный директор этого холдинга рассказал о выгодах приобретения франшизы сети магазинов красивых, статусных подарков «INGREEN». Концепция «INGREEN» – это два в одном: цветы и подарок одновременно! Здесь можно купить вазу, шкатулку, картину, подсвечник и другие уникальные презенты с живыми стабилизированными цветами и растениями из Франции.

Стабилизированные цветы и растения являются 100% натуральными и в то же время сохраняют свою природную красоту и свежесть без какого-либо ухода на долгие годы. Предлагаемые этой компанией франчайзинговые пакеты дают возможность участвовать в проекте как начинающим бизнесменам, так и крупным инвесторам, готовым организовать свою субфранчайзинговую сеть на территории региона.

**КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ**

**Артем Захаров, генеральный директор организатора выставки – компании «Франчайзинг 5.рф»**

Мероприятие, прошедшее 27-28 августа, – это выставка по франчайзингу, которую мы проводили в Казани. Это было очень крупное, масштабное мероприятие. Нас радует то, что все больше людей интересуется франчайзингом, ведь многие приходят на наши выставки второй, третий раз, потому что находят в этих мероприятиях пользу для себя. Мы считаем, что с каждым таким мероприятием в Татарстане будет появляться все больше успешных предприятий. Плюс ко всему множество татарстанских предприятий уже выросли до уровня открытия своих франчайзинговых представительств.

В частности, после этого мероприятия мы уже знаем, что около семи казанских и татарстанских предприятий планируют покупать франшизы и открывать свои франчайзинговые представительства в регионах.

Хочется назвать и компанию «Мясной Рай» из города Перми, которая предлагает франшизу по переработке и розничной продаже мяса. Интересно созвучие названия компании и имени ее руководителя – Мясникова Рая. По ее словам, продукция «Мясного Рая» изготавливается только из охлажденного отечественного мяса, которое поставляется из Пермского края, Татарстана, Башкирии и Удмуртии.

Мы привели только три компании, а на выставке их было гораздо больше. И каждый руководитель спешил поделиться своей идеей и планами развития бизнеса.

Если говорить о франчайзинговом бизнесе вообще, то нельзя не сказать и о проблемах, с которыми сталкиваются бизнесмены, при выходе на рынок по этой системе. Перечислим их:

1. Неадекватно завышенные цены на написание франчайзингового пакета;

2. Отсутствие понимания, в каких регионах стоит открываться в первую очередь, а в каких вообще не стоит начинать развитие;

3. Отсутствие специалистов по продаже франшизы;

4. Отсутствие базы клиентов, готовых купить франшизу;

5. Нежелание распыляться на непрофильную деятельность.

Какие пути решения этих проблем предлагают организаторы выставки?

1. Цены компании «Франчайзинг 5.рф» ниже средних, так как производственный отдел находится в Казани.

2. В франчайзинговый пакет входит предложение по региональной политике, с информацией о наиболее благоприятных для развития регионах.

3. Проведение обучения специалистов в отделе продаж франшиз.

Что касается помощи в организации бизнеса по системе франшизы на

начальном этапе, то нельзя не назвать продукты ОАО «Сбербанк России».

«Сбербанк» предлагает кредитный продукт под названием «Бизнес-старт», с помощью которого можно будет успешно стартовать и уверенно развиваться в бизнесе. С кредитом «Бизнес-старт» можно получить как стартовый капитал для успешного запуска бизнеса, так и помощь в открытии бизнеса по франшизе. По этим вопросам клиентов консультируют специалисты банка.

Немаловажно и то, что Министерство экономики РТ совместно с Центром поддержки предпринимательства РТ обещали всестороннюю поддержку тем предпринимателям, которые делают свой выбор в пользу приобретения модели готового бизнеса. Об этом на открытии выставки объявил руководитель центра поддержки предпринимательства Артем Юрьевич Наумов.

## Как отсрочить уплату страховых взносов?

налоговые известия №19/2013



В Налоговом кодексе детально прописан механизм получения отсрочки платежей по налогам и сборам, случаи, когда предоставляется рассрочка. Возможность получения отсрочки предусмотрена и в отношении страховых взносов. Однако механизм детально не прописан. О том, как получить отсрочку, мы расскажем в данной статье.

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

### Законодательно предусмотренные нормы

Статьей 29 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ предусмотрено право органов контроля за уплатой страховых взносов предоставлять плательщикам страховых взносов отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам в порядке и случаях, которые предусмотрены федеральным законом.

Однако случаи, когда предоставляется отсрочка, а также механизм предоставления отсрочки по страховым взносам в законе не прописан.

В налоговом же законодательстве установлено, что отсрочка и рассрочка предоставляются по заявлению заинтересованного лица, к которому прилагается целый перечень документов, указанных в статье 64 НК РФ.

Так, в налоговом законодательстве закреплено, что основаниями для получения отсрочки являются:

1) причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований;

3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер.

Механизм получения отсрочки довольно-таки простой. При наличии вышеуказанных оснований налогоплательщик подает заявление.

К заявлению прикладываются:

1) справка налогового органа по месту учета этого лица о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

2) справка налогового органа по месту учета этого лица, содержащая перечень всех открытых указанному лицу счетов в банках;



3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств на всех счетах этого лица в банках;

5) перечень контрагентов;

6) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

7) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога.

На основании этих документов в течение 30 дней (со дня получения заявления) налоговый орган принимает решение о предоставлении отсрочки или рассрочки платежа или об отказе в предоставлении таковых.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

Аналогию права применяли и компании, которые рассчитывали на получение отсрочки погашения взносов.

При наличии оснований для получения отсрочки, например угрозе возникновения признаков несостоятельности (банкротства), плательщики страховых взносов обращались в ПФР и ФСС с заявлением для предоставления отсрочки с приложением соответствующих документов.

Однако фонды отказывали в предоставлении отсрочки на том основании,

что порядок и случаи предоставления таковых законодательно не определены.

Но поскольку возможность предоставления отсрочки установлена законодательно, то налогоплательщики обращались за защитой в суд.

### **Позиция суда о невозможности реализовать право на отсрочку**

На вопрос о получении отсрочки по уплате страховых взносов Президиум ВАС дал разъяснения в определении ВАС РФ от 22 февраля 2013 г. № ВАС-16929/12 по делу № А74-1369/2012.

В суде рассматривалась следующая ситуация. Компания обратилась в отделение Пенсионного фонда с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в связи с трудным финансовым положением. Но фонд отказал ей в этом, ссылаясь на отсутствие закрепленных в нормативных правовых актах РФ случаев и порядка предоставления отсрочек по уплате страховых взносов.

Поскольку до настоящего момента ни Закон № 212-ФЗ, ни иные феде-



ральные законы не содержат норм, предусматривающих указанный механизм, у фонда отсутствуют основания для предоставления отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по страховым взносам.

Принципиальны различия в правовой природе налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В частности, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование являются персонифицированными платежами. Их персональным целевым назначением является обеспечение права гражданина на получение обязательного страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию. Целевым назначением страховых взносов на медицинское страхование является обеспечение прав застрахованного лица на получение страхового обеспечения. В отличие от налога, платежи по которому не имеют адресной основы, характеризуются индивидуальной безвозмездностью, безвозвратностью и не персонифицируются при поступлении в бюджет, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды отвечают признакам возмездности и возвратности. Данные особенности страховых взносов обуславливают невозможность использования по аналогии норм налогового законодательства при решении вопроса о возможности предоставления плательщикам взносов отсрочки (рассрочки) по этим взносам.

В результате, компании было отказано в предоставлении отсрочки в связи с отсутствием нормативно-правовой базы.

Аналогичное решение было вынесено Президиумом ВАС РФ в постановлении от 16 апреля 2013 г. № 16929/12. Президиум ВАС РФ также указал, что контролирующие органы не вправе самостоятельно определять порядок и основания пре-

доставления отсрочки (рассрочки), применять по аналогии правила и основания изменения сроков уплаты налоговых платежей, которые установлены главой 9 НК РФ.

Таким образом, в законодательстве установлено право на получение отсрочки, но фактически реализовано оно быть не может.

Вместе с тем справедливости ради нужно отметить, что ранее суды придерживались другого мнения.

#### НА ЗАМЕТКУ

**В законодательстве установлено право на получение отсрочки, но фактически реализовать его сложно**

### Кто успел отстоять право в суде?

Некоторым компаниям удалось отстоять право на отсрочку по уплате страховых взносов в судебном порядке.

Например, в постановлении ФАС Московского округа от 20 ноября 2012 г. по делу № А40-37497/12-99-192 суд указал на неправомерность отказа ПФР компании в получении отсрочки по страховым взносам.

