

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жНИРТ – ж/2013 от 01.12.12

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

Всего к оплате: Шесть тысяч девятьсот тридцать шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор



/Ю.П. Горбунова/



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

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.
В случае отсутствия данной информации за недопоставку 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).*



БУХГАЛТЕР ГОДА – 2012

«Бухгалтер года-2012»: борьба была нешуточная!.....4

15 ноября 2012 года бухгалтерское сообщество узнало имена победителей конкурса «Бухгалтер года-2012».

Везение тоже играет роль!6

Два победителя – Дина Радиковна Гатауллина, бухгалтер ООО «Экопэт», и Андрей Олегович Солнцев, бухгалтер ГУ «Дирекция «АИУС-РТ», ответили на наши вопросы.

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Хайдар Халиуллин: «Слабые руки опустят и сдадутся, а сильные – стиснут зубы и прорвутся!»8

Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан празднует свое 10-летие. За 10 лет своей деятельности Ассоциация сплотила команду высококлассных и инициативных профессионалов. Подведет итоги и поделится с нами планами на будущее руководитель Ассоциации Хайдар Халиуллин.

ЧТО НОВОГО? 13

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 19

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 21

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Сделай взнос – государство его удвоит!..... 24

ТЕМА НОМЕРА

Конец года: все дела в ажуре..... 25

Конец года – время не только для подведения итогов, но и закладки фундамента для года будущего. Статья поможет вам разложить все «по полочкам» и встретить новый год с легким сердцем.

НАШ ОПРОС

В течение какого срока и как вы храните кассовые документы? 28

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Спорные вопросы по НДС: разъяснения финансового и налогового ведомств..... 29

С 2012 года произошли существенные изменения в законодательстве по НДС. Ряд изменений привел к возникновению новых спорных ситуаций. По спорным вопросам контролирующими органами были даны многочисленные разъяснения, вынесены решения высшими судебными инстанциями. Итак, на что следует обратить внимание при ведении учета и составлении отчетности за 2012 год?

**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. Шацло, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

БУХГАЛТЕРИЯ

5 актуальных вопросов о годовой инвентаризации 36

В конце года бухгалтер начинает подготовку данных годовой отчетности, важной составной частью которой является инвентаризация имущества компании. Ответим на некоторые вопросы, которые могут возникнуть еще до проведения инвентаризации и во время нее.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Как учесть авансы по несостоявшимся сделкам? 40

Большинство организаций, работающих со своими клиентами на условиях предоплаты, нередко сталкивались с ситуацией, когда полученный аванс или его часть по каким-либо причинам приходится возвращать покупателю. Как в этом случае правильно учесть авансы по расторгнувшимся сделкам при налогообложении у каждой стороны?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Работник трудится последний день: что нужно сделать? 44

В последний день работы сотрудника у работодателя возникает ряд обязанностей. Во-первых, произвести окончательный расчет, во-вторых, выдать все документы. Как поступать работодателю, если дата увольнения приходится на выходной или праздничный день?

СПЕЦИФИКА

Списываем безнадежные долги 48

От недобросовестности контрагентов не «застрахована» ни одна организация. Пытаясь минимизировать свои риски, организации создают резервы для списания безнадежных долгов. Можно ли списывать долги за счет созданного резерва, когда они не связаны с реализацией или должник ликвидировался либо его признали банкротом?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Сопроводительное письмо позволит сдать уточненную декларацию 54

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Что необходимо знать о допросе, проводимом в ходе налоговой проверки? 56

При проведении проверки налоговики могут производить допрос свидетелей. Такой способ доказать вину налогоплательщика законодательством не запрещен. Другой вопрос, как именно может производиться эта процедура, на что проверяющие реально могут рассчитывать и что требовать.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 62

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Оригинальные изобретения 70

Дорогие читатели!

Учет становится демократичным. Именно такая мысль пришла мне в голову, когда я узнала, что с 2013 года унифицированные формы первичных документов можно будет не применять (с.19). Осталось лишь требование о наличии в документе определенных обязательных реквизитов. Сколько споров и вопросов было связано с этими унифицированными формами! Станет ли сейчас бухгалтерам легче? Покажет время. И наверняка на страницах журнала мы не раз вернемся к этому вопросу.

В рубрике «Тема номера» (с.25) мы сделали обзор всех тех важных дел, которые нужно сделать бухгалтеру до нового года. Надеемся, что вы ничего не забудете, и старые дела останутся в старом году!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

«Бухгалтер года-2012»: борьба была нешуточная!



15 ноября 2012 года бухгалтерское сообщество узнало имена победителей конкурса «Бухгалтер года-2012».

«Бухгалтер года-2012»

в фактах и цифрах:

161 человек приняли участие в заочном туре

85 участников было на очном туре конкурса

Двенадцатый год проводится конкурс (с 2001 года)

Второй год в конкурсе принимают участие бюджетники

Бесчисленное множество оваций получили победители и номинанты!

Приятно было видеть на «Бухгалтере года-2012» уже знакомые лица. Многие принимают участие в конкурсе не первый раз. Пожалуй, это самая высшая оценка мероприятия. Значит, конкурс нужен и важен бухгалтерам республики. И безусловно, мы рады и новичкам. И надеемся, что число профессионалов бухучета, желающих проверить себя и повысить уровень знаний, будет расти с каждым годом.

В числе организаторов этого уже ставшего ежегодным мероприятия – и наша редакция, а также «ИнфоЦентр «Консультант», Международный центр делового образования ЛИНК, компания «ТаксНет», юридическое агентство ЮНЭКС. Проходил конкурс при экспертной поддержке УФНС России

по РТ и Минфина РТ. Партнерами по конкурсу выступили: НОМОС БАНК, Билайн, Планета фитнес. Информационные партнеры: HeadHunter, Аргументы Недели, МК Поволжье, DAILY. Спонсор награждения: салон красоты «Шахерезада».

Для тех, кто не в курсе: конкурс состоял из двух этапов – заочного и очного туров. Те, кто прошел заочный тур, были приглашены на очный, который состоялся 8 ноября. А 15 ноября прошла церемония награждения победителей! Вот они, счастливички:

Победители конкурса бухгалтеров коммерческих организаций:

1 место – Гатауллина Дина Радиковна (приз – сертификат на обучение по программе «МСФО» от МЦДО ЛИНК)

2 место – Каримуллина Альфия Рашитовна (приз – планшетный компьютер от «ИнфоЦентра «Консультант»)

3 место – Зиганшина Гульнара Султановна (приз – наручные часы от юридического агентства ЮНЭКС)

Победители конкурса бухгалтеров бюджетных организаций:

1 место – Солнцев Андрей Олегович (приз – сертификат на бытовую технику от редакции журнала «Налоговые известия РТ»)

2 место – Белобородова Елена Рудольфовна (приз – сертификат на ювелирную продукцию от «ИнфоЦентра «Консультант»)

3 место – Хусаинова Эльвира Фаритовна (приз – мобильный телефон от ЗАО «ТаксНет»)

В номинации «За отличные результаты» были награждены:

– *мобильным телефоном (от ЗАО «ТаксНет»):*

Ивановская Анна Валериевна
Носова Ольга Владимировна

– *фотоаппаратом (от юридического агентства ЮНЭКС)*

Кондратьева Лилия Мансуровна

– *сертификатом на посещение фитнес-клуба «Планета фитнес:*

Гафиева Гульнур Миннуровна
Строгалева Алсу Адиповна

– *сертификатом на посещение салона красоты «Шахерезада»*

Сергейчева Наталья Михайловна
Морозова Анна Николаевна

Гараева Гулия Фаритовна

– *сертификатом на услугу HeadHunter «Успешное резюме», билетами в аквапарк на 2 персоны от портала HeadHunter*

Багаутдинова Иряк Искандаровна

– *электронной подпиской на журнал «Налоговые известия РТ»:*

Галимзянова Асия Асатовна

Киселева Ольга Павловна

Загидуллина Гульнара Мухаметфанисовна

Ягудина Динара Саидовна

Халиулина Гульнара Камильевна

Гатиятуллина Лилия Шакировна

Шаповалова Мария Васильевна

Ахматова Гузель Маккалисовна

Хабибуллина Фардия Фаритовна

Садрtdинова Лейсан Талгатовна

Галиуллина Альбина Дамировна

Сихашвили Татьяна Васильевна

Ахметшина Алия Ильдусовна

Шакирова Рамиля Сулеймановна

Абдуллаева Нелля Фагимовна

Хайбуллин Эдуард Самигуллович

Губайдуллина Альбина Рамилевна

Рогожкина Анастасия Николаевна

Гошунова Анна Валерьевна

Гаврилова Юлия Викторовна

Гафиева Гульнур Миннуровна

Если вы не смогли принять участие в конкурсе в этом году, не расстраивайтесь – ждем вас в следующем году!

Вопросы конкурса и ответы на них размещены на нашем сайте www.nalog-iz.ru.



Везение тоже играет роль!

Победители – Дина Радиковна Гатауллина, бухгалтер ООО «Экопэт», и Андрей Олегович Солнцев, бухгалтер ГУ «Дирекция «АИУС-РТ», ответили на наши вопросы.

– **В первый ли раз Вы участвуете в «Бухгалтере года»?**



Дина Гатауллина: Участвую в Конкурсе второй год подряд. В прошлом году получила диплом «За хорошие результаты».

Андрей Солнцев: Это был первый раз, когда я участвовал в конкурсе «Бухгалтер года».



– **Рассчитывали ли Вы на победу?**

Д.Г.: Несмотря на то, что готовилась к конкурсу, не думала, что смогу ответить лучше опытных бухгалтеров (у меня еще небольшой трудовой стаж).

А.С.: Абсолютно не рассчитывал на победу, было большое количество участников, с некоторыми я был знаком и знал их профессиональный уровень, мне повезло.

– **Что сподвигло на участие?**

Д.Г.: Я люблю свою профессию, мне нравится изучать бухгалтерское и налоговое законодательство, следить за всеми новшествами, а конкурс – это прекрасная возможность проверить себя, определить слабые места. К тому же, «Бухгалтер года» – это серьезный конкурс, его дипломы высоко ценятся, а для молодого специалиста, как я, такое подтверждение уровня знаний очень много значит. И, конечно же, не хотелось останавливаться на просто «Хороших результатах»!

А.С.: Увидел сообщение в Такснете, решил попробовать.

– **Что дало Вам участие в конкурсе?**

Д.Г.: Очень многое! Это даже сложно оценить. Во-первых, это одна из причин заново повторить в процессе подготовки все положения законодательства, так как в практической деятельности сталкиваешься не со всеми областями знаний. Во-вторых, знакомство с новыми интересными людьми. И в-третьих – море положительных эмоций.

А.С.: Говорить, что испытание себя, будет несколько банально, хотя и это тоже, безусловно, новые знакомства, актуальные темы семинаров после конкурса.

– **Сложными ли были вопросы?**

Д.Г.: Очень сложными мне показались юридические вопросы.

А.С.: Наверно сложными вопросами были те, на которые я не знал ответа. На вопрос: «На какой код КОСГУ следует относить доходы, поступившие за бланки трудовых книжек?», затруднялся с ответом, сомневался между двумя вариантами, как оказалось, ответил правильно.

– **Дина, вопрос к Вам. Вы стали не только победителем, но и приняв участие в лотерее, получили главный приз этой лотереи. Вам часто улыбается фортуна? Вы везучий человек?**

Д.Г.: В лотерее выигрываю не в первый раз, но сегодня это было крайне неожиданно. Но, если честно, я

больше люблю заслуженную победу – как результат упорного труда. Хотя, считаю, что и для того, чтобы занять первое место в конкурсе, необходимо немного везения!

– **Считаете ли вы себя профессионалом в области бухучета и налогов?**

Д.Г.: Нет предела совершенству, особенно в сфере бухгалтерского учета и налогообложения – все так быстро меняется. Конечно, я уверена в своих знаниях (особенно после победы в таком серьезном конкурсе, как «Бухгалтере года»). Но у меня еще слишком мало опыта, чтобы считать себя профессионалом.

А.С.: Я закончил университет в этом году, поэтому называть себя профессионалом в области бухучета и налогов однозначно не могу, у меня хороший учитель, начальник финансового отдела Министерства транспорта и дорожного хозяйства РТ – Мусина Елена Энгелевна.

– **Любите ли Вы свою профессию?**

Д.Г.: Очень люблю! Я всегда мечтала учиться по данной специальности, поступила в КГФЭИ, после окончания бакалавриата решила продолжить обучение в магистратуре «Учет, анализ и аудит», где сейчас и учусь – совмещаю с практической

деятельностью. А все благодаря тому, что мне все это безумно интересно.

А.С.: Да, безусловно.

– **Как восприняли вашу победу коллеги на работе, начальство?**

Д.Г.: Они искренне порадовались за меня!

А.С.: Были искренне рады моим успехам.

– **Есть ли у Вас пожелания по конкурсу?**

Д.Г.: Нет, я бы еще раз хотела выразить огромную благодарность всем организаторам за то, что конкурс состоялся, потому что он на самом деле несет в себе высокую практическую ценность для нас. А во-вторых, пользуясь случаем, хочу пожелать удачи всем будущим участникам конкурса!

А.С.: Конкурс замечательный, понравилась атмосфера и профессионализм со стороны организаторов и жюри. Пожелать могу только дальнейшего развития и успехов всем участникам.



Победитель конкурса бухгалтеров коммерческих организаций Дина Гатауллина и представители компаний-организаторов

Хайдар Халиуллин: «Слабые руки опустят и сдадутся, а сильные – стиснут зубы и прорвутся!»



Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан празднует свое 10-летие. За 10 лет своей деятельности Ассоциация сплотила команду высококлассных и инициативных профессионалов. Подведет итоги и поделится с нами планами на будущее руководитель Ассоциации Хайдар Халиуллин.

Об ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса

Ассоциация основана в октябре 2002 года. На сегодняшний день – это сильнейшее и наиболее активное региональное объединение в сфере малого и среднего бизнеса в России.

Ассоциация активно принимает участие в экономической и общественной жизни республики, в том числе в подготовке и реализации важнейших законодательных инициатив, влияющих на развитие бизнеса.

Стратегической целью Ассоциации является активное содействие предприятиям малого и среднего бизнеса в процессе их деятельности, а также удовлетворение потребностей в безопасности, общении и самореализации.

Ассоциация сотрудничает практически со всеми министерствами и ведомствами республики, а также финансовыми учреждениями, Торгово-промышленной палатой, общероссийскими организациями предпринимателей «Деловая Россия» и «ОПОРА РОССИИ».

Ассоциацией организуются различные городские и республиканские конференции, семинары и совещания. Члены Ассоциации входят в состав различных комиссий и экспертных советов.

Ассоциация объединяет не только предприимчивых, но и дальновидных, коммуникабельных и порядочных руководителей, а главное – стремящихся к интеллектуальному, культурному и духовному развитию.

– Хайдар Хайруллович, Ассоциации исполняется 10 лет. Поздравляем Вас с этим знаменательным событием. Как Вы планируете отмечать 10-летие?

– С размахом! Ведь это праздник не только членов Ассоциации, но и всех представителей бизнес-сообщества Татарстана. 13 декабря в стенах ГТРК «Корстон» пройдет большое праздничное мероприятие, рассчитанное на 500-600 человек. Ждем Президента РТ Рустама Минниханова и других уважаемых гостей. Для присутствующих будет организована интересная концертная программа, над сценарием которой работают лучшие режиссеры. Своим талантом на сцене блеснут и члены нашей Ассоциации. Среди них есть гармонисты, певцы, баянисты и даже танцоры, и все они желают участвовать.

Доклады читать не будем. Будем вручать общественные и государственные награды и вспоминать былое. Предаться приятным воспоминаниям нам поможет видеofilm, созданный членами нашей Ассоциации – Видеокомпанией «Пиар-ТВ» и Студией «Лакрей». Фильм, посвященный 10-летию нашего объединения, повествует обо всех трудностях, стоявших на пути предпринимателей в самом начале, и об успехах. Под занавес мероприятия

мы споем гимн нашей Ассоциации. Кстати, сегодня мы единственное бизнес-объединение в Татарстане, которое имеет свою «музыкальную оду».

За день до торжественного заседания, 12 декабря, у нас пройдет Республиканская Конференция «Взаимодействие власти и бизнеса в целях повышения инвестиционной привлекательности Республики Татарстан». Работа Конференции будет построена на оценке существующей позиции Ассоциации и разработке предложений. Предложения планируется обсудить с предпринимателя в режиме on-line после Конференции и использовать в практике взаимоотношений с властными институтами. После заседания для представителей СМИ пройдет пресс-конференция. Конечно, всего бы этого мы не смогли себе позволить как общественная организация. Но достойно провести праздник нам помогают наши спонсоры: Сбербанк России – генеральный спонсор, Ак Барс Банк – официальный спонсор и партнеры: Интехбанк и Казанский экологический комплекс.

– Как на протяжении этих 10 лет изменился бизнес в Татарстане?

– Нельзя сравнивать бизнес 1990-х годов или 2000-х с нынешним. Мы говорим о многих проблемах, но тогда проблем было еще больше – и бандализм, и «крыши», и группировки. Сейчас, несмотря на многие недостатки в развитии бизнеса, все-таки проблемы уменьшаются (или становятся другими) и более-менее пытается систематизироваться сам процесс развития малого бизнеса.

И Ассоциация была не та, что 10 лет назад. Мы радовались, когда у нас было 20, затем 50 членов. Сейчас их уже более 200. Могло бы быть и 1,5 тысячи, но мы принимаем в свой круг только по рекомендации и вступать

в Ассоциацию согласно Уставу могут только юридические лица, а не индивидуальные предприниматели. Кроме того, за неуплату членских взносов и другие проступки – нарушения этического, морального кодекса нашего объединения, мы отчисляем.

Наши представители есть в разных регионах и даже странах. Мы хотим, чтобы в каждом регионе России знали про нашу Ассоциацию. Мы сейчас прошли первую ступень своего развития, на второй ступени – решение более глобальных задач по развитию предпринимательства.

