

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).*



**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

III ПОВОЛЖСКИЙ НАЛОГОВЫЙ ФОРУМ

По следам III Поволжского налогового форума.....4

22-23 ноября в Казани прошел III Поволжский налоговый форум. Он объединил представителей налогоплательщиков, налоговых, правоохранительных и судебных органов, которые обсуждали актуальные проблемы налогообложения. Наша редакция выступила одним из организаторов мероприятия. Пожалуй, и десяти журналов не хватит, чтобы рассказать обо всем, что прозвучало на форуме. Тем не менее попытаемся поведать вам о самых интересных моментах, рассказанных некоторыми лекторами.

ЧТО НОВОГО? 21

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 26

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 28

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 31

ТЕМА НОМЕРА

4-ФСС: быть или не быть?... 32

Не позднее 15 января 2013 года страхователи должны представить в региональное отделение ФСС РФ расчет по форме 4-ФСС за 2012 год. Предполагается, что отчетность в Фонд страхователи будут сдавать по новой форме. На что следует обратить внимание при ее заполнении?

НАШ ОПРОС

Как Вы относитесь к введению универсальных электронных карт (УЭК)? 38

ОТЧЕТНОСТЬ

Подаем сведения о численности работников за 2012 год по всем правилам 39

Все организации до 20 января 2013 года должны успеть сдать сведения в ИФНС о среднесписочной численности работников за 2012 год. Информация о количестве работников нужна инспекторам, чтобы отследить плательщиков, которые будут сдавать налоговую отчетность электронным способом, а также правомерность применения ими «спецрежимов».

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Конец года: проверьте,
не нужно ли восстановить НДС 42

IV квартал – налоговый период, в котором должны восстановить НДС две категории налогоплательщиков. Первая – те, кто с января 2013 года переходят на спецрежим. Вторая – те, кто использовали в течение года недвижимость в не облагаемой НДС деятельности.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Что нужно сделать сразу после праздников?..... 46

Новогодние каникулы пройдут, и все мы выйдем на работу отдохнувшими и свежими... И не зря. Дел будет немало! Попробуем все систематизировать.

Новогодние расходы: как учесть,
так и отпразднуешь..... 48

Для привлечения покупателей и создания новогоднего настроения магазины украшают витрины, торговые залы и офисы. Организации спешат заказать банкет для сотрудников, подарки для партнеров по бизнесу и для детей работников. Как правильно отразить затраты и все ли их можно признать для целей налогообложения?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление об отказе получения заработной платы
в безналичном порядке 54

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Актуальная практика и решения ВАС по
налогообложению 56

В ноябре Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ принял ряд постановлений по делам, связанным с налогообложением, причем по всем этим делам Президиум поддержал позицию налогоплательщиков..

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 60

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Символ 2013 года - водяная змея.
Что она несет людям? 64

Содержание номеров журнала
за II полугодие 2012 года 68

Дорогие читатели!

22-23 ноября в Казани прошел III Поволжский налоговый форум. Наша редакция выступила одним из организаторов. Конечно, на форуме прозвучало много интересных мнений, точек зрения, предложений... Участники форума узнали о том, что нужно для счастья налогоплательщикам, каковы курьезы судебных споров и что через 10 лет будут обсуждать участники подобного же мероприятия. Все самое интересное с форума мы представляем вам на с.4.

До 15 января надо будет представить отчетность по форме 4-ФСС. В этот раз, похоже, будет казус с тем, по какой форме сдавать отчет. Перед сдачей отчетности за 9 месяцев была разработана форма, но в итоге ее не приняли. ФСС рекомендовал сдавать отчет по старой форме, но с приложением таблички из нового неутвержденного приказа. Теперь уже разработан новый проект. Подробности – на с.32.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

По следам III Поволжского налогового форума



22-23 ноября в Казани прошел III Поволжский налоговый форум. Он объединил представителей налогоплательщиков, налоговых, правоохранительных и судебных органов, которые обсуждали актуальные проблемы налогообложения. Наша редакция выступила одним из организаторов мероприятия. Пожалуй, и десяти журналов не хватит, чтобы рассказать обо всем, что прозвучало на форуме. Тем не менее попытаемся поведать вам о самых интересных моментах, рассказанных некоторыми лекторами.

Гузель Валеева: «Те, кто не знает законов, расплачивается за тех, кто знает законы слишком хорошо»

Выступление было посвящено базовым навыкам прохождения процедур налоговых проверок, в частности выездных проверок. **Гузель Валеева, управляющий партнер юридической компании «АНП Зенит»**, дала следующие практические рекомендации.

Во-первых, все общение с налоговыми органами должно проходить через одно лицо по принципу «узкого горлышка».

Во-вторых, необходимо составить регламент нахождения проверяющих лиц на территории организации, с которым под роспись ознакомить каждого сотрудника.

В-третьих, следует назначить ответственного за проведение проверки, проинструктировать работников, выделить отдельное помещение для проверяющих.

В-четвертых, все документы необходимо передавать только по описи, которая сможет подтвердить факт передачи тех или иных документов проверяющим и позволит избежать

штраф по статье 119 НК РФ за непредставление документов в ходе налоговой проверки.

В-пятых, следует завести дневник проверки, в котором ежедневно фиксировать проведенные мероприятия, запрошенные документы, переданные документы, возникающие вопросы.

Истребование документов

С 2010 года налоговый орган не вправе затребовать документы, которые уже ранее были запрошены, за исключением отдельных случаев. Зачастую налогоплательщику вручается не требование, а уведомление о предоставлении возможности ознакомления с оригиналами документов. Необходимо обязательно фиксировать факт передачи оригиналов документов для ознакомления (акты либо описи в произвольной форме). Если проверяющий отказывается от их подписания, то данный факт необходимо зафиксировать. Необходимо уточнять основания повторной просьбы предоставить документы для ознакомления. Истребуемые документы должны иметь непосредственное отношение к предмету камеральной проверки (постановление ФАС Центрального округа от 5 сен-

тября 2012 г. № А35-14248/2011). Документы по требованию могут быть заверены в виде подшивки, а не по отдельности (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 30 августа 2012 г. по делу № А75-10187/11).

ВАЖНО

Истребуемые документы должны иметь непосредственное отношение к предмету камеральной проверки

Если вы получили пустой конверт

Не игнорируйте письма без вложений от налоговой! Тем более если письмо заказное! О получении такого письма необходимо сообщить отправителю: напишите в свободной форме письмо с указанием того, что от инспекции пришло письмо, которое какой-то причине не содержало вложений, с просьбой прояснить ситуацию. Иначе впоследствии налоговый орган может заявить, например, о том, что исходное письмо содержало требование, которое не было исполнено налогоплательщиком, или же акт проверки.

Допрос свидетелей

Допрос должен быть проведен лицом налогового органа, включенным в состав проверяющих. Должен быть составлен протокол допроса, в котором фиксируется дата начала и окончания допроса, сведения о допрашиваемом, месте проведения, подписи должностных лиц, составивших протокол. Зачастую на практике при анализе документов выездной налоговой проверки обнаруживается, что в протоколе паспортные данные допрашиваемого неверные либо вообще отсутствуют. Исходя из этого протокол допроса можно исключить из доказательственной базы налогового органа, так как

он не позволяет идентифицировать допрашиваемое лицо.

Нередко налоговый орган прикладывает к акту проверки не сами протоколы, а выписки из них, которые не дают возможности проверить, кого допрашивали, идентифицировать, кем проведен допрос, когда, разъяснялись ли права допрашиваемого в соответствии со статьей 51 Конституции и т.д. При наличии таких обстоятельств налогоплательщик может заявить, что его фактически не ознакомили с документами, доказательствами, полученными в ходе проверки, на основании чего можно признать решение налогового органа неправомерным (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 30 октября 2012 г. по делу № А19-20911/2011).

Выемка документов

Выемка документов регламентирована статьей 94 НК РФ и проводится в двух случаях: если не представлены документы по требованию налогового органа и если у него есть основания полагать, что документы будут сокрыты. Если налоговый орган не раскрывает причины выемки в протоколе, то это может послужить основанием для признания произведенной выемки незаконной (постановление Президиума ВАС РФ от 26 апреля 2011 г. № 18120/10).

Осмотр территории

Как выемка, так и осмотр проводятся в присутствии понятых. Практика судов показывает, что понятым может быть и сотрудник организации. Если осмотр проводится налоговым органом в отсутствие представителя налогоплательщика и без его надлежащего уведомления о проведении осмотра, то решение налогового органа признается незаконным. На практике в выписке из протокола осмотра нередко отсутствует информация о

том, кем проведен осмотр, о наличии понятых, по тем или иным документам имеют место или ни один документ не заверен должностным лицом налогового органа. При наличии таких нарушений суд может признать решение налогового органа незаконным (постановление ФАС Поволжского округа от 19 августа 2010 г. № А65-31775/2009).

Принятие решения налоговым органом и его оспаривание

Если рассмотрение материалов проверки проводит одно лицо (например, руководитель инспекции), а само решение подписывает другое лицо (например, заместитель руководителя), то данный факт является основанием для отмены решения налогового органа. Рассмотрение материалов проверки предполагает, что должностное лицо, которое выносит решение, должно выслушать налогоплательщика и принять решение с учетом его возражений. Если же материалы проверки рассматривает одно лицо, а принимает решение другое, то налогоплательщика лишают данного права.

Если налогоплательщик готовит апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган, то ему следует обжаловать решение налогового органа полностью, а не конкретную его часть даже в том случае, если у него нет довода в отношении всего решения. Это связано с тем, что если впоследствии налогоплательщик обратится в суд, то он не сможет обжаловать все решение целиком (постановление Президиума ВАС РФ от 19 апреля 2011 г. № 16240/10).

Акт проверки

Если акт проверки подписан лицом, которое не указано в решении о проведении проверки или не всеми лицами, проводившими проверку, то это не является нарушением существенных

условий, а свидетельствует о нарушении требований внутреннего регламента налоговой (постановление Президиума ВАС РФ от 24 января 2012 г. № А-12181/11).

Налогоплательщик имеет право на подачу возражений на акт проверки в течение 15 дней со дня получения акта проверки. Они должны быть учтены налоговым органом при принятии решения, даже если были направлены в последний день (постановление ФАС Поволжского округа от 6 марта 2012 г. № А65-14110/2011).

Владислав Боженков: «Если решение можно принять равно как в пользу налогоплательщика, так и налогового органа, и суд видит, что налоговый орган радеет за свое дело, то решение принимается в его пользу»

Выступление следующего лектора продолжило тему проведения выездных и камеральных налоговых проверок. **Владислав Боженков, старший юрист группы по разрешению налоговых споров компании «PricewaterhouseCoopers»**, отметил, что начиная с 2010 года количество выездных проверок в целом по стране уменьшается, но практически все из них заканчиваются доначислениями. В тоже время в последнее время произошли значительные изменения в работе налоговых органов:

- при проверках внимание уделяется крупнейшим налогоплательщикам;
- в основе оценки эффективности работы налоговых органов теперь лежит не сумма начислений, а сумма взысканий;
- более внимательно рассматриваются дела на досудебной стадии урегулирования;

- рассмотрение споров постепенно переносится на досудебный уровень;
- количество дел, рассматриваемых в арбитражных судах, стало меньше, но сами дела стали неоднозначнее и сложнее;
- налоговые органы стали активнее использовать методы получения доказательств.

Если ранее приоритетными направлениями проверок были возмещение НДС, операции с недобросовестными поставщиками, то сейчас основными рисками налогоплательщика являются:

- приоритет существа перед формой;
- учет процентов;
- платежи за внутригрупповые услуги;
- стимулирующие выплаты;
- экономическая обоснованность расходов;
- облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Что предстоит в связи с камеральными проверками?

В Госдуме на рассмотрении находится законопроект, который предусматривает внесение изменений в статью 88 НК РФ. В частности, данную статью планируют дополнить следующей нормой: в рамках «камералки» налоговые органы будут вправе истребовать документы, подтверждающие правомерность формирования убытка компании. Также предполагается ввести некоторые ограничения на вычет процентов, если соответствующий заем был направлен на приобретение доли компании, которая имеет убытки, либо на выдачу безвозмездных (беспроцентных) займов.

Спорные вопросы истребования документов

Как известно, при проведении камеральной проверки налоговой



вправе требовать от налогоплательщика три вида документов: пояснения, документы, подтверждающие обоснованность применения льгот, документы, подтверждающие право на вычет НДС. Лектор отметил, что на практике данный перечень более широк, чем он сформулирован в Налоговом кодексе РФ.

Согласно статье 88 НК РФ налоговый орган вправе требовать пояснения, а налогоплательщик обязан их представить. Налогоплательщик на свое усмотрение может представить документы, подтверждающие эти пояснения. Но ВАС РФ счел правоммерным истребование налоговым органом не только пояснений, но и документов (в том числе и первичных), подтверждающих обоснованность расходов, вычетов и т.д. (постановление Президиума ВАС РФ от 15 марта 2012 г. № 14951).

В настоящее время судами не выработано единое мнение относительно вопроса тщательности формулирования требований налоговыми органами. Поэтому налоговый орган должен формулировать требования настолько конкретно, насколько он может это сделать в данной ситуации. Но суды едины насчет требования о предоставлении «всех» документов. В том случае если в списке документов, которые истребует налоговый орган, есть пункт

«прочие документы», то налогоплательщику следует попросить уточнить список документов, продлить срок их представления или предложить ознакомиться с документами на территории организации. В данном случае налоговый орган не сможет впоследствии заявить, что документы не были представлены (постановление ВАС РФ от 8 апреля 2008 г. № 15333/07).