По мнению суда, отказ отделения ПФР в предоставлении отсрочки (рассрочки) по страховым взносам, пеням и штрафам путем направления письма с указанием на неопределенность в нормах действующего законодательства порядка и случаев предоставления отсрочки (рассрочки), с учетом отсутствия в его тексте всестороннего и полного рассмотрения заявления общества по существу, не соответствует положениям Закона № 212-ФЗ и нарушает права и законные интересы общества, поскольку Пенсионный фонд не был лишен возможности применить по аналогии положения статей 61, 64 НК РФ.

При этом судами исследованы и оценены в совокупности доказательства, подтверждающие тяжелое финансовое положение общества, не позволяющее в настоящее время исполнить обязанность по единовременному погашению суммы задолженности, и сделан вывод о необходимости возложить обязанность на Пенсионный фонд предоставить обществу отсрочку.

Аналогичное решение было вынесено в постановлении ФАС Центрального округа от 2 декабря 2011 г. по делу № А68-1982/11.

В пользу плательщика взносов было принято и постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 октября 2012 г. по делу № А74-1369/2012. Суд отметил, что само по себе отсутствие в законодательстве механизма, регулирующего порядок организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не может являться основанием для нарушения права общества на своевременное рассмотрение его заявления и на мотивированный ответ.

Однако в связи с принятием ВАС решений в пользу ПФР отсрочку по взносам получить вряд ли удастся.

Какие же есть варианты у компаний?

## **Если отсрочку получить не получается**

Минтруд подготовил законопроект, предусматривающий предоставление отсрочки по уплате страховых взносов, пеней и штрафов. И компании могут подождать принятия соответствующего закона, разъясняющего порядок предоставления отсрочки.

Однако на практике это займет большое количество времени. Поэтому в этой ситуации плательщику страховых взносов остается искать другие

механизмы, позволяющие улучшить его положение.

Так, вместо отсрочки страховых взносов компания может обратиться в налоговый орган за получением отсрочки по другим налогам. Отсрочка или рассрочка представляет собой перенесение уплаты налога на срок, не превышающий одного года, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

Таким образом, налогоплательщик может получить отсрочку по налогам и одновременно уплачивать взносы.

Решение налоговый орган принимает по заявлению налогоплательщика. Срок принятия решения – один месяц.

В решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должна быть указана следующая информация:

- сумма задолженности;
- налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка;
- сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов;
- документы об имуществе, являющемся предметом залога, либо поручительство (если имелись финансовые гарантии).

В этой связи, если у налогоплательщика возникает выбор: получить отсрочку по налогам или по страховым взносам, лучше попробовать получить отсрочку по налогам, так как в законодательстве вопрос получения такой отсрочки досконально урегулирован.

### **СОВЕТ**

**Если у вас возникает выбор: получить отсрочку по налогам или по страховым взносам, лучше попробовать получить отсрочку по налогам, так как в законодательстве вопрос получения такой отсрочки досконально урегулирован**

В случае отказа налоговыми органами в предоставлении отсрочки налогоплательщику также придется доказывать правомерность требований о предоставлении отсрочки в суде. В качестве примера можно назвать постановление ФАС Волго-Вятского округа от 20 августа 2009 г. по делу № А17-7773/2008. В данном решении суд удовлетворил заявление о признании незаконными действий налогового органа, выразившихся в отказе в предоставлении отсрочки по уплате земельного налога и налога на имущество, так как заявитель представил все необходимые документы, подтверждающие право на предоставление отсрочки по уплате данных налогов.

Вместе с тем существуют и иные выходы из положения. Например, компания может при полной уплате страховых взносов одновременно увеличить свои расходы. Убытки же компании могут быть перенесены «на будущее» в течение 10 лет. Согласно статье 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. Минфин в письме от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/276 разъяснил, что налогоплательщик, получивший убыток, подлежащий переносу на будущее, вправе на всю сумму перенесенного убытка (либо ее часть) уменьшать сумму налоговой базы в налоговой декларации за отчетный (налоговый) период текущего года.

Самой непопулярной мерой в случае невозможности получения отсрочки по страховым взносам является увольнение персонала с целью сокращения расходов. Страховые взносы начисляются на заработную плату сотрудников, и снижение численно-

сти персонала позволяет варьировать размер страховых взносов. При этом следует отличать сокращение численности и штата. При сокращении численности сокращается определенное количество работников, а при сокращении штата - должности, предусмотренные штатным расписанием.

Вместе с тем при сокращении штата или численности требуется соблюдение процедуры, установленной в Трудовом кодексе РФ, согласно которой необходимо уведомить сотрудников за 2 месяца о предстоящем сокращении, а также уведомить службу занятости и профсоюз, предложить увольняемым сотрудникам иные места, выплатить компенсацию. Работодатель обязан выплатить в день прекращения трудового договора выходное пособие в размере среднего месячного заработка, рассчитанного по общим правилам, а также сохранить за работником средний заработок на период трудоустройства, но не более чем за 2 месяца со дня увольнения (с зачетом выплаченного выходного пособия). Кроме того, необходимо сохранить за работником средний заработок и в течение третьего месяца со дня увольнения, если работник представит справку из органа занятости.

В этой связи наиболее выгодно для работодателя расстаться с сотрудником «по соглашению сторон». Его подписание позволяет расстаться с работником в кратчайшие сроки и одновременно перестать платить взносы.

В заключение отметим, что во многих странах существует механизм реструктуризации налоговых платежей, в том числе страховых взносов, уплачиваемых за работников. Такой механизм позволяет защитить компанию от банкротства, помогает компаниям, имеющим сезонный характер работы, малым предприятиям, позволяет пережить кризисные явления в экономике.



## Получить деньги с должника поможет запрос в ИФНС

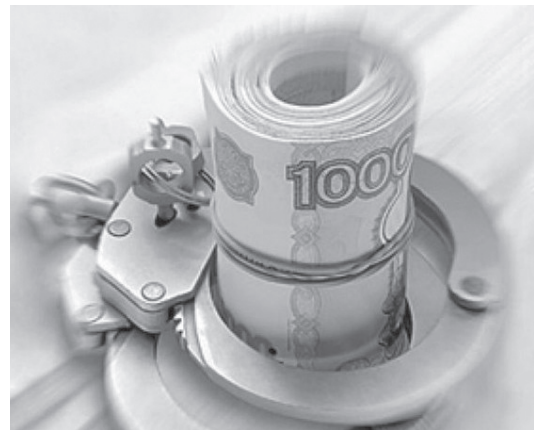
**П**олучение судебного решения в вашу пользу еще не гарантирует получение денег от должника. Одной из проблем является отсутствие информации, в том числе о банковских счетах, на которых находятся деньги вашего должника. В этом случае вы можете воспользоваться помощью налоговой инспекции.

Относительно недавно региональные ИФНС на своих сайтах разместили информацию о возможности предоставления сведений о реквизитах счетов компаний-должников компаниям-кредиторам. Как составить соответствующий запрос в налоговую инспекцию?

Запрос составляется в произвольной форме (см. образец). В запросе необходимо указать следующую важную информацию:

1. Информацию о наличии судебного решения и исполнительного листа о взыскании денежных средств с должника с точным указанием реквизитов указанных документов (статья 69 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»). Исполнительный лист должен быть приложен к заявлению. Только в этом случае у инспекции будут законные основания для предоставления необходимой информации и разглашении секретной информации о наличии и реквизитах банковских счетов.

Обратите внимание на срок предъявления исполнительного листа ко взысканию – он не должен быть более трех лет с момента вступления в силу решения суда (статья 321 Арбитраж-



ного процессуального кодекса РФ). В противном случае у инспекции появляется основание для отказа в предоставлении информации.

2. Прилагаемый к заявлению исполнительный лист следует заверить у нотариуса, так как многие инспекции требуют именно такого удостоверения его подлинности. Конечно, есть судебная практика (например, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 4 марта 2013 г. № 09АП-2113/2013), которая позволяет обойтись без нотариального заверения, но чем передавать дело в арбитраж – проще заверить копию нотариально и получить сведения, которые вам необходимы.

3. Поскольку информация о чужих банковских счетах – это тайна, необходимо указать основания ее предоставления – часть 8 статьи 69 Федерального закона № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», а также пункт 5 письма ФНС России № МН-22-6/469@.

4. Запрос следует направить по месту государственной регистрации вашего должника. Предусмотренный постановлением правительства срок для ответа – пять рабочих дней. Оп-

лата за предоставление сведений не взимается.

Эти советы помогут исполнить исполнительный лист и получить с должника причитающуюся сумму долга.