– Что Вы можете назвать своим глобальным достижением за эти 10 лет?

– За 10 лет мы из группы компаний единомышленников превратились в мощный союз, к голосу которого сейчас прислушиваются власти республики. Сейчас в Ассоциации представлены различные предприятия, работающие в разных сферах бизнеса: от юридических, бухгалтерских, информационных услуг до строительства, медицины и производства. В Ассоциации сложился свой костяк активистов, которые принимают участие в обсуждении различных проектов.

«В Ассоциации сложился свой костяк активистов, которые принимают участие в обсуждении различных проектов»

Сегодня главное – это то, что Правительство РТ нас услышало. Ведь на протяжении нескольких лет мы говорим о создании национального проекта по созданию эффективных условий развития предпринимательства наподобие нацпроектов «Здоровье», «Образование» и «АПК». Прежде чем выдвинуть Правительству РТ столь сме-

лое заявление, в 2009 году мы заручились поддержкой ряда влиятельных структур. Были подписаны соглашения о сотрудничестве со Сбербанком, Федеральной таможенной службой, Торгово-промышленной палатой республики. В Министерство экономики РТ были направлены предложения по совершенствованию системы Госзаказа и участию предприятий и предпринимателей Татарстана в поставках продукции для государственных и муниципальных нужд. Все это возымело действие, и мы обязаны дальше продвигать свои инициативы.

– Сколько на сегодняшний день предпринимателей состоят в Ассоциации, сколько партнеров и т.д.?

– В настоящее время членами Ассоциации являются более 200 компаний. У Ассоциации более 1000 партнеров. В рядах Ассоциации есть члены Общественной палаты и депутаты различных уровней. Организация принимает членов только по рекомендации и очень дорожит статусом и имиджем Ассоциации. Мы постоянно проводим «чистку» своих рядов в хорошем смысле. Ведь сегодня фирма открылась, завтра – закрылась. Это нормально для малого бизнеса. Мы всегда «оживляем» список членов, чтобы знать, на кого мы можем опираться при обсуждении того или иного проекта.

– Что дает членство в Ассоциации?

– Если вы зададите этот вопрос членам Ассоциации, вы получите массу ответов, и это нормально. Ведь каждый для себя находит то, что ему нужно. Кому-то Ассоциация нужна для привлечения новых клиентов, кому-то интересно жить общественной жизнью, заниматься благотворительностью. Абсолютно точно, что люди сплачиваются для лоббирования пред-

ложений, касающихся той или иной отрасли экономики или сферы бизнеса. С целью сплочения рядов мы организуем деловые встречи, презентации, вечера, выезды на природу и другие совместные акции, участники которых часто становятся партнерами и друзьями Ассоциации. Кроме того, ежегодно ко Дню предпринимателя (26 мая) даем старт веломарафону в городе и районы Республики Татарстан.

С октября 2010 года проходят еженедельные деловые обеды, на которые с большим желанием приходят десятки руководителей компаний.

– С кем сотрудничает Ассоциация?

– Представители Ассоциации имеются во многих районах и городах Татарстана. Ассоциация сотрудничает с регионами России и Зарубежьем. Представительства Ассоциации имеются в Санкт-Петербурге, Москве, на Дальнем Востоке, в Тюменской области и других регионах. Также представительства находятся во Франции, Бельгии, США, а также в большинстве стран СНГ.

– Ежегодно Ассоциация реализует определенные проекты, такие как «Устойчивый бизнес», «Развитие бизнес компетентности руководителя». Какие проекты планируется реализовать на ближайшую перспективу?

– Да, действительно, данные проекты оказались весьма эффективными, особенно в годы кризиса. Реализация проекта «Устойчивый бизнес» была нацелена на поддержку малого и среднего предпринимательства посредством проведения семинаров и консультаций. На сегодняшний день проведено 23 семинара-практикума, 5 круглых столов и деловых встреч в 16 городах и районах Татарстана. А проект «Развитие бизнес компетент-

ности руководителя» – на улучшение деловой репутации Ассоциации, повышение уровня бизнес-компетентности руководителей и конкурентоспособности их бизнеса. Проведено 3 семинара: «Стратегический стиль мышления», «Управленческая команда: как миф сделать реальностью», «Безопасность бизнеса и корпоративная ответственность». Вообще, актив Ассоциации является автором многих проектов. Сейчас идет разработка комплексной информационно-правовой системы защиты предпринимателей, совершенствование Интернет-портала «Форум предпринимателей Республики Татарстан», решается вопрос о проведении ежегодного Конкурса «Предприниматель года».

– Сейчас много говорят о поддержке малого бизнеса. Насколько ощущают поддержку представители предпринимательского корпуса в реальности?

– Программы поддержки малого и среднего бизнеса часто носят локальный характер. К сожалению, они не объединены в единую четко отлаженную систему. В Татарстане работает более 10 различных программ по финансовой поддержке предпринимателей. Но для того, чтобы принять эффективную госпрограмму на уровне федерального правительства, их не должно быть много, главное, чтобы они были сбалансированными, четкими, ориентированными на результат. Нельзя уделять внимание только крупным предприятиям. Благодаря своей маневренности малый и средний бизнес способен выполнять множество задач.

Вступление России в ВТО еще больше обострит проблемы нашей конкурентоспособности, поэтому необходима четкая систематизация подходов к работе с малым и средним предприни-

мательством. Конечно, многие предложения остаются на бумаге. В России и без госпрограммы некоторые законы не выполняются полностью, в том числе Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего бизнеса». Чиновники вроде бы прислушиваются, однако толку от этого не так много.

– Насколько эффективно взаимодействие бизнеса и власти в стране?

– Стоит отметить, что рыночная экономика в нашей стране развивается всего лишь 20 лет и только встает с колен, поэтому от Правительства России ждать сиюминутных решений не приходится. Однако все равно некоторые шаги делаются и хотя бы есть понимание того, что нужно менять систему развития и поддержки предпринимательства в корне.

– Что, на Ваш взгляд, «тормозит» развитие малого и среднего бизнеса. Что бы Вы хотели изменить?

– У нас есть несколько нестандартных предложений по развитию и поддержке предпринимательского корпуса. Например, в первые 2-3 года деятельности компании отменить налоги и освободить от плановых проверок. Общая сумма налогов должна быть не более 5% от валовой выручки. При этом строго наказывать предпринимателей, злоупотребляющих льготами.

Необходимо выделение государственных целевых беспроцентных кредитов для производителей на 10-20 лет, а также строгое наказание за их нецелевое использование. Сегодня неслучайно около 80% малых предприятий занято в сфере торговли, а не в производстве.

В РТ зарегистрировано более 165 тысяч субъектов предпринимательства в 45 районах республики, которые сформировали 24,2% ВРП в прошлом году. Президент Татарстана Рустам

Минниханов поставил задачу довести этот показатель до 60%, как в странах с развитой экономикой, но нам до этого еще далеко.

В прошлом году 109 компаний были ликвидированы. Основной причиной стало отсутствие средств. Сегодня, к сожалению, ситуация следующая: банки хотят выдавать кредиты, предприятия – брать, но между ними будто стоит стена. Кредиторы зациклены на обеспечении. Они требуют залога, а ведь у некоторых предпринимателей нет даже собственного жилья. Надо брать пример с некоторых наиболее развитых стран, где отношения кредиторов и заемщиков основаны на доверии к клиенту и его кредитной истории. Мы считаем, что систему взаимодействия банков и клиентов необходимо упрощать. К нам обращаются банкиры с просьбой поставлять им надежных клиентов. Я же, в свою очередь, предлагаю руководству банков заключить соглашения, где честное слово Ассоциации будет гарантией своевременного погашения кредитов.

Мы знаем членов Ассоциации и уверены в них. Я могу сравнить нашу рекомендацию с купеческим словом, вес которого в XIX веке был значительным. Банки на это пока не готовы, поэтому слабые руки опустят и сдадутся, а сильные – стиснут зубы и прорвутся.

– **Каковы Ваши планы на будущее?**

– В последние годы Правительство РТ прилагает огромные усилия для развития и поддержки предпринимательства. Однако дефицит бюджета, нехватка средств в пенсионном фонде, необоснованный рост тарифов на электроэнергию, а главное, невыполнение в полной мере отдельных статей закона и принятых решений местного Правительства приводит к тому, что производство в малом бизнесе не развивается. А значит, некогда сидеть сложа руки. Голос бизнес-сообщества и в это нелегкое время должен быть услышан!

*Беседовала
Энже Юсупова*



Определена величина прожиточного минимума и минимального потребительского бюджета в РТ за III квартал 2012 года

Утверждена величина прожиточного минимума за III квартал 2012 года: в расчете на душу населения в размере 5 393 рублей, для трудоспособного населения – 5 887 рублей, пенсионеров – 3 957 рублей, детей – 5 265 рублей. Также утверждена стоимостная величина минимального потребительского бюджета. Его величина в Республике Татарстан за III квартал 2012 года составила 9 856,0 рублей.

*Постановление Кабинета Министров
Республики Татарстан
от 3 ноября 2012 г.
№ 954*

НДС и акцизы

Для применения нулевой ставки НДС при экспорте подтверждение оплаты не требуется

Подпункт 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ позволяет применять нулевую ставку НДС при реализации налогоплательщиками товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Перечень документов, которые необходимо представить налогоплательщикам для подтверждения права на применение нулевой ставки при экспорте товаров, приведен в пункте 1 статьи 165 НК РФ. В частности, в этот перечень входят:

- копия контракта с иностранным лицом на поставку товаров;
- копии таможенных деклараций с отметками российских таможенных органов, подтверждающих помещение товаров под таможенную процедуру

экспорта и их убытие с территории РФ;

- копии транспортных (товаросопроводительных) и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.

При этом документы, подтверждающие оплату реализованных товаров, в данном перечне не поименованы.

*Письмо Минфина России
от 8 ноября 2012 г.
№ 03-07-08/313*

Налог на прибыль

Резерв на оплату отпусков на конец года надо пересчитать

Тем компаниям, которые создают в налоговом учете резерв на оплату отпусков, на конец года надо уточнить его сумму. Прежде всего, определите, какое число дней отпуска за год сотрудники не использовали. После чего умножьте его на среднедневную сумму расходов на отпуска, включая страховые взносы. Таким образом, вы получите часть резерва, которая приходится на неиспользованный отпуск.

Затем полученный показатель сравните с фактическим остатком неиспользованного на конец года резерва. Он оказался больше? Тогда сумму превышения спишите в составе расходов на оплату труда. А если напротив, меньше – отрицательную разницу учтите во внереализационных доходах.

Но все эти рекомендации на тот случай, если вы решите формировать резерв и в следующем году. Если же нет, весь остаток на 31 декабря нужно включить в доходы.

*Письмо Минфина России
от 29 октября 2012 г.
№ 03-03-10/121*

Затраты на обновление сайта могут быть учтены в составе прочих расходов



Финансовое ведомство отметило, что согласно подпункту 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ расходы по приобретению прав на использование программ для ЭВМ и баз данных относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К таким расходам можно также отнести расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей. Также чиновники указали, что затраты на приобретение обновлений для таких программ следует распределять равномерно полученным доходам.

*Письмо Минфина России
от 6 ноября 2012 г.
№ 03-03-06/1/572*

При безвозмездном получении имущества доходом считается максимальная из его оценок

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК. При этом она должна оказаться не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК

РФ остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

*Письмо Минфина России
от 8 ноября 2012 г.
№ 03-01-18/8-162*

Льгота по налогу на прибыль для правопреемника

ФНС рассмотрела вопрос о правомерности применения вновь созданной организацией (в случае преобразования), осуществляющей медицинскую деятельность, ставки налога на прибыль 0 процентов. Как известно, нулевая ставка по налогу на прибыль предоставляется конкретным организациям при выполнении ими определенных условий. Поэтому вопрос о наличии льготной ставки и вновь созданной организации разрешается отдельно. И несмотря на то, что вновь образованное юрлицо является правопреемником реорганизованной организации, правопреемство в части льготного режима налогообложения на нее не распространяется.

*Письмо ФНС России
от 1 ноября 2012 г.
№ ЕД-4-3/18513*

«Зарплатные» налоги

Если сотрудник работает в двух подразделениях, перечислять НДФЛ нужно по каждому из них

Возможна такая ситуация, когда работник в течение месяца трудится сразу в двух обособленных подраз-

делениях компании. Тогда порядок уплаты НДФЛ за него будет особым. Перечислить налог с заработка такого работника придется по каждому месту нахождения подразделений пропорционально отработанному времени в каждом из них.

*Письмо ФНС России
от 26 октября 2012 г.
№ ЕД-4-3/18173@*

При покупке квартиры в новостройке имущественный вычет положен до регистрации собственности

Минфин России разъяснил, что правоустанавливающим документом, необходимым для подтверждения права на имущественный вычет при приобретении квартиры в строящемся доме, являются договор на приобретение квартиры, акт о передаче квартиры или документы, подтверждающие право собственности на жилье. Финансовое ведомство уточнило, что в случае приобретения квартиры в строящемся доме имущественный налоговый вычет может быть получен до регистрации права собственности на квартиру при оформлении акта приема-передачи квартиры.

*Письмо Минфина России
от 1 ноября 2012 г.
№ 03-04-05/7-1243*

Минфин разъяснил порядок предоставления отсрочки по уплате НДФЛ

Минфин России рассмотрел вопрос предоставления отсрочки по уплате НДФЛ гражданином, который не зарегистрирован в качестве ИП. В частности финансовое ведомство отметило, что для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки, гражданин вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства. Отсрочка по уплате налога может быть предоставлена фи-

зическому лицу на сумму, не превышающую стоимость его имущества, за исключением имущества, на которое не может быть обращено взыскание (пункт 2.1 статьи 64 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 1 ноября 2012 г.
№ 03-02-08/95*

Облагается ли НДФЛ путевка в санаторий, полученная работником от работодателя в качестве приза?

ФНС разъяснила, что к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

Суммы компенсации (оплаты) работодателями своим работникам стоимости приобретаемых путевок в санаторно-курортные и оздоровительные заведения на территории РФ относятся к доходам, освобождаемым от НДФЛ (пункт 9 статьи 217 НК РФ). Условие освобождения от НДФЛ следующее: расходы по такой компенсации (оплате) не отнесены к расходам, учитываемым при определении базы по налогу на прибыль организации-работодателя. А вот порядок приобретения путевок в целях применения пункта 9 статьи 217 Налогового кодекса РФ значения не имеет.

*Письмо ФНС России
от 26 октября 2012 г.
№ ЕД-3-3/3887@*

Как предоставлять стандартный вычет, когда ребенок закончил учиться

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляет-

ся в том числе, на ребенка до 24 лет, если он обучается по очной форме. Если же ребенок закончил учиться, то право на вычет за него работник утрачивает. Начиная с месяца, следующего за месяцем окончания учебы.

*Письмо Минфина России
от 7 ноября 2012 г.
№ 03-04-05/8-1252*

Минфин напомнил документы, которыми можно подтвердить право на получение социального вычета на лечение

Налоговую базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму расходов, связанных с лечением (подпункт 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ). Минфин отмечает, что для получения социального налогового вычета по расходам на лечение налогоплательщик должен представить: справку об оплате медицинских услуг, кассовый чек, квитанцию к приходному кассовому ордеру, выписку банка или иные платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств за оказанные медицинские услуги.

Если лечение дорогостоящее, то обратите внимание на следующий момент. Медицинская организация может не располагать некоторыми дорогостоящими медицинскими материалами, а в договоре на лечение может быть прописано условие о приобретении таких материалов самим клиентом. В этой ситуации основанием для получения вычета по таким расходам может быть указание на приобретение вышеперечисленных материалов в справке об оплате медицинских услуг или в выписном эпикризе (истории болезни) либо в договоре с медицинской организацией.

*Письмо Минфина России
от 1 ноября 2012 г.
№ 03-04-05/10-1239*

Трудовые отношения

ФСС пояснил, как вносить исправления в больничные листы



Согласно разъяснениям ФСС при удалении лишних данных вместо слов «исправленному верить» можно написать, что строка считается незаполненной. Изменения необходимо заверить подписью работодателя и печатью. И хотя в ФСС не считают запись о недействительности данных обязательной, без нее инспекторы могут предъявить претензии к оформлению больничного и отказать в возмещении пособия.

*Письмо ФСС России
от 18 октября 2012 г.
№ 15-03-14/05-12954*

Отцов - единственных кормильцев в многодетной семье, запретили увольнять

В статью 261 ТК РФ внесены изменения, согласно которым запрещено увольнять отцов, являющихся единственными кормильцами в многодетной семье, воспитывающей малолетних детей. Теперь в соответствии с Законом запрещается увольнять по инициативе работодателя следующие категории работников:

- женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет;

- одиноких матерей, воспитывающих ребенка в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида до восемнадцати лет);
- других лиц, воспитывающих указанных детей без матери;
- отцов, являющихся единственными кормильцами в многодетной семье, воспитывающей малолетних детей, в том числе в возрасте до трех лет, если матери указанных детей не состоят в трудовых отношениях и занимаются уходом за детьми.

*Федеральный закон
от 12 ноября 2012 г.
№ 188-ФЗ*

Земельный налог

Одно из двух: земельный налог или арендная плата

Финансовое ведомство разъяснило, что плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (пункт 1 статьи 388 НК РФ). При этом организации и физические лица не являются налогоплательщиками в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (пункт 2 статьи 388 НК РФ). Поэтому при передаче земельного участка в аренду налогоплательщиком для такого земельного участка признается арендодатель, а арендатор уплачивает арендодателю арендную плату.

*Письмо Минфина России
от 1 ноября 2012 г.
№ 03-05-05-02/113*

При переоценке земель налоговой отчетности вернут переплаченный земельный налог

Если в результате судебного решения кадастровая стоимость земельного участка, утвержденная субъектом Российской Федерации и установленная на начало налогового периода, признается равной рыночной стоимости земельного участка, применение которой улучшает положение налогоплательщика, то ранее уплаченная сумма земельного налога подлежит перерасчету. При этом возврат суммы излишне уплаченного земельного налога в связи с перерасчетом суммы земельного налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном статьями 78 и 79 Налогового кодекса.