По мнению ВАС РФ, требование можно вручить в последний день проверки одновременно с окончанием проверки (проект постановления Пленума ВАС РФ, опубликован на сайте ВАС РФ www.arbitr.ru 13 сентября 2011 г.).

По общему правилу требования налогового органа о представлении документов, не относящихся к периоду проверки, неправомерны. Но есть и исключение: если компания списывает убыток, то первичку нужно хранить все 10 лет (постановление Президиума ВАС РФ от 24 июля 2012 г. № 3546/12). В данном случае налоговый орган имеет право потребовать первичные документы за те периоды, в которых компания утилизировала убыток.

ВАЖНО

Налогоплательщик должен хранить первичные документы, подтверждающие размер сформированного им убытка, в течение 10 лет

Если налогоплательщик не успевает представить все документы в срок, то ему необходимо написать письмо о продлении срока. Отсутствие такого письма является для судов аргументом в пользу вины налогоплательщика. Объективной причиной продления срока представления документов в ходе проверки может являться огромный объем документов, совпадение по времени нескольких проверок.

«Уточненка» в рамках камеральной проверки

Если «уточненка» подается во время проведения камеральной проверки, то проверка прекращается и начинается проверка «уточненки», если после окончания, то проводится новая камеральная проверка, а предыдущая заканчивается. Что подразумевается под окончанием проверки? Считается, что это дата, которая указана в акте проверки (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19 сентября 2012 г. № А-66-376/2012).

Но арбитражная показывает, что частую окончанием проверки считается дата вынесения решения налоговым органом (определение ВАС РФ от 23 марта 2011 г. № ВАС-247/11). Налогоплательщик имеет право подать «уточненку» и после получения акта проверки. При этом она должна быть учтена при вынесении решения налоговым органом. Это следует из пункта 3 статьи 88 НК РФ, в которой прописана обязанность налоговых органов при обнаружении недочетов или искажений в декларации обратиться к налогоплательщику и потребовать объяснений.

«Уточненка» в рамках выездной проверки

Если налогоплательщик подает «уточненку» до окончания выездной проверки, в том числе и в день получения справки, то уточненные данные должны быть учтены налоговым органом при вынесении решения. Если «уточненка» подана после получения справки, но до вынесения решения, то налоговый орган имеет право либо провести допроверку налогового контроля и проверить уточненные данные, либо вынести решения без учета уточненных данных и затем провести повторную проверку (поста-

новление Президиума ВАС РФ от 16 марта 2010 г. № 8163/09).

ВАЖНО

При подаче «уточненки» проверке подлежат только уточненные данные

Если «уточненка» подана после проведения проверки, то согласно пункту 4 статьи 89 НК РФ может быть проверен период, за который подана «уточненка».

В рамках выездной проверки может быть проверен период и за пределами 3 лет, если «уточненка» подана в сумме налога к уменьшению. Лектор отметил, что в данном случае речь идет о том, что после подачи «уточненки» налоговый орган вправе провести выездную проверку. Если же период за пределами 3 лет уже покрыт проверкой, то повторную проверку проводить нельзя (письмо ФНС от 29 мая 2012 г. № АС-4-2/8792).

Можно ли избежать «уточненки»?

Большую дискуссию участников форума вызвали вопросы применения статьи 54 НК РФ. Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы в связи с тем, что допущенные ошибки или искажения привели к излишней уплате налога. Условия применения статьи 54 НК РФ следующие:

- ошибка выявлена в период с 1 января 2010 года;
- ошибка привела к излишней уплате налога;
- корректировка налоговой базы;
- перерасчет происходит за период выявления ошибки.

Возникает вопрос: можно ли эту норму применять, если невозможно определить период совершения ошибки? По мнению Минфина, нет (письмо Минфина России от 30 января 2012 г.

№ 03-03-06/1/40). По мнению налоговой службы, да: норму можно применять в любом случае, независимо от того известен или не известен период (письмо ФНС России от 17 августа 2011 г. № АС-4-3/13421).

На основании этой нормы можно учитывать и расходы, относящиеся к периодам до 2010 года. Суды считают, что данная норма – дополнительная гарантия прав налогоплательщика и поэтому она распространяется на прошлые периоды, хоть и вступила в силу с 1 января 2010 г.

Если имеют место несколько ошибок, то их необходимо учитывать по отдельности, а не совместно (письмо Минфина России от 28 июня 2010 г. № 03-03-06/4/64).

Статью 54 НК РФ можно применять и к расходам, которые подлежали учету более 3 лет назад. В данном случае «уточненку» подавать бессмысленно. Но арбитражная практика складывается в пользу налогоплательщика, так как 3 года – это норма, которая относится к статье 78 НК РФ, а не к статье 54 НК РФ. Поэтому расходы не теряются, а теряется только переплата налога за прошлый период.

Светлана Салмина: «Законодательством не оговорено, что судебные расходы на судебные расходы взыскивать нельзя»

Выступление следующего лектора было посвящено не теоретическим аспектам взыскания судебных расходов с налоговых органов, а конкретным примерам из арбитражной практики. До сих пор на слуху у многих дела о взыскании судебных расходов таких фирм, как «Аэлита Софтвэа Корпорэйшн» и «Интеко». **Светлана Салмина, руководитель налоговой практики юридической компании**



«АНП Зенит», на основе этих дел наглядно продемонстрировала ключевые факторы, влияющие на исход дела. Во-первых, при рассмотрении таких дел суд большое внимание обращает на сложность дела и объем выполненных работ. Во-вторых, немалую роль играет наличие актов выполненных работ по всем инстанциям. Например, налогоплательщик («Интеко») представил в суд акты сверки описания работ (услуг), которые не носят конкретный характер, из которых невозможно определить, в чем именно заключались те или иные работы, что не позволило взыскать полностью всю сумму расходов на представителя (постановление Президиума ВАС РФ от 10 июля 2012 г. № ВАС-6791/2011). В-третьих, для подтверждения расходов заявитель должен представить доказательства, подтверждающие разумность понесенных расходов на оплату услуг представителя. В качестве обоснования могут быть представлены коммерческие предложения тех или иных фирм (постановление Президиума ВАС РФ от 15 марта 2012 г. № 16067/11). Если сумма расходов в коммерческом предложении выше суммы расходов, понесенных налогоплательщиком, то это будет являться подтверждением соответствия расходов налогоплательщика среднерыночным ценам. Если же в представленных документах зна-

чится стоимость услуг, например, «от 1000 рублей», то данная формулировка, по мнению суда, не может иметь решающего значения при определении размера судебных расходов. В то же время не стоит приводить перечень конкретных операций, входящих в состав расходов, с указанием стоимости каждой из них. Это может привести к признанию тех или иных расходов завышенными. Как следствие, суды признают такие расходы необоснованными и снижают их суммы.

В исходе дел о взыскании судебных расходов большую роль играет позиция налогового органа: он так же представляет обоснованный расчет расходов на услуги представителя. В том случае, если налоговый орган не представляет расчет, то истец может рассчитывать на полное возмещение расходов (постановление Президиума ВАС РФ от 15 марта 2012 г. № 16067/11).

Светлана Салмина также акцентировала внимание на необходимости разграничения досудебных и судебных расходов. Расходы, понесенные на досудебной стадии, не могут быть квалифицированы как судебные расходы (постановление Президиума ВАС РФ от 18 октября 2011 г. № 5851/11).

Светлана Зверева: «Обращение в суд за оспариванием решения налогового органа не должно превращаться в попытки уклониться от уплаты налогов»

Светлана Зверева, старший юрист Юридической группы «Яковлев и Партнеры», свое выступление посвятила последним тенденциям судебной практики, знаковым решениям арбитражных судов и актуальным вопросам в налоговом администрировании. Первое, на что было обращено

внимание – это применение расчетного метода. В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ он применяется в тех случаях, когда налогоплательщик не представил документы в установленный срок либо когда у налогоплательщика полностью отсутствует учет доходов и расходов. При этом такой факт, как частичное представление документов для проверки, никогда не рассматривался в качестве основания для применения расчетного метода. Однако ВАС пришел к следующему выводу: если имеет место частичное представление документов, то налоговый орган обязан применять расчетный метод (постановление Президиума ВАС РФ от 19 июля 2011 г. № 1621/11).

Сделка с проблемным контрагентом требует обоснования рыночности цены

Налоговые органы в настоящее время пристальное внимание уделяют операциям с сомнительными контрагентами. В большинстве случаев налоговики не могут доказать отсутствие реальных операций по сделке с фирмой-однодневкой, поэтому им необходимо установить, соответствует ли цена по сделке с данной фирмой рыночным ценам или нет. Исходя из этого ВАС РФ предлагает налоговым органам, в случае если они считают контрагента фирмой-однодневкой (подставной организацией, недобросовестным налогоплательщиком), но не могут доказать отсутствие товаров (работ, услуг) по договору с данным контрагентом, исчислять налоги на основании сложившихся цен на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) (постановление ВАС РФ от 3 июля 2012 г. № 2341/12). При этом обязанность доказывания рыночности цены суд возлагает на налогоплательщика.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

ВАС РФ: обязанность доказывания рыночности цены лежит на налогоплательщике

Что делать с безнадежной задолженностью по налогам?

Интересной и важной для налогоплательщиков является такое изменение подходов в налоговом администрировании, как возможность списывать безнадежную кредиторскую задолженность по налогам и сборам. В настоящее время есть два решения данной проблемы: либо налогоплательщик обращается в суд, либо налоговый орган обращается за взысканием. Ранее в случаях обращения налогоплательщика в суд с иском о признании факта утраты права требования задолженности суд настаивал на том, что глава 27 АПК РФ не применяется к публичным правоотношениям (определение ВАС РФ от 13 февраля 2012 г. № ВАС-15044/11). Однако в настоящий момент в ВАС РФ находится дело, согласно которому налогоплательщик не оспаривает свою задолженность, но платить ее не намерен. При этом налогоплательщик делает акцент на том, что нарушаются его права, так как в учете он не может списать просроченную задолженность. В данном случае суд отметил, что факт признания задолженности не бывает публичным. Дело будет рассматриваться в январе 2013 года и, возможно, решение ВАС изменит действующую практику и даст возможность списывать безнадежную задолженность по налогам.

Суд за добросовестных налогоплательщиков

В ходе выступлений предыдущих лекторов большое внимание было уделено примерам из арбитражной прак-

тики по налоговым спорам, в которых истцами выступали налогоплательщики. Светлана Зверева, завершая свое выступление, обратила внимание слушателей на то, что ненормативный акт налогового органа может быть обжалован только в том случае, если он нарушает права и законные интересы заявителя. Об этом свидетельствует и позиция ВАС РФ (постановление Президиума ВАС от 17 марта 2011 г. № 14044/2010).

Требования налогоплательщика будет удовлетворено, если обстоятельства свидетельствуют о направленности действий налогоплательщика на защиту нарушенных прав, а не исключительно на уклонение от исполнения обязанности по уплате налогов, пеней и штрафов, взысканных на основании признанного законным в судебном порядке решения налогового органа.

Рустем Ахметшин: «Новых налогов не ожидается»

Второй день форума начался с приятных новостей. **Рустем Ахметшин, старший партнер, руководитель налоговой практики юридической компании «Пепеляев групп»**, разговор об итогах и перспективах развития налоговой системы начал со слов о том, что новых налогов не ожидается. Налог на недвижимость не позволяет в скором времени ввести незавершенная кадастровая оценка. Что касается инициативы введения налога на роскошь, то здесь решили ограничиться повышением ставок существующих налогов (транспортный налог).

По поводу налогового администрирования было отмечено, что работа налоговых органов улучшилась, отношения налоговых органов и налогоплательщиков стали комфортнее. Лек-

тор отметил, что еще «для счастья» налогоплательщикам нужно:

- сближение бухгалтерского и налогового учета (насколько это возможно);
- упрощение форм первичных документов;
- соглашение о распределении расходов;
- некоторые упрощения, касающиеся истребования документов при налоговой проверке.

По поводу последнего Рустем Ахметшин считает, что стоит прекратить практику истребования аналитических справок; решить проблему заверения и копирования документов (на это порой уходит слишком много времени, сил и бумаги) и предусмотреть возможность проверки документов в электронном виде.

Отметил он и большие подвижки в досудебном урегулировании споров.

Руслан Фархутдинов: «Используйте возможность досудебного урегулирования споров»

В продолжение темы о досудебном урегулировании **Руслан Фархутдинов, начальник юридического отдела УФНС России по РТ**, сказал о том, что налоговая служба стремится создать комфортную среду для взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, что количество налоговых споров снизилось, и при этом произошел рост в процентном соотношении сумм рассмотренных требований в пользу налоговых органов, и общих сумм рассмотренных требований. Высокий процент рассмотрения судами дел в пользу налоговых органов и снижение количества судебных споров с плательщиками связаны с более эффективной работой по сбору доказательной базы, проведенной в ходе

контрольных мероприятий, совершенствованием системы досудебного урегулирования споров, представлением интересов налоговых органов в суде с учетом арбитражной практики. Свою роль играет и развитие информационных сервисов налоговой службы.

Кроме того, налоговая служба стремится к снижению налоговых споров по бесперспективным необоснованным делам и переходу к представлению документов в арбитражные суды в электронном виде. Налоговая служба вообще сориентирована на электронное взаимодействие посредством Интернета с судами, и в частности, и с налогоплательщиками.

Руслан Фархутдинов призвал налогоплательщиков пользоваться возможностью электронного взаимодействия, а также использовать процедуру досудебного урегулирования.