Руководителю Инспекции  
ФНС России № 14 по г. Казани  
Общество с ограниченной  
ответственностью «Гермес»,  
ОГРН 1111690011234,  
ИНН 165512345, КПП 165501001,  
420112, г. Казань,  
ул. Березовая, д. 43

Исх. № 401 от 24.09.2013 г.

**Запрос  
о предоставлении сведений о наличии либо отсутствии  
у ООО «Ариада» счетов в банках**

Арбитражным судом города Казани на основании решения по делу № 2-1207/12 от 07.02.2013 взыскателю ООО «Гермес» был выдан исполнительный лист № 000346501 от 21.03.2013 о взыскании с ООО «Ариада» денежной суммы в размере 834 565 руб.

В целях реализации прав, предоставленных нашей компании как взыскателю частью 8 статьи 69 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», пунктом 5 письма ФНС России от 11 июня 2009 г. № МН-22-6/469@ прошу предоставить сведения о наименовании и местонахождении банков, в которых открыты счета должника ООО «Ариада», ИНН 1656275941, ОГРН 1091690058599, а также полные реквизиты этих расчетных счетов.

Выписку, содержащую интересующие сведения, прошу выдать главному бухгалтеру Ласточкиной Вере Олеговне на основании доверенности от 24.09.2013 № 65.

Приложение

1. Исполнительный лист от 21.03.2013 № 000346501 в 1 экз. на 1 л.
2. Копия доверенности на В.О. Ласточкину от 24.09.2013 № 65.

Генеральный директор

*Митин*

Л.С. Митин

## Комиссии по легализации налоговой базы. Что ожидает налогоплательщика?



ФНС России выпустила письмо от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы». Этот документ, по сути, является инструкцией по отбору компаний и предпринимателей, которых следует пригласить на комиссию, а также по организации работы самой комиссии. Это письмо представляет интерес не только для инспекторов, но и для самих налогоплательщиков.

**Энже Юсупова**  
эксперт

Теперь у налогоплательщиков появилась возможность заранее определить риски вызова на комиссию по легализации налоговой базы, а следовательно, и оценить уровень налоговой безопасности бизнеса, основываясь на информации налоговых органов, содержащейся в недавно вышедшем письме Минфина и ФНС России от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12722. Вызов на подобную комиссию служит сигналом явного внимания налогового органа к конкретной организации и наличия у него информации, достаточной для назначения в будущем в отношении налогоплательщика выездной налоговой проверки и доначисления налогов.

Как указано в самом письме, главная цель таких комиссий – увеличение поступлений налогов в бюджет.

Условиями вызова налогоплательщика на комиссию при этом является установление следующих фактов:

- неполное отражение налогоплательщиком в учете хозяйственных операций;

- несвоевременное перечисление НДС/Л;
- фальсификация налоговой и бухгалтерской отчетности;
- отсутствие объяснимых причин тех или иных результатов деятельности налогоплательщика.

По сути, такая комиссия является своеобразным шансом для налогоплательщика одуматься и исправить свое рискованное положение, которое, по мнению налогового органа, говорит о недоплате им налогов и предоставлении в контролирующей орган неверных отчетов и сведений.

### Кто входит в группу риска?

Существенная часть налогоплательщиков, приглашенных на комиссию, – это компании и предприниматели, вызывающие подозрение у инспекторов. Так как подозрение еще не переросло в уверенность, налоговики воздерживаются от выездной проверки. Комиссия создается для того, чтобы у налогоплательщика была воз-

возможность самостоятельно исправить ситуацию. Кроме того, на комиссию попадают организации и ИП, чья недобросовестность уже не вызывает сомнений, но сумма сокрытого дохода мала. При таких обстоятельствах выездная проверка считается малоэф-

фективной, и инспекция ограничивается комиссией.

Поводом для приглашения на комиссию служат определенные обстоятельства. Для наглядности такие обстоятельства приведены в табличной форме (см. таблицу № 1).

Таблица 1

**Кого и в каких случаях пригласят на комиссию?**

Категория налогоплательщиков (налоговых агентов)	Принцип отбора для приглашения на комиссию
1	2
<b>Налогоплательщики, являющиеся юридическими лицами</b>	
Организации, заявляющие налоговые убытки от осуществления финансово-хозяйственной деятельности	Организацию включают в выборку для вызова на комиссию при обнаружении хотя бы одного из следующих фактов: – в строке 100 «Налоговая база» листа 02 декларации по налогу на прибыль за отчетный или налоговый период текущего года заявлено отрицательное значение (убыток) при условии, что за предыдущие два налоговых периода также был заявлен убыток; – строка 100 листа 02 декларации не заполнена, поскольку расходы, признанные в целях налогообложения за анализируемый период, превысили сумму доходов
Организации, имеющие низкую налоговую нагрузку по налогу на прибыль, акцизам, ЕСХН или УСН	Налоговая нагрузка (НН), например, по налогу на прибыль определяется как отношение суммы исчисленного налога на прибыль к общей сумме доходов от реализации и внереализационных доходов за соответствующий отчетный или налоговый период. При этом используется формула: <b>НН = итог по строке 180 листа 02 декларации : (итог по строке 010 листа 02 декларации + итог по строке 020 листа 02 декларации).</b> Под низкой налоговой нагрузкой по налогу на прибыль ФНС России понимает: – для организаций, занимающихся производством продукции (товаров, работ, услуг), – нагрузку, составляющую менее 3%; – для торговых организаций – нагрузку, составляющую менее 1%. Уровни налоговой нагрузки, которая считается низкой по другим перечисленным налогам, в письме не уточнены
Организации, имеющие низкую налоговую нагрузку по НДС	Организацию включают в выборку, если в представленных ею декларациях по НДС за несколько налоговых периодов отношение суммы НДС, подлежащей вычету, к сумме исчисленного налога составило 89% и более



1	2
Организации, заявившие уровень вычетов по НДС выше среднего по субъекту РФ уровня за предшествующий период	Инспекторы анализируют соответствующие показатели в декларациях по НДС
Организации, заявившие уровень вычетов по НДС в размере 89% и более	
Организации, у которых отношение суммы вычетов по НДС, уплаченного при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав и ввозе товаров на таможенную территорию РФ, к сумме НДС, исчисленной при реализации товаров (без учета начислений и вычетов по авансам, строительно-монтажным работам, налоговым агентам), составляет 89% и более	
<b>Налогоплательщики, являющиеся индивидуальными предпринимателями</b>	
Предприниматели, имеющие низкую налоговую нагрузку по НДФЛ, акцизам, ЕСХН или УСН	Налоговая нагрузка определяется как отношение суммы исчисленного налога к общей сумме доходов, полученных за соответствующий отчетный или налоговый период. Уровни налоговой нагрузки по каждому из указанных налогов в письме не приведены
Предприниматели, имеющие низкую налоговую нагрузку по НДС	Предпринимателя, являющегося плательщиком НДС, включают в выборку, если в представленных им декларациях по НДС за несколько налоговых периодов отношение суммы НДС, подлежащей вычету, к сумме исчисленного налога составило 89% и более
Предприниматели, заявившие профессиональный налоговый вычет по НДФЛ в размере, превышающем 95% от общей суммы полученного ими за налоговый период дохода	Предпринимателя включают в выборку, если в представленных им декларациях по форме 3-НДФЛ отношение показателя по строке 120 «Сумма профессионального налогового вычета» листа В декларации к показателю по строке 110 «Общая сумма дохода» этого же листа превышает 95%
Предприниматели, которые в декларациях по НДС отразили выручку от реализации и одновременно с этим в декларации по форме 3-НДФЛ заявили доход от предпринимательской деятельности, равный нулю	Инспекторы сначала выбирают декларации предпринимателей по НДС за истекший календарный год, в которых отражена сумма выручки от реализации. При этом они ориентируются на наличие показателей в строках 010-050 раздела 3, графе 2 раздела 4 или графе 2 раздела 7 декларации по НДС. Затем они выявляют предпринимателей, которые: – не отразили в декларациях по форме 3-НДФЛ суммы доходов от предпринимательской деятельности (эти доходы указываются в строке 110 листа В); – вообще не представили декларацию по форме 3-НДФЛ за соответствующий налоговый период
Предприниматели, которые в декларациях по НДС отразили выручку от реализации, однако не представили декларацию по форме 3-НДФЛ за соответствующий налоговый период	
Предприниматели, заявившие уровень вычетов по НДС выше среднего по субъекту РФ уровня за предшествующий период	Инспекторы анализируют соответствующие показатели в декларациях по НДС
Предприниматели, заявившие уровень вычетов по НДС в размере 89% и более	