*Письмо Минфина России
от 31 октября 2012 г.
№ 03-05-05-02/111*

Администрирование

За несовершеннолетних имуществом родители уплачивают налоги

Законодательством о налогах и сборах не предусмотрен факт признания физического лица плательщиком налогов в зависимости от возраста, имущественного положения и иных критериев. Согласно гражданскому законодательству, за несовершеннолетних, не достигших 14 лет (малолетних), сделки могут совершать от их имени только их родители, усыновители или опекуны, за исключением сделок, которые они вправе совершать самостоятельно.

Таким образом, родители (усыновители, опекуны, попечители) как законные представители несовершеннолетних детей, имеющих в собственности имущество, подлежащее налогообложению, осуществляют правомочия

по управлению данным имуществом, в том числе и исполняют обязанности по уплате налогов.

*Письмо ФНС России
от 24 октября 2012 г.
№ ВС-2-11/666@*

Проекты

Регистрировать права на недвижимость можно будет через интернет

В Госдуме на рассмотрении находится законопроект, который позволит подавать заявления на государственную регистрацию прав на недвижимость в электронном виде. Правда, такие заявления придется заверять электронной подписью нотариусов. По результатам регистрации получить свидетельство можно будет в электронном либо бумажном виде. В случае подачи заявления через интернет через представителя доверенность тоже можно будет предоставить в электронном виде с электронной подписью нотариуса.

Ставки акцизов будут проиндексированы

Госдума одобрила законопроект, утверждающий индексацию ставок акцизов. Ставки акцизов на 2013 и 2014 годы, за исключением акцизов на нефтепродукты, сохраняются в размерах, установленных Федеральным законом от 28 ноября 2011 г. № 338-ФЗ. В 2015 году предлагается увеличение ставок акцизов на большинство видов подакцизных товаров в среднем на 20% по сравнению с 2014 годом, на спиртосодержащую продукцию, алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно, а также на этиловый спирт, ввозимый на территорию РФ или реализую-

мый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза – на 25%.

С 2013 года налог на прибыль станет выгоднее

Второе чтение в Госдуме прошли важные поправки по налогу на прибыль. Предполагается, что закон будет принят оперативно и вступит в силу с 1 января 2013 года.

Во-первых, в следующем году сохранится выгодный учет процентов – их можно будет списывать в пределах 1,8 ставки рефинансирования. В нынешней редакции НК РФ с 1 января 2013 года проценты должны были учитываться только в пределах 1,1 ставки рефинансирования. Но действие «антикризисной» нормы продлили еще на год – до 31 декабря 2013 года.

Во-вторых, по недвижимости амортизация будет начинаться раньше. В статье 259 НК РФ однозначно прописут, что амортизация начисляется с 1-го числа месяца после ввода в эксплуатацию независимо от даты госрегистрации прав. Дата подачи документов на регистрацию тоже больше не будет иметь никакого значения, поскольку пункт 11 статьи 258 НК РФ отменят. До сих пор вопрос о начале амортизации был спорным, его разрешил только ВАС РФ.

В-третьих, не надо будет восстанавливать амортизационную премию при продаже имущества ранее чем через пять лет после ввода его в эксплуатацию. Но по сделкам между взаимозависимыми компаниями сохраняется сегодняшний порядок. Тем не менее правила восстановления для них станут мягче: при продаже имущества на амортизационную премию можно будет увеличить остаточную стоимость, которая учитывается в расходах.

Когда закон примут, мы подробно рассмотрим новшества.

Отсутствие ТТН при доставке товара собственными силами – не повод для отказа в вычете по НДС

Письмо Минфина России от 30 октября 2012 г. № 03-07-11/461



На практике налоговые органы нередко отказывают в вычете по НДС, если у организации-покупателя нет товарно-транспортной накладной (форма № 1-Т). Аргументы чиновников заключаются в том, что вычетам подлежат суммы налога после того, как товар принят на учет, а без ТТН нельзя подтвердить факт получения груза от поставщика и, соответственно, принять его на учет. При этом неважно, кто доставил товар: автотранспортная компания-перевозчик, поставщик своими силами или сам покупатель. В любом случае для получения вычета у налогоплательщика должна быть ТТН. В арбитражной практике были случаи, когда суды разделяли такое мнение (например, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 4 апреля 2011 г. № А19-13189/10).

Но в Минфине считают иначе. В финансовом ведомстве напомнили: основанием для оприходования товарно-материальных ценностей в соответствии с постановлением Госкомстата от 25 декабря 1998 г. № 132 служит товарная накладная по форме ТОРГ-

12. Товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом. Другими словами, ТТН нужна только в ситуации, когда транспортировкой занимается нанятый перевозчик.

С 2013 года унифицированные формы первичных документов можно будет не применять

Приказ ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172@

С 2013 года отменяется обязанность применения унифицированных форм первичных учетных документов. Но требование к наличию в документе ограниченного перечня обязательных показателей, идентифицирующих хозяйственную операцию, остается в силе. При этом компетенция унификации форм или файлов обмена не передана ни одному органу исполнительной власти. Следовательно, стороны сделки вправе устанавливать свои формы бумажных первичных документов и свои форматы для их электронного обмена.

Использование своих форм первичных документов не слишком удобно как самим организациям (ведь каждый из контрагентов может иметь свой формат документов), так и государственным структурам, которые реально смогут принимать электронные документы только в формате, который реализован в их программных средствах. Данная неопределенность, скорее всего, и является основным фактором, сдерживающим развитие электронного документооборота первичных документов.

Учитывая заинтересованность субъектов хозяйственной деятель-

ности в единых форматах внешнего документооборота, ФНС России предложила форматы наиболее востребованных первичных документов: товарной накладной (ТОРГ-12) и акта приемки-сдачи работ (услуг). Использование этих форматов гарантирует, что и товарную накладную, и акт без соответствующего заверения или иного преобразования можно передать в налоговый орган посредством электронного документооборота как для подтверждения права на вычеты, так и для иных целей по его запросу. Важным моментом является и то, что единожды переданный по телекоммуникационным каналам связи такой документ повторно налоговым органом запрашиваться уже никогда не будет.

Стоит отметить, что форматы документов, предложенные ФНС, не содержат особенных реквизитов, которых требует специфика той или иной отрасли. Это связано с тем, что невозможно создать единый идеальный макет показателей, устраивающий всех пользователей и учитывающий все условия сделок. Служба предусмотрела особый подход к «форматированию» информации, который, с одной стороны, позволяет каждой организации выполнить требования о минимальном наборе обязательных реквизитов, а с другой – дает возможность дополнять первичный документ любой информацией, необходимой сторонам сделки.

Как заполнить корректировочный счет-фактуру, если изменились реквизиты сторон?

*Письмо Минфина России
от 4 сентября 2012 г. № 03-07-08/264*

В период между составлением первоначального и корректировочного

счетов-фактур изменились реквизиты поставщика или покупателя (например, наименование, адрес и др.). В этом случае, по мнению Минфина России, в корректировочном документе нужно указать новые сведения. При этом дополнительно можно отразить и старые реквизиты.

Как известно, корректировочный счет-фактура оформляется в том случае, если фактически меняется стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Этот документ нужно выставить не позднее пяти календарных дней с даты оформления первичных документов, подтверждающих согласие (или уведомление) покупателя на изменение условий поставки (пункт 3 статьи 168 НК РФ).

Согласно пункту 5.2 статьи 169 Налогового кодекса РФ в корректировочном счете-фактуре должны быть указаны, в том числе наименования, адреса и идентификационные номера продавца и покупателя. Таким образом, по мнению финансового ведомства, в корректировочном счете-фактуре нужно указать реквизиты сторон, действительные на момент составления данного документа.

В то же время статья 169 НК РФ не запрещает отражать в счете-фактуре дополнительные сведения. А это значит, что в случае изменения каких-либо реквизитов сторон (в том числе наименований, адресов продавца или покупателя) после составления первоначального счета-фактуры, в корректировочном счете-фактуре можно дополнительно отразить старые реквизиты (то есть те, что были указаны в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный документ).

Налоговики усилят контроль за декларированием доходов от сдачи имущества

В Татарстане стартует кампания по выявлению граждан, сдающих в найм квартиры, дома и не декларирующих свои доходы. Как показывает практика, только 5% арендодателей платит налоги с этого вида дохода. Согласно прогнозам Управления ФНС России по Республике Татарстан уклоняются от уплаты налога порядка 15 тыс. владельцев недвижимости.

Ежегодно в период декларационной кампании налоговые органы призывают граждан, сдающих в найм свое жилье, а также другое имущество (гаражи, автомобили и др.) подать декларацию о доходах и уплатить налоги.

В этом году Управление ФНС России по РТ объединит свои усилия с МВД по РТ, управляющими компаниями, ТСЖ, общественными пунктами охраны правопорядка по сбору информации о сдаваемых квартирах и при-

влечению граждан к уплате налогов. В настоящее время прорабатывается Соглашение между Управлением ФНС России по РТ и МВД по РТ о сотрудничестве по сбору и обмену информацией, представлению доказательной части. Сведения о гражданах, сдающих в найм жилье, уже начали поступать в налоговые органы.

Управление напоминает, что непредставление налоговой декларации в налоговый орган влечет привлечение налогоплательщика к ответственности в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 1000 рублей, неуплата либо неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы – в размере 20% от неуплаченной суммы.

Органы, осуществляющие госрегистрацию юрлиц и ИП с 12 ноября

В связи с передачей с 12 ноября 2012 года налогоплательщиков Рыбно-Слободского района из МРИ ФНС России № 12 по РТ в МРИ ФНС России № 10 по РТ, налогоплательщиков Черемшанского района из МРИ ФНС

России № 1 по РТ в МРИ ФНС России № 16 по РТ сообщаем об органах, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 12 ноября 2012 года.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию юрлиц и ИП по Республике Татарстан с 12 ноября 2012 года

№ п/п	Наименование регистрирующего органа	Код регистрирующего органа (по СПРО)	Почтовый адрес регистрирующего органа	Код ИФНС России (по СО-УН)	Наименование административно-территориального образования	Код ОКАТО	Номера телефонной линии»	Адрес электронной почты
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	МРИ ФНС № 1 по РТ	16121	423040, г. Нурлат, ул. Нурлатская, д. 3	1665	Аксабаевский район Алькеевский район Нурлатский район г. Нурлат	922040000000 922070000000 922460000000 924370000000	(84345) 2-46-08, 2-43-14	i166500@m65.r16. nalog.ru
2	МРИ ФНС № 8 по РТ	16128	422540, г. Зеленодольск, ул. Туктарова, д. 1	1673	Зеленодольский район Кайбицкий район г. Зеленодольск Апастовский район Бунский район Дрожжановский район г. Буинск	922280000000 922290000000 924200000000 922100000000 922180000000 922240000000 924120000000	(84371) 2-00-06, 2-00-07, 2-00-13, 2-00-14	i167300@m73.r16. nalog.ru
3	МРИ ФНС № 9 по РТ	16129	423602, г. Елабуга, ул. Чапаева, д. 78	1674	Агрызский район Елабужский район Менделеевский район г. Елабуга Актанышский район Мензелинский район Тукаевский район	922010000000 922260000000 922390000000 924150000000 922050000000 922400000000 922570000000	(85557) 9-31-42, 9-31-94	i167400@m74.r16. nalog.ru
4	МРИ ФНС № 10 по РТ	16130	422060, с. Богатые Сабы, ул. Тукая, д. 12а	1675	Балтасинский район Кукморский район Мамядышский район Сабинский район Тюлячинский район Рыбно-Слободский район	922150000000 922330000000 922380000000 922520000000 922560000000 922500000000	(84362) 2-51-85	i167500@m75.r16. nalog.ru
5	МРИ ФНС № 11 по РТ	16113	423570, г. Нижнекамск, пр. Шинников, д. 4	1651	Нижнекамский район г. Нижнекамск Зайнский район Муслимовский район Сармановский район г. Зайнск	922440000000 924350000000 922270000000 922420000000 922530000000 924170000000	(8555) 49-33-44, 49-33-54, 49-33-99, 49-34-65, 49-34-09	i165100@m51.r16. nalog.ru
6	МРИ ФНС № 12 по РТ	16132	422980, г. Чистополь, ул. Ленина, д. 2	1677	Алексеевский район Спасский район Новошешминский район Чистопольский район г. Чистополь	922060000000 922320000000 922450000000 922590000000 924440000000	(84342) 5-10-90, 9-37-77	i167700@m77.r16. nalog.ru

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	МРИ ФНС № 15 по РТ	16151	423380, г. Азнакаево, ул. А. Вали- ханова, д. 10	1688	Азнакаевский район Бавлинский район Ютазинский район г. Азнакаево г. Бавлы	922020000000 922140000000 922540000000 924030000000 924080000000	(85592) 7-15-65	i164300@m43.r16. nalog.ru
8	МРИ ФНС № 16 по РТ	16108	423450, г. Альметьевск, ул. Сулейманов- вой, д. 1а	1644	Альметьевский район г. Альметьевск Черемшанский район	922080000000 924050000000 922580000000	(8553) 32-21-36, 32-21-13, 39-40-83, 39-40-84	i164400@m44.r16. nalog.ru
9	МРИ ФНС № 17 по РТ	16152	423230, г. Бугульма, ул. Ленина, д. 30	1689	Бугульминский район Ленингорский район г. Бугульма г. Лениногорск	922170000000 922360000000 924100000000 924250000000	(85594) 7-80-29, 7-80-34	i164500@m45.r16. nalog.ru
10	МРИ ФНС № 18 по РТ	16153	420054, г. Казань, ул. Кулагина, д. 1	1690	Арский район Атнинский район Верхнеуслонский район Высокогорский район Камско-Устьинский район Лапшевский район Петречинский район Тетюшский район г. Казань	922120000000 922130000000 922200000000 922220000000 922300000000 922340000000 922480000000 922550000000 924010000000	(843) 533-23-46, 533-23-37, 533-23-51, 533-23-68	i169000@m90.r16. nalog.ru
11	ИФНС по г. Набереж- ные Челны РТ	16112	423812, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 21	1650	г. Набережные Челны	924300000000	(8552) 30-46-00, 30-46-50, 30-44-18	i165000@m50.r16. nalog.ru
12	УФНС по РТ	16134	42011, г. Казань, ул. Театраль- ная, д. 13а	1600	Республика Татарстан	920000000000	(843) 235-11-01, 235-11-02, 235-11-03, 235-13-67	u16@r16.nalog.ru
13	Националь- ный банк РТ	16135	420013, г. Ка- зань, ул. Бау- мана, д. 37		Республика Татарстан	920000000000	(843) 235-05-16, 235-05-17	
14	Управление Минюста РФ по РТ	16155	420021, г. Казань, ул. Париж- ской Комму- ны, д. 24		Республика Татарстан	920000000000	(843) 292-33- 13, 292-30-66	

Сделай взнос – государство его удвоит!

Отделение ПФР по Республике Татарстан напоминает участникам Программы государственного софинансирования пенсий о необходимости сделать добровольный взнос на накопительную часть своей будущей пенсии за 2012 г. в размере от 2 000 руб. до 12 000 руб. до 25 декабря 2012 г. В этом случае государство удвоит взнос – внесет на «пенсионный» счет участника такую же сумму.

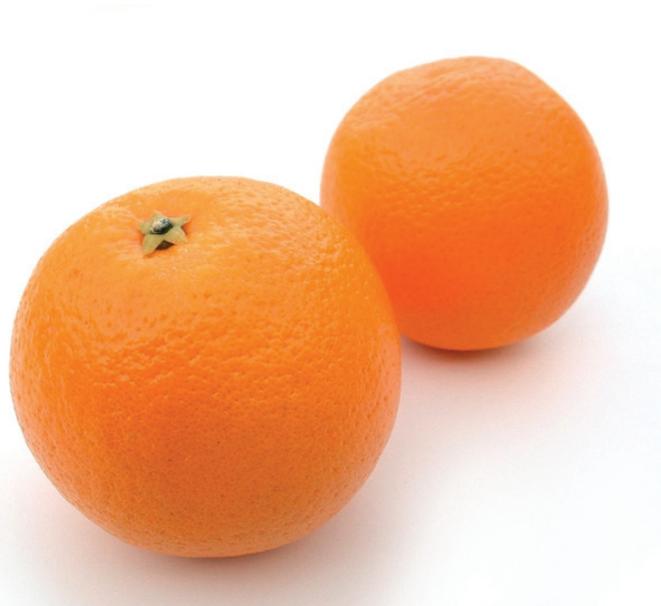
Если участник перечислит на накопительную часть своей пенсии менее 2 000 рублей в год, то софинансирование пенсии государством не осуществится.

Максимальная сумма взносов, подлежащая софинансированию государством, составляет 12 000 руб. в год.

Гражданам, не являющимся участниками Программы, для получения государственного софинансирования необходимо:

– подать заявление о вступлении в Программу в территориальный орган ПФР по месту жительства, либо к работодателю, либо в организацию, с которой ПФР заключило соглашение о взаимном удостоверении подписей (трансфер-агент центры). Для подачи заявления в электронном виде необходимо зарегистрироваться на интернет-портале государственных и муниципальных услуг (www.gosuslugi.ru) в разделе «Личный кабинет»;

– оплатить добровольные взносы на накопительную часть своей трудовой



пенсии в размере от 2 000 руб. до 12 000 руб. по итогам года. Для этого необходимо написать заявление в бухгалтерию об удержании взносов из заработной платы либо сформировать квитанцию с заполненными реквизитами (баннер «Бланки документов») и обратиться в любое кредитное учреждение. Уплатить добровольные взносы можно с использованием банковской карты, также по безналичному расчету (<https://uslugi.tatar.ru/pension-fund>), обратившись на портал государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан (www.uslugi.tatar.ru), произвести уплату дополнительных страховых взносов с использованием пластиковой кредитной карты (эквайринговое обслуживание). При этом комиссия за уплату взносов не взимается и обращения со стороны граждан в кредитные учреждения не требуется.