Любовь Кочемасова: «Такое ощущение, что налоговые органы и налогоплательщики еще не «проснулись»

Любовь Кочемасова, судья Арбитражного суда Республики Татарстан, в продолжение темы предыдущего лектора отметила, что несмотря на снижение количества споров, суд загружен.

И для плательщиков, и для налоговых органов острой является тема оспаривания ненормативных актов налоговых органов по результатам выездных и камеральных проверок, где стоит вопрос об оценке документов и обстоятельств в отношении проблемных контрагентов. По таким делам есть проблема доказывания. Налогоплательщик доказывает, что реальные взаимоотношения с контрагентом имели место, а налоговый орган – обратное. Любовь Кочемасова выразила

пожелание и налогоплательщикам, и налоговым органам, чтобы эти доказательства оценивались взаимно до того, как все это дойдет до суда. Дело в том, что у налогоплательщика есть возможность обжалования в апелляционном порядке и представления в апелляционную инстанцию документов, которые он считает необходимыми. Но при этом уже может быть нарушен принцип состязательности, ведь налоговый орган лишен возможности проверить достоверность этих документов. А в рамках рассмотрения спора в суде не всегда можно установить достоверность взаимоотношений (если речь не идет об экспертизах, допросах свидетелей и т.д.). По мнению Любови Кочемасовой, налогоплательщики сами должны быть заинтересованы в том, чтобы представить документы еще до обращения в арбитражный суд.

Любовь Кочемасова остановилась на изменениях в Арбитражный процессуальный кодекс РФ, касающихся упрощенного производства и вступивших в силу с 24 сентября этого года.

Не все налогоплательщики знают, что споры связанные со взысканием обязательных платежей и санкций, на 90% будут рассматриваться в рамках упрощенного производства.

Суть упрощенного производства в том, что стороны не вызываются в



ОТ РЕДАКЦИИ

В чем суть изменений, касающихся упрощенного производства?

Внесенные в процессуальное законодательство изменения расширили круг дел, которые могут быть рассмотрены в порядке упрощенного производства. Это должно в итоге ускорить процедуру рассмотрения несложных с правовой точки зрения дел и снизить нагрузку на суды арбитражной системы. Закон, изменивший порядок упрощенного производства, преследовал и такую цель, как минимизация судебных издержек для лиц, участвующих в деле, в том числе за счет отсутствия необходимости лично присутствовать в судебных заседаниях и возможности ознакомления с документами в электронном виде посредством сети Интернет.

Новые правила, закрепленные в главе 29 Арбитражного процессуального кодекса РФ (АПК РФ), устанавливают, что в порядке упрощенного производства подлежат рассмотрению дела по исковым заявлениям о взыскании денежных средств, если цена иска не превышает для юридических лиц 300 тыс. рублей, а для индивидуальных предпринимателей 100 тыс. рублей.

суд. Они просто представляют суду свои документы по делу. На сегодняшний день сложилось такое ощущение, что налоговые органы и налогоплательщики еще «не проснулись». Арбитражный суд Республики Татарстан уже принимает решения по таким делам. В этих делах – полное молчание со стороны налоговых органов и со стороны налогоплательщиков. Лектор призвала отреагировать на изменения законодательства.

Как показывает практика, решения по таким делам могут быть обжалованы. Но не в интересах налогоплатель-

щика получить решение о взыскании, пропустить 10-дневный срок на его обжалование и потом пытаться обжаловать в апелляции. Таких сумм, которые могут взыскать налоговые органы в законном порядке, немало. «Приглашаю всех на сайт ВАС, апелляционных инстанций и сайт нашего суда, чтобы отслеживать движение дел. Иногда стороны узнают о том, что им что-то предъявили, только из сайта суда», - отметила Любовь Кочемасова. Обращайте на эту категорию споров особое внимание. Если налогоплательщик своевременно не представил доказательства, решение принимается без вызова его в суд, и налогоплательщик может получить отрицательный результат, если промолчит.

Светлана Верякина: «Надеюсь, через 10 лет участники подобного форума не скажут, что проблема недобросовестных налогоплательщиков стара как мир»

Светлана Верякина, председатель судебного состава Двенадцатого апелляционного суда, говоря о наиболее распространенных видах налоговых споров в 2012 году, отметила в первую очередь дела, так или иначе связанные с недобросовестностью налогоплательщиков, и назвала перечень оснований, которые, по мнению судей, так или иначе говорят о недобросовестности налогоплательщика, с оговоркой, что к единому мнению по всем вопросам судьи еще не пришли. Итак, о недобросовестности налогоплательщика свидетельствуют:

- отсутствие регистрации контрагента в качестве юрлица;
- регистрация на умершее лицо;
- наличие приговора суда, подтверждающего фиктивный характер деятельности организации-контрагента;

– наличие доказательств, свидетельствующих о том, что лицо, указанное в первичных документах, на дату, указанную в документах, находится в местах лишения свободы либо умерло.

Конечно, все и всегда оценивается исходя из совокупности доказательств по каждому конкретному делу.

Что касается отсутствия регистрации и регистрации на умершего, то позиция Двенадцатого апелляционного суда, по словам Светланы Веряскиной, такова, что нельзя считать обоснованной налоговую выгоду налогоплательщика, который работает с такими контрагентами.

Что касается подписания документов лицом после даты его смерти, судьи исходят из того, что организация может заключать сделки после смерти директора, т.к. со смертью директора юрлицо не утрачивает правоспособность, и в данном случае на налоговом органе лежит бремя доказывания обстоятельств, опровергающих возможность осуществления деятельности юрлица. Налоговый орган в ходе проверки должен установить обстоятельства, свидетельствующие об отсутствии иных работников организации, на которых могли быть возложены функции единоличного исполнительного органа. Позиция ВАС РФ по подобному делу изложена в постановлении ВАС от 16 января 2007 г. № 11871/06.

Еще один спорный момент – нахождение руководителя или лица, подписавшего документ, в местах лишения свободы. Разные позиции занимали разные судьи даже в рамках одного суда. Часть судей считала, что само по себе нахождение директора в следственном изоляторе или тюрьме не говорит о том, что к нему не может подъехать человек за подписью. Но сейчас определились с тем, что документы общества не могут быть подписаны руководителем в силу того,

что в проверяемый период директор находится либо находился в местах лишения свободы.

В последнее время до Двенадцатого апелляционного суда доходят такие дела, в которых участились случаи получения налоговой выгоды с участием посредников. Судьи при рассмотрении дел, связанных с посредниками, принимают во внимание экономическую целесообразность сделки и ее реальность.

Доходит до курьезов. Светлана Веряскина привела пример одного дела. Общество решило выплатить дивиденды своему акционеру. Для выплаты дивидендов был взят кредит. По этому кредиту уплачены проценты в сумме 400 млн рублей. Эту сумму общество отнесло на расходы. Суд первой инстанции подтвердил правомерность действий налогоплательщика. При рассмотрении дела в Двенадцатом апелляционном суде решили проверить, в чем же экономическая целесообразность сделки. Само по себе наличие обязанности по выплате дивидендов возникает при наличии прибыли. Установили, что прибыль имелась, причем в достаточном количестве, чтобы выплатить дивиденды. «Для чего был взят кредит? Не усмотрели мы экономической целесообразности. И подтвердили правоту налогового органа. В итоге ВАС занял ту же позицию, что и мы», – резюмировала Светлана Веряскина.

Виктор Бациев: «Жесткое правило о непринятии документов судом, если они не были представлены налогоплательщиком на административной стадии, наименее пригодно сегодня»

В ВАС была проведена большая работа по подготовке проекта постанов-

ления пленума в части первой НК РФ, который для обсуждения юридической общественности был обнародован (опубликован на сайте ВАС www.arbitr.ru) еще в сентябре 2011 года. В этом документе обозначены многие до сих пор не урегулированные вопросы. Были обсуждения с ФНС, с адвокатским сообществом. Виктор Бациев, председатель судебного состава ВАС РФ, отметил, что этот документ сыграет свою роль в установлении единообразия практики.

Лектор остановился на вопросах, связанных с принятием доказательств. В вышеупомянутом проекте постановления пленума содержится предложение, заключающееся в следующем.

На сегодняшний день досудебная процедура урегулирования споров предлагает необходимость заявления возражений налогоплательщика с раскрытием доказательств. Отсюда жесткое правило о неприятии каких-либо доказательств судом, если они не были раскрыты на административной стадии при рассмотрении материалов проверки, не были раскрыты при оспаривании решения в вышестоящий налоговый орган (конечно, из общего правила могут быть исключения, если суд признает причину непредставления доказательств в подтверждение приводившихся налогоплательщиком доводов уважительной). Введение в свое время этого жесткого правила Виктор Бациев назвал коренной ломкой существующего порядка, ведь ранее доказательства принимались судом независимо от того, были ли они представлены на стадии рассмотрения материалов или нет. «Существующая сейчас жесткая позиция наименее пригодна в сегодняшних реалиях, – выразил свое мнение Виктор Бациев. Мы предлагаем поменять посылки на прямо противоположные».

В этом вопросе не все просто. Возможны злоупотребления налогоплательщиком предоставленным ему правом представлять документы на любом этапе. Все-таки первичная оценка документов должна даваться не судом, а налоговым органом. «Сдерживающим механизмом злоупотреблений со стороны налогоплательщиков нам видится механизм судебных расходов» – отметил лектор. При решении вопроса с судебными расходами при непредставлении налогоплательщиком доказательств, возражений на административной стадии суд будет исходить из того, что именно налогоплательщик виновен в доведении спора до суда. Не налоговый орган, решение налогового органа законно, потому что оно принималось исходя из оценки тех доводов и доказательств, которые были собраны на момент рассмотрения материалов проверки. Именно налогоплательщик не выполнил правила досудебной процедуры, и поэтому независимо от того, что решение, возможно, будет вынесено в его пользу, на возмещение судебных расходов в данном случае рассчитывать ему не придется.

Анатолий Поповченко: «Налоговую базу по земельному налогу налогоплательщик должен исчислять сам»

Анатолий Поповченко, судья ВАС РФ, озвучил практику рассмотрения споров, связанных с уплатой земельного налога.

Как известно, исчисление земельного налога производится по данным кадастрового учета. Площадь своего участка налогоплательщик умножает на усредненный кадастровый показатель. Получается налоговая база, она умножается на налоговую ставку. При этом возникает много споров.

«Я думаю, в некоторых случаях они связаны с тем, что местные органы действуют не всегда эффективно, а в некоторых случаях имеет место некое лукавство со стороны налогоплательщика», – отметил Анатолий Поповченко. В качестве примера он привел постановление ВАС РФ от 10 ноября 2011 г. № 662/11. Суть его в следующем. Налогоплательщик представил декларацию, из которой следует, что при определении базы по земельному налогу он использовал нормативную оценку земли, утвержденную главой администрации в 2005 году. И ссылался на то, что исчислить земельный налог с учетом кадастровой стоимости он лишен возможности, т.к. кадастровая стоимость его земельного участка не доведена до его сведения, поскольку не был опубликован весь перечень земельных участков с обозначением именно его участка в этом перечне, где должна быть указана кадастровая оценка. Суд первой инстанции не согласился с этим и признал, что со стороны налогоплательщика допущена ошибка. Таким образом, суд занял позицию налогового органа. Налогоплательщик должен был пользоваться кадастровой оценкой, которая была в действительности проведена и утверждена еще в 2003 году. Но особенность заключалась в том, что эта кадастровая оценка как не доведенная до сведения, не могла быть применена налогоплательщиком при исчислении налоговой базы. Суды апелляционной и кассационной инстанций указали, что для того, чтобы признать налогоплательщика не исполнившим свое обязательство, до его сведения должна быть доведена конкретная стоимость его участка, обозначенная в перечне земельных участков. Анатолий Поповченко подчеркнул, что эта позиция ошибочная. ВАС отменил все предыдущие судеб-



ные акты и направил дело на новое рассмотрение. Ошибка судов нижестоящих инстанций в том, что они сочли, что до сведения налогоплательщика должна быть доведена стоимость его земельного участка непосредственно в денежном выражении, т.е. налоговая база, в то время как предусматривается, что налоговую базу налогоплательщик исчисляет сам. Независимо от того, что по закону предусматривается, что местный орган власти утверждает в конечном итоге кадастровую стоимость каждого земельного участка. Тем не менее, исполнение обязанности возможно налогоплательщиком, когда до его сведения доведены усредненные показатели по кадастровой оценке.

КСТАТИ

Доведение до сведения налогоплательщика кадастровой стоимости его земельного участка не является условием исполнения его налоговой обязанности

Олег Логинов: «Налоговые органы иногда проявляют излишнюю бдительность»

Олег Логинов, судья ФАС Поволжского округа, в своем выступлении отметил, что и суды и налоговые

органы отслеживают схемы ухода от налогообложения. Банальной он назвал схему по включению в оборот проблемных налогоплательщиков при выполнении самим налогоплательщиком подрядных работ, с целью уменьшения налога на прибыль, увеличения вычетов НДС. Возвратный лизинг, по его словам, налоговые органы тоже считают схемой.

«Однако налоговые органы иногда проявляет излишнюю бдительность и в достаточно простых ситуациях «находят» необоснованную налоговую выгоду», – заявил Олег Логинов. В качестве примера он привел дело, когда налоговый орган, основываясь на показаниях директора организации-субподрядчика, пришел к выводу, что заявленные расходы организации необоснованны, и отказал в налоговом вычете. Директор отрицал свою причастность к участию в фирме, говоря, что он предоставил свои паспортные

данные за вознаграждение. В то же время в деле имелись показания учредителя организации, который утверждал обратное – что директором был назначен человек, который и подписывал документы.