1	2
<p>Предприниматели, у которых отношение суммы вычетов по НДС, уплаченному при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав и ввозе товаров на таможенную территорию РФ, к сумме НДС, исчисленной при реализации товаров (без учета начислений и вычетов по авансам, строительно-монтажным работам, налоговым агентам), составляет 89% и более</p>	
<b>Налоговые агенты по НДФЛ (юрлица и предприниматели)</b>	
<p>Налоговые агенты по НДФЛ, имеющие задолженность по перечислению НДФЛ в бюджет</p>	<p>Инспекторы сравнивают фактические поступления НДФЛ, отраженные в карточке «Расчеты с бюджетом», и суммы удержанного налоговым агентом НДФЛ за налоговый период, которые он отразил в представленных в инспекцию сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ</p>
<p>Налоговые агенты по НДФЛ, снизившие сумму перечисленного в бюджет НДФЛ на 10% и более по сравнению с предыдущим налоговым периодом</p>	<p>Инспекторы анализируют данные карточки «Расчеты с бюджетом» в части уплаты НДФЛ. При этом они должны проанализировать динамику изменений с учетом имеющейся у них информации о среднесписочной численности работников и сведений, которые сам налоговый агент представил в территориальные органы ПФР</p>
<p>Налоговые агенты по НДФЛ, выплачивающие заработную плату ниже среднего в регионе уровня (с учетом видов экономической деятельности)</p>	<p>Особое внимание ФНС России рекомендует обращать на налоговых агентов, выплачивающих зарплату ниже регионального прожиточного минимума. Чтобы рассчитать сумму зарплаты, приходящуюся на одного работника, инспекторы используют сведения об общей сумме доходов, выплаченных налоговым агентом физическим лицам, и среднесписочной численности его работников. Кроме того, они анализируют показатели, содержащиеся в сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, представленных налоговым агентом за истекший налоговый период</p>
<b>Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами</b>	
<p>Физические лица, не задекларировавшие полученные ими доходы</p>	<p>Инспекторы сначала формируют список физических лиц, которые продали имущество, находившееся в их собственности менее трех лет (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства и др.). Для составления этого списка налоговики используют данные об отчуждении имущества, имеющиеся в ведомственных информационных ресурсах. Затем из сформированного списка инспекторы выбирают тех физических лиц, которые не представили декларацию по форме 3-НДФЛ за тот год, когда они продали указанное имущество.</p>

Перед тем, как назначить заседание комиссии, контролеры проводят аналитическую работу. Изучаются данные из информационных ресурсов, сведения, полученные от банкиров, таможенников, страховщиков и прочих структур, а также жалобы юридических и физических лиц.

Кроме того, инспекторы штудируют налоговую и бухгалтерскую отчетность налогоплательщика за последние годы и выявляют зоны риска. К ним, в числе прочего, относится частая смена контрагентов, снятие с расчетного счета сумм, превышающих заработную плату, выдача больших займов другим организациям, отсутствие наличной выручки при наличии зарегистрированной контрольно-кассовой техники.

Таким образом, формируется «досье» налогоплательщика.

Затем в адрес налогоплательщика отправляется информационное письмо, в котором отражаются все подозрительные факты, выявленные в ходе подготовки к комиссии и предлагается подать «уточненки» в течение 10 рабочих дней с момента получения информационного письма.

### **Приглашение на комиссию**

Если по истечении 10 дней с момента получения информационного письма налогоплательщик не предпримет никаких действий, ему направят уведомление о вызове на комиссию.

Неявка расценивается как неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществ-

ляющего государственный надзор (контроль).

За подобную провинность предусмотрено административное наказание по части 1 статьи 19.4 КоАП РФ. Это либо предупреждение, либо штрафные санкции:

– для граждан – от 500 до 1 000 руб.;

– для должностных лиц – от 2 000 до 4 000 руб.

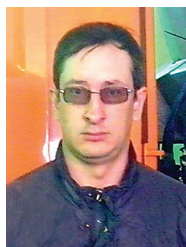
Далее налогоплательщику направляется повторный вызов на комиссию. Если и этот вызов будет проигнорирован, то налогоплательщика пригласят на комиссию более высокого уровня – сначала в региональное управление ФНС России, а затем в местную администрацию. В случае игнорирования налогоплательщиком данных приглашений осуществляется выездная налоговая проверка.

### **Что ожидает организацию после комиссии?**

После проведения комиссии, где налогоплательщику уже в устной форме предлагают также уточнить свои налоговые обязательства в пользу их увеличения и улучшить показатели своей деятельности, в дальнейшем обязательно проводится последующая работа по отслеживанию показателей деятельности налогоплательщика и контроля за исполнением рекомендаций налогового органа.

В случае отсутствия изменений в положительную сторону рассматривается вопрос о включении налогоплательщика в план выездных налоговых проверок.

## Айрат Шагивалеев: «Поиск оптимального способа селективного сбора отходов необходимо продолжать»



В Казани начался эксперимент по селективному сбору мусора. Каждый человек, кем бы он ни был, домохозяйкой или ответственным работником, должен сортировать мусор, с которым он неизбежно сталкивается в своей жизни. А о том, почему это так важно, мы поговорим с начальником отдела ООО «ПЖКХ» Шагивалеевым Айратом Ахметовичем.

– **Айрат Ахметович, ваше предприятие осуществляет проект селективного сбора мусора. Это впервые в истории нашего города?**

– Давайте вспомним, что в конце 50-х и до середины 60-х годов прошлого века по городу Казани на телегах, запряженных лошадей, разъезжали так называемые «старьевщики». «Старьевщики» собирали у населения ветошь, металл, стекло и прочие ненужные вещи. Но полноценным селективным сбором отходов это, конечно, назвать нельзя. Ранее в Казани селективного сбора отходов в его современном понимании не проводилось. На сегодняшний день в городе установлены 100 емкостей для раздельного сбора отходов и работают 2 единицы спецтранспорта для вывоза первично отсортированных отходов.

– **В каких городах также работает аналогичный проект?**

– Во многих городах России запущен эксперимент по селективному сбору отходов. Но, по имеющимся у нас данным, нигде данный проект не нашел системной реализации и остался только в рамках эксперимента. Где-то этот эксперимент прошел более

удачно, где-то провалился. Несмотря на отсутствие яркого и показательного успеха в России, поиск оптимального для нашей страны и конкретно для каждого города способа селективного сбора, с нашей точки зрения, необходимо продолжать.

– **Кто является инициатором этого нововведения?**

– С инициативой данного способа сбора выступило наше предприятие – ООО «Предприятие жилищно-коммунального хозяйства».

– **Есть ли у Вас, так скажем, поставщики сырья?**

– Поставщиком так называемого «сырья» является население нашего города. Именно население должно осуществлять первичную сортировку отходов при сборе отходов в рамках данного эксперимента.

– **Какова схема обработки собранного мусора?**

– Если говорить о сборе отходов в рамках эксперимента, то схема разбивается на три больших этапа:

1. Жители города осуществляют первичную сортировку отходов и размещают их по емкостям трех видов с соответствующей маркировкой: для



стекла, полимеров и картона (макулатуры).

2. В соответствии с установленным графиком и в зависимости от наполнения емкостей отходы (которые теперь уже прошли первичную сортировку) вывозятся спецавтомашинной на станцию сортировки.

3. На станции сортировки производится окончательная сортировка для отсева «случайного» мусора. Полимеры дополнительно сортируются по видам (ПЭТ, ПНД, ПВД и т.д.), то же происходит с макулатурой и стеклом, которые превращаются из отходов во вторичные материальные ресурсы. Производится брикетирование, упаковка, формируются товарные партии и отправляются потребителям и переработчикам вторичного сырья.

– **Что получается в итоге?**

– На «выходе» получают сортированные, разделенные по виду, сорту, цвету вторичные материальные ресурсы, пригодные для переработки и производства материальных ценностей.

– **Кому реализуется готовая продукция вашей организации?**

– Наша продукция реализуется потребителям вторичного сырья. Например, из вторичного полиэтилена и ПЭТ один из наших партнеров производит песчано-полимерную плитку.

– **Почему важен именно селективный сбор мусора?**

– Здесь можно назвать множество факторов. Это и сохранение ресурсов: макулатура – это лес, полимеры – нефть и углеводороды, стекло – экономия электрической и тепловой энергии. Отбирая и пуская в переработку вторичные материальные ресурсы, мы сокращаем объем отходов для захоронения на полигонах и свалках. Сокращается площадь и количество полигонов. А полигон, даже самый передовой и инновационный, как всем понятно,

далек от «райского сада» по своему влиянию на окружающую среду.