Конец года: все дела в ажуре



Конец года – время не только для подведения итогов, но и закладки фундамента для года будущего. Статья поможет вам разложить все «по полочкам» и встретить новый год с легким сердцем.

Дарья Федосенко
главный редактор

Попробуем систематизировать все дела, которые нужно сделать до конца года.

Провести реформацию баланса

Реформацию баланса производят после того, как в бухгалтерском учете будет отражена последняя хозяйственная операция года. Реформация баланса является операцией по определению годового финансового результата деятельности организации и проводится в два этапа. Во-первых, делаются итоговые записи по закрытию счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Во-вторых, определяется итоговый финансовый результат за год, который списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Провести годовую инвентаризацию

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности для обеспечения достоверности данных делают инвентаризацию имущества и обязательств. Проведение инвентаризации является обязательным. Инвентаризацию основных средств можно проводить один раз в три года.

Общие правила и порядок проведения инвентаризации установлены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

При проведении инвентаризации нужно проверить наличие всех первичных документов, а также сверить расчеты с поставщиками и покупателями.

Результаты годовой инвентаризации будут отражены в годовом бухгалтерском отчете, т.е. на 31 декабря 2012 года.

Подробнее об инвентаризации читайте на с.36.

Провести переоценку основных средств

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Далее такие основные средства должны переоцениваться регулярно. Переоценка основных средств проводится по состоянию на конец отчетного года (пункт 15 ПБУ 6/01 в ред. приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н).

НА ЗАМЕТКУ

Переоценка основных средств является правом, а не обязанностью организации

Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организация может уплачивать исходя из фактически полученной прибыли. Причем переход на такой вариант уплаты авансовых платежей возможен только с начала налогового периода. Поэтому определяться с этим вопросом надо в декабре. Крайний срок для уведомления налоговой инспекции – 31 декабря (пункт 2 статьи 286 НК РФ). Вспомнив золотое правило, что если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (пункт 7 статьи 6.1 НК РФ), можно констатировать, что так как 31 декабря – выходной день, организация сможет представить уведомление и 9 января 2013 г., в первый рабочий день нового года. Но лучше, конечно, так не затягивать.

Форма уведомления в настоящее время не установлена, поэтому оно может быть составлено в произвольной письменной форме.

Отметим, что изменить систему уплаты авансовых платежей в течение налогового периода нельзя.

Обратите внимание! Декларации по налогу на прибыль при уплате ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли придется подавать в налоговую инспекцию каждый месяц (пункт 2 статьи 285 НК РФ).

Известить налоговую инспекцию о выборе ответственного подразделения, через которое будет уплачиваться налог на прибыль

Если у вашей организации есть обособленные подразделения в одном субъекте РФ, то для уплаты авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ можно не распределять прибыль по каждому из этих подразделений. Можно выбрать ответственное обособленное подразделение из числа находящихся в одном субъекте (пункт 2 статьи 288 НК РФ). О выборе надо известить налоговые инспекции каждого обособленного подразделения. Рекомендуемые формы уведомлений приведены в письме ФНС России от 30 декабря 2008 г. № ШС-6-3/986.

Делать все это должны только те организации, у которых с начала года изменятся порядок уплаты налога на прибыль и ответственное обособленное подразделение. Если изменений не произойдет, то никого ни о чем уведомлять не нужно (пункт 2 статьи 288 НК РФ).

Утвердить график отпусков

График отпусков должен быть составлен не позднее, чем за две недели до наступления 2013 года (статья 123 ТК РФ). Игнорируете подобное требование трудового законодательства? А зря. За отсутствие в организации графика предусмотрен административный штраф:

- на должностных лиц и ИП – в размере от 1 000 руб. до 5 000 руб.;
- на юридических лиц – в размере от 30 000 руб. до 50 000 руб. (статья 5.27 КоАП РФ).

Обязательно ознакомьте с графиком сотрудников, и лучше под роспись.

Утвердить учетную политику

Учетная политика, принятая организацией, должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому (пункт 5 ПБУ 1/2008).

Изменения нужно вносить, если:

- изменилось законодательство и (или) нормативно-правовые акты по бухучету;
- организация разработала новые способы ведения бухучета;
- существенно изменились условия деятельности организации.

Изменения на 2013 год должны быть утверждены не позднее 31 декабря 2012 года.

Проверить остатки налоговых резервов на конец года

Налогоплательщики имеют право создавать в налоговом учете следующие резервы:

- по сомнительным долгам;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на ремонт ОС;
- на предстоящую оплату отпусков работникам.

Если резерв, созданный в 2012 году, в 2013 году создаваться не будет, надо восстановить весь остаток резерва, не использованный по состоянию на 31 декабря 2012 года, и включить его в состав внереализационных доходов (пункт 7 статьи 250, пункт 5 статьи 271 НК РФ).

Если резерв создавался в 2012 г. и организация предполагает его создание в 2013 году, он может иметь переходящий остаток. Сумма остатка

определяется по правилам, установленным в соответствующей статье НК РФ, посвященной тому или иному виду резерва.

ВАЖНО

Решение о создании резерва должно быть закреплено в учетной политике

Скорректировать нормируемые расходы по итогам года

Некоторые виды расходов для целей налогообложения являются нормируемыми (например, некоторые рекламные расходы (не должны превышать 1% выручки от реализации); представительские (признаются в пределах 4% от фонда оплаты труда; расходы на ДМС работников (не должны превышать 6% от суммы расходов на оплату труда).

Сумма выручки и фонд оплаты труда для нормирования расходов считаются нарастающим итогом с начала года. По окончании года рассчитайте предельный размер нормируемых расходов и сопоставьте его с учтенной ранее суммой расходов. Это позволит избежать переплаты налога на прибыль.

Проверить срок действия договоров

Необходимо проверить срок действия договоров. Если он истек и автоматически не продлевается по условиям договора, а Вы планируете сотрудничать дальше, нужно подписать новый договор или дополнительное соглашение о продлении действия договора на 2013 год.

В следующем номере читайте о том, что нужно будет сделать сразу после праздников.

В течение какого срока и как вы храните кассовые документы?

Александр Савельев, бухгалтер, г. Казань

У нас нет возможности хранить контрольные ленты в течение пяти лет, так как в день расходуется несколько кассовых рулонов. Но мы нашли выход из этой ситуации: в Типовых правилах эксплуатации ККТ, утвержденных Минфином России от 30 августа 1993 г. № 104, указано, что контрольные ленты хранятся 15 дней после подписания результатов последней инвентаризации. Инвентаризацию мы проводим раз в три месяца, и после ее проведения уничтожаем лишние бумаги. Что касается хранения кассовых документов, то Z-отчеты мы прикладываем к форме № КМ-6 по кассовым операциям, а кассовые чеки, возвращенные покупателями, скрепляем вместе с актами на возврат денежных средств. Храним все в отдельных папках.

Ольга Чернова, бухгалтер, г. Казань

Кассы у нас нет, пользуемся бланками строгой отчетности, которые приравнены к чекам ККТ. Копии БСО мы храним пять лет. Конечно, за это время скапливается много бумаг. Инвентаризацию мы проводим по окончании пятилетнего срока, а от бланков избавляемся через месяц после инвентаризации. Для этого оформляется специальный акт по списанию документов. Бланки фиксируются в отдельной книге, а хранятся в сейфе. Корешки выданных покупателям бланков упаковываются в специальные мешки, которые опечатываются.

Гульнара Ахметова, бухгалтер, г. Набережные Челны

У нас все по правилам. Тем более что за день бывает не так много наличных расчетов. Кассовые ленты и книгу кассира-операциониста храним в течение пяти лет. Слышала, что предпринимателей не штрафуют, если контрольные ленты не хранятся пять лет. Но не хочу спорить с налоговыми органами. Каждый вечер мы снимаем данные с кассы. На основании Z-отчета заполняем справку-отчет кассира-операциониста. Z-отчеты прикрепляем к этим справкам и храним в шкафу. Кроме того мы делаем ксерокопии Z-отчетов, так как они со временем выцветают.

Абдуллина Гузель, бухгалтер, г. Бугульма

Все кассовые документы храним в течение пяти лет, срок хранения исчисляем с 1 января года, следующего за годом оформления документа. Документы, срок хранения которых истек, мы уничтожаем. Для этого составляем акт об уничтожении документов. Приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера скрепляем и храним вместе с отчетом кассира, а Z-отчеты вклеиваем в «амбарную» тетрадь.

Тема семинара: НДС: что надо учесть при сдаче годовой отчетности в свете последних разъяснений Минфина и ФНС

Дата проведения семинара: 8 ноября 2012 года

Лектор семинара: Тимохин Виктор Александрович – директор ЗАО «АКК Аудэкс», заслуженный аудитор СРО «Российская коллегия аудитором», член рабочей группы Общественной палаты РТ по экономической политике в РТ

Спорные вопросы по НДС: разъяснения финансового и налогового ведомств



С 2012 года произошли существенные изменения в законодательстве по НДС. Ряд изменений привел к возникновению новых спорных ситуаций. По спорным вопросам контролирующими органами были даны многочисленные разъяснения, вынесены решения высшими судебными инстанциями. Итак, на что следует обратить внимание при ведении учета и составлении отчетности за 2012 год?

Существенные и несущественные реквизиты счета-фактуры

В счетах-фактурах есть реквизиты, ошибки в которых препятствуют налоговому вычету по НДС, а есть реквизиты, ошибки в которых не препятствуют вычету НДС. Об этом говорится в постановлении Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137: если какие-то ошибки в счетах-фактурах не препятствуют налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, то новые счета-фактуры в этом случае не составляются; если ошибки допущены в существенных реквизитах, то должен быть составлен новый исправленный счет-фактура.

Рассмотрим влияние ошибок в тех или иных реквизитах счета-фактуры на получение покупателем вычета по НДС.

Номер счета-фактуры не является существенным реквизитом: ошибка в нумерации счетов-фактур не препятствует покупателю заявить вычет по НДС. Но не стоит забывать о том, что к нумерации счетов-фактур предъявляются существенные требования: она должна быть текущей, порядковой. В Постановлении № 1137 указано, что если товары (работы, услуги) или имущественные права отгружаются обособленными подразделениями, то нумерация должна содержать в себе через разделительный знак цифровой индекс обособленного подразделения. Порядок присвоения цифрового индекса подразделению должен быть определен в учетной политике организации в целях налогообложения.

Что касается ошибок в **дате выставления счета-фактуры**, то они могут повлиять на получение вычета по НДС. Это может произойти в том случае, если продавец выставит счет-фактуру раньше отгрузки или позже установленного срока.

Обратите внимание на разъяснения Минфина по поводу применения отдельной нумерации к счетам-фактурам, которые оформляются на полученные авансы. Хотя Постановлением № 1137 отдельная нумерация авансовых счетов-фактур не предусмотрена, тем не менее порядок нумерации авансовых счетов-фактур не влияет на порядок получения налогового вычета (письмо Минфина России от 15 мая 2012 г. № 03-07-09/53).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Порядок нумерации авансовых счетов-фактур не препятствует получению налогового вычета

Данные о продавце и покупателе (строки 2, 2а, 2б, 6, 6а, 6б счета-фактуры), а именно их полное и/или сокращенное наименование, их адреса в соответствии с учредительными документами, а также ИНН обеих сторон являются существенными реквизитами. Если ошибка в счете-фактуре не позволяет идентифицировать продавца или покупателя, налоговые органы вправе снять вычет налога. Но на практике встречаются незначительные погрешности, которые не приводят к отказу в вычете. Такой погрешностью может быть, например, опечатка в наименовании компании: заглавные буквы заменены строчными и наоборот, проставлены лишние символы (тире, запяты). Неточный индекс и сокращенное наименование субъекта РФ могут не являться существенным

нарушением при условии, что ИНН поставщика и покупателя указан правильно.

Наименование и адрес грузоотправителя, грузополучателя (строки 3, 4 счета-фактуры) не являются существенными реквизитами, поэтому внимание налоговых органов к ним приковано меньше, чем к реквизитам, идентифицирующим покупателя и продавца. Тем не менее не исключены претензии со стороны контролирующих органов в случае проверки реальности сделок и сопоставления данных счета-фактуры с товарной накладной.

Строку, в которой указывается **номер и дата платежного документа**, необходимо заполнять, если покупатель перечислял поставщику аванс. При этом реквизиты платежки должны быть указаны как в авансовом, так и в «отгрузочном» счете-фактуре. Следует избегать ошибок в данном реквизите, так как данные о платежном документе нужны налоговой инспекции, чтобы проверить правильность вычета НДС.

СОВЕТ

Реквизиты платежного документа должны быть указаны как в авансовом, так и в «отгрузочном» счете-фактуре

Следующим существенным реквизитом, влияющим на налоговые вычеты у покупателя, является строка 7 «**Валюта: наименование, код**». Указание в счете-фактуре неверного кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют либо отсутствие наименования валюты могут препятствовать идентификации стоимости товаров (работ, услуг) и суммы НДС, указанных в этом счете-фактуре (письмо Минфина России от 1 марта 2012 г. № 03-07-08/68).

Если код валюты будет указан в соответствии с Положением, утвержденным Банком России от 26 марта 2007 г. № 302-П (код 810), а не в соответствии с Общероссийским классификатором валют (код 643), то компания будет не вправе принять НДС к вычету.

Наименование товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также количество, цена товаров и стоимость товаров без налога являются существенными реквизитами. Если из счета-фактуры непонятно, какие товары (работы, услуги) приобретены компанией, налоговики могут отказать в вычете. Счет-фактура выставляется после оформления отгрузочных документов, в связи с этим в части наименования товаров, их количества, цены и стоимости счет-фактура должен соответствовать отгрузочному документу, на основании которого выставлен (письмо ФНС России от 11 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/6103).

В том случае, если в счете-фактуре неправильно указаны данные, например, о цене (тарифе), налоговой ставке или количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то данные ошибки необходимо исправить. При этом корректировочный счет-фактура не выставляется. Исключением является ситуация, когда поставщик уменьшает или увеличивает цену товаров или их количество по договоренности с покупателем. В этом случае ему составля-

ется не исправленный, а корректировочный счет-фактура.

Ошибки в коде и условном обозначении единицы измерения (графы 2, 2а), по мнению финансового ведомства, не являются существенными (письмо Минфина России от 14 мая 2012 г. № 03-07-09/49). Даже если по этому реквизиту будут какие-то ошибки, новый счет-фактуру выставлять не придется. Так, например, очень часто возникает вопрос: какую единицу измерения указывать арендодателю при выставлении счета-фактуры арендатору? Арендодатели указывают и квадратные метры, и период (месяц или квартал). Наиболее правильным является временной измеритель, поскольку арендная плата может включать в себя не только плату за квадратные метры, но и плату за коммунальные платежи.

Ошибки в номере таможенной декларации и стране происхождения товара также не являются существенными. Согласно пункту 5 статьи 169 НК РФ продавец импортного товара не несет ответственности за то, что предыдущий продавец данного товара не указал информацию о таможенной декларации, по которой ранее был задекларирован этот товар при ввозе его на территорию РФ, в им выставленном счете-фактуре.

Что касается такого реквизита, как КПП, то он не предусмотрен требованиями НК РФ. При этом законодательством не запрещается вводить новые реквизиты в счет-фактуру. В этих реквизитах может указываться дополнительная информация. Это может происходить, например, при реализации по агентским договорам, договорам комиссии, т.е. по так называемым посредническим договорам.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если в счете-фактуре неправильно указаны данные о цене (тарифе), налоговой ставке или количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то ошибки подлежат исправлению, а корректировочный счет-фактура не выставляется

Посреднические договоры

В Постановлении № 1137 прописано: если агент, действующий от своего имени в интересах принципала, приобретает материальные ценности для принципала, то он заключает договоры поставки с третьими лицами, которые выступают для него продавцами и соответственно в его адрес выставляют счета-фактуры. В этом случае агент, выставляя счет-фактуру в адрес принципала, должен выставить 2 счета-фактуры: 1) на свое агентское вознаграждение, где он выступает в качестве продавца, оказывающего агентские услуги; 2) на стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных для комитента. В этом случае, выписывая счет-фактуру в адрес принципала, в графах «Продавец», «Адрес продавца», «ИНН» он должен указывать данные третьего лица. В строке «Грузоотправитель» агент может указать самого себя; право подписи счетов-фактур также остается за ним. Данные положения определены письмом Минфина России от 31 июля 2012 г. № 03-07-09/97.

Что касается договоров транспортной экспедиции, то согласно письму ФНС России от 3 октября 2012 г. № ЕД-4-3/16555 договоры транспортной экспедиции аналогичны посредническим договорам – экспедитор оформляет счет-фактуру на свое вознаграждение и счет-фактуру в адрес своего заказчика, где в строках, содержащих реквизиты продавца, указывает реквизиты третьего лица.

Кто имеет право подписывать счета-фактуры?

Пункт 6 статьи 169 НК РФ определяет круг лиц, которые имеют право подписывать счета-фактуры:

- руководитель и главный бухгалтер организации;
- иные лица, уполномоченные на то приказом (иным распорядительным документом) по организации;
- лицо, действующее на основании доверенности: в ней должно быть указано, что данное лицо имеет право подписывать счета-фактуры.

В счете-фактуре следует указывать ссылку на распорядительный документ, в котором определено, кто имеет право подписывать счет-фактуру.

С 1 апреля 2012 года в типовой форме счета-фактуры появился реквизит, расшифровывающий инициалы лица, подписывающего счет-фактуру. Нередко у покупателей возникают вопросы насчет достоверности подписей на счете-фактуре. ФНС России в письме от 24 мая 2011 г. № СА-4-9/8250, сославшись на постановление Президиума ВАС от 20 апреля 2010 г. № 18162/09, указала, что покупатель не может запрашивать у поставщика информацию о достоверности подписей лиц, которые подписывают счета-фактуры.