Ирина Тлитова: «Наибольший удельный вес доначислений взносов – по компенсациям морального вреда!»

Ирина Тлитова, начальник отдела организации администрирования страховых взносов ОПФР по РТ, предостерегла слушателей от использования схемы в виде замены выплат за вредные условия компенсацией морального вреда (на суммы компенсации морального вреда не начисляются страховые взносы). Используется схема с момента введения страховых взносов вместо ЕСН, т.е. с 2010 года (см. таб.1).

Таблица 1

Режим обложения компенсационных выплат за вредные условия труда

Вид выплат	До 1 января 2010 года	После 1 января 2010 года
Компенсация морального вреда за работу во вредных условия труда (статья 237 ТК РФ)	Не облагалась страховыми взносами при наличии доказательств причинения морального вреда (статья 238 НК РФ)	Не облагается страховыми взносами при наличии доказательств причинения морального вреда (статья 9 закона № 212-ФЗ)
Компенсация за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда (статья 219 ТК РФ)	Не облагалась (спорная судебная практика) страховыми взносами по ЕСН (статья 238 НК РФ)	Облагается страховыми взносами на ОПС (статья 9 закона № 212-ФЗ)



Сокращение облагаемой базы путем замены выплат за вредные условия труда компенсацией морального вреда

Плательщики взносов считают это оптимизацией (т.е. применением допустимых законом способов уменьшения (смягчения) налогового бремени). Пенсионный фонд же усматривает в этом уклонение от уплаты взносов (т.е. снижение нагрузки путем злоупотребления в применении льгот).

ОТ РЕДАКЦИИ

Один из участников форума выразил сомнение, что кто-то станет использовать столь «грубую» схему – систематическую выплату компенсации морального вреда без веских на то оснований. На что Ирина Тлитова ответила, что тем не менее именно на такое нарушение приходится наибольший удельный вес доначислений страховых взносов.

Оксана Далидан: «Правовая позиция Президиума ВАС на руку налогоплательщикам, эксплуатирующим ОС, права на которые они по различным причинам не могут зарегистрировать»

Оксана Далидан, директор департамента налогового права юридического агентства ЮНЭКС, остановилась на наиболее интересных постановлении Президиума ВАС, касающихся налога на прибыль и НДС.

Одним из спорных вопросов до последнего времени являлся вопрос о том, с какого момента налогоплательщик вправе начинать начислять в налоговом учете амортизацию по основным средствам, требующим государственной регистрации права собственности. С одной стороны, НК РФ установлено, что амортизация начинается начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения основного средства в экс-

плуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ). Однако при этом, согласно пункту 11 статьи 258 НК РФ, основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Арбитражная практика по этому вопросу была противоречивой.

30 октября 2012 года состоялось заседание Президиума ВАС РФ, на котором этот вопрос был решен в пользу налогоплательщика (определение от 6 августа 2012 г. № ВАС-690-9/12). В определении судьи сослались на то, что неотъемлемой составной частью налогового учета является бухгалтерский учет. А в соответствии с законодательством о бухучете актив учитывается в составе ОС при соответствии его ряду признаков, среди которых отсутствует такой, как государственная регистрация права собственности.

Оксана Далидан отметила, что правовая позиция Президиума ВАС РФ будет на руку тем налогоплательщикам, которые эксплуатируют основные средства, права на которые не могут зарегистрировать по различным причинам (например, в связи с отсутствием разрешения на строительство).

Тех же налогоплательщиков, чье производство работает круглосуточно или в многосменном режиме, заинтересует дело, рассмотренное Президиумом ВАС РФ 20 ноября 2012 г. (текст постановления к настоящему моменту не готов, определение от 15 августа 2012 г. № ВАС-7221/12).

Рассмотрев названное дело, Президиум пришел в выводу о том, что право на применение повышающего коэффициента амортизации возникает при работе основных средств в

многосменном либо круглосуточном режиме. При этом был отклонен традиционный аргумент налоговиков о том, что в соответствии с техническими паспортами основные средства изначально предназначены для эксплуатации в круглосуточном режиме.

Эта позиция Президиума может быть распространена и на ситуацию применения повышающего коэффициента к ОС, эксплуатирующимся в условиях агрессивной среды.

Вопрос о правомерности налоговых вычетов по НДС при оплате налогоплательщиком ремонта не принадлежащего ему имущества был разрешен Президиумом ВАС РФ в постановлении от 25 октября 2011 г. № 3844/11. Суд пришел к выводу, что, если затраты по ремонту чужого имущества (в рассмотренном случае – муниципальной дороги общего пользования) совершены в целях осуществления собственной предпринимательской деятельности налогоплательщика, имели деловую цель, то НДС, уплаченный подрядчикам, может быть принят к вычету.

Учитывая содержание аргументации Президиума ВАС РФ, она может быть распространена и на налог на прибыль, а соответствующие затраты могут быть приняты в уменьшение налоговой базы.

Еще один спорный случай в налогообложении добавленной стоимости был разрешен Президиумом в постановлениях от 31 января 2012 г. № 12987/11 и от 20 апреля 2010 г. № 17969/09. Суд пришел к выводу, что правомерным является вычет налога, уплаченного подрядчику в составе стоимости работ по ликвидации основного средства. Президиум подчеркнул, что ликвидация является одним из этапов эксплуатации актива, используемого в целях облагаемой деятельности.

Касательно процедуры возмещения НДС представляют интерес следующие правовые позиции Президиума:

– При возникновении у инспекции претензий относительно части суммы, заявленной к возмещению, акт налоговой проверки составляется только относительно этой части. Сумма же, не вызвавшая у налоговиков вопросов, должна быть возмещена налогоплательщику сразу после окончания трехмесячного срока камеральной проверки, не дожидаясь момента вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности (постановление от 20 марта 2012 г. № 13678/11);

– Обязанность по перечислению суммы налога, заявленной к возмещению, возникает у инспекции вне зависимости от того, подано ли налогоплательщиком заявление о возврате налога (постановление от 21 февраля 2012 г. № 12842/11).

И, наконец, еще один спорный вопрос налогообложения прибыли. Многие предприятия сталкиваются с ситуацией, когда в текущем периоде подается уточненная декларация за прошлые годы по земельному налогу либо по другим налогам, суммы которых учитываются в составе расходов по налогу на прибыль. До последнего времени налоговые органы настаивали на том, что одновременно с такой декларацией должна подаваться «уточненка» по прибыли, уменьшающая затраты соответствующего года, а также уплачиваться пени. Однако Президиум ВАС РФ рассудил по иному, указав, что уточненная декларация – это новое обстоятельство, имеющее место в текущем периоде. Соответственно, и излишне уплаченная сумма земельного налога должна быть учтена в составе внереализационных доходов текущего налогового периода (постановление от 17 января 2012 г. № 10077/11).

Установлен МРОТ на 2013 год

Подписан закон, в соответствии с которым с 1 января 2013 года МРОТ повысится до 5205 рублей в месяц. Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2013 года.

Сейчас МРОТ составляет 4611 рублей в месяц – 67,5% от прожиточного минимума трудоспособного населения по России за I квартал 2012 года. Он установлен летом 2011 года.

Напомним, что минимальный размер оплаты труда применяется для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования (статья 3 Федерального закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ).

*Федеральный закон
от 3 декабря 2012 г.
№ 232-ФЗ*

Документы Татарстана

Установлены ставки земельного налога для участков, ограниченных в обороте

С 1 января 2013 года бюджетные учреждения, финансируемые из бюджета РТ и Казани, должны уплачивать земельный налог в полном объеме или по ставке 0,88% от кадастровой стоимости земли вместо действующей в настоящее время ставки в размере 0,22%.

В целях исключения движения значительного объема денежных средств в доходной и расходной частях бюджета Казани бюджетным учреждениям, финансируемым из бюджета РТ и Казани, будут предоставляться льготы в виде пониженной ставки налога в размере 0,22%.

В отношении земельных участков сельхозназначения при условии ис-



пользования их для сельскохозяйственного производства будет применяться ставка в размере 0,3%. В отношении не используемых по целевому назначению земельных участков сельхозназначения будет применяться ставка в размере 1,5%.

Также с 1 января 2013 года на территории Казани устанавливается ставка земельного налога в размере 0,3% от кадастровой стоимости земли в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

*Решение Казгордумы
от 28 ноября 2012 г.
№ 2-18*

Налог на прибыль

Установлена пониженная ставка налога на прибыль для предприятий, выполняющих гособоронзаказ

Для применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 13,5% организациям, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления деятельности в области обрабатывающих производств, научных исследований, опытно-конструкторских разработок, необходимо

обеспечить, чтобы не менее 50% дохода составил доход от осуществления деятельности по выполнению государственного оборонного заказа и (или) выполнения работ по обеспечению государственного оборонного заказа.

*Закон РФ
от 29 ноября 2012 г.
№ 79-ЗРТ*

Расходы на рекламу в Интернете разрешено учитывать в целях налога на прибыль



Минфин РФ уточнил, что означает упомянутое в пункте 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ понятие «информационно-телекоммуникационные сети».

Информационно-телекоммуникационная сеть – это технологическая система, предназначенная для передачи по линиям связи информации, доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники (пункт 4 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»).

Чиновники указали, что, согласно положениям Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе», к информационно-телекоммуникационной сети относится в том числе и Интернет. Следовательно, по мнению ведомства, расходы на рекламу в сети

Интернет компания может учесть в целях налогообложения прибыли.

*Письмо Минфина России
от 19 ноября 2012 г.
№ 03-03-06/1/591*

НДС и акцизы

Минфин предупредил об увеличении акцизов на сигареты

С 2012 по 2014 год включительно ежегодно будет расти размер ставки акциза на табачные изделия. На сигареты с фильтром ставка акциза увеличится в среднем на 31%, на сигареты без фильтра (папиросы) – 57%.

Такой повышение предусмотрено Основными направлениями налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. В документе говорится, что ставки акцизов на табачную продукцию должны индексироваться опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции, а также по сравнению с другими подакцизными товарами.

*Письмо Минфина России
от 28 ноября 2012 г.
№ 03-07-06/285*

Страховые взносы

Установлен льготный тариф страховых взносов для ИП

Для индивидуальных предпринимателей установлен льготный тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в отношении работников-инвалидов.

В 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов порядок уплаты страховых взносов по данному виду страхования не изменен (данный порядок, как и прежде, будет определяться

Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ).

Вместе с тем принятым Законом предусматривается возможность уплаты индивидуальными предпринимателями (использующими труд наемных работников) указанных страховых взносов в размере 60 процентов от установленных тарифов к суммам выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу застрахованных лиц, являющихся инвалидами I, II и III групп.

*Федеральный закон
от 3 декабря 2012 г.
№ 228-ФЗ*

Спецрежимы

Разработана рекомендуемая форма заявления о выдаче патента

ФНС России указала, что утверждение формы заявления на получение патента не предусмотрено. Поэтому ИП вправе подать заявление на получение патента в произвольной форме. А налоговики должны рекомендовать ИП указать в заявлении все показатели ведения предпринимательской деятельности, предусмотренные законом субъекта РФ, для определения размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду деятельности, по которому он планирует применять патентную систему налогообложения.

Вместе с тем ФНС России рекомендует предпринимателям применять форму заявления, которая разослана вместе с комментируемым письмом. При заполнении такой формы нужно выбрать только те показатели, которые необходимы в соответствии с законом субъекта РФ. Если в соответствии с ним используются суммарные значения показателей, то такие вели-

чины определяются совокупностью конкретных данных, которые указаны в заявлении.

*Письмо ФНС России
от 30 ноября 2012 г.
№ ЕД-4-3/20217@*

Отчетность

3-НДФЛ останется прежней

ФНС сообщила, что при декларировании доходов за 2012 год должна применяться ныне действующая форма налоговой декларации по НДФЛ. По словам ведомства, в настоящее время не планируется утверждение новой формы налоговой декларации по НДФЛ, а также внесение изменений в действующую форму (утв. приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760).

*Письмо ФНС России
от 19 ноября 2012 г.
№ ЕД-4-3/19416*

Специфика

Судьи могут освобождать от госпошлины, исходя из имущественного положения

В Налоговый кодекс РФ внесены поправки, касающиеся, в частности: – порядка уплаты государственной пошлины. Помимо этого скорректированы также размеры госпошлины. Так, например, за предоставление лицензии будет взиматься 6 000 рублей (сейчас – 2 600 руб.), с 200 до 600 рублей увеличена госпошлина за выдачу дубликата лицензии и за продление срока ее действия, за выдачу документа о прохождении техосмотра самоходных машин – 300 рублей;

– освобождения от налогообложения НДФЛ доходов, полученных в рамках оказания дополнительных мер поддержки семей, имеющих

детей; в виде единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, а также в виде имущества (жилого помещения, земельного участка), которое было получено налогоплательщиком в собственность бесплатно.

*Федеральный закон
от 29 ноября 2012 г.
№ 205-ФЗ*

Налоговое администрирование

Если инспекторы доначислили налоги, подавать уточненки не нужно

Предположим, налоговики провели проверку компании — камеральную или выездную и нашли ошибки. В решении по результатам ревизии они обычно предлагают «внести необходимые исправления в документы налогового учета». Значит ли это, что бухгалтеру придется сдать уточненные декларации?