– **Как, на Ваш взгляд, каждая хозяйка должна и дома сортировать мусор?**

– Не только каждая хозяйка, лучше сказать – каждый человек. Кроме несомненной пользы в деле охраны окружающей среды селективный сбор отходов несет в себе и экономическую выгоду для каждого жителя города – потребителя коммунальных услуг. В стоимость заложены две большие составляющие: это вывоз и утилизация отходов. Если львиная доля отходов будет первично отсортирована и пойдет в переработку, то расходы на утилизацию сократятся до минимума, что соответственно приведет к уменьшению коммунальных платежей. Останется только стоимость вывоза.

– **Планируете ли Вы в будущем ликвидировать простые мусорные баки, заменив их контейнерами по селективному сбору мусора?**

– Пока рано об этом говорить, эксперимент только начался. Но в отдаленном будущем это неизбежно. Вопрос лишь в том, как быстро мы к этому придем.

– **Эти контейнеры – продукция вашей организации?**

– Емкости для селективного сбора закуплены нами.

– **Чувствуете ли Вы поддержку городских властей в осуществлении столь значимой деятельности?**

– Городские власти, несомненно, заинтересованы в реализации и расширении данного проекта, ибо он оказывает влияние на качество жизни горожан. Руководство города и республики, профильные структуры оказывают нам всестороннюю поддержку.

*Беседовала*

*Маргарита Подгородова*

## Когда мнения Минфина и ФНС не совпадают



Многие нормы российского налогового законодательства не всегда могут быть однозначно истолкованы. В этой связи Налоговый кодекс РФ предусматривает такой инструмент, как письменное разъяснение. К таким разъяснениям относятся письма Минфина и ФНС России. Неопределенность со статусом писем Минфина и ФНС порой доставляет бухгалтерам немало хлопот. С равной степенью вероятности «попасть под санкции» можно, и проигнорировав то или иное разъяснение, и исполнив письменную рекомендацию «от» и «до».

**Регина Гарифуллина**  
юрист

### Письменные разъяснения Минфина России

**Когда имеется налоговое правонарушение?**

Согласно пункту 1 статьи 34.2 НК РФ Минфин дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства России о налогах и сборах.

Выполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) письменных разъяснений, направленных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции, является обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения (подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ).

Отметим, что в случае, если письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком (налоговым агентом), указанное исключение не может быть применено.

Минфин России не раз высказывался относительно возможности налогоплательщиков руководствоваться данными им разъяснениями и ссылаться на указанное освобождение от ответственности в случае наличия претензий со стороны налоговых органов.

Минфин России в письме от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 отметил, что зачастую позиция Минфина России, выраженная в его разъяснениях по тем или иным вопросам российского налогового законодательства (включая письма конкретным налогоплательщикам), воспринимается как обязательная к применению всеми субъектами налоговых правоотношений, возникают вопросы о противоречиях, содержащихся в письмах Минфина России, направленных различным налогоплательщикам в разные периоды времени. В вышеуказанном письме и письме от 24 февраля 2010 г.

№ 03-04-05/10-67 ведомство отметило, что письменные разъяснения Минфина России (а также Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России), предоставляемые

налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам в соответствии с подпунктом 1 статьи 34.2 НК РФ, не являются нормативными правовыми актами, не подлежат обязательному официальному опубликованию. Размещение письменных разъяснений в различных правовых базах данных и СМИ не носит статуса обязательного официального опубликования. Минфин России не может обеспечить соответствие опубликованной в неофициальном порядке информации реальному содержанию письма и соответствующего запроса.

Письменные разъяснения, подготовленные по обращениям налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов), как правило, адресованы конкретным заявителям. Если налогоплательщик руководствовался письменным разъяснением Минфина России, которое было адресовано данному налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту), к нему применяются нормы подпункта 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ об исключении вины лица в совершении налогового правонарушения в результате следования налогоплательщиком указанному письменному разъяснению.

Распространение содержащихся в разъяснениях Минфина мнений и заключений на все прочие случаи другими налогоплательщиками может осуществляться лишь под ответственность налогоплательщика. При этом выполнение налогоплательщиком, налоговым агентом письменных разъяснений, которые были адресованы не ему, не влечет за собой применение норм подпункта 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ об исключении вины лица в совершении налогового правонарушения в результате выполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) указанных письменных разъяснений.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Минфин: выполнение налогоплательщиком, налоговым агентом письменных разъяснений, которые были адресованы не ему, не означает отсутствия вины налогоплательщика**

**Арбитраж поддерживает налогоплательщиков в спорах с налоговой**

Вопрос о следовании налогоплательщиками (налоговыми агентами) письменным разъяснениям Минфина России и, соответственно, применении норм подпункта 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ не раз поднимался в ходе судебных разбирательств. В частности, данный вопрос явился предметом спора в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 27 октября 2010 г. по делу № А56-52595/2009 (определением ВАС РФ от 16 мая 2011 г. № ВАС-2155/11 по делу № А56-52595/2009 отказано в передаче в Президиум ВАС РФ).

Суть данного судебного дела заключалась в следующем. Банк, выступая в роли брокера, вел деятельность на рынке ценных бумаг. На конец налогового периода он определил базу по НДС/Л и рассчитал сумму налога. Однако при наличии на счетах клиентов - физических лиц остатков средств, достаточных для удержания налога, банк не удержал и не перечислил в бюджет НДС/Л. Вместо этого он направил в инспекцию сведения о невозможности взыскания налога. Налоговый орган привлек банк к ответственности за неисполнение обязанностей налогового агента, однако кредитная организация оспорила это решение в суде, ссылаясь на то, что действовала в порядке, предусмотренном в одном из писем Минфина России (письмо от 11 мая 2005 г. № 03-05-01-04/120).

В редакции статьи 214.1 НК РФ, действующей в проверяемый период, было установлено, что налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

Так как окончание календарного года приходится на 31 декабря текущего года, датой «по окончании налогового периода» следует считать первый рабочий день следующего года (решение Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13 апреля 2010 г. по тому же делу).

Как было установлено судом и не оспаривалось ни инспекцией, ни банком, каких-либо обстоятельств, объективно препятствовавших банку, производить удержания НДФЛ с сумм произведенных выплат установлено не было.

Вместе с тем суды установили, что банк в данном деле руководствовался письмом Минфина России от 11 мая 2005 г. № 03-05-01-04/120. В данном письме сделан вывод о том, что банк, выступающий брокером по договорам с физическими лицами и, соответственно, являющийся в таких отношениях налоговым агентом, должен производить расчет и уплату НДФЛ по окончании налогового периода (при условии, что он не выплачивает денежные средства клиенту до истечения налогового периода), но не позднее одного месяца с даты его окончания.

В суде налоговый орган настаивал на том, что разъяснение, данное Минфином России конкретному налогоплательщику, может освободить от ответственности только этого налогоплательщика. Другие лица не вправе

ссылаться на позицию Минфина России, изложенную в указанном письме по чужому частному запросу, как на обстоятельство, исключающее вину в совершении налогового правонарушения. По мнению инспекции, подобные разъяснения нельзя считать адресованными неопределенному кругу лиц.

Однако суды всех трех инстанций с налоговым органом не согласились. При применении данной нормы, по мнению суда, не имеет значения, адресовано ли разъяснение непосредственно налогоплательщику, являющемуся участником спора, или неопределенному кругу лиц.

Судебная коллегия, оценив спорное письмо Минфина России, пришла к выводу, что по смыслу и содержанию оно относится к проверяемому налоговому периоду. Суд счел, что это обстоятельство исключает вину банка в совершении налогового правонарушения.

Как было сказано ранее, письменные разъяснения, подготовленные по обращениям налогоплательщиков, адресованы именно им. Поэтому использование писем Минфина в других случаях осуществляется под ответственность налогоплательщика (письмо Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138). Однако судебная практика по данному вопросу складывается в пользу налогоплательщиков.

В частности, в постановлении Президиума ВАС РФ от 30 ноября 2010 г. № ВАС-4350/10 по делу № А46-9365/2009 суд признал письма Минфина России, которые были направлены в качестве ответов на запросы налогоплательщиков и опубликованы в справочно-правовых системах и СМИ, разъяснениями, освобождающими данных налогоплательщиков от ответственности.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 22 февраля 2011 г. по делу № А05-6652/2010 суд отметил,



что, поскольку налогоплательщик руководствовался разъяснением Минфина России, это является основанием для освобождения его от налоговой ответственности. При этом не имеет значения, адресовано ли разъяснение непосредственно налогоплательщику или неопределенному кругу лиц.

В постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 29 июля 2009 г. по делу № А32-2997/2009-63/61 суд указал, что вины в совершении правонарушения нет, если налогоплательщик руководствовался письмами Минфина, адресованными другим налогоплательщикам. Суд не принял довод инспекции о том, что разъяснения можно считать адресованными неопределенному кругу лиц, если они оформлены и опубликованы в виде ответа на вопрос конкретного налогоплательщика, но даны по ситуации, актуальной для неопределенного круга лиц.