Нестандартные случаи выставления корректировочных счетов-фактур

Как поступить, если часть товара признана покупателем дефектной?

Зачастую часть товара признается покупателем дефектной или испорченной. На практике покупатель обычно самостоятельно утилизирует данную часть товара. Согласно письму Минфина от 30 июля 2012 г. № 03-07-09/66 в случае, если покупатель не возвращает товары поставщику, а утилизирует их, то продавцу следует оформить для покупателя корректировочный счет-фактуру, в котором необходимо указать количество (объем) поставленных

(отгруженных) товаров и их стоимость до и после утилизации (статья 169 НК РФ).

Количество товара фактическое и по документам расходятся

Нередки случаи, когда количество товара, полученного покупателем, расходится с количеством товара, указанным в товарных накладных и счетах-фактурах. У покупателя возникают вопросы относительно применения вычетов и восстановления НДС по приобретаемым товарам. Согласно письму Минфина от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/05 суммы НДС по недостающему количеству товаров вычета у покупателя и соответственно восстановлению на основании подпункта 4 пункта 3 статьи 170 НК РФ не подлежат. Что касается вычета по фактически принятому на учет количеству и стоимости товара, то его следует осуществлять в порядке, установленном пунктом 1 статьи 172 НК РФ, на основании счета-фактуры, выставленного продавцом товаров при отгрузке, но только в части товаров, фактически принятых на учет.

ВАЖНО

При расхождении данных о количестве фактически полученного товара и данных по документам покупатель может принять к вычету НДС по фактически принятым на учет товарам на основе «отгрузочного» счета-фактуры

Программы лояльности и счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры выставляются и при применении организацией-продавцом программ лояльности по отношению к покупателям. Согласно письму ФНС России от 18 сентября 2012 г. № ЕД-4-3/15464 в

случае выплаты поставщиком товаров их покупателю премии (вознаграждения), которая непосредственно связана с поставкой этих товаров и соответственно изменяет цену товара (является формой торговой скидки) и налоговую базу по НДС, восстановление сумм налога, ранее принятых к вычету покупателем, производится после получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров или корректировочного счета-фактуры.

Пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» допускается поощрение организаций, осуществляющих торговую деятельность, со стороны продавцов в размере 10% от стоимости поставляемых продовольственных товаров. Согласно письму Минфина России от 3 сентября 2012 г. № 03-07-15/120 в случае перечисления продавцом продовольственных товаров их покупателю премии за достижение определенного объема закупок данных товаров не изменяют стоимость ранее поставленных продовольственных товаров. Из этого следует, что оснований для корректировки налоговой базы по НДС у продавца и восстановления сумм налоговых вычетов у покупателя не возникает.

НА ЗАМЕТКУ

Если в счете-фактуре неправильно указаны данные о цене (тарифе), налоговой ставке или количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то ошибки подлежат исправлению, а корректировочный счет-фактура не выставляется

Что касается поставщиков и продавцов непродовольственных товаров,

то особенности их купли-продажи законодательством не установлены. Это влечет налоговые риски. Но из постановления Президиума ВАС от 7 февраля 2012 г. № 11637/11 следует: так как премии непосредственно связаны с поставками товаров, следует признать, что они наряду с упомянутыми скидками также являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, оказывающих влияние на налоговую базу по НДС. Причем если продавцом выплачивается покупателю премия и ее расчет осуществляется на основании ранее отгруженных товаров (работ, услуг), то за все налоговые периоды, которые связаны с этой отгрузкой, поставщик должен скорректировать свою налоговую базу по НДС, применив скидку и выставив корректировочные счета-фактуры. А покупатель должен скорректировать налоговые вычеты по ранее принятым на учет товарам (работам, услугам), так как должен учесть скидки, которые ранее были ему предоставлены. Следовательно, данные положения можно применять и к поставщикам, и продавцам непродовольственных товаров.

Налоговая льгота по заказчикам-застройщикам

Заказчики-застройщики, действующие на основании Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости...» и осуществляющие строительство жилых домов, имеют право на льготу по НДС (подпункт 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ). До 1 октября 2011 года вся экономия, остающаяся в распоряжении застройщика при строительстве объек-

та недвижимости, НДС не облагалась. С 1 октября 2011 года льгота распространяется только на жилую часть возводимых домов.

В соответствии с письмом ФНС России от 16 июля 2012 г. № ЕД-4-3/11645 в отношении услуг застройщика, оказываемых по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства нежилых помещений в многоквартирном доме, не входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме и предназначенных для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), освобождение от обложения НДС, установленное вышеуказанным подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ, не применяется.

Вопрос заключается в том, как при получении предварительной оплаты или инвестиционных взносов от инвесторов рассчитать, какая ее часть относится к возводимым объектам к нежилому фонду, а какая к жилому фонду? Согласно подпункту 1 пункта 4 статьи 4 Закона № 214-ФЗ договор участия в долевом строительстве должен содержать определение подлежащего передаче конкретного объекта долевого строительства в соответствии с проектной документацией, в частности о технических характеристиках жилого и нежилого помещений.

В каких случаях следует восстановить НДС?

Бюджетное финансирование и восстановление НДС

Подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ предусматривает, что организации, которые получают бюджетное финансирование из федерального бюджета на возмещение затрат, свя-

занных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), должны восстанавливать НДС. Если организация за счет этих средств или за счет иных средств, в счет которых поступает финансирование, приобретала товары (работы, услуги) и возмещала по ним НДС, то она должна восстановить ранее возмещенный НДС в период фактического получения этого финансирования из федерального бюджета.

НДС по ОС и НМА, используемым предприятиями-экспортерами

Наиболее сложный случай восстановления НДС касается предприятий-экспортеров, использующих ОС и НМА при производстве и реализации товаров (работ, услуг) на экспорт. С 1 октября 2011 года было введено следующее изменение: по данным ОС и НМА необходимо восстанавливать НДС.

Так, например, в письме от 1 июня 2012 г. № 03-07-15/56 Минфин высказал следующую позицию по данному вопросу: если налогоплательщик приобрел ОС, возместил по ним НДС, но впоследствии в других налоговых периодах стал использовать их в деятельности, которая облагается по нулевой ставке, то НДС необходимо восстановить. НДС, подлежащий восстановлению, определяется исходя из удельного веса операций, которые облагались по нулевой ставке в данном налоговом периоде, в общей стоимости

отгрузки и остаточной стоимости ОС, используемых в производстве экспортируемых товаров. Вторичного восстановления НДС по ОС организация впоследствии не производит. За каждый квартал необходимо производить расчет, как и по общехозяйственным расходам. НДС возмещается после получения подтверждения о правомерности применения нулевой ставки.

Раздельный учет НДС в торговых организациях

Торговые организации задаются вопросом, можно ли при раздельном учете применять правило 5% для торговых организаций. В письме от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475 ФНС России высказывалась точка зрения о невозможности применения правила 5% торговыми организациями. В то же время Минфин России в письме от 22 апреля 2011 г. № 03-07-11/106 отметил, что нет никаких препятствий для применения правила 5% данными организациями. Что касается судебной практики по этому вопросу, то она складывалась положительно в пользу налогоплательщика. С 1 октября 2011 года споры по этому вопросу были устранены и правило 5% могут применять любые организации, в том числе и торговые.

*На семинаре побывала
Ольга Щербакова*

Уважаемые читатели!

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

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

5 актуальных вопросов о годовой инвентаризации



В конце года бухгалтер начинает подготовку данных годовой отчетности, важной составной частью которой является инвентаризация имущества компании. Ответим на некоторые вопросы, которые могут возникнуть еще до проведения инвентаризации и во время нее.

Рада Кононенко
эксперт

Когда можно начать годовую инвентаризацию?

Необходимость проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности для обеспечения достоверности данных бухучета установлена в пункте 2 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако это не значит, что все имущество нужно пересчитывать и переписывать именно 31 декабря 2012 года. Начать годовую инвентаризацию можно и раньше (после 1 октября).

Допустим, в вашей организации согласно приказу руководителя ежегодная плановая инвентаризация уже была проведена 1 ноября 2012 года. У бухгалтера возник вопрос: надо ли еще раз инвентаризировать имущество перед составлением годовой бухгалтерской отчетности?

Нет, не нужно.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации и оформления ее результатов устанавливают Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержден-

ные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Согласно пункту 2.1 Методических указаний количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, предусмотренных в подпунктах 1.5 и 1.6 Методических указаний.

На основании пункта 1.5 Методических указаний и пункта 27 Положения № 34н проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

Таким образом, если согласно приказу руководителя ежегодная инвентаризация всего имущества проводится после 1 октября, еще раз инвентаризировать имущество перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не надо.

Кого не стоит включать в инвентаризационную комиссию?

Для того чтобы начать инвентаризацию, на предприятии должна быть

создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а при необходимости – рабочие инвентаризационные комиссии (если одновременно в сжатые сроки нужно провести перепись имущества в разных местах, например на разных складах, площадках и т.д.).

Приказ о назначении комиссии утверждается руководителем организации, регистрируется в книге контроля и вручается председателю комиссии. В приказе необходимо указать персональный состав комиссии и сроки инвентаризации.

В состав инвентаризационной комиссии нужно включить представителей администрации, бухгалтеров, других специалистов (инженеров, экономистов, техников и т.д.). Возможно привлечение представителей службы внутреннего аудита (при ее наличии) и независимых аудиторских фирм.

Обратите внимание! Отсутствие при проведении инвентаризации хотя бы одного члена комиссии служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. Поэтому не стоит привлекать работников, которые постоянно находятся в разъездах и командировках.

Одной из распространенных ошибок является включение в инвентаризационную комиссию материально ответственных лиц при проверке имущества, за которое они отвечают. Это неправильно, поскольку проверка самих себя противоречит смыслу инвентаризации. В ходе инвентаризации МОЛ выступают именно как проверяемые, а не как проверяющие.

Можно ли упростить работу?

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности обязательств

заносятся в инвентаризационные описи или акты. Получив инвентаризационные описи, бухгалтер производит их таксировку и сравнивает фактическое наличие имущества по данным инвентаризации с учетными данными.

Если после проведения сверки данных инвентаризации с данными бухгалтер выявлены расхождения, бухгалтер должен составить сличительные ведомости (формы № ИНВ-18 или № ИНВ-19 утверждены постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88). При этом отдельными позициями в сличительную ведомость вносятся только те ценности, по которым обнаружены отклонения, а прочие заносятся одной строкой, общей суммой. Суммы излишков и недостач указываются исходя из «бухгалтерской» оценки соответствующих ценностей. По ценностям, не принадлежащим организации, составляются отдельные сличительные ведомости.

Не стоит упрощать себе работу и заполнять инвентаризационную ведомость по данным бухгалтерского учета. В этом случае нарушится контрольная функция инвентаризации, которая может привести к искажению результатов и злоупотреблениям.

СОВЕТ

Не подходите к инвентаризации формально – не заполняйте инвентаризационную ведомость по данным бухгалтерского учета

Недопустим формальный подход и к составлению инвентаризационных описей, не выходя из бухгалтерии (без проведения фактических проверок). В спешке при оформлении результатов фиктивной инвентаризации нередко все описи датируются одним числом (при наличии большого количества

проверяемых объектов и всего одной инвентаризационной комиссии), что может поставить под сомнение не только результаты инвентаризации, но и всю отчетность компании.

Как подготовиться к инвентаризации?

До начала проведения инвентаризации необходимо сделать следующее:

1. проверить, заключены ли с материально ответственными лицами трудовые договоры, а также договоры об их полной материальной ответственности;

2. получить от МОЛ последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей или денежных средств (визируются председателем комиссии с указанием «до инвентаризации, на такую-то дату»);

3. взять с МОЛ расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны;

4. при инвентаризации основных средств - проверить наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета; наличие и состояние техпаспортов или другой технической документации; наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии

документов необходимо обеспечить их получение или оформление;

5. при инвентаризации денежных средств снять остатки кассы;

6. оформить акты сверки расчетов с контрагентами, налоговыми и финансовыми органами, внебюджетными фондами и т.д.

Какие ошибки встречаются при оформлении инвентаризационных документов?

При формировании и заполнении инвентаризационных документов нередко допускаются следующие ошибки:

- отсутствуют подписи кого-либо из членов инвентаризационной комиссии или материально ответственного лица;
- не заполняются итоги по страницам инвентаризационных описей;
- допускаются исправления, подчистки или помарки ранее внесенных записей о наличии у данного материально ответственного лица инвентарных объектов основных средств или материалов. При этом исправления не заверяются надлежащим образом.

По общему правилу инвентаризационные ведомости и прочие документы, которыми оформляются результаты инвентаризации, обязательно должны быть в бумажном виде. Не предусмотрено хранение таких документов в электронном виде. Поскольку в инвентаризационных документах должны быть личные подписи членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц, сделать это в электронном формате невозможно, или очень затруднительно.



Контур • Фокус ▶

**Быстрая
проверка контрагентов**

*Только открытые
источники информации:*

*ЕГРЮЛ, ЕГРИП,
Статрегистр, Бухгалтерская
отчетность, Федеральное
казначейство.*

*Финансовый
анализ организаций*

*Адреса массовой регистрации
учредителей и руководителей*

Выписка ЕГРЮЛ/ЕГРИП

Автоподсказки при поиске

*Исправление
опечаток*

www.kontur-focus.ru



ООО "Центр Электронных Услуг"

г. Казань, ул. Спартаковская 2, офис 351
тел. (843) 567-15-54 sales@esc-kazan.ru
www.esc-kazan.ru

Как учесть авансы по несостоявшимся сделкам?



Большинство организаций, работающих со своими клиентами на условиях предоплаты, нередко сталкивались с ситуацией, когда полученный аванс или его часть по каким-либо причинам приходится возвращать покупателю. Как в этом случае правильно учесть авансы по расторгаемым сделкам при налогообложении у каждой стороны?

Анастасия Петрова
старший аудитор

Нормы подпункта 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ обязывают поставщиков, применяющих общую систему налогообложения, исчислять НДС при получении ими предварительной оплаты в счет поставок товаров (работ, услуг). В свою очередь, покупатель при соблюдении требований, установленных пунктом 9 статьи 172 НК РФ, имеет право принять к вычету НДС по выданному поставщику авансу.

Если поставщик применяет УСН или кассовый метод по налогу на прибыль, то с полученных авансов он также должен исчислить и уплатить соответствующий налог.

Каковы же должны быть последующие действия налогоплательщиков, если сделка расторгается и дальнейшей реализации не будет? Рассмотрим подробнее несколько случаев развития дальнейших взаимоотношений поставщика и покупателя.

Аванс возвращается покупателю

Налогообложение у продавца

Если продавец находится на общей системе налогообложения и при

исчислении налога на прибыль использует метод начисления, то при возврате авансов покупателю денежными средствами вопросов не возникает, ведь полученные авансы не были включены в его налогооблагаемый доход.

Если же компания применяет кассовый метод при исчислении налога на прибыль или упрощенную систему налогообложения, при которых полученные авансы подлежат включению в доходы, то в этом случае возникает вопрос, как быть с возвращенным авансом. Как поступить: отразить корректировку доходов, исключив возвращенный аванс, или при возврате аванса следует отразить расход, поскольку при получении аванс был отражен как доход?

Применительно к УСН в пункте 1 статьи 346.17 НК РФ предусмотрено, что при возврате предоплаты продавец должен уменьшить доходы того периода, в котором произведен возврат. Следовательно, если получение и возврат аванса произошли в пределах одного квартала, то авансы вообще не попадут под обложение единым налогом.

Однако в отношении налога на прибыль Налоговым кодексом не предусмотрена подобная норма. Возможно, что компания, применяющая общую систему налогообложения, может использовать подход, предусмотренный для УСН.

В отношении НДС, как уже ранее было отмечено, при получении аванса, поставщик начисляет и уплачивает налог в бюджет. Далее при осуществлении отгрузки уплаченный ранее НДС принимается поставщиком к вычету. Однако даже если отгрузка не осуществляется, то пункт 5 статьи 171 НК РФ все равно дает поставщику право принять НДС к вычету. Если быть точнее, то данной нормой установлено, что организация может принять к вычету НДС, ранее исчисленный ею с аванса, в случае расторжения или изменения условий договора и возврата аванса покупателю.

ВАЖНО

Организация может принять к вычету НДС, ранее исчисленный ею с аванса, в случае расторжения или изменения условий договора и возврата аванса покупателю

Если аванс возвращается в пределах квартала, в котором произошло его поступление, то зачастую организации вообще не начисляют на авансы НДС и, соответственно, не отражают его вычет. Арбитражная практика подтверждает подобную позицию. Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 10 марта 2009 № 10022/08 указано, что не может быть признан авансовым платеж, поступивший налогоплательщику в том же налоговом периоде, в котором произошла фактическая реализация товаров.

Однако налогоплательщик должен быть готов к спорам с налоговой инспекцией. Так, ФНС России в письме от 24 мая 2010 г. № ШС-37-3/2447 настаивает на следующем порядке отражения данной операции: отражение в декларации начисления НДС на аванс и одновременно заявление вычета данного НДС.

Налогообложение у покупателя

В соответствии с порядком определения расходов при расчете налога на прибыль кассовым методом и единого налога по УСН покупатель, перечисливший аванс, не включает эту сумму в свои расходы. Соответственно, при возврате ему денежных средств вследствие расторжения договора, он не должен включать их в налогооблагаемый доход. Это подтверждается и официальными разъяснениями Минфина России в письме от 16 июня 2010 г. № 03-11-06/2/93.

При исчислении НДС на основании подпункта 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ покупатель после расторжения договора и возврата авансового платежа должен восстановить НДС, отражая необходимые суммы в книге продаж. Безусловно, это необходимо сделать лишь в том случае, когда НДС уже был принят к вычету. Если же перечисление аванса и его возврат произошли в пределах одного квартала, то покупатель может не отражать вычет и, соответственно, не восстанавливать НДС.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если перечисление аванса и его возврат произошли в пределах одного квартала, то покупатель может не отражать вычет и, соответственно, не восстанавливать НДС

ливать НДС. Налоговые риски в этом случае отсутствуют.