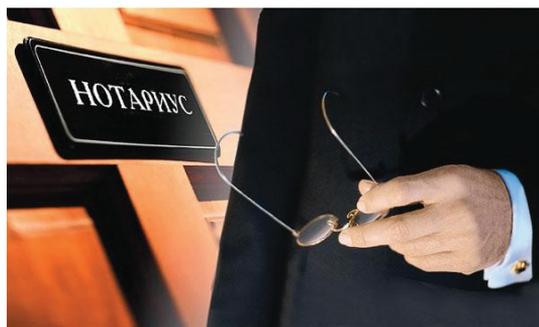
По мнению ФНС России, уточненки подавать не нужно. Исправлять отчетность требуется, только если ошибку обнаружил сам бухгалтер компании. Так предусмотрено пунктом 1 статьи 81 Налогового кодекса РФ. А в ходе проверки нарушение выявили контролеры.

К тому же если сдать уточненную декларацию, это может привести к дублированию данных в учете налоговой инспекции. Дело в том, что налоговики уже могли зафиксировать в карточке лицевого счета недоимку, которую выявили при проверке. И тот же долг они отразят еще раз, если получат от организации скорректированную отчетность.

*Письмо ФНС России
от 21 ноября 2012 г.
№ АС-4-2/19576*

Организация работы бухгалтера

Если у ИП нет печати, доверенность на сдачу декларации заверяется нотариально



ФНС России указала, что если у ИП нет печати, то доверенность, по которой другие лица от его имени могут представлять отчетность и иные сведения в налоговый орган, должна быть заверена нотариально. Использование для этих целей простой письменной формы доверенности в данном случае противоречит гражданскому законодательству.

*Письмо ФНС России
от 21 ноября 2012 г.
№ ЕД-4-3/19597*

Ответственность

Введена уголовная ответственность за мошенничество в сфере страхования

Подписан закон, внесший изменения в УК РФ: в кодексе появились шесть новых видов мошенничества. Согласно изменениям, в УК РФ вводятся статьи «Мошенничество в сфере кредитования», «Мошенничество при получении выплат», «Мошенничество с использованием платежных карт», «Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности», «Мошенничество в сфере страхования», «Мо-

шенничество в сфере компьютерной информации».

Теперь возбуждать дела по мошенничеству можно будет только по заявлениям потерпевших, а не по усмотрению правоохранительных органов, как это было ранее. Закон ужесточает ответственность за мошенничество в крупном размере и особо выделяет мошенничество, повлекшее лишение права гражданина на жилое помещение. Крупным признается мошенничество с имуществом дороже 1,5 млн рублей, особо крупным – более 6 млн рублей.

*Федеральный закон
от 29 ноября 2012 г.
№ 207-ФЗ*

Проекты

Форму РСВ-1 планируют обновить

Недавно Минтруд России опубликовал проект приказа, который отменяет действующие формы РСВ-1 и РСВ-2. Теперь документ дополнили новыми бланками, которые придут им на замену.

Главное изменение в обновленной РСВ-1 – это новые разделы 2.1 и 2.2. В них необходимо будет указывать расчет дополнительного тарифа страховых взносов с выплат работникам, занятым на вредных производствах и имеющим право на досрочную пенсию. Они поименованы в части 1 и 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Аналогичными данными дополнен и раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам».

Новые формы войдут в действие с отчетности за I квартал 2013 года. Отчитываться за 2012 год можно будет по действующей форме.

Перечень рабочих мест «вредников» будет пересмотрен

Минтруд РФ планирует пересмотреть систему нормирования вредных факторов на производстве и смягчить ряд санитарных требований. Но смягчение санитарных норм произойдет только по согласованию с представителями профессионального сообщества.

Необходимость пересмотра связана со вступлением России в ВТО: российские требования жестче европейских, а значит, другие страны могут воспринять их как искусственное выставление барьеров. К примеру, в настоящее время каждый третий россиянин работает в условиях, не соответствующих нормам.

Россия в перспективе откажется от транспортного налога

Президент РФ заявил о том, что Россия в перспективе откажется от транспортного налога. Он считает, что в дальнейшем следует отказаться от транспортного налога, увеличив акцизы на бензин. Госдума в октябре предложила правительству рассмотреть возможность дополнительной индексации с 2015 года акцизов на бензин.

Напомним, транспортный налог ранее был сохранен по просьбам губернаторов. Главам регионов это выгодно, так как доходы от этого платежа поступают в региональные бюджеты равномернее, чем сборы от акцизов.

Отметим, что в соответствии с НК РФ транспортным налогом облагаются как наземный транспорт, так водный и воздушный.

С 2012 года, согласно Бюджетному кодексу РФ, транспортный налог и акцизы на нефтепродукты – основные источники формирования дорожных фондов, на средства которых ремонтируются дороги общего пользования, дворовые территории многоквартирных домов и так далее.

Установлена новая система тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

*Федеральный закон от 3 декабря 2012 г.
№ 243-ФЗ*

Поправки, внесенные в пенсионное законодательство, направлены на оптимизацию расходов и обеспечение сбалансированности бюджета Пенсионного фонда РФ. Принятым Законом предусматривается, в частности:

- установление дифференцированных дополнительных тарифов страховых взносов на финансирование страховой части трудовой пенсии в зависимости от вида работ, в которых заняты застрахованные лица (например, для подземных работ, работ с вредными условиями труда, в горячих цехах в 2013 году – 4%, 2014 году – 6%, начиная с 2015 года – 9%; на работах с повышенной интенсивностью и тяжестью, дающих право на назначение досрочной пенсии, в 2013 году – 2%, в 2014 – 4%, с 2015 года – 6%);

- предоставление с 1 января 2014 года выбора варианта пенсионного обеспечения для лиц моложе 1967 года рождения (в случае выбора расширенного инвестиционного портфеля государственной управляющей компании или инвестиционного портфеля государственных ценных бумаг предусматривается возможность направления средств на финансирование накопительной части трудовой пенсии в размере 6% либо 2% индивидуальной части тарифа страхового взноса);

- введение фиксированного тарифа страховых взносов на обязательное страхование и страхование для самозанятых лиц в процентах от МРОТ;

Учитывая, что с 1 января следующего года МРОТ увеличится до 5205

рублей, ежегодные платежи ИП в 2013 году составят:

- в ПФР – 32479,2 рублей (2 x МРОТ (то есть 26% x 5205 рублей) x 12),

- в ФОМС – 3185,46 рублей (МРОТ x тариф страховых взносов (т.е. 5,1%) x 12).

ВАС РФ признал недействующим письмо Минфина России

*Решение ВАС РФ от 29 ноября 2012 г.
№ ВАС-13840/12*

Письмо Минфина, устанавливающее запрет на применение ставки налога на прибыль организаций 0 процентов к дивидендам, выплачиваемым из нераспределенной прибыли прошлых лет, было признано ВАС РФ несоответствующим законодательству.

Согласно позиции Минфина России, изложенной в письме от 4 апреля 2012 г. № 03-03-10/34, при отсутствии чистой прибыли за 2010 год и выплате в 2011 году акционеру дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет у организации не имеется оснований для применения налоговой ставки 0 процентов к таким доходам.

В своих выводах ВАС РФ указал, в частности, что по своей экономической природе чистая прибыль и нераспределенная прибыль прошлых лет тождественны, что исключает различный режим налогообложения дивидендов в зависимости от отчетного периода, за который организацией принято решение о направлении части прибыли на их выплату.

Таким образом, толкование норм Налогового кодекса РФ, допущенное в письме Минфина России, приводит к формированию новых правил налогообложения в отношении дивидендов и изменяет порядок исчисления налога в

отношении нераспределенной прибыли. Принимая во внимание, что указанное письмо было направлено в налоговые органы для руководства в практической деятельности, что не исключало возможности многократного применения содержащихся в нем разъяснений, суд принял решение о признании данного письма несоответствующим действующему законодательству и недействительным в полном объеме.

Минфин России обобщил вопросы, возникающие в связи со вступлением в силу с 1 января 2013 года нового закона о бухучете

*Информация Минфина России
№ ПЗ-10/2012*

Минфин сообщил следующую информацию относительно вступления в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

– с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы);

– не должны приниматься к бухгалтерскому учету документы, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок;

– с 1 января 2013 года формы регистров бухгалтерского учета, утверж-

денные федеральными органами исполнительной власти до вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ, не являются обязательными к применению;

– не подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета несуществующие объекты, отражаемые в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие место факты хозяйственной жизни), а также объекты, отражаемые в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе лежащие в основе притворных сделок). Указанное не относится к резервам, фондам, предусмотренным законодательством РФ, и расходам на их создание;

– не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета;

– бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

– исходя из части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных этим Федеральным законом, в отношении составления отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах применяются правила составления соответственно отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ.

Сервис, который помогает налогоплательщикам разбираться в правилах применения налогового законодательства

В ноябре 2012 года ФНС России разработала для налоговых органов регламент формирования и использования раздела «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» официального сайта ФНС России. Регламент утвержден приказом ФНС России от 14 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/845@.

Сервис «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» содержит разъяснительные письма по применению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. С его помощью налогоплательщики могут узнавать о правилах применения тех или иных налоговых норм. Сервис пользуется большой популярностью, число его пользователей в России уже превысило миллион.

Все размещенные документы содержат правовую позицию, согласованную с Минфином России. Если налогоплательщики по тем или иным причинам не согласны с действиями налоговых органов на местах, они могут самостоятельно изучить письма ФНС России в сервисе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» и в случае несоблюдения территориальными налоговыми органами принятых норм сообщить об этом в Федеральную налоговую службу – для этого предусмотрена форма обратной связи прямо со страницы сайта, на которой размещен документ.

База данных сервиса еженедельно пополняется актуальными разъяснениями по вопросам методологии исчисления и уплаты всех налогов и сборов, имеющих в налоговом законодательстве. Удобная форма поиска среди документов в сервисе позволяет искать по фрагменту текста, по дате принятия или публикации документов, по номеру документа, по виду налога и по статьям Налогового кодекса РФ.

В регламенте, утвержденном приказом ФНС России от 14 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/845@, особое внимание уделено порядку рассмотрения в Службе информационных сообщений, направляемых налогоплательщиками-пользователями сервиса «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами», в случае, если, по их мнению, действия налоговых органов противоречат положениям, опубликованным в сервисе. Кроме того, отдельно прописаны действия налоговых органов при формировании и использовании судебной практики по методологическим вопросам.

Сервис «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» создан для того, чтобы налогоплательщики и налоговые органы имели доступ к единообразному мнению по применению норм законодательства и судебной практики.

Использование данного сервиса позволит избежать налоговых споров.

Как попасть на личный прием?

Личный прием граждан руководителем и заместителями руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан осу-

ществляется в соответствии с предварительной записью на личный прием граждан и с учетом служебного графика личного приема граждан:

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дни и часы личного приёма	Телефон	№ ком.
руководитель	Сафиуллин Марат Адипович	1-ый вторник каждого месяца с 15.00 до 17.00	235-11-01	601
заместитель руководителя	Госсамова Чулпан Фаритовна	2-ой четверг каждого ме- сяца с 15.00 до 17.00	235-11-09	609
заместитель руководителя	Якунин Леонид Александрович	2-ой четверг каждого ме- сяца с 15.00 до 17.00	235-11-02	405
заместитель руководителя	Никиташин Андрей Геннадьевич	2-ой четверг каждого ме- сяца с 15.00 до 17.00	235-11-02	405
заместитель руководителя	Шацило Галина Владиславовна	2-ой четверг каждого ме- сяца с 15.00 до 17.00	235-11-03	501
заместитель руководителя	Усманов Раис Алимжанович	2-ой четверг каждого ме- сяца с 15.00 до 17.00	235-11-03	501

Воспользуйся новым сервисом налоговых органов

В налоговых органах Республики Татарстан с 3 декабря 2012 г. запущен новый электронный сервис «Он-лайн запись на прием».

С помощью данного сервиса граждане могут спланировать визит в налоговую инспекцию заранее и свести к минимуму время ожидания в очереди. Посредством интернета налогоплательщик сможет записаться на прием в инспекцию на удобное время (день и час, в рамках режима работы инспекции) на получение необходимых ему услуг.

Записаться на прием на сайте ФНС России и региональных Управлений можно в течение двухнедельного срока до планируемого визита. Для этого нужно зайти на сайт www.r16.nalog.ru, выбрать в электронных

сервисах «Он-лайн запись на прием в инспекцию». Выбрать тип налогоплательщика (юридическое лицо, индивидуальный предприниматель или физическое лицо), ввести в соответствующих полях идентификационные сведения, указать инспекцию (ТОРМ) и вид услуги. После чего программа позволит выбрать день и время приема и сформирует талон записи на посещение инспекции. В талоне будут содержаться информация об идентификационных сведениях, наименование услуги и время записи на прием, способ проезда и контактная информация инспекции. Талон записи на посещение инспекции дублируется на адрес электронной почты, если он был указан при он-лайн записи.

Также в талоне указывается минимальный перечень документов, которые необходимо иметь при себе налогоплательщику для получения в ИФНС указанной услуги, и условия при которых услуга может быть не оказана. Например: при опоздании более чем на 10 минут; указании в заявке отличных от предъявляемых налогоплательщиком идентификационных данных; неверное указание в заявке вида услуги.

Талон на посещение инспекций, где установлены системы электронной очереди, содержит PIN-код, который нужно ввести на терминале в операционном зале. Система автоматически обработает информацию и выдаст талон на прием к инспектору.

В настоящее время в 2-х инспекциях – МРИ ФНС России № 5 по

РТ и МРИ ФНС России № 18 по РТ установлены электронные очереди, адаптированные к системе управления очередями. Налогоплательщики, записавшиеся на прием в данные инспекции, придя в инспекцию, получают на терминале талон на обслуживание по времени записи непосредственно в инспекции.

В Инспекциях, не оборудованных системой управления очередями, вместо терминалов координацией работы будут заниматься администраторы операционных залов.