В заключение хотелось бы отметить, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах должны толковаться в пользу налогоплательщика.

## Разъяснения ФНС России

В письме ФНС России от 23 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/15678@ сообщается об открытии на официальном сайте ведомства [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) раздела информационных писем ФНС, обязательных для применения налоговыми органами. В нем уже публикуются разъяснения о порядке заполнения налоговых деклараций, исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, адресованные налоговым органам, а также налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам.

Напомним, что Налоговый кодекс РФ вводит прямую обязанность налоговых органов руководствоваться письменными разъяснениями по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, которые даны Минфином (подпункт 5 пункта 1 статьи 32 НК РФ).

При этом разъяснения, направляемые Минфином ФНС России, также не являются нормативными правовыми актами, не содержат правовых норм и не направлены на установление, изменение или отмену правовых норм, а также не подлежат подготовке и регистрации в порядке, установленном для нормативных правовых актов.

Как указывает ФНС России в письме № ЕД-4-3/15678@, в базе данных разъяснений ФНС России на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) подлежат размещению разъяснительные письма налоговой службы, согласованные с Минфином либо содержащие правовую позицию, аналогичную изложенной в изданных Минфином письменных разъяснениях.

### НА ЗАМЕТКУ

**С письмами ФНС России, обязательными для применения налоговыми органами, вы можете ознакомиться на сайте ведомства [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)**

**Обратите внимание!** В письме № ЕД-4-3/15678@ указано на необходимость неукоснительного применения налоговыми органами положений писем ФНС России, размещенных в указанном разделе сайта.

## Минфин и ФНС: когда в ведомствах согласия нет...

Между ФНС и Минфином России зачастую возникают разногласия по вопросам применения налогового законодательства, которые иногда становятся достоянием общественности.



К примеру, в марте 2009 года Минфин разъяснил, что компенсации расходов на оплату стоимости проезда сотрудников к месту отпуска и обратно в контексте пункта 7 статьи 255 НК РФ при определении налогооблагаемой прибыли могут учитывать только организации, расположенные в районах Крайнего Севера (письмо от 27 марта 2009 г. № 03-03-05/50).

Однако ФНС в мае того же года выразила несогласие с приведенной позицией: «ФНС полагает о преждевременном доведении указанного письма Минфина России до территориальных налоговых органов». Специалисты ФНС России отметили, что положения пункта 7 статьи 255 НК РФ позволяют организации отнести к расходам на оплату труда затраты работников на оплату проезда к месту использования отпуска на территории РФ вне зависимости от места расположения организации (письмо от 5 мая 2009 г. № 3-2-06/50).

Что касается арбитражных судов, то они разрешают учитывать такие расходы, если они установлены отраслевым тарифным соглашением и коллективным договором (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 14 декабря 2006 г. № А74-1719/06-Ф02-6720/06-С1, А74-1719/06-Ф02-6651/06-С1).

Еще один спор между Минфином и ФНС возник по вопросу предоставления имущественного налогового вычета при покупке дома и земельного участка.

Напомним, что в настоящее время имущественным вычетом можно воспользоваться только раз в жизни и по двум объектам получить его нельзя. Повторный имущественный вычет станет возможным только с 2014 года.

Имущественный вычет можно получить по расходам на приобретение либо земли, либо дома. Земельный участок для индивидуального жилищного строительства и жилой дом на нем признаются разными объектами недвижимости. Поэтому налогоплательщик должен выбрать, по какому объекту он будет получать имущественный налоговый вычет по НДФЛ – по земле или дому, отмечается в письме ФНС России от 27 июня 2011 г. № ЕД-3-3/2168. По мнению ФНС, Налоговый кодекс РФ устанавливает дополнительное требование для предоставления налогоплательщику имущественного налогового вычета (подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ) в части расходов на приобретение земли (наличие свидетельства о праве собственности на дом), а не право налогоплательщика заявлять расходы по нескольким объектам недвижимости в пределах максимально установленного размера вычета. Однако Минфин России в письмах от 25 апреля 2011 г. № 03-04-05/7-297, от 16 марта 2011 г. № 03-04-05/9-143 разъяснил, что вычет в размере не более 2 млн руб. можно получить сразу по земле и дому, расположенному на ней, как по одному объекту налогообложения.

Как же поступить в ситуации, если по одному и тому же вопросу у ФНС и Минфина России разных мнения? Каким из них руководствоваться?

В этом случае приоритет в вопросах налогообложения следует отдавать разъяснениям последнего. Именно Минфин уполномочен давать официальные разъяснения налогового законодательства, и его мнение в итоге будет учтено налоговыми органами.

# Пленум ВАС РФ разъяснил спорные вопросы части 1 НК РФ



30 июля 2013 г. Пленумом ВАС РФ было принято долгожданное постановление № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», проект которого обсуждался в течение двух лет. Текст постановления в силу долгого срока его обсуждения не содержит революционных изменений практики рассмотрения споров, связанных с налоговым администрированием, однако ряд разъяснений представляет серьезный интерес для налогоплательщиков.

**Оксана Далидан**  
**директор департамента налогового права**  
**Юридического агентства ЮНЭКС**

## Когда и в каком размере взыскиваются пени?

В постановлении ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57 закреплена возможность взыскания с налогового агента не удержанных им сумм налога, однако только в том случае, если налогоплательщиком является иностранное лицо, не стоящее на налоговом учете в РФ. Если же налог не удержан с лица, которое само является российским налогоплательщиком, то налоговый агент «отделается» штрафом и пенями, начисленными за период с момента, когда налог должен был быть удержан, и до момента, когда налогоплательщик обязан был самостоятельно уплатить налог по итогам налогового периода.

В случае нарушения налогоплательщиком срока уплаты авансовых платежей начисляются пени за период вплоть до наступления срока уплаты соответствующего налога. Но как быть, если по итогам налогового

периода сумма налога оказалась меньше сумм подлежавших перечислению авансовых платежей? Пленум ВАС разъяснил, что в таком случае пени подлежат соразмерному уменьшению.

## Расчетным путем должны быть определены не только доходы, но и расходы

Пленумом подробно рассмотрен порядок применения налоговыми органами расчетного пути определения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет (подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ). В частности, установлено, что расчетным путем должны быть определены не только доходы, но и расходы налогоплательщика. Однако налоговые вычеты по НДС при этом не предоставляются. Кроме того, налоговый орган не обязан доказывать в суде правильность своих расчетов. Бремя доказывания чрезмерности начисленных сумм возложено полностью на налогоплательщика.

## У Пленума ВАС свой взгляд на исчисление срока давности

Постановлением восприняты разъяснения, данные ранее Президиумом ВАС, касающиеся порядка исчисления срока давности привлечения к ответственности за неуплату налогов по статье 122 НК РФ. Поскольку правонарушение состоит в неуплате налога в результате занижения налоговой базы, а налоговая база исчисляется в следующем налоговом периоде при составлении декларации, то именно этот период и будет считаться периодом совершения правонарушения. Соответственно, срок давности начинает исчисляться лишь со следующего дня после окончания налогового периода, в котором было совершено правонарушение, а не того периода, за который не уплачен налог. Таким образом, срок давности с учетом разъяснений Пленума ВАС составляет фактически 4 года.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**ВАС РФ: в случае неуплаты налога в результате занижения налоговой базы срок давности начинает исчисляться лишь со следующего дня после окончания налогового периода, в котором было совершено правонарушение**

## ВАС закрепил правила проведения мероприятий налогового контроля

Впервые на уровне постановления Пленума ВАС закреплены правила относительно полномочий налоговых органов по проведению мероприятий налогового контроля при смене налогоплательщиком налоговой инспекции в связи с изменением места нахож-

дения. Все заявления и декларации, которые были поданы в инспекцию по прежнему месту учета, ею и рассматриваются; этой же инспекцией принимается решение (например, по итогам налоговой проверки), а также совершаются все действия, необходимые для принятия и исполнения такого решения.

Пленум прямо запретил инспекторам проводить осмотр территорий (помещений) налогоплательщика вне рамок проведения выездной налоговой проверки (например, при камеральной проверке декларации). Не допускается также проводить допрос сотрудников налогоплательщика, а также требовать от него объяснения в период приостановления выездной проверки. А вот предоставить инспекторам те документы, которые были запрошены ими до момента приостановления проверки, компании придется. Кроме того, в этот период налоговый орган вправе осуществлять любые действия вне территории налогоплательщика, если они не связаны с истребованием у последнего документов.