Аванс не возвращается покупателю

Налогообложение у продавца

На практике нередко возникают ситуации, когда стороны расторгли договор, но покупатель не требует возврата денежных средств. Соответственно, денежные средства остаются у продавца. Очевидно, что в этой ситуации при налогообложении поставщику нельзя применять вышеизложенный порядок.

В соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ по истечении срока исковой давности продавец должен включить кредиторскую задолженность в размере полученных авансовых платежей во внереализационные доходы при расчете налога на прибыль.

Однако при этом часто возникает вопрос, какую величину отразить в качестве внереализационных доходов? Это связано с тем, что фактически доход организации составляет сумма за минусом НДС, поскольку он уже был уплачен в бюджет.

Официальные разъяснения чиновников по этому вопросу отсутствуют, но на практике налоговики требуют включать в доходы всю сумму аванса, в том числе и уплаченный с него НДС. При этом в защиту своей позиции инспекторы утверждают, что сумма кредиторской задолженности образуется с учетом НДС и, следовательно, подлежит обложению НДС.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Согласно налоговой практике списанный аванс следует включить в доходы с учетом НДС

Между тем организациям удается оспорить данное утверждение. Так, например, в постановлении ФАС Мо-

сковского округа от 4 апреля 2012 г. № Ф05-2361/12 суд отметил, что согласно статье 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. А сумма НДС, учтенная в кредиторской задолженности, доходом не является, поскольку она была уплачена в бюджет. Следовательно, компания не получила экономической выгоды.

ФАС Московского округа в постановлении от 21 сентября 2009 г. № Ф05-8876/2009 использовал иной подход. Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). А в соответствии с пунктом 1 статьи 168 НК РФ при получении аванса поставщик обязан предъявить покупателю сумму НДС. Значит, из списываемой в доходы кредиторской задолженности поставщик может исключить предъявленную сумму НДС.

Поскольку имеется большое количество дел, решенных в пользу налогоплательщиков, то организации могут не включать в доход сумму уплаченного с аванса НДС. В любом случае стоит быть готовым к спорам с контролирующими органами.

Некоторые специалисты считают, что можно применить иную схему: включить в доход всю сумму авансов с НДС, а сумму НДС, ранее исчисленную с аванса, отнести в состав внереализационных расходов. Однако Минфин России в письме от 10 февраля 2010 г. № 03-03-06/1/58 официально признал данную позицию незаконной, поскольку возможность учесть в составе внереализационных расходов суммы НДС по полученным авансам, списанным в связи с истечением срока

исковой давности, главой 25 НК РФ не предусмотрена.

Некоторым организациям удается доказать в суде правомерность включения суммы НДС в состав расходов. Например, ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 24 октября 2011 г. по делу № А42-9052/2010 указал, что перечень расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, является открытым. При этом налоговое законодательство не запрещает включать НДС, уплаченный в бюджет при получении авансов, в состав расходов при списании этого аванса как кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности. А значит, компания правомерно отнесла сумму НДС в состав расходов.

Подобная позиция налогоплательщика также связана с риском и возможно, что ее придется отстаивать в суде. Наиболее безопасным будет включить списанный аванс в доходы с учетом НДС, а впоследствии не исключать этот НДС из состава доходов и не включать его в расходы.

Налогообложение у покупателя

Поскольку организация при перечислении аванса поставщику приняла НДС к вычету, то самый главный вопрос связан с необходимостью восстановления налога.

При списании ранее выданного аванса на расходы в качестве безнадежного долга, НДС восстанавливать не нужно. Подпункт 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ устанавливает обязанность по восстановлению НДС, ранее принятого к вычету при уплате аванса. При этом данной нормой предусмотрено только два случая:

- товары (работы, услуги) получены от поставщика;
- когда происходит изменение условий (либо расторжение) договора и

возврат аванса контрагентом покупателю.

НА ЗАМЕТКУ

Покупатель не обязан восстанавливать НДС при списании ранее выданного аванса в качестве безнадежного долга

Случай, когда возврат аванса не был произведен, не предусмотрен Налоговым кодексом. Следовательно, восстанавливать НДС покупатель не обязан.

При расчете налога на прибыль у покупателя, не истребовавшего аванс, этот аванс по истечении срока исковой давности будет считаться безнадежным долгом, который он может включить во внереализационные расходы на основании пункта 2 статьи 266 НК РФ.

В данном случае также возникает вопрос относительно НДС, который включен в уплаченный аванс, причем этот налог уже был принят покупателем к вычету. Необходимо ли исключать его из безнадежного долга при списании аванса на расходы?

Если рассуждать логически, то сумма безнадежного долга формируется с учетом НДС, поэтому НДС вычитать нет необходимости. Однако, скорее всего, контролеры будут требовать исключения НДС. На основании пункта 1 статьи 168 НК РФ поставщик, получивший аванс, обязан предъявить покупателю сумму НДС. Из пункта 19 статьи 270 НК РФ следует, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде сумм налогов, которые продавец предъявил покупателю.

Таким образом, чтобы организации не рисковать, в расходы лучше отнести дебиторскую задолженность за минувшим НДС, ранее принятого к вычету.

Работник трудится последний день: что нужно сделать?



В последний день работы сотрудника у работодателя возникает ряд обязанностей. Во-первых, произвести окончательный расчет, во-вторых, выдать все документы. Как поступать работодателю, если дата увольнения приходится на выходной или праздничный день?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

В день прекращения трудового договора с работником работодатель обязан произвести с ним расчет, а также выдать ему трудовую книжку (статья 84.1 ТК РФ). Датой прекращения договора следует считать как раз последний день работы сотрудника, за исключением случаев, когда он фактически не работал, но за ним сохранялось место работы (должность).

Последний день работы?

Для выполнения всех перечисленных обязанностей в срок работодателю необходимо верно определить день, который будет считаться последним днем работы сотрудника. На первый взгляд может показаться, что вариантов здесь не так уж много, но на практике вопросы все же возникают.

Трудности могут возникнуть, если, например, работник написал заявление об увольнении по собственному желанию и окончание тех 14 календарных дней, которые он должен отработать до даты расторжения договора, приходится на выходной день – на субботу или воскресенье. В подобных обстоятельствах необходимо обратиться к статье 14 ТК РФ, согласно которой действует следующее правило:

если последний день срока трудового договора приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (письмо Роструда от 18 июня 2012 г. № 863-6-1).

Однако при этом необходимо учитывать, какие именно дни считаются для работника рабочими. Так, указали чиновники, в случае если трудовой договор прекращается с работником, которому установлен сменный режим рабочего времени, то датой прекращения трудового договора является дата последнего рабочего дня, в том числе выпадающая на выходной или нерабочий праздничный день.

Также сомнения относительно последнего рабочего дня могут возникнуть, если сотрудником написано заявление на отпуск с последующим увольнением. В частности, статья 127 ТК РФ позволяет сотруднику вместо получения компенсации за неиспользованные дни отпуска отгулять их перед увольнением, собственно говоря, уже не возвращаясь на работу. Днем увольнения при этом считается последний день отпуска. Однако оформить расторжение договора и исполнить связанные с ним прочие

обязанности в отсутствие сотрудника довольно проблематично. В частности, и Конституционный суд РФ в определении от 25 января 2007 г. № 131-О-О указал, что в таком случае последним днем работы сотрудника следует считать не день его увольнения (последний день отпуска), а день, предшествующий первому дню отпуска. Следовательно, и все процедуры, связанные с оформлением прекращения трудовых отношений, необходимо произвести еще до ухода работника в отпуск.

Выплаты при увольнении

По правилам заработная плата должна выплачиваться дважды в месяц, в дни, установленные правилами внутреннего трудового распорядка работодателя (статья 136 ТК РФ). Если предусмотренный для выплаты зарплаты день совпадает с выходным днем, то зарплата должна быть выдана работнику накануне этого дня – в последний рабочий день. Однако некоторые начисления в пользу сотрудника имеют свои сроки выплаты. Например, отпускные должны быть выплачены не позднее чем за 3 дня до начала отпуска (абзац 9 статьи 136 ТК РФ). Конкретный срок установлен и для окончательного расчета при прекращении трудового договора – день увольнения. В этот день сотруднику должны быть выплачены все причитающиеся суммы (статья 140 ТК РФ). Если же работник в день увольнения не работал, то рассчитаться следует не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником соответствующего требования.

При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других

выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан возместить их с уплатой процентов (денежной компенсации) за каждый день просрочки (статья 236 ТК РФ).

Необходимо помнить, что задержка выплаты зарплаты в соответствии с пунктом 1 статьи 5.27 КоАП РФ является административным правонарушением. Для индивидуальных предпринимателей штраф в данном случае составляет от 1 000 до 5 000 рублей, для юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

Выдача документов

В последний день работы необходимо выдать сотруднику его трудовую книжку (статья 84.1 ТК РФ). Аналогичное требование содержится и в Правилах ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Штраф за задержку зарплаты для ИП составляет от 1 000 до 5 000 рублей, для юрлиц – от 30 000 до 50 000 рублей (пункт 1 статьи 5.27 КоАП РФ)

Никаких оснований для отсрочки выдачи трудовой книжки Трудовой кодекс РФ не содержит. Следовательно, удерживать данный документ по каким-либо причинам – до передачи дел преемнику, погашения долга перед работодателем, неправомерно. Более того, если подобные действия приведут к тому, что бывший работник не сможет приступить к работе на новом месте, то бывшему работодателю придется возместить ему не полученный им заработок за время незаконного лишения его возможности трудиться,



то есть за время задержки с выдачей трудовой книжки (статьи 165 и 234 ТК РФ).

Однако работодатель не может заставить работника забрать трудовую книжку, тем более что пересылка ее почтой допускается только с его согласия (пункт 36 Правил № 225). В случае, когда в день прекращения трудового договора выдать трудовую книжку работнику невозможно в связи с его отсутствием либо отказом от ее получения, работодатель обязан направить ему уведомление о необходимости явиться за документом либо дать согласие на отправку книжки по почте (статья 84.1 ТК РФ). С момента направления уведомления от ответственности за задержку выдачи трудовой книжки в срок работодатель освобождается.

Выдача справки о среднем заработке

Во многих случаях, чтобы рассчитать и назначить сотруднику пособие, бухгалтеру потребуются сведения о начисленных ему выплатах предыдущими работодателями. В связи с этим в Федеральном законе № 255-ФЗ и была прописана обязанность работодателя выдавать работникам в день увольнения или по его письменному

заявлению справку о сумме заработка за два календарных года, предшествующих году прекращения работы, а также за текущий календарный год (подпункт 3 пункта 2 статьи 4.1 Федерального закона № 255-ФЗ).

Согласно статье 14 Федерального закона № 255-ФЗ размер страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством таких видов, как оплата «больничного», пособие по беременности и родам, а также по уходу за ребенком до достижения им полутора лет, рассчитывается исходя из среднего заработка застрахованного лица. В свою очередь, с начала 2011 года в общем случае данный показатель определяется с учетом выплат в пользу физлица, полученных им за предшествующие страховому случаю два года и облагаемые взносами в ФСС. Причем во внимание принимаются в том числе суммы, начисленные за указанный период иными работодателями, за исключением ситуаций, когда пособия назначаются и выплачиваются по каждому из мест трудоустройства.

Форма и Порядок выдачи справки утверждены приказом Минздравсоцразвития от 17 января 2011 г. № 4н.

Обратите внимание! Временно пребывающие на территории России иностранцы и лица без гражданства не подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пункт 1 статьи 2 Федерального закона № 255-ФЗ). Следовательно, при увольнении им не выдается и справка о начисленном заработке (письмо ФСС России от 21 марта 2011 г. № 14-03-18/05-2442).

При невозможности вручить справку непосредственно в день прекра-

щения работы страхователь должен направить работнику уведомление о необходимости явиться за документом либо дать согласие на его отправку по почте (пункт 2 Порядка № 4н).

Выдача пенсионных сведений

В день увольнения сотрудника работодатель должен выдать ему сведения о его трудовом стаже, заработке (вознаграждении), доходе и начисленных в отношении него страховых взносах на обязательное пенсионное страхование по формам, утвержден-

ным постановлением правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п (пункт 4 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ). Данные документы необходимы будут впоследствии при оформлении пенсии.

При передаче сведений работнику необходимо заручиться у него письменным подтверждением в получении этих справок. В какой форме это должно быть сделано, Федеральный закон № 27-ФЗ не разъясняет. По своему усмотрению работодатель вправе использовать расписку либо журнал учета выданных справок.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Списываем безнадежные долги



От недобросовестности контрагентов не «застрахована» ни одна организация. Пытаясь минимизировать свои риски, организации создают резервы для списания безнадежных долгов. Можно ли списывать долги за счет созданного резерва, когда они не связаны с реализацией или должник ликвидировался либо его признали банкротом?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Долги, не связанные с реализацией

Долги, которые в расчете резерва не участвовали (например, задолженность, не связанная с реализацией), нужно учитывать во внереализационных расходах как убытки (подпункт 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ), и не относить за счет резерва (письма Минфина России от 14 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/750, от 11 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/748). Аналогичного мнения придерживаются и арбитры (постановление ФАС Уральского округа от 21 апреля 2008 г. № Ф09-2606/08-С2).

Однако существует и другая позиция по этому вопросу. Например, по мнению ФАС Западно-Сибирского округа, за счет резерва надо списывать любую задолженность, которая признана безнадежной, даже если она не участвовала в формировании резерва (постановление от 30 мая 2007 г. № Ф04-3466/2007 г. (34768-А27-15)). Суды делают такой вывод из дословного толкования абзаца 2 пункта 5 статьи 266 НК РФ, где четко прописано, что в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва

по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. Следовательно, применять нормы подпункта 2 пункта 2 статьи 265 можно, только если размер безнадежных долгов превысит сумму резерва.

Долги с истекшим сроком исковой давности

По истечении трехлетнего срока исковой давности на основании пункта 2 статьи 266 НК РФ долги могут быть признаны безнадежными.

ВАЖНО

По истечении трехлетнего срока исковой давности долги могут быть признаны безнадежными

Для признания долга безнадежным в связи с истечением срока исковой давности организация должна иметь документы, позволяющие установить дату возникновения дебиторской задолженности. Такое мнение высказали арбитры в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 15 июня

2011 г. № А27-12499/2010. Такими документами могут быть договор, счет на оплату и акт сдачи-приемки работ, оказания услуг. Следует иметь в виду, что сам по себе договор не подтверждает факта возникновения задолженности (письмо ФНС России от 6 декабря 2010 г. № ШС-37-3/16955).

Для подтверждения того, что на момент списания задолженность не погашена, нужно иметь акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода, приказ руководителя о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга, а также договор и первичные документы, подтверждающие образование задолженности (пункт 77 приказа Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Такого же мнения придерживаются и фискальные органы (письмо УФНС России по г. Москва от 13 апреля 2011 г. № 16-15/035618.1@, а также арбитры (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 15 июня 2011 г. № А27-12499/2010).

Однако в постановлении ФАС Центрального округа от 26 августа 2011 г. № А64-3070/2010 было признано правомерным списание долга в отсутствие первичных документов и договора, по которому возникла задолженность, при наличии акта сверки и соглашения о порядке погашения задолженности.

Договор и акт сверки не считаются первичными документами, подтверждающими безнадежность долга. В то же время акт сверки прерывает течение срока исковой давности. Срок начнет течь заново, если должник каким-то образом заявит о себе, точнее, когда будут какие-то свидетельства признания им долга. Например, он ответил на претензионное письмо кредитора, уплатил штраф или часть долга.

Если же компания проводила переговоры с должником по вопросу погашения долга, но никаких доказательств этой встречи нет, то признания долга нет.

Пример

ООО «Роза» выполнило подрядные работы в интересах ООО «Мимоза». Эти работы ООО «Мимоза» должно было оплатить 15 ноября 2012 года. В указанный срок оно оплату не произвело. В этом случае ООО «Роза» в период с 16 ноября 2012 года (первый день исковой давности) по 15 ноября 2015 года (последний день исковой давности) может подать в суд исковое заявление, чтобы защитить свое право на получение денег от ООО «Мимоза».

Следует учитывать, что срок исковой давности может приостанавливаться или прерываться. Тогда применяется особый порядок его исчисления. Случаи и последствия приостановления и перерыва срока исковой давности перечислены в статьях 202-204 ГК РФ.

Если срок исковой давности истек, то безнадежный долг можно списывать независимо от того, принимались какие-либо меры, чтобы его взыскать, или нет (письмо Минфина России от 13 января 2009 г. № 03-03-06/1/3).

Существует арбитражная практика, свидетельствующая о том, что учесть в расходах безнадежные долги с истекшим сроком исковой давности можно, даже если организация:

- не истребовала задолженность у должника (постановление ФАС Поволжского округа от 20 января 2011 г. № А72-2931/2010);
- не обращалась с соответствующими требованиями в арбитражный суд (постановление ФАС Московского округа от 15 декабря 2010 г. № КА-А40/15446-10).

Безнадежность долга при ликвидации должника

Признать долг безнадежным в связи с ликвидацией должника можно после внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (письма Минфина от 28 сентября 2009 г. № 03-03-06/2/183, от 4 сентября 2008 г. № 03-03-06/1/505). Следовательно, организации необходимо иметь выписку из ЕГРЮЛ, которую налоговые органы должны предоставить по запросу организации (статья 6 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ).

Информация, размещенная на официальном сайте ФНС России либо в налоговой инспекции, не может служить подтверждением ликвидации должника (письма Минфина России от 20 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/105, от 15 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/98).

НА ЗАМЕТКУ

Информация, размещенная на официальном сайте ФНС России либо в налоговой инспекции, не может служить подтверждением ликвидации должника

Если должник исключен из ЕГРЮЛ по решению налоговых органов в соответствии со статьей 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ («недействующее юридическое лицо»), то в этом случае организации следует учитывать следующее. Признать долги безнадежными и при этом избежать претензий проверяющих можно, если организация заявляла свои требования при проведении процедуры ликвидации должника.