Сервис позволит улучшить обслуживание налогоплательщиков, позволит налогоплательщикам заранее спланировать свой визит в налоговую инспекцию, записаться на сайте на прием в удобное время и свести к минимуму время ожидания в очередях.

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

на правах рекламы

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,
 - выдану 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 РТ, 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-носителе бесплатна. Оплачивается только USB-носитель.



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

Сведения о закрытии Программы государственного софинансирования пенсии недостоверны

В связи с появившейся в СМИ информацией о якобы приостановке, сворачивании, закрытии Программы государственного софинансирования пенсии, Пенсионный фонд как администратор данной государственной программы поддержки добровольных пенсионных накоплений граждан счел нужным дать разъяснения.

Заявления о том, что Программа будет отменена, прекращена или закрыта, не соответствуют действительности. Все параметры Программы жестко нормированы Федеральным законом от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ.

Еще в 2008 году законом был определен срочный характер Программы: вступить в нее и сделать первый взнос можно до 1 октября 2013 года. После этого на протяжении еще 10 лет участник Программы, внося в фонд своей будущей пенсии более 2 000 рублей в год, будет получать аналогичную сумму софинансирования от государства на свой пенсионный счет, но не более 12 000 рублей в год.

Как и сейчас, средства софинансирования вместе с остальными пенсионными накоплениями гражданина будут инвестироваться выбранной им управляющей компанией или негосударственным пенсионным фондом. А при выходе участника программы на пенсию ему вместе с назначением пенсии будет рассчитана прибавка от участия в Программе.

Таким образом:

– Программа изначально носила срочный характер;

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов,
управляющий
Отделением ПФР по РТ

Действие Программы продолжается, и она будет завершена в срок не ранее 2022 года, если не будет отдельного решения о ее продлении. Все обязательства перед участниками Программы не претерпят изменений и будут выполнены в полном объеме. Это, прежде всего, касается государственных обязательств по софинансированию добровольных взносов граждан. Прогнозные суммы софинансирования учтены в трехлетнем бюджете ПФР.

- период вступления в Программу: с 1 октября 2008 года до 1 октября 2013 года;
 - Программа для гражданина действует в течение 10 лет с года первой уплаты взносов;
 - первый взнос участнику необходимо внести не позднее сентября 2013 года;
 - годовые взносы участника в размере менее 2 000 рублей или более 12 000 рублей не софинансируются государством;
 - намерений закрыть Программу ранее сроков, указанных в законе, нет.
- Дальнейшее развитие Программы обсуждается в рамках доработки Стратегии долгосрочного развития пенсионной системы РФ.

4-ФСС: быть или не быть?



Не позднее 15 января 2013 года страхователи должны представить в региональное отделение ФСС РФ расчет по форме 4-ФСС за 2012 год. Предполагается, что отчетность в Фонд страхователи будут сдавать по новой форме. На что следует обратить внимание при ее заполнении?

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Как известно, еще в августе 2012 года Минтруд подготовил поправки в приказ Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. №216н (проект приказа Минтуды от 24 августа 2012 г.). В соответствии с данными поправками форма 4-ФСС должна была дополниться новой таблицей 10, изменения были предусмотрены и в самой форме расчета. Планировалось, что обновленную форму 4-ФСС страхователи будут сдавать начиная с отчетности за девять месяцев 2012 года, но ее утверждение затянулось.

Несмотря на то, что на момент сдачи отчетности за 9 месяцев приказ не был утвержден, некоторые отделения Фонда стали требовать представления новой формы расчета. Это объяснялось тем, что размер страхового тарифа на «травматизм» зависит от результатов аттестации рабочих мест и страхователи обязаны сообщать в Фонд сведения о результатах аттестации и проведенных медосмотрах. Так как действующая форма расчета не предусматривает специального раздела для отражения этих данных, ФСС России рекомендовал страхователям при сдаче отчетности за 9 месяцев 2012 года к действующей форме расчета прилагать дополнительный раздел 10 из незарегистрированного приказа (письмо

ФСС РФ от 2 октября 2012 г. № 15-03-11/07-12612).

В то же время 27 сентября Минтруд разместил на своем сайте (www.rosmintrud.ru) новый проект приказа, утверждающий новую форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также порядок его заполнения (проект приказа Минтуды России от 27 сентября 2012 г.). **Обратите внимание!** Приказ применяется, начиная с представления отчетности за 2012 год (пункт 2 проекта приказа Минтуды от 27 сентября). Из этого следует, что обновленную форму 4-ФСС надо будет представлять за 2012 год. Это произойдет только в случае принятия данного проекта приказа. В то же время утратит силу действующий в настоящее время приказ Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н.

Советуем Вам следить за изменениями в расчете по форме 4-ФСС. Все новости Вы сможете узнать на нашем сайте www.nalog-iz.ru.

Напомним, что сдавать расчет по форме 4-ФСС можно как в бумажном, так и в электронном формате. Выбор способа представления расчета остается за работодателем, за исключением двух категорий страхователей: вновь образованные организации и компании со среднесписочной численностью более 50 человек за предшествующий

год. Эти работодатели обязаны сдавать 4-ФСС в электронном формате.

Что изменится в форме 4-ФСС?

Рассмотрим поправки, которые вносятся в расчет 4-ФСС, согласно проекту приказа Минтруда России от 27 сентября 2012 г.

На титульном листе формы расчета больше не нужно будет проставлять код по ОКВЭД. Теперь он указывается после разделов I и II.

В разделе I для отражения информации о страховых взносах надо будет поставить код основного вида деятельности, доходы от которого на момент представления отчетности превышают 70% в общем объеме доходов. Данное поле необходимо заполнять только тем страхователям, которые применяют пониженные тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с пунктом 8 или 11 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. К таким плательщикам взносов относятся «упрощенцы», основным видом деятельности которых является производство пищевых продуктов, строительство, химическое производство, производство игрушек, научные исследования и разработки, образование и т.д. **Обратите внимание!** Долю доходов от льготной деятельности по конкретному ОКВЭД необходимо определять по результатам деятельности текущего, а не прошлого года.

Второй код надо будет ставить в разделе II, где отражаются взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, – это код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер страховых взносов в текущем году.

Что касается вновь созданных организаций, уплачивающих взносы по обязательному страхованию на случай травматизма и профессиональных заболеваний, то они не должны подтверждать ОКВЭД в первый год деятельности. В связи с этим в форме 4-ФСС им необходимо указать код по данным органа государственной регистрации. Начиная со второго года своей деятельности они должны будут указывать код ОКВЭД, подтвержденный в установленном порядке в территориальном отделении ФСС РФ.

Новая таблица 10

Форма расчета 4-ФСС будет дополнена новой таблицей 10 «Сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам работников на начало года».

Необходимость дополнения отчетности в ФСС РФ возникла в связи с тем, что страхователи должны сообщать страховщику сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и о проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотрах. Эта обязанность определена:

– приказом Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н, согласно которому с 1 января этого года действует обновленный порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, занятых на тяжелых работах;

– приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н, в соответствии с которым с 1 сентября введена в действие методика проведения аттестации рабочих мест по условиям труда.

Кто должен заполнять таблицу 10 формы 4-ФСС?

Таблицу 10 должны заполнять все страхователи, а не только те, которые проводили аттестацию рабочих мест по условиям труда и обязательные предварительные и периодические медосмотры сотрудников за счет взносов на случай травматизма.

Таблицу 10 страхователи уже заполняли при сдаче отчетности за 9 месяцев 2012 года. И хотя новая форма 4-ФСС на тот момент не была официально утверждена, ФСС РФ рекомендовал прикладывать таблицу 10 к форме 4 ФСС за 9 месяцев 2012 года (письмо ФСС России от 2 октября 2012 г. № 15-03-11/07-12612).

Где взять сведения для заполнения таблицы 10?

Сведения об аттестации рабочих мест по условиям труда в таблицу 10 должны быть перенесены страхователем из сводной ведомости результатов аттестации рабочих мест по условиям труда. Ее образец приведен в приложении № 6 к Порядку проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденному приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н. Сводная ведомость составляется по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда по состоянию на начало года с учетом того, что каждое рабочее место должно быть аттестовано не реже одного раза в пять лет.

ВАЖНО

Каждое рабочее место должно быть аттестовано не реже одного раза в пять лет

Информация о проведенных обязательных предварительных и пе-

риодических медицинских осмотрах содержится в заключительных актах медкомиссии по результатам периодических медицинских осмотров (обследований) работников и в заключениях по результатам предварительного медицинского осмотра, выданных работникам, прошедшим указанные осмотры за предшествующий год.

Информация о количестве работников-«вредников», подлежащих и прошедших обязательные предварительные медосмотры, должна формироваться с учетом количества работников, прошедших указанные осмотры за предшествующий год и не вошедших в список работников, разработанный на основании контингентов работников, подлежащих периодическим осмотрам.

Специалисты ФСС отмечают, что данные для заполнения таблицы 10 формируются по состоянию на начало текущего года и в течение года не меняются.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Данные для заполнения таблицы 10 формируются по состоянию на начало текущего года и в течение года не меняются

Как заполнить таблицу 10 формы 4-ФСС?

Согласно проекту приказа Минтруда России от 27 сентября 2012 г. данная таблица состоит из двух строк и восьми граф. Так, в строке 1 «Аттестация рабочих мест по условиям труда» в графах 3-6 приводятся данные об общем количестве рабочих мест работодателя, о количестве рабочих мест, на которых проведена аттестация, а также о количестве рабочих мест, отнесенных по результатам аттестации к 3-му и 4-му классам по вредным и опасным условиям труда.



По какой форме будем сдавать 4-ФСС, пока неясно

В строке 2 «Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров» в графах 7-8 необходимо указывать данные о количестве сотрудников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами, которые подлежат обязательным медосмотрам и которые прошли данные осмотры.

Пример

Штат сотрудников ЗАО «Веселые ребята» состоит из 85 человек. В сентябре 2011 года организация провела аттестацию рабочих мест по условиям труда. Результаты аттестации представлены в сводной ведомости на с.36.

В октябре 2012 года в компании проводился обязательный периодический медосмотр, результаты которого зафиксированы в заключительном акте медкомиссии. Общее количество

сотрудников, в том числе и женщин, подлежащих медицинскому осмотру вследствие воздействия различных вредных и опасных факторов, составило 31 человек. Из них сотрудников, которые полностью прошли медосмотр, – 24 человека, не полностью прошедших медосмотр – 6 человек, одна сотрудница в период проведения медосмотра находилась в декрете.

На проведение данных мероприятий работодателем были израсходованы средства в размере 66 150 руб. Данные суммы должны быть засчитаны в счет уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Суммы, потраченные на аттестацию рабочих мест и проведение медосмотра, необходимо отразить в строке 9 таблицы 8 формы 4-ФСС за 2011 год.

Сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам работников на начало года (таблица 10 формы 4-ФСС согласно новому проекту приказа, размещенного на сайте Минтруда 27 сентября 2012 года)

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест по условиям труда на начало года		Общее количество рабочих мест, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным классам условий труда	
Аттестация рабочих мест по условиям труда	1	53	53	13	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников	2	X	X	X	24
					X
					31

Как Вы относитесь к введению универсальных электронных карт (УЭК)?

Гульнара Ахметова, бухгалтер, г. Набережные Челны

УЭКи – это удобная вещь: заменяет все документы. Но ее легко потерять или сломать. Я столько карточек за свою жизнь потеряла, случайно поломала и забыла в банкомате. А тут случись что – так всего разом и лишишься, а если учесть, что по закону подлости важные документы теряются в длинные выходные и далеко от дома – вообще катастрофа. Представляете у вас сразу ни паспорта, ни денег, ни проездного, а вы в другой стране, например.

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Очень хорошее нововведение! Если я правильно понимаю идею УЭКа, то все документы будут доступны по одному id. При себе не нужно будет иметь ИНН, паспорт, страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования, права и прочие документы. Главное, чтобы получилось не «как всегда». Настораживает то, что в УЭКе планируют совместить одновременно документы и платежные средства. Хотелось бы, чтобы функции платежного средства выполняли иные документы. Ни для кого не секрет, что с «зарплатных» карт пропадают средства, а нам предлагают еще и свои конфиденциальные данные там хранить.

Евгения Тачанова, бухгалтер, г. Казань

Мне кажется, что такая информатизация положительно скажется на жизни общества. Главное, чтобы она была централизованной и действовала в любом регионе России. Например, если УЭК используется в качестве транспортной карты, то по ней можно ездить не только в своем городе, но и в любом регионе страны. Если она действует как банковская карта, то ее можно использовать для оплаты любых услуг через банкомат любого банка с незначительными процентными начислениями.

Екатерина Семенова, гл. бухгалтер, г. Казань

К введению УЭКов отношусь положительно. Я считаю это удобным для пользователя, и в случае потери так же удобно и быстро можно будет восстановить УЭК, в отличие от нынешней ситуации. Например, у меня украли сумку, в ней находились практически все документы, на восстановление которых у меня ушло два месяца. Не стоит забывать о том, что прогресс движется вперед. Как мы перешли от наличных денег к безналичным, так перейдем от документов на бумаге к УЭКа. В любом случае мы рано или поздно к ним придем. Так зачем тормозить процесс? Надо научиться смотреть на все с положительной точки зрения.

Подаем сведения о численности работников за 2012 год по всем правилам



Все организации до 20 января 2013 года должны успеть сдать сведения в ИФНС о среднесписочной численности работников за 2012 год. Информация о количестве работников нужна инспекторам, чтобы отследить плательщиков, которые будут сдавать налоговую отчетность электронным способом, а также правомерность применения ими «спецрежимов».