Документы у контрагентов налогоплательщика по встречной проверке могут быть истребованы лишь в период проведения в отношении налогоплательщика камеральной либо выездной проверки или допмероприятий налогового контроля. Если же требование о предоставлении документов направлено указанным лицам после истечения сроков проверки, то полученные таким образом доказательства не могут учитываться при рассмотрении материалов проверки. При этом инспектора не лишены права использовать любые доказательства, имевшиеся у них до начала проверки, при условии получения их законным путем. Допускается и использование материалов, полученных в рамках оперативно-розыскной деятельности ОВД.



**К СВЕДЕНИЮ**

Документы у контрагентов налогоплательщика по встречной проверке могут быть истребованы лишь в период проведения в отношении налогоплательщика камеральной либо выездной проверки или дополнительных мероприятий налогового контроля

**Заявить доводы при обжаловании решения ИФНС станет сложнее**

Пленумом ограничены возможности налогоплательщиков по заявлению доводов и представлению доказательств при обжаловании решения налогового органа. Так, доводы, касающиеся нарушения инспекцией существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, обязательно должны быть заявлены налогоплательщиком уже в жалобе, направленной в вышестоящий налоговый орган. В противном случае эти доводы не будут рассматриваться арбитражным судом.

В случае заявления налогоплательщиком в арбитражном суде новых аргументов, опровергающих выводы налогового органа, не озвученных ранее в апелляционной жалобе, а также

представления дополнительных доказательств, они будут рассмотрены арбитражным судом, однако при этом суд вправе возложить на налогоплательщика все судебные расходы вне зависимости от исхода дела.

**Требование об уплате налога не может быть обжаловано**

Пленум ВАС официально разъяснил, что требования об уплате налога не могут быть обжалованы по мотиву того, что они не содержат сведений о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке исполнения требования, мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога. Это связано с тем, что все указанные сведения содержатся в документах, лежащих в основе требования, – решении, принятом инспекцией по результатам проверки, налоговой декларации, налоговом уведомлении.

Таким образом, постановление Пленума ВАС РФ обобщило практику Президиума ВАС по отдельным делам, нарабатанную за последнее время, а также разрешило ряд вопросов, остававшихся спорными в правоприменительной практике, хоть и не всегда в интересах налогоплательщиков.

на правах рекламы

**ЮНЭКС – 10 лет!**

**Искусство защиты бизнеса**

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

  
**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## Налог на прибыль

### Если сумма налога не поступила в бюджет, она не уплачена

У организации образовалась переплата по налогу на прибыль за 2008 г. Она подала в инспекцию заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога и получила отказ. Налоговики указали, что авансовый платеж за октябрь 2008 года до бюджета так и не дошел, поскольку был проведен через «проблемный» банк. Суд пришел к выводу, что, поскольку спорная сумма в бюджет так и не поступила, основания для ее возврата на расчетный счет компании отсутствуют

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 6 августа 2013 г. № А45-24324/2012*

### Просроченная «кредиторка» не включается в доходы, если есть акт сверки с кредитором, подписанный менее трех лет назад

ИФНС доначислила компании налог на прибыль, в связи с невключением в состав внереализационных доходов кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Суд установил, что срок исковой давности для предъявления к взысканию этой задолженности не истек, так как обществом и его контрагентами составлены акты сверки, которые свидетельствуют о признании обществом долга. Следовательно, действия компании правомерны

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 8 августа 2013 г. № А56-38317/2012*

### До получения разрешения на ввод построенного объекта в эксплуатацию нельзя перевести его в состав ОС

ИФНС доначислила компании налог на прибыль в связи с занижением налоговой базы на сумму субсидий из федерального бюджета. Компания обратилась в суд. Суд поддержал компанию, поскольку субсидирование убытков, возникших в связи с оказанием услуг по договору с федеральным органом власти, является целевым поступлением

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 18 июля 2013 г. № А40-54007/12-91-301*

### При расчете налога на прибыль расходы на проведение рекламных промоакций нормируются

Налоговая начислила компании сумму недоимки по налогу на прибыль, пени и штрафы, так как при расчете этого налога компания признавала рекламные расходы сверх установленного норматива. Суд установил, что понесенные обществом расходы относятся к иным видам рекламы и в соответствии с пунктом 4 статьи 264 НК РФ для целей налогообложения прибыли нормируются

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Московского округа от 19 июля 2013 г. № А40-53178/12-107-291*

## **РКО не обязательно должны быть зарегистрированы в кассовой книге**

Инспекция доначислила налог на прибыль, указав на неправомерное отнесение в состав расходов затрат по зарплате в связи с отсутствием регистрации РКО в кассовой книге. Суд признал доначисления неправомерными. В ситуации, когда в кассовой книге за год не зарегистрировано РКО на выдачу зарплаты, но имеются платежные ведомости за этот же период, нельзя сделать однозначный вывод о недостаточном документальном подтверждении расходов на оплату труда

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 29 июля 2013 г.  
№ А03-12238/2012*

## **При недоказанной налоговой выгоде санкции отменяются**

Инспекция доначислила компании налог на прибыль, так как, по ее мнению, деятельность компании направлена на получение необоснованной налоговой выгоды. Суд признал решение ИФНС недействительным, ведь компания приобрела, оплатила и оприходовала материалы именно в тех объемах, в которых они затем были использованы в производстве. Кроме того, ИФНС приняла доходы, полученные от дальнейшего использования этого сырья в производстве

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 14 августа 2013 г.  
№ А40-74359/12-116-157*

## **НДС**

### **Указание в накладных в качестве грузоотправителя и грузополучателя одного и того же лица не является нарушением**

ИФНС отказала в принятии к вычету НДС по нескольким сделкам, доначислила НДС к уплате и оштрафовала компанию, так как в товарных накладных компании в качестве грузоотправителя и грузополучателя товара указано одно и то же лицо. Суд установил, что у организации не было собственного склада. Поэтому она, выступая как поклажедатель, заключила договор хранения, кладовщик-хранитель и подписывал документы. Суд признал, что организация правомерно приняла к вычету НДС по спорным поставкам

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 7 августа 2013 г.  
№ А40-112118/12-91-571*

### **Ошибка в номере ГТД – не основание для отказа в вычете НДС**

Компания закупала у российских компаний импортное медоборудование, предъявленный поставщиками НДС принимала к вычету. Инспекция отказала в вычете НДС по этим поставкам, ссылаясь на ошибки в счетах-фактурах в номерах ГТД. Суд принял сторону компании, поскольку реальность хозяйственных операций подтверждена. А покупатель товара в принципе не имеет возможности проверить, правильно ли поставщик указал номера ГТД в счетах-фактурах

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 18 июля 2013 г.  
№ А56-61878/2012*

## Завышенные налоговые вычеты влекут за собой санкции

ИФНС доначислила компании НДС, пени и штрафы, ссылаясь на завышение налоговых вычетов в результате неприменения обществом корректировки налоговой базы по операциям реализации товаров на сумму премий, выплаченных обществу поставщиком по дистрибьюторскому соглашению. Суд поддержал инспекцию, поскольку в спорный период в Налоговом кодексе РФ отсутствовал механизм корректировки налоговых вычетов при выставлении премий, связанных с изменением цены

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 12 августа 2013 г. по делу № А27-18388/2012*

## Страховые взносы

### Неточность квалификации – довод против штрафа

Организация сдала в ПФР недостоверные сведения персучета. Фонд привлек ее к ответственности, указав, что предприятие штрафуют за несвоевременность подачи персотчетности. Суд постановил, что ошибки в отчетности и несвоевременность ее предоставления – разные нарушения. Санкции по ним одинаковы, но все равно фондом неверно квалифицировал нарушение. Суд признал незаконным решение фонда

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС Московского округа от 2 сентября 2013 г. № А41-45774/12*

### Прощение долга не причина для взносов

Организация выдала сотрудникам займы на покупку недвижимости. Позже были подписаны соглашения о прощении долга и с работников списана часть задолженности. За эту часть организацией не были уплачены взносы в фонды. Фонды доначислили их. Суд решил: с суммы прощаемого долга не нужно платить взносы, ведь они берутся с выплат, проведенных в рамках трудовых отношений или отношений по оказанию услуг, чего не наблюдается в данной ситуации

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС Поволжского округа от 6 августа 2013 г. № А65-30561/2012*

## Налоговое администрирование

### В период ликвидации организации взыскание налогов недопустимо

Инспекция вынесла решение о взыскании с компании недоимки по НДС, а также пеней, штрафов и процентов за счет денег на ее банковских счетах и произвела принудительное взыскание. Компания обратилась в суд, поскольку в том периоде она находилась в стадии ликвидации. Суд поддержал компанию, отметив, что в период ликвидации инспекция неправомерно произвела принудительное взыскание