Упрощенный порядок исключения недействующей организации из реестра применим в том случае, когда у нее отсутствуют кредиторы. Если же

кредиторы в процессе ликвидации заявляют свои требования, применяется процедура банкротства в соответствии с гражданским законодательством (пункты 3, 4 статьи 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ).

Поэтому, если организация-кредитор требования не заявляла и организация-должник была ликвидирована налоговыми органами, признать задолженность безнадежной будет сложно (письмо Минфина России от 7 июля 2008 г. № 03-03-06/1/309). Представители Минфина России еще в 2005 году в письме от 27 июля 2005 г. № 03-01-10/6-347 предложили в этом случае следующий выход. Решение налоговиков об исключении организации из ЕГРЮЛ может быть обжаловано кредиторами в течение одного года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав (пункт 8 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ). После этого организации придется участвовать в процедуре банкротства и уже по ее результатам списывать свои долги.

Некоторые арбитражные суды все же признают безнадежными долги и в связи с исключением контрагента из ЕГРЮЛ согласно статье 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ. Так, например, суд пришел к выводу, что в результате исключения должника из ЕГРЮЛ по решению налогового органа его обязательства перед налогоплательщиком прекратились. При этом налогоплательщик представил документы, подтверждающие факт возникновения задолженности. Поэтому долг был правомерно признан безнадежным (постановление ФАС Северо-Западного округа от 9 февраля 2011 г. № А56-14027/2010).

Нормы Налогового кодекса РФ не связывают переход долга в категорию безнадежных с принятием мер по его

взысканию. Для признания долга безнадежным достаточно факта ликвидации должника. Поэтому в целом суды поддерживают налогоплательщиков, даже если они не приняли мер по взысканию задолженности. Так, ФАС Уральского округа указал, что списание безнадежной дебиторской задолженности не зависит от каких-либо действий по взысканию долга с ликвидированной организации-должника (постановление от 21 октября 2008 г. № Ф09-7654/08-С3).

Ответа на вопрос о том, в каком периоде следует списывать задолженность при ликвидации должника, в Налоговом кодексе РФ нет. В связи с этим у организаций, которые списывают долги позже периода ликвидации контрагента, нередко возникают разногласия с налоговыми органами.

Арбитражные суды полагают, что задолженность необходимо списывать именно в том периоде, когда в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности должника (постановления ФАС Московского округа от 12 апреля 2011 г. № КА-А40/2165-11-П, Поволжского округа от 23 августа 2010 г. № А12-317/2010).

На практике налогоплательщики нередко узнают о ликвидации должников не в периоде внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ, а только в следующем году. В таких случаях суды признают правомерным списание долгов в более позднем налоговом периоде (постановления ФАС Московского округа от 12 апреля 2011 г. № КА-А40/2165-11-П, от 23 ноября 2010 г. № КА-А40/14217-10-П).

Безнадежность долга при банкротстве должника

Перевести в разряд безнадежных долгов задолженность организации,



объявленной банкротом, налогоплательщик может при наличии у него документа, подтверждающего факт исключения должника из ЕГРЮЛ или вступившего в силу определения суда о завершении конкурсного производства.

У контролирующих органов нет однозначной позиции в отношении того, когда возникает право списать долги при банкротстве. Так, согласно одним разъяснениям задолженность признается безнадежной только при условии признания должника банкротом и исключения его из ЕГРЮЛ (письма Минфина России от 11 апреля 2008 г. № 03-03-06/1/276, УФНС России по г. Москве от 8 апреля 2008 г. № 20-12/034110).

Вместе с тем, по мнению некоторых арбитров, достаточным основанием для списания долга является вступившее в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства. Дождаться же исключения должника из ЕГРЮЛ не нужно (постановление ФАС Поволжского округа от 21 февраля 2012 г. № А72-5678/2011).

Если же конкурсное производство не завершено, долг безнадежным не является (постановление ФАС Московского округа от 10 октября 2008 г. № КА-А40/9523-08-П).

Процедура банкротства длительна, поэтому в ходе ее у долгов может истечь срок исковой давности. Однако до окончания конкурсного производства долги в части, включенной в реестр требований кредиторов, нельзя признать безнадежными, так как на стадии конкурсного производства производится расчет с кредиторами за счет оставшегося имущества организации-банкрота.

Если в отношении обязательства должника-банкрота истек срок исковой давности, то долги, которые включены в реестр требований кредиторов, считаются безнадежными вне зависимости от того, ликвидирована организация-должник или нет. Однако при этом необходимо, чтобы была завершена процедура конкурсного производства, поскольку на ее стадии

производится расчет с кредиторами исходя из оставшегося имущества организации-банкрота. Если конкурсное производство еще не завершено, то задолженность нельзя признать безнадежной, даже несмотря на то, что истек срок ее исковой давности (постановление ФАС Московского округа от 19 марта 2010 г. № КА-А40/1782-10).

Если же задолженность организации-кредитора не была включена в реестр требований кредиторов в связи с истечением срока исковой давности, такие долги можно списать, не дожидаясь завершения конкурсного производства (постановления ФАС Дальневосточного округа от 28 февраля 2007 г., 21 февраля 2007 г. № Ф03-А51/06-2/5637 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 25 апреля 2007 г. № 4678/07)).

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.



Новые годовые предложения от компании «Такснет»!

«Старый друг лучше новых двух» годовое обслуживание

Специальный режим	от 2 600 руб.
Общий режим	от 5 400 руб.

В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. Лицензия «КриптоПро CSP»
2. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
3. Дополнительные сервисы

Тариф «LITE» годовое обслуживание

Специальный режим	от 3 100 руб.
Общий режим	от 5 900 руб.

В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
4. Дополнительные сервисы

Тариф «БАЗОВЫЙ» годовое обслуживание

Специальный режим	от 4 300 руб.
Общий режим	от 7 100 руб.

В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС) и 1 (одно) направление на выбор.
4. Дополнительные сервисы

Тариф «КОРПОРАТИВНЫЙ» годовое обслуживание

До 5 абонентов	15 000 руб.
До 10 абонентов	24 000 руб.
За каждого последующего подключенного абонента	2 400 руб.

В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
4. Дополнительные сервисы

Подробная информация по телефонам:

(843) 231 92 00, 231 92 04
г. Казань, ул. Каюма Насыри, 28
и на сайте www.taxnet.ru

Целый год отчёты без забот!

Сопроводительное письмо позволит сдать уточненную декларацию

Сопроводительное письмо в налоговую инспекцию, как правило, является неизменным спутником уточненных деклараций. Хотя Налоговый кодекс и не обязывает прикладывать сопроводительные письма к уточненным декларациям, но чаще всего инспектора рекомендуют составлять данное письмо и указывать в нем причины подачи уточненной декларации.

Форма сопроводительного письма законодательно не утверждена. В связи с этим оно может быть подано в произвольной форме. Некоторые инспекции предоставляют образцы сопроводительных писем для каждого случая и требуют использовать именно их.

Сопроводительное письмо подается одновременно с подачей уточненной декларации.

Возникает вопрос: как оформить сопроводительное письмо? Если инспекция не предъявляет особых требований к оформлению сопроводительного письма, не имеет его образцов, то в письме уместно отразить следующие реквизиты: адресат; наименование организации (ФИО предпринимателя); коды организации; дата отправки и исходящий номер; заголовок; содержательная часть; отметка о приложениях; подписи; печать; отметка об исполнителе.

Каждое сопроводительное письмо должно иметь исходящий номер, который ставится на самом письме. В письме обязательно должна быть отметка о наличии приложений, так как оно используется для отправки тех документов, которые не имеют адресной части. Само письмо в дальнейшем дает возможность определить,

какие документы, и в каком количестве были отправлены. Сопроводительные письма в налоговую должны быть зарегистрированы в журнале исходящих документов.

Сопроводительное письмо обязательно должно содержать поясняющую информацию. Дело в том, что при получении уточненной налоговой декларации инспекция имеет право назначить выездную проверку. Поэтому сопроводительное письмо должно максимально подробно пояснить, в связи с чем предоставляются новые документы.

Во-первых, в письме следует указать причины, по которым компания корректирует сумму налоговых обязательств. Ее можно конкретизировать («не включен в состав выручки доход по договору реализации»). Можно ограничиться и более общей формулировкой – «сумма налога на прибыль занижена из-за того, что занижен показатель выручки от реализации». **Обратите внимание!** Чем серьезнее ошибка, допущенная в декларации, тем больше подробностей нужно указать в сопроводительном письме.

Во-вторых, в письме стоит конкретизировать те строки декларации, которые были исправлены. В том случае если количество уточняемых показателей значительное, то можно обозначить лишь итоговую сумму исчисленного налога и доплачиваемой суммы налога (или суммы, на которую налог уменьшается). В последнем случае вместе с уточненной декларацией следует подать заявление на зачет или возврат налога.

В-третьих, если в уточненной декларации сумма налога к уплате боль-

ше, чем в первоначальной декларации, то в сопроводительном письме необходимо указать реквизиты платежных документов на перечисление налога (аванса) и пеней или же приложить к письму копии этих документов.

Сопроводительное письмо необходимо подписать у руководителя организации и заверить печатью. Но иногда достаточно, чтобы сопроводительное письмо было подписано только главным бухгалтером.

Руководителю ИФНС России № 19 по г. Казани
от ООО «Архимед»
ИНН/КПП 1111111111/111101001
ОГРН 1011011111111
Адрес: 420021, г. Казань, ул. Татарстан, д. 20
Исх. № 56/15 от 30.11.2012 г.

**Сопроводительное письмо
к уточненной декларации по налогу на прибыль**

На основании пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса РФ ООО «Архимед» представляет уточненную декларацию по налогу на прибыль за девять месяцев 2012 года.

В первоначально представленной декларации из-за технической ошибки на 54 000 рублей завышена сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (строка 100 приложения № 2 к листу 02). На 10 800 рублей занижена общая сумма авансовых платежей, подлежащих доплате (строка 270 листа 02).

Задолженность по налогу и 125 рублей пеней перечислены в бюджет платежными поручениями от 22.11.12 № 1231 и от 22.11.12 № 1232.

Приложения:

1. Уточненная декларация в 1 экз. на 10 листах;
2. Копии платежных поручений в 1 экз. на 2 листах.

Генеральный директор
ООО «Архимед»

И.И. Петров

Исполнитель:
главный бухгалтер
тел.: (843) 111-11-11

Некрасова Лидия Сергеевна

Что нужно знать о допросе, проводимом в ходе налоговой проверки?



При проведении проверки налоговики могут производить допрос свидетелей. Такой способ доказать вину налогоплательщика законодательством не запрещен. Другой вопрос, как именно может производиться эта процедура, на что проверяющие реально могут рассчитывать и что требовать.

Регина Гарифуллина
юрист

Кого могут допросить?

Допрос свидетеля предусмотрен статьей 90 НК РФ в качестве самостоятельного мероприятия налогового контроля. Кто может допрашиваться в качестве свидетеля? Ответ на этот вопрос содержится в пункте 1 статьи 90 НК РФ – в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Однако имеются ограничения по допросу свидетелей. Согласно пункту 2 статьи 90 НК РФ не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне

этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

Что касается последних, то подпункт 2 пункта 2 статьи 90 НК РФ содержит открытый перечень таких лиц, поэтому помимо указанных в нем профессий адвоката и аудитора, на практике возможна ситуация, при которой исключается допрос лица иной профессии, при условии, что это лицо получило информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением им своих профессиональных обязанностей.

Несмотря на вышеприведенные ограничения, круг допрашиваемых лиц может быть довольно широким – руководитель, главный бухгалтер, сотрудники организации, индивидуальный предприниматель, иные физические лица, в том числе сотрудники контрагента проверяемого лица.

При каких обстоятельствах возможен вызов на допрос?

Как правило, необходимость получения соответствующей информации возникает в процессе проведения выездных и камеральных налоговых

проверок, в том числе на стадии проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. Допрос свидетеля должен проводиться либо в ходе проверки, либо в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля. Получение показаний, имеющих отношение к проверке, вне ее рамок (по окончании проверки) или вне рамок дополнительных мероприятий налогового контроля (до их начала или по их окончании) может быть расценено как нарушение порядка проведения мероприятий налогового контроля и получение доказательств с нарушением установленного порядка, о чем свидетельствует судебная практика.

ВАЖНО

Допрос свидетеля проводится только либо в ходе налоговой проверки, либо в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля

Как осуществляется вызов свидетеля?

Вызов свидетеля должен осуществляться путем направления (вручения) ему соответствующего уведомления (подпункт 4 пункт 1 статьи 31 НК РФ). Оно должно быть направлено заказным письмом с уведомлением о вручении. Допустимо вручение уведомления о вызове непосредственно вызываемому физическому лицу с проставлением отметки о вручении и фиксации реквизитов документа, удостоверяющего личность, на экземпляре уведомления налогового органа. В данном случае наличие почтового уведомления о вручении (или отметки лица о получении на самом уведомлении) будет служить доказательством факта вызова свидетеля и основанием для применения санкций в случае

возможной неявки свидетеля. Ответственность за неявку либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, установлена пунктом 1 статьи 128 НК РФ – штраф в размере 1 000 рублей.

Необходимо учитывать, что свидетель освобождается от ответственности, если его неявка была вызвана уважительной причиной (болезнь, отъезд по служебным или неотложным личным делам, иные обстоятельства). Соответственно, в уведомлении о вызове целесообразно указать свидетелю на необходимость письменного сообщения в налоговый орган о невозможности явки по уважительной причине в назначенный срок и согласовании приемлемого для свидетеля времени вызова.

Ответственность свидетеля

Прежде чем получить показания свидетеля, должностное лицо налогового органа предупреждает его об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля. Ответственность за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей (пункт 2 статьи 128 НК РФ). Следует обратить внимание, что по смыслу выносимого предупреждения свидетелю и содержания пункта 2 статьи 128 НК РФ понятия «уклонение от дачи показаний» и «отказ от дачи показаний» фактически тождественны, поскольку уклонение от дачи показаний будет

означать фактическое нежелание свидетеля давать показания.

НА ЗАМЕТКУ

Прежде чем получить показания свидетеля, должностное лицо налогового органа обязано предупредить его об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний

До начала допроса свидетелю необходимо разъяснить содержание статьи 51 Конституции РФ, согласно которой никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом.

Хотя отметка о разъяснении содержания статьи 51 Конституции РФ не предусмотрена формой протокола, утвержденной приказом ФНС России от 31 мая 2007 г. № ММ-3-06/338@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (приложение № 3), такую отметку настоятельно рекомендуется включать в протокол и просить свидетеля расписаться об этом.

Содержание протокола о допросе

О производстве допроса составляется протокол с соблюдением требований статьи 99 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 99 НК РФ, в протоколе указываются:

- 1) его наименование;
- 2) место и дата производства конкретного действия;
- 3) время начала и окончания действия;

4) должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;

5) фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком;

6) содержание действия, последовательность его проведения;

7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

Как непосредственно производится допрос?

При внимательном прочтении статьи 99 НК РФ, а также формы протокола можно сделать определенные выводы о порядке и методах ведения допроса свидетеля.

Так, в начале протокола приводятся общие данные о свидетеле – фамилия, имя, отчество, дата рождения, данные документа, удостоверяющего личность и т.д.

В допросе могут участвовать (присутствовать) иные лица. Подстрочный текст к соответствующим реквизитам формы протокола не исключает участия в допросе переводчика, специалиста, иных лиц.

Перед началом, в ходе либо по окончании допроса от свидетеля, участвующих и присутствующих лиц могут поступить замечания, которые необходимо внести в протокол. Замечания могут поступить и от допрашиваемого.

Налоговым кодексом не установлена предельная продолжительность допроса, однако в этой части рекомендуется принимать во внимание статью 187 УПК РФ, которой установлено, что допрос не может длиться непрерывно более 4-х часов, продолжение

допроса допускается после перерыва не менее чем на один час для отдыха и принятия пищи, причем общая продолжительность допроса в течение дня не должна превышать 8 часов; при наличии медицинских показаний продолжительность допроса устанавливается на основании заключения врача.

ВАЖНО

НК РФ не установлена предельная продолжительность допроса, поэтому следует в этой части руководствоваться статьей 187 УПК РФ, которой установлено, что допрос не может длиться непрерывно более 4-х часов

Налоговый кодекс РФ не предписывает придерживаться каких-либо форм и методов его ведения. На практике общение допрашиваемого и свидетеля может происходить в форме свободного общения, а также допроса типа «вопрос-ответ». В любом случае показания свидетеля должны быть точно отражены в протоколе. Для более четкой фиксации показаний при производстве допроса может осуществляться аудио- и видеосъемка, в отдельных случаях возможно фотографирование. Допускается применение иных технических средств. О применении технических средств объявляется свидетелю, участвующим и присутствующим лицам и делается отметка в протоколе, удостоверяемая подписями всех лиц.

В ходе допроса свидетелю могут быть предъявлены на обозрение первичные документы, регистры бухгалтерского учета, декларации, что не запрещено при ведении допроса, соответственно, свидетеля могут попросить дать пояснение в отношении содержа-

ния записей в документах, регистрах налогового учета, декларациях. О предъявлении на обозрение документов необходимо сделать отметку в протоколе с указанием реквизитов предъявляемых документов. Такую отметку можно сделать после заданного вопроса. Тогда оформление данной ситуации в протоколе может выглядеть следующим образом: «Вопрос: Вы подписывали договор купли-продажи от 1 марта 2012 г. № 24 (свидетелю предъявлен на обозрение договор купли-продажи от 1 марта 2012 г. № 24)?».

В соответствии с пунктом 3 статьи 189 УПК РФ допрашиваемое лицо вправе пользоваться документами и записями. Отсутствие аналогичного положения в НК РФ не служит основанием к запрещению подобных действий свидетеля в ходе его допроса в рамках статьи 90 НК РФ.

Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в допросе или присутствовавшими при его проведении.