Рада Кононенко
эксперт

Сведения о численности не подлежат камеральной проверке

Сведения о среднесписочной численности работников за 2012 год налогоплательщики должны представить в налоговую инспекцию не позднее 20 января 2013 года. В связи с тем, что это будет воскресенье, дата сдачи перемещается на понедельник – 21 января. Форма, по которой представляются сведения о ССЧ работников, утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г.

№ ММ-3-25/174@. Рекомендации по порядку заполнения формы содержатся в письме ФНС России от 26 апреля 2007 г. № ЧД-6-25/353@.

За непредставление в инспекцию сведений о среднесписочной численности работников с организации взыскивается штраф в размере 200 руб. как за каждый непредставленный документ на основании пункта 1 статьи 126 НК РФ.

Кроме того, должностные лица компании могут быть привлечены к административной ответственности. Так, за непредставление или несвоевременное представление в налоговые органы сведений, необходимых для

осуществления налогового контроля, предусмотрен штраф в размере от 300 до 500 руб. (часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ). Аналогичный штраф взыскивается за представление указанных сведений в неполном объеме или искаженном виде.

Обратите внимание! Налоговые органы не вправе приостанавливать операции по счетам компании и ИП из-за непредставления сведений о ССЧ работников. Такая возможность не предусмотрена Налоговым кодексом РФ (постановления ФАС Московского округа от 12 марта 2009 г. № КА-А40/1265-09, от 2 марта 2009 г. № КА-А40/1026-09, от 25 февраля 2009 г. № КА-А40/603-09).

Минфин России в письме от 5 мая 2010 г. № 03-02-08/28 указывает, что инспекторы не вправе проводить камеральную проверку сведений о среднесписочной численности работников налогоплательщика. Камеральная проверка не может проводиться без

КСТАТИ

По мнению судов, налоговые органы не вправе приостанавливать операции по счетам компании и ИП из-за непредставления сведений о ССЧ



предоставления налоговой декларации (расчета), поэтому справки о среднесписочной численности работников для проведения проверки будет недостаточно.

Сведения о численности подают и те предприниматели, у которых нет работников

Необходимость представлять сведения о ССЧ работников не зависит от количества сотрудников, представлять ее следует в любом случае. Минфин России в письме от 17 июля 2012 г. № 03-02-07/1-178 напоминает, что ни Налоговый кодекс РФ, ни упомянутый выше приказ ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@ не освобождают налогоплательщиков, не имеющих наемных работников, от обязанности представлять сведения о среднесписочной численности работников.

Ранее Минфин высказывал аналогичное мнение и в отношении индивидуальных предпринимателей, не имеющих работников (письмо от 3 февраля 2012 г. № 03-02-08/9). Некоторые суды придерживаются такого же подхода. К примеру, в постановлении ФАС Поволжского округа от 17 мая 2012 г. № А12-16770/2011 отме-

чается, что среднесписочная численность работников, подтвержденная соответствующей справкой, отнесена к показателям, влияющим на порядок исчисления налогов и применение различных режимов налогообложения. Сведения об отсутствии у предпринимателя работников относятся к информации, используемой налоговым органом в целях налогового контроля.

В определении от 17 августа 2012 г. № ВАС-10686/12 ВАС РФ отказался пересматривать дело ИП, не подавшего сведения о среднесписочной численности в связи с отсутствием у него сотрудников. Суды всех инстанций сделали вывод, что обязанность ИП сделать это однозначно следует из норм Налогового кодекса РФ.

Однако есть судебные дела, в которых были сделаны противоположные выводы. ФАС Центрального округа в постановлении от 16 апреля 2012 г. № А09-6084/2011, проанализировав в совокупности абзацы 2 и 3 пункта 3 статьи 80 НК РФ, признал, что в Налоговом кодексе РФ не предусмотрена обязанность налогоплательщиков, которые не являются работодателями, представлять в инспекцию сведения о среднесписочной численности несуществующих работников. В этом случае о необходимости подачи сведений говорится только в ряде ведомственных разъяснений. Они не могут расширять Налоговый кодекс РФ. Им закреплена обязанность оформлять сведения именно о среднесписочной численности работников, а не об их отсутствии.

Конечно, вопрос о подаче сведений, когда у компании нет работников, является спорным. Чтобы избежать претензий от инспекторов, организациям и индивидуальным предпринимате-

лям сведения о среднесписочной численности работников целесообразнее представлять в срок – даже при отсутствии наемных работников.

Обратите внимание! Минфин России в письмах от 20 марта 2012 г. № 03-02-08/23, № 03-02-08/24 сообщает, что готовится проект с изменениями в приказ ФНС от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@, которым утверждена форма сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год. Вопрос о том, могут ли предприниматели, не имеющие наемных работников, указанную форму не представлять, находится на рассмотрении. Это найдет отражение в рекомендациях по порядку заполнения указанной формы.

Что указывать в отчете: «0» или «1»?

В рекомендации по порядку заполнения формы сведений о численности работников не содержатся указания на то, каким образом заполнять строку «Среднесписочная численность по состоянию на», если наемные работники отсутствуют.

СОВЕТ

При отсутствии наемных работников в строке «Среднесписочная численность по состоянию на» ИП следует проставить либо 0, либо прочерк

По нашему мнению, при отсутствии прямых указаний по заполнению указанной строки налогоплательщик может поставить в ней как ноль, так и прочерк. И вот почему.

Индивидуальный предприниматель сам для себя работником не является. По логике, в этом случае в сведениях

о ССЧ должен ставиться «0», поскольку согласно рекомендациям по заполнению этой формы для расчета ССЧ нужно руководствоваться правилами заполнения статистической формы № 1-Т, а эта форма относится только к наемным работникам, и ИП там совершенно не предусмотрен.

Кроме того, возникает вопрос, а если ИП нанимает одного работника, что он должен указать в сведениях об ССЧ? Единицу или двойку (считая себя самого)?

Отметим, что по вопросу о том, один ли человек указывается в отчете или ноль, постоянно идут дискуссии и в налоговых инспекциях разное мнение на этот счет. Будете в своей налоговой – уточните ее требования!

ПФР и ФСС не требует подтверждать среднесписочную численность работников

В соответствии с положениями Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ отчетность по страховым взносам представляется во внебюджетные фонды в зависимости от того, какова среднесписочная численность работников организаций.

В 2012 году расчеты по взносам представляются в ПФР и ФСС России в электронной форме, если среднесписочная численность физлиц, в пользу которых производятся выплаты, превышает 50 человек (пункт 10 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ).

Однако для организаций и ИП не установлена обязанность представлять в фонды какие-либо сведения, подтверждающие среднесписочную численность работников, за какие-либо периоды, не определены форма и сроки представления такой отчетности.

Конец года: проверьте, не нужно ли восстановить НДС



IV квартал – налоговый период, в котором должны восстановить НДС две категории налогоплательщиков. Первая – те, кто с января 2013 года переходят на спецрежим. Вторая – те, кто использовали в течение года недвижимость в не облагаемой НДС деятельности.

Альфия Каримуллина
бухгалтер

Восстановить – значит вернуть в бюджет

Если упрощенно, то под термином «восстановление» нужно понимать возврат в бюджет суммы НДС, которую налогоплательщик ранее правомерно принял к вычету.

Перечень случаев, при которых налог должен быть восстановлен, приведен в пункте 3 статьи 170 НК РФ. Один из них – дальнейшее использование товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА и имущественных прав для осуществления операций, перечисленных в пункте 2 статьи 170 НК РФ (за исключением установленных случаев).

А поскольку деятельность выше-названных категорий налогоплательщиков числится среди перечисленных в пункте операций, у них возникает обязанность восстановить ранее принятый к вычету НДС.

Восстановление НДС при переходе на спецрежим

Если с января 2013 года вы планируете перейти на спецрежим, то уже сейчас, в последнем квартале уходящего года, вам следует восстановить суммы «входного» НДС, ранее принятого к вычету (абзац 5 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ, письма

Минфина России от 18 апреля 2011 г. № 03-07-11/97, от 30 ноября 2010 г. № 03-07-11/463). Налог восстанавливают по тем приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые в дальнейшем будут использоваться для операций, осуществляемых в рамках спецрежимов в виде УСН и ЕНВД.

Обратите внимание! При переходе на уплату ЕСХН суммы НДС, принятые к вычету, не восстанавливаются (абзац 6 подпункта 2 пункта 3 статьи 170, пункт 8 статьи 346.3 НК РФ).

Данное правило действует в случае полного перехода на спецрежим, когда товары используются исключительно для деятельности, облагаемой в порядке, установленном специальными режимами налогообложения. Такой вывод содержится в постановлении ФАС Поволжского округа от 23 июля 2008 г. № А49-6433/2007.

Если вы не полностью переходите на спецрежим (применение ЕНВД наряду с общей системой), НДС восстанавливается в периоде, когда товары (работы, услуги, имущественные права) начинают использоваться для необлагаемых операций. Причем сумма НДС восстанавливается исходя из пропорции, определяемой аналогично пропорции, предусмотренной в пункте 4 статьи 170 НК РФ. На это указы-

вают налоговые органы (письмо ФНС России от 2 мая 2006 г. № ШТ-6-03/462). К такому же выводу приходят арбитражные суды, включая ВАС РФ (см., например, определение ВАС РФ от 13 марта 2008 г. № 2939/08, постановление ФАС Центрального округа от 9 декабря 2011 г. № А48-334/2011).

Восстанавливать придется всю сумму налога, которую ранее вы приняли к вычету (в случае частичного перехода – с учетом пропорции). Исключения составляют основные средства и нематериальные активы: в отношении них восстановить следует только часть налога, пропорциональную остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (абзац 2 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ). Суммы восстановленного НДС для целей налога на прибыль отражаются в составе прочих расходов согласно статье 264 НК РФ (абзац 3 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

Если в дальнейшем вы будете использовать ОС для операций, облагаемых НДС, восстановленный НДС к вычету не принимается независимо от того, учтена она в расходах при налогообложении прибыли или нет (письма Минфина России от 26 марта 2012 г. № 03-07-11/84, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 31 января 2011 г. № А29-5408/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 25 апреля 2011 г. № ВАС-4815/11)).

Отметим, что не надо восстанавливать НДС, если ранее налог к вычету не был принят (письма Минфина России от 16 февраля 2012 г. № 03-07-11/47, от 5 марта 2011 г. № 03-07-11/46).

Кроме того, если товары или услуги были полностью использованы (потреблены) до перехода на спецрежим, то налог восстанавливать также не нужно (см., например, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 30 апреля 2010 г. № А27-13585/2009).

СОВЕТ

Если товары или услуги были полностью использованы до перехода на спецрежим, то НДС восстанавливать не нужно

Что касается восстановления НДС, принятого к вычету при перечислении оплаты в счет предстоящей поставки товара (работ, услуг), при переходе с общего режима на спецрежим до отгрузки товара, то здесь официальной позиции нет. Судебная практика на сегодняшний день также не сложилась. По мнению автора, безопаснее будет восстановить НДС, принятый к вычету с аванса.

В этом случае стоимость товаров, приобретенных в период применения УСН, но оплаченных авансом до перехода на этот специальный налоговый режим (включая сумму НДС, предъявленного продавцом при их отгрузке), организация вправе включить в состав расходов, принимаемых при исчислении единого налога (подпункт 4 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ).

Особый порядок восстановления НДС по объектам недвижимости

Для объектов недвижимости, которые начинают использоваться в необлагаемых операциях, предусмотрен специальный порядок восстановления НДС, принятого к вычету при их приобретении или строительстве, а также реконструкции и модернизации (пункт 6 статьи 171 НК РФ).

Рассматривать данный порядок начнем с вопроса восстановления НДС, принятого к вычету при приобретении (строительстве) недвижимости. Восстановлению в данном случае подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств);

- при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов);

- при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ (СМР) (добавлено Федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ).

Восстановлению также подлежат суммы НДС, исчисленные налогоплательщиком при выполнении СМР для собственного потребления. Данное требование не работает, если ОС полностью

самортизированы или с момента их ввода в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Согласно абзацу 5 пункта 6 статьи 171 НК РФ восстановление НДС производится по окончании каждого календарного года в течение 10 лет начиная с года, в котором по объекту начали начислять амортизацию.

Восстановленная сумма налога отражается в декларации, представляемой за последний налоговый период каждого года, и учитывается в целях исчисления налога на прибыль в составе прочих расходов. Сумма НДС, которую необходимо восстановить за один год, определяется по формуле:

$$\begin{array}{|l} \hline \text{Сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в конце года} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|l} \hline \text{Сумма НДС, ранее принятая к вычету и относящаяся к объекту недвижимости} \\ \hline 10 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|l} \hline \text{Стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за календарный год, не облагаемых НДС и указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ} \\ \hline \text{Общая стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных за календарный год (без учета НДС)} \\ \hline \end{array}$$

где 10 - количество лет, в течение которых налогоплательщик обязан восстанавливать ранее принятый к вычету НДС.

Восстановление НДС при проведении модернизации (реконструкции) недвижимости

С 1 октября 2011 года установлен порядок восстановления НДС по расходам на модернизацию (реконструкцию) объекта недвижимости, изменяющую его первоначальную стоимость, в том числе, если эти работы проведены хозяйственным способом.

Суммы НДС по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным

для проведения модернизации (реконструкции), ранее правомерно принятые к вычету, восстанавливаются, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых операций. Причем данное правило, установленное абзацем 6 пункта 6 статьи 171 НК РФ, применяется и в случае, если модернизация или реконструкция привела к увеличению первоначальной стоимости объекта, который полностью амортизирован или с момента ввода которого в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло 15 лет.

Сумма «входного» НДС восстанавливается в данном случае так же, как и НДС с первоначальной стоимости

недвижимости в течение 10 лет. Этот срок начинается с года, в котором началось начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости. Сумма налога, подлежащая восстановлению, рассчитывается как 1/10 суммы НДС, принятого к вычету по СМР, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения СМР при проведении модернизации (реконструкции), в соответствующей доле. При этом данная доля определяется так же, как и в случае восстановления налога при приобретении (строительстве) недвижимости, а восстановленная сумма налога учитывается в прочих расходах, связанных с производством и реализацией (абзац 7 пункта 6 статьи 171 НК РФ).

Если модернизируемый (реконструируемый) объект недвижимости до истечения 15 лет с момента ввода его в эксплуатацию исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности налогоплательщика один год или несколько полных календарных лет, то за эти годы НДС не восстанавливается. Когда начинается начисляться амортизация с измененной первоначальной стоимости объекта, налогоплательщик обязан ежегодно восстанавливать сумму НДС в течение оставшихся лет до окончания десятилетнего срока. А сумма НДС по расходам на строительство (приобретение) данного модернизированного объекта, которую нужно восстановить, рассчитывается в порядке, установленном абзацем 8 пункта 6 статьи 171 НК РФ. Для этого надо из общей суммы НДС, принятой к вычету по расходам на строительство (приобретение) объекта (указанной в абзаце 4 пункта 6 статьи 171 НК РФ), вычесть по 1/10 от указанной общей суммы налога за каждый год, предшествующий полному году, в котором амортизация по модернизированному объекту не начислялась,

и полученную разницу разделить на количество лет, оставшихся до окончания 10-летнего срока с года, в котором началось начисление амортизации. Рассчитанный таким способом налог восстанавливается в доле, которая определяется в порядке, аналогичном установленному в абзаце 7 пункта 6 статьи 171 НК РФ, и учитывается в составе прочих расходов (статья 264 НК РФ).

Где отразить восстановленный налог?

Восстановленную сумму налога нужно отразить в книге продаж. Обычно регистрируют те счета-фактуры, по которым входной НДС был принят к вычету и который отражался в книге покупок. В случае отсутствия счета-фактуры по тем или иным причинам в книге продаж регистрируют бухгалтерскую справку с приведенным в ней расчетом суммы НДС к восстановлению (письмо Минфина от 20 мая 2008 г. № 03-07-09/10). Если компания восстанавливает НДС по недвижимости, в том числе ее модернизации (реконструкции), также регистрируется бухгалтерская справка.

При этом сумма НДС, подлежащая восстановлению и уплате за текущий год по объекту недвижимости, фиксируется в книге продаж в последнем месяце года.

Восстановленный НДС включите в состав прочих расходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль (абзац 3 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

И напоследок, не забудьте себя проверить на наличие остальных случаев, требующих восстановления НДС в соответствии с пунктом 3 статьи 170 НК РФ. Возможно, вашей организации и по ним налог уже следует восстанавливать сейчас, в последнем квартале уходящего года.

Что нужно сделать сразу после праздников?



Новогодние каникулы пройдут, и все мы выйдем на работу отдохнувшими и свежими... И не зря. Дел будет немало! Попробуем все систематизировать.

Дарья Федосенко
главный редактор

Сделать сверку платежей с налоговой инспекцией

Прежде чем составлять годовую отчетность, лучше сверить в налоговой инспекции расчеты по налогам, пеням и штрафам. Вдруг окажется, что перечисленный платеж не дошел до соответствующего бюджета и за организацией числится задолженность. Порядок сверки установлен отдельным разделом Регламента организации работы с налогоплательщиками (приказ ФНС России от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444@). Основанием для проведения совместной проверки по инициативе налогоплательщика является письменное заявление в произвольной форме. Важно указать информацию, необходимую для проведения сверки: наименование налогоплательщика, ИНН, КПП, период сверки, список налогов и соответствующие им КБК. Необходимо подготовить два экземпляра заявления: один остается в налоговой, на другом проставляется отметка о приеме заявления.

Сделать сверку платежей по уплаченным страховым взносам с ПФР и ФСС

Таковую же сверку платежей стоит сделать и по уплаченным страховым взносам.

Контроль за уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование осуществляет Пенсионный фонд, а контроль за уплатой страховых взносов на обязательное социальное страхование – Фонд социального страхования (статья 3 Закона № 212-ФЗ). По запросу плательщика они обязаны выдавать справки о состоянии расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам в течение 5 рабочих дней со дня получения письменного запроса (подпункт 7 пункта 3 статьи 29 Закона № 212-ФЗ). Кроме того, органы контроля обязаны проводить совместную сверку сумм уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (подпункт 8 пункта 3 статьи 29 Закона № 212-ФЗ).

Сдать отчетность в ФСС

Все организации, в том числе работающие на спецрежимах, не позднее 15 января 2013 года должны сдать в территориальные отделения ФСС России годовой расчет по форме 4-ФСС. Пока неясно, по какой форме его сдавать. *Подробнее об этом – на с.32.*

Подать в налоговую инспекцию декларацию по НДС за IV квартал 2012 года

Плательщики НДС, налоговые агенты и лица, указанные в пункте 5

статьи 173 НК РФ, при выставлении ими покупателю счета-фактуры с выделением НДС, должны представить в налоговую инспекцию декларацию по НДС не позднее 21 января 2013 года (так как 20 января приходится на воскресенье). Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н.

Представить сведения о среднесписочной численности работников за 2012 год

Не позднее 21 января 2013 года (так как 20 января приходится на воскресенье) все налогоплательщики вне зависимости от численности сотрудников должны представить в налоговую инспекцию сведения о среднесписочной численности работников за 2012 год (абзац 3 пункта 3 статьи 80 НК РФ). Форма сведений утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@.

Подробнее об этом – на с.39.

Сдать отчетность в ПФР по страховым взносам и индивидуальные сведения по персучету за 2012 год

Не позднее 15 февраля 2013 года все организации должны сдать годовой расчет в Пенсионный фонд по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование (подпункт 1 пункта 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ) и индивидуальные сведения по пер-

сонифицированному учету (пункт 2 статьи 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ).

Расчет представляется по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н.

Организации, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, а также вновь созданные организации, у которых численность физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты в электронной форме с электронной цифровой подписью (пункт 10 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

Представлять отчетность по уплаченным страховым взносам в ПФР и сведения персонифицированного учета в электронной форме в обязательном порядке необходимо одновременно и одним отправлением по телекоммуникационным каналам связи. Это сделано для того, чтобы минимизировать расхождения между данными сведений персонифицированного учета и отчетности по страховым взносам (информационное сообщение ПФР РФ от 21 марта 2011 г.).

Сведения для персонифицированного учета сдаются по специальным формам, которые утверждены постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п (пункт 2 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ).

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).

Новогодние расходы: как учесть, так и отпразднуешь



Для привлечения покупателей и создания новогоднего настроения магазины украшают витрины, торговые залы и офисы. Организации спешат заказать банкет для сотрудников, подарки для партнеров по бизнесу и для детей работников. Как правильно отразить затраты и все ли их можно признать для целей налогообложения?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Подарок от Деда Мороза

Дары, приобретенные организацией специально для вручения в качестве новогодних подарков работникам (детям работников) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пункт 16 статьи 270 НК РФ). Не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль и расходы в виде любых видов вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (пункт 21 статьи 270 НК РФ).

Таким образом, расходы на приобретение новогодних подарков сотрудникам или их детям не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 8 июня 2010 г. № 03-03-06/1/386).

ВАЖНО

Расходы на приобретение новогодних подарков сотрудникам (их детям) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль

НДС

Реализацией товаров признается передача на безвозмездной основе права собственности на товары одним ли-

цом для другого лица (пункт 1 статьи 39 НК РФ).

Реализация товаров на территории РФ признается объектом обложения НДС (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ). При этом передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров. Следовательно, безвозмездная передача подарков работникам организации и их детям является объектом обложения НДС (письмо Минфина России от 22 января 2009 г. № 03-07-11/16).

При этом в силу статьи 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, подлежат вычету. Поэтому суммы НДС, уплаченные организацией при приобретении товаров, безвозмездно переданных работникам (их детям) в качестве подарков, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

НДФЛ

Не подлежит обложению НДФЛ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций, при условии, что данная сумма не превышает 4 000 рублей за налоговый период (пункт 28 статьи 217 НК РФ).

При этом установленный лимит считается нарастающим итогом с начала года по каждому отдельному налогоплательщику.

Таким образом, если стоимость новогодних подарков не превышает 4 000 рублей, а других подарков в течение года сотрудникам (их детям) не выдавалось, то обязанности начислить НДФЛ не возникает (письмо Минфина России от 8 июня 2010 г. № 03-03-06/1/386).

Страховые взносы

Страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС РФ облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физлиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права, лицензионным договорам (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Таким образом, если подарок (в том числе и детский) передается работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, то независимо от стоимости подарка объекта обложения страховыми взносами не возникает, поскольку его вручение происходит не по основаниям, перечисленным в части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ. Если договор дарения не заключен и вручение подарков предусмотрено коллективным (трудовым) договором, то стоимость дара облагается страховыми взносами (письма Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19, от 6 августа 2010 г. № 2538-19).

Если же договор дарения не оформляется, то по вопросу обложения страховыми взносами стоимости подарков,

НА ЗАМЕТКУ

Если подарок передается работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, то независимо от стоимости подарка объекта обложения страховыми взносами не возникает

врученных детям работников, существуют две точки зрения.

Так, поскольку ребенок находится на иждивении сотрудника, в ведомости на получение подарков расписывается именно родитель. Следовательно, формально такую выплату можно рассматривать как выплату, произведенную в пользу работника, полученную в натуральной форме (часть 6 статьи 8 Закона № 212-ФЗ). Соответственно, если договор дарения не оформлялся, то стоимость подарков, врученных детям работников, подлежит обложению страховыми взносами (пункт 4 письма Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19).

Выплаты, осуществленные физлицам, не состоящим с организацией в трудовых или гражданско-правовых отношениях, регулируемых договорами, предметом которых является именно выполнение работ или оказание услуг, не формируют базу для начисления страховых взносов (часть 1 статьи 5 и часть 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ). Ребенок не является сотрудником организации, то есть трудовые отношения отсутствуют, поэтому подарки для ребенка не должны облагаться страховыми взносами (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19).

Этой же логики следует придерживаться и при начислении взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Если же идет речь об оформлении договора дарения, то в согласно статье 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ объектом обложения взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Тогда при оформлении договора дарения взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на стоимость подарков не начисляются, так как в этом случае подарки выдаются не в рамках трудовых отношений с работником, а в рамках заключенного с ним гражданско-правового договора, не предусматривающего уплату взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Премия по итогам года

Работодатель вправе поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявлять благодарность, выдавать премию, награждать ценным подарком, почетной грамотой, представлять к званию лучшего по профессии) (часть 1 статьи 22 и статья 191 ТК РФ).

Премии, доплаты и надбавки стимулирующего характера, а также иные поощрительные выплаты являются составной частью заработной платы, которая устанавливается работнику трудовым договором (статьи 129 и 135 ТК РФ).

Выплата премии осуществляется на основании приказа или распоряжения руководителя организации, поскольку именно приказом подтверждается достижение показателей премирования в

конкретном периоде (месяц, квартал, год).

Налог на прибыль

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (статья 255 НК РФ).

При этом пунктом 2 статьи 255 НК РФ предусмотрено, что к расходам на оплату труда относятся начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Следовательно, премии по итогам года, предусмотренные трудовым или коллективным договором, могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 26 февраля 2010 г. № 03-03-06/1/92 и от 10 июля 2009 г. № 03-03-06/1/457.

ВАЖНО

Премии по итогам года, предусмотренные трудовым или коллективным договором, могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Презенты партнерам

В деловой сфере принято дарить всякого рода «мелочевку». Например,

записные книжки, календари, ручки и прочие канцелярские товары. Не стоит забывать, что подарки стоимостью свыше 3 000 рублей между коммерческими организациями запрещены (статья 575 ГК РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Подарки стоимостью свыше 3 000 рублей между коммерческими организациями запрещены (статья 575 ГК РФ)

Расходы на сувениры клиентам квалифицируются как безвозмездная передача. Значит, при расчете налога на прибыль списать их в расходы не удастся (пункт 16 статьи 270 НК РФ), но НДС уплатить придется.

Подобные затраты можно учесть в расходах в качестве рекламных. Логика в данном случае такая. Сувенирная продукция содержит сведения об организации, к примеру логотип, название. Ко всему прочему вручается не одному конкретному лицу, а неопределенному кругу лиц. Расходы на приобретение и вручение призов, адресованные неопределенному кругу лиц и направленные на привлечение внимания к организации, признаются в базе по налогу на прибыль как расходы на рекламу (пункт 4 статьи 264 НК РФ) в размере 1% от выручки. НДС не платится со стоимости товаров, расходы на приобретение которых не превышают 100 рублей. При этом суммы «входного» НДС включаются в стоимость товаров (подпункт 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ, письмо Минфина России от 27 апреля 2010 г. № 03-07-07/17).

НДФЛ и страховые взносы начислять не нужно, поскольку персонализировать, кому вручается подарок, нельзя.

Расходы на оформление витрин и офисов к празднику

Праздничное оформление витрин, демонстрационных и торговых залов привлекает внимание клиентов к вашим товарам и услугам, увеличивает продажи и создает настроение праздника у