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 14 августа 2013 г. № А40-137868/12-140-988*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер на производство, Казань	ГК Топ Тен, ООО	от 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8795099">http://hh.ru/vacancy/8795099</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Бальзам	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8370821">http://hh.ru/vacancy/8370821</a>
Главный бухгалтер, Казань	МАК МАРТ	от 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8746343">http://hh.ru/vacancy/8746343</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	СТАРЛАЙТ Казань, ООО	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8825370">http://hh.ru/vacancy/8825370</a>
Помощник главного бухгалтера, Набережные Челны	ТД Новый линии, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8661942">http://hh.ru/vacancy/8661942</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	КРЕДО	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8763099">http://hh.ru/vacancy/8763099</a>
Главный бухгалтер, Казань	Доставка плюс, ООО	35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8503351">http://hh.ru/vacancy/8503351</a>
Бухгалтер по заработной плате, Набережные Челны	Бальзам	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8838357">http://hh.ru/vacancy/8838357</a>
Товаровед, Мензелинск	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	от 13 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8789904">http://hh.ru/vacancy/8789904</a>
Бухгалтер по реализации, Казань	Данафлекс	до 23 500 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8456861">http://hh.ru/vacancy/8456861</a>
Кассир, Казань	Корстон-Казань	от 10 000 до 12 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8666760">http://hh.ru/vacancy/8666760</a>
Оператор 1С, Казань	Варлок инжиниринг, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8459908">http://hh.ru/vacancy/8459908</a>
Главный бухгалтер, Казань	Мастерфайбр-Казань	от 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8787044">http://hh.ru/vacancy/8787044</a>
Экономист, Казань	ГСС Инжиниринг	от 23 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8460592">http://hh.ru/vacancy/8460592</a>
Экономист-бухгалтер, Казань	Энергобанк, АКБ	от 19 000 до 23 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/7978234">http://hh.ru/vacancy/7978234</a>
Экономист, Зеленодольск	Ротопринт, ООО	от 17 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8820296">http://hh.ru/vacancy/8820296</a>

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

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



## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

налоговые известия №19/2013

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 ноября</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики - физические лица	Уплата налога за 2012 год (пункт 2 статьи 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
<b>Налог на имущество физических лиц (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики - физические лица	Уплата налога за 2012 год (пункт 9 статьи 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1)	
<b>5 ноября</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей за III квартал 2013 года (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
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 2013 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
<b>11 ноября</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2013 года (статья 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
<b>15 ноября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 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 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС расчета утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Налогоплательщики – физические лица	Уплата налога за 2012 год (подпункт 1 пункта 9 решения представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 2-3)	
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за октябрь 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за ноябрь 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

<b>20 ноября</b>		
<b>НДС</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2013 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации по косвенным налогам и уплата налогов по товарам, принятым на учет в октябре 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за октябрь 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>Контролируемые сделки</b>		
Налогоплательщики	Направление в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 году	Форма (форматы) уведомления, порядок заполнения формы, порядок представления уведомления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@
<b>25 ноября</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за октябрь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/369@. Форма налоговой декларации 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 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/369@

<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за октябрь 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за октябрь 2013 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 ноября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за октябрь 2013 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 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	

<b>Производственный календарь на ноябрь 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	30
Рабочие дни	19
Выходные и праздничные дни	11
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	151
При 36-часовой рабочей неделе	135,8
При 24-часовой рабочей неделе	90,2

4 ноября – День народного единства

6 ноября – День Конституции Республики Татарстан

## *Осторожно, мастопатия!*



*Сегодня все больше женщин имеет диагноз «мастопатия». Поговорим о том, что же это за заболевание и как с ним бороться. Учитывая многообразие причин, вызывающих развитие мастопатии, многовариантность ее течения, рекомендовать какую-то одну универсальную схему профилактики невозможно. Каждый случай требует индивидуального подхода. Однако выполнение некоторых рекомендаций может предотвратить развитие мастопатии и устранить некоторые ее проявления.*

Мастопатия – это доброкачественное дисгормональное заболевание молочной железы с характерным изменением ее структуры, в которой преобладает фиброзный и/или кистозный компонент. В связи с этим мастопатия имеет еще одно название «фиброзно-кистозная болезнь».

Причины возникновения мастопатии сегодня изучены недостаточно, однако совершенно ясно, что мастопатия является многофакторным заболеванием, которое, как правило, отражает происходящие в организме женщины гормональные изменения. Каковы же симптомы мастопатии? Наиболее выраженными симптомами мастопатии являются:

- болезненность молочных желез, постоянная или периодическая;
- выделения из сосков;
- уплотнения в железе;
- узловые образования в железе.

Нужно четко понимать, что, если пациентка не пройдет соответствующее лечение, то мастопатия чревата злокачественными новообразованиями в молочной железе, поэтому профилактика и лечение мастопатии – важная и актуальная для всех тема!

Помочь женщине в диагностике мастопатии должен врач-маммолог. Маммология – это часть медицины, которая является своего рода объединением онкологии, эндокринологии и гинекологии.

Маммология – довольно молодая наука, именно поэтому в настоящее время в нашей стране очень немного медицинских центров и клиник, где трудятся высококвалифицированные специалисты-маммологи.

Итак, поговорим о профилактике мастопатии.

Установлено, что мастопатия значительно чаще развивается у эмоциональных женщин. Неприятности на работе и в быту, усталость, депрессия – вот те состояния, на фоне которых появляются или усиливаются боли в молочных железах. Именно поэтому в комплекс лекарственной терапии обязательно включают успокаивающие средства, предпочтительно препараты растительного происхождения, такие как настойка валерианы, пустырника и т.д.



Весьма полезна консультация психотерапевта. Прежде чем принимать успокаивающие препараты, постарайтесь самостоятельно разобраться в конфликтной или психотравмирующей ситуации и найти выход из нее, проконсультируйтесь со специалистом.

Также установлена взаимосвязь между употреблением определенных продуктов и развитием фиброзной ткани, образованием кист в молочных железах. Поэтому ограничение приема продуктов, содержащих метилксантины, таких как чай, кофе, какао, кола, шоколад, может существенно уменьшить боли и чувство набухания молочных желез.

Хронический дисбактериоз кишечника также увеличивает вероятность развития мастопатии у женщин разного возраста. Поэтому для профилактики весьма полезна пища, богатая клетчаткой, такая как овощи, фрукты и злаки.

Важно помнить, что любые нарушения диеты, например, употребление жирной пищи, алкоголя и другой пищи, затрудняющей нормальную деятельность печени, со временем может привести к развитию мастопатии.

Что касается дополнительной профилактики заболевания, то рекомендуется принимать поливитаминные препараты с микроэлементами (особенно витамины А, С, Е, никотиновая кислота и витамины группы В).

Известно, что организм человека – это единая система, органы которой взаимосвязаны и взаимосвязаны между собой. Поэтому общее состояние здоровья человека также является немаловажным фактором.

Нормализация обменных процессов в организме, улучшение функции яичников, щитовидной железы, деятельности центральной и нервной системы, коррекция иммунитета, нормализация работы печени необходимы, если имеются проблемы с указанными органами и системами. Решать их необходимо своевременно.

Помните, что часто мастопатия появляется первично после прерывания беременности.

К сожалению, мало кто знает, что аборт оказывает весьма отрицательное воздействие на грудь. Это происходит по вполне понятным причинам: после оплодотворения начинается гормональная перестройка, цель которой (касаемо груди) – подготовиться к кормлению. Если же беременность не развивается, так как женщина делает аборт, клетки молочной железы обязаны в срочном порядке вернуться в прежнее состояние. Редко, но все-таки бывают случаи, когда этого не происходит, а между тем некоторые из них могут встать на кривую дорожку опухолевого роста, давая начало большим и маленьким доброкачественным узелкам.

По данным медицинской статистики, если первая беременность происходит после 30 лет, это повышает риск развития раковых опухолей груди. Обычно это связывают с влиянием экологии, из-за которой клетки теряют способность адекватно встречать гормональную бурю, которую организм женщины испытывает во время ожидания ребенка.

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

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

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ВВ № 17. ISSN 1692-0101. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 10, подписано в печать 24.09.13, тираж 1000, заказ № 4841, отпечатано в ООО «Типография Э.Лаврус», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420004, г. Казань, ул. Сибирская, 2

В следующем номере

## Восстанавливаем НДС по основным средствам, используемым в «нулевой» деятельности

Следующий номер журнала  
выйдет 29 октября

## ПОДПИСКА

**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты**

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

200-94-88