Показания, полученные органами внутренних дел

Следует различать понятия (и действия) «допрос свидетеля» и «получение объяснений налогоплательщиков». Возможность получения объяснений налогоплательщиков предусмотрена статьей 82 НК РФ. Объяснения даются самим налогоплательщиком, как правило, в письменной форме, но не могут служить полноценной доказательной базой по тому или иному нарушению. Хотя такая форма налогового контроля и предусмотрена указанной статьей, получение сведений именно в рамках допроса зачастую является решающим аргументом при судебных разбирательствах, поскольку допрашиваемое лицо предупреждается

об ответственности за дачу ложных показаний, а сами показания свидетеля заносятся в протокол, форма которого утверждена официально.

При использовании материалов допросов (опросов) из органов внутренних дел суд может посчитать, что объяснения физических лиц, получаемые в рамках оперативно-розыскных мероприятий и не подтвержденные в ходе налоговой проверки с соблюдением статьи 90 НК РФ, являются ненадлежащими доказательствами. Согласно правовой позиции КС РФ, изложенной в Определении от 4 февраля 1999 г. № 18-О, результаты оперативно-розыскных мероприятий являются не доказательствами, а лишь сведениями об источниках тех фактов, которые,

будучи полученными с соблюдением требований Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», могут стать доказательствами после закрепления их надлежащим процессуальным путем, т.е. так, как это предписывается частью 1 статьи 49 и частью 2 статьи 50 Конституции РФ.

Следовательно, при получении налоговым органом таких сведений необходимо зафиксировать их как показания свидетеля в рамках статьи 90 НК РФ. Соответственно, одно и то же физическое лицо может давать показания как в органах внутренних дел, так и в налоговых органах. Возможно неоднократное проведение допросов одного и того же физического лица в рамках статьи 90 НК РФ.

на правах рекламы

Специалисты компании «ТаксНет» помогут получить электронную цифровую подпись для работы на сайте Госуслуг.

Покупка ключа позволит серьезно облегчить процесс получения доступа к госуслугам через интернет. Применение электронной подписи поможет упростить процедуру оказания государственных и муниципальных услуг и снизить административные нагрузки.

Физическим лицам ЭЦП поможет (полный перечень услуг на сайте gosuslugi.ru):

- осуществить оформление российских и заграничных паспортов,
- выдачу водительских удостоверений, регистрацию транспортных средств,
- получить сведения о штрафах в области дорожного движения,
- отправить налоговую декларацию.

Электронная подпись является аналогом собственноручной подписи гражданина, ее может получить каждый житель РФ, имеющий паспорт и страховое свидетельство Пенсионного фонда (СНИЛС).

Решить все вопросы, связанные с получением электронной цифровой подписи, можно обратившись к экспертам компании, специализирующейся в области электронного документооборота – «ТаксНет». Услуга формирования электронной подписи и записи ее на USB-носитель бесплатна. Оплачивается только USB-носитель.



г. Казань, «IT-парк», ул. Петербургская, 52, тел. (843) 2319-200, nadegda-t@taxnet.ru

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 тел./факс (843) 555-60-67 тел. (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ООО «Галлайн»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Продажа, внедрение и сопровождение бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8/7.7 – Электронная отчетность: установка и настройка системы “СБИС++ Электронная отчетность и документооборот” – Системное обслуживание компьютеров и локальных сетей 	<p>г. Казань, ул.Пушкина, 40 тел. (843) 264-41-80, 89179052246 www.galline.ru info-kz@galline.ru</p>

НДС и акцизы

Неточности в бланке – не повод для отказа в льготе

Организация занимается продажей входных билетов в парк отдыха. На основании подпункта 20 пункта 2 статьи 149 НК РФ она не платит НДС. ИФНС отказала организации в применении льготы, указав на отсутствие серии документа на билетах. Суд отметил, что в вышеуказанной статье НК РФ не сказано об отмене льготы из-за недочетов в документах. Значит, она действительна и при мелких неточностях в бланке, выданном клиенту

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 19 октября 2012 г.
№ Ф09-10125/12*

Когда начинается отчет 3-летнего срока для возмещения НДС: с момента отражения ОС на счете 08 или с момента его перевода на счет 01?

Организация приобрела недвижимость. Через четыре года зарегистрировала право собственности на объект, он был переведен на счет 01 и было заявлено право на вычет. ИФНС отказала в возмещении, так как три года, отведенные пунктом 2 статьи 173 НК РФ, уже истекли. Суд установил, что право на вычет НДС возникает после того, как объект учтен на счете 08. С того момента прошло более трех лет, поэтому организация не может получить возмещение

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 3 сентября 2012 г.
№ А11-10780/2011*

Поставщик не может принять к вычету НДС с аванса, если договор поставки расторгнут и с покупателем произведен зачет взаимных требований

Компания получила предоплату от покупателя. Впоследствии договор был расторгнут, но поставщик не вернул аванс. Поставщик и покупатель зачли взаимные требования. Налоговая не признала вычет НДС с полученной предоплаты. Суд установил, что взаимозачет нельзя расценивать как возврат предоплаты, потому что фактически деньги остались у поставщика. Поэтому право на вычет отсутствует

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 12 октября 2012 г.
№ А03-3477/2010*

Налог на прибыль

Амортизация объекта недвижимости возможна и до госрегистрации

Инспекция опротестовала начисление компанией амортизации по недвижимости, документы по которой еще не поданы на госрегистрацию с месяца, следующего за месяцем введения ее в эксплуатацию. Суд указал, что пункт 4 статьи 259 НК РФ не вводит особых правил для амортизации имущества, по которому документы на госрегистрацию еще не поданы, значит она не признается обязательным условием для амортизации и ее можно исчислять с месяца, следующего за вводом ОС

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 5 октября 2012 г.
№ А65-34738/2011*

Страховые выплаты организации-нерезиденту не являются доходами

Российская страховая компания перечисляет страховое возмещение организации-нерезиденту, у которой нет постоянного представительства в РФ. Инспекция решила, что страховщик признается налоговым агентом и обязан удержать налог на прибыль с перечисленных сумм. Суд отметил, что удержание налога производится с доходов нерезидента, а страховое возмещение направлено на компенсацию ущерба и его нельзя приравнивать к доходу, облагаемому налоговым агентом

Суд поддержал
налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 18 октября 2012 г.
№ ВАС-12911/12*

Обязанность налогоплательщика хранить первичные документы о размерах убытков подтверждена ВАС

ИФНС отказа налогоплательщику в признании убытков в связи с отсутствием первичных учетных документов, подтверждающих размер убытка, отраженного в декларации. Суд отметил, что возможность учесть суммы убытка носит заявительный характер и налогоплательщик обязан доказать их обоснованность. При отсутствии документального подтверждения убытка порядок, установленный пунктом 4 статьи 283 НК РФ, нельзя признать соблюденным

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ВАС РФ
от 24 июля 2012 г.
№ 3546/12*

Страховые взносы

Компенсационная выплата, прописанная в колдоговоре, но не связанная с результатами трудовой деятельности, взносами не облагается

ПФР доначислил компании страховые взносы на компенсационные выплаты. Суд установил, что выплаты производились на основании коллективных трудовых договоров, но сумма, периодичность и основания таких выплат не связаны с результатами трудовой деятельности, поэтому данные выплаты не удовлетворяют требованиям статьи 7 Закона № 212-ФЗ и не попадают под обложение взносами

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 2 октября 2012 г.
по делу № А66-10586/2011*

Страхователь вправе возместить декретное пособие из ФСС в любое время

ФСС отказал компании в возмещении декретного пособия из-за того, что срок для обращения истек. Суд пришел к выводу, что ФСС не вправе отказывать компании в возмещении данного пособия, отметив, что для возмещения пособия трехлетний срок исковой давности не применяется. Срок, в пределах которого страхователь вправе обратиться за возмещением декретного пособия, законодательством не установлен

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 12 сентября 2012 г.
№ А49-9914/2011*

Транспортный налог

Неиспользование ТС не прекращает обязанности по уплате налога

Организация не уплачивала транспортный налог, сославшись на невозможность использования транспортного средства в своей основной деятельности. Инспекция сочла неправомерными действия налогоплательщика. Суд указал, что прекращение взимания транспортного налога предусмотрено только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах, в случае угона либо при возникновении права на налоговую льготу

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 7 ноября 2012 г. № А75-9581/2011

Администрирование

НДС может быть начислен в одном периоде, а в книге продаж отражен в другом периоде

ИФНС оштрафовала компанию за начисление НДС в одном периоде, а отражение в книге продаж в другом периоде. По словам организации, расхождения между данными книги продаж и декларации не привели к потерям бюджета: НДС уплачен в полном объеме. Суд установил, что отражение НДС в книге продаж одного периода и в декларации другого периода говорит о нарушении правил бухучета, а не о налоговом нарушении. Значит, оснований для штрафа нет

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 26 сентября 2012 г. № А57-11982/2011

Отсутствие печатной формы документа не является доводом для его непредставления

Инспекция оштрафовала организацию за непредставление документов, затребованных у нее в ходе проведения проверки. Организация отметила, что печатная форма документов в автоматизированной программе не предусмотрена, значит расчет представлен быть не может. Суд поддержал инспекцию, отметив, что налогоплательщик мог представить документ в электронном виде, в виде выписки или оформить расчет «от руки», однако ничего из названного не было сделано

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Уральского округа от 29 октября 2012 г. по делу № А60-5827/2012

О проведении плановой проверки могут уведомить за день до ее начала

ИП посчитал нарушением уведомление о плановой проверке за день до ее проведения. Суд отметил, что о проведении плановой проверки юрлиц, ИП должны быть уведомлены не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения. Поскольку в указанной норме использована формулировка «в течение трех рабочих дней», а не «за три рабочих дня», днем уведомления считается любой из дней, входящих в установленный законом срок

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Поволжского округа от 18 октября 2012 г. № А55-14349/2012

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Металлоцентр Лидер-М, ООО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6856998
Кассир, Казань	Салюс, ООО	от 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6647229
Кассир-операционист, Зеленодольск	Термофорт, ГК	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6828484
Бухгалтер-кассир, Казань	Корстон-Казань	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6885388
Начальник отдела экономики и бюджетирования, Казань	Хитон, ОАО	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6721423
Экономист-финансист, Казань	Племенной завод кролика	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6305282
Бухгалтер, Набережные Челны	ИТ-Парк, Технопарк в сфере высоких технологий	до 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6880675
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Тафлекс, ЗАО	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6770459
Бухгалтер, Казань	ООО Спорт Хаус	от 8 000 до 11 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6880378
Кассир-контролер, Казань	DEGAL, сеть магазинов парфюмерии и косметики	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6291482
Бухгалтер отдела учета ТМЦ и ОС, Казань	ТрансТехСервис - Казань	от 16 800 до 19 400 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6595013
Бухгалтер, Набережные Челны	RRT, автохолдинг	до 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6874330
Менеджер по заявкам (оператор 1С), Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6394387
Экономист, Казань	ОАО КМПО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6872338
Бухгалтер, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 15 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6870979
Бухгалтер со знанием турецкого языка, Казань	ГК Топ Тен, ООО	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6838046

**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

налоговые известия №23/2012

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
9 января		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за ноябрь 2012 г. (пункт 2 статьи 345 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС РФ от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
15 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 2012 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2012 года	

Акцизы		
Организации, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за январь 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
18 января		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за январь 2013 г. (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об уплате авансового платежа акциза; – копии (копий) платежного документа; – копии (копий) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/367@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за январь 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/367@
21 января		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление декларации и уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2012 года (пункты 1, 5 статьи 174 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
Лица, не являющиеся налогоплательщиками, или налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, налогоплательщики при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению	Представление декларации и уплата налога и за IV квартал 2012 года (пункт 4 статьи 174 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н

Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в декабре 2012 года и представление декларации за декабрь 2012 года (пункты 7 и 8 статьи 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (пункт 2 статьи 333.14, пункт 1 статьи 333.1 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей за IV квартал 2012 года (пункт 15 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815)	Формы деклараций утверждены Постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Представление расчета и внесение платы за IV квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
Сведения о среднесписочной численности работников		
Налогоплательщики	Представление сведений о среднесписочной численности работников за 2012 год (пункт 3 статьи 80 НК РФ)	Форма сведений утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за декабрь 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
22 января		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за 2012 год (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	

25 января		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за декабрь 2012 года (пункты 3 и 5 статьи 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@; Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за октябрь 2012 года (пункты 3.1 и 5 статьи 204 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за декабрь 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за декабрь 2012 года (статья 344 НК РФ)	
28 января		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2013 года (пункт 1 статьи 287 НК РФ)	
31 января		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за декабрь 2012 г. (пункт 2 статьи 345 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС РФ от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

Производственный календарь на январь 2013 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	17
Выходные и праздничные дни	14
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	136
При 36-часовой рабочей неделе	122,4
При 24-часовой рабочей неделе	81,6

Оригинальные изобретения



Обзор оригинальных идей и изобретений со всего мира – это лишь не многая, очень не многая часть того, что придумано и воплощено в жизнь...

Британцы придумали «подушку-страус» на все случаи жизни

Дизайнеры британской студии Kawamura-Ganjavian придумали необычное приспособление для сна – Ostrich Pillow. Оригинальное изобретение позволяет с комфортом погрузиться в сон практически при любых обстоятельствах и в любом месте, где бы вы не находились.



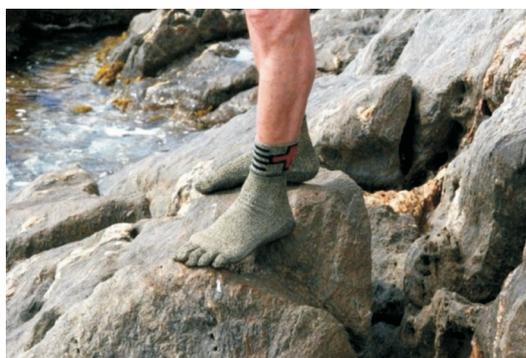
«Подушка-страус» представляет собой нечто среднее между головным убором и подушкой, своей необычной формой позволяя спать в шумных и неудобных местах: в аэропорту, на уличной скамейке, за компьютерным столом.

Внутри подушки тихо, тепло и уютно, как в домашней постели. Смущает только немного странный внешний вид «девайса». Специально для комфорта спящего, в нем

есть отверстия для рук, рта и носа.

В Швейцарии сделали носки, которые можно носить без обуви

Швейцарские защитные носки (Swiss Protection socks) предназначены для замены обуви. Они должны создавать у пользователей иллюзию ходьбы босиком. Дизайн носков предполагает пространство для каждого пальца – по принципу перчаток. Специальная подошва делает этот предмет одежды устойчивым к порезам.



Модельеры из Эфиопии делают обувь из старых автомобильных покрышек

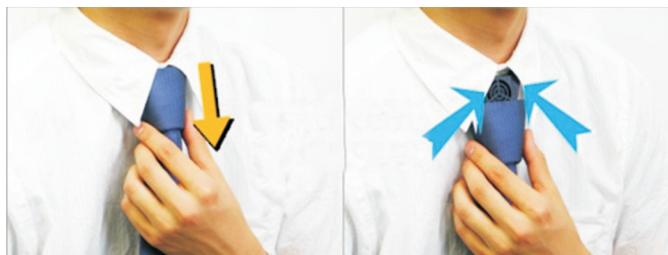
Модельеры из Эфиопии покоряют мировые подиумы обувью из старых автомобильных покрышек. Небольшая эфиопская фирма поначалу использовала давнюю привычку земляков пускать в ход любые отслужившие свой век вещи, создавая к тому же новые рабочие места. Обувь такого «дизайна» распространена во многих государствах Африки.

Ныне в ассортименте продукции не только сандалии и тапочки, но и туфли, высокие шнурованные ботинки. В качестве подошвы использует-

ся проверенный протектор, а сверху пришиваются джут, кожа, хлопок. Правда, и цена подскочила до 26-46 долларов. Теперь эта обувь не по карману большинству эфипов, но с успехом продается в 33 странах мира. 90% продукции идет на экспорт. На счету фирмы немало международных наград за качество изделий и оригинальный дизайн. В ближайшие месяцы ожидается открытие фирменных магазинов в Канаде, Японии, Испании и Тайване. К ботинкам прибавляются сумки. Секрет успеха все тот же: основа из старой покрышки, а сверху натуральный материал.

Галстук-вентилятор

Многие компании требуют от своих работников даже в периоды аномальной жары соблюдать установленные в офисе правила и являться на работу в строгой одежде — рубашка, галстук и т.п. Японцы придумали, как не зажариться летом, но и не нарушить офисные правила.



Новинка называется Tie USB Cooler. Девайс чем-то напоминает кулер, работающий внутри настольного компьютера. Однако это приспособление предназначается для охлаждения несчастных клерков, вынужденных быть

при параде, когда на улице погода ставит температурные рекорды. Особенность гаджета в том, что он пристегнут прямо к галстуку и для окружающих практически незаметен.

Маленький вентилятор крепится элегантной прищепкой и призван посылать струи прохладного воздуха к шее и лицу, то есть тем частям тела, которые обычно сильнее всего потеют у сотрудников, когда на них костюмные сорочки. Надо сказать, что Tie USB Cooler может функционировать, будучи подключенным к USB-порту компьютера или питаясь от аккумуляторов. Правда, коробочку с аккумуляторами придется носить отдельно в кармане рубашки.



Как и другие современные девайсы, Tie USB Cooler многофункционален. Предполагается, что клерки смогут использовать кулер не только в прохладное время года, но и в другие месяцы — к примеру, для охлаждения горячего чая.

Ну а если совсем не в моготу, то рубашка+вентилятор. Принцип такой же, как у галстука. На момент стирки демонтируется.

*Материал подготовила
Елена Абдрахманова*

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова

Энже Юсупова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 23, подписано в печать 22.11.12, тираж 1000, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

В каких случаях нужно восстановить НДС в конце года?

Следующий номер журнала
выйдет 17 декабря

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1709 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3418 рублей (без НДС)

на год: 6836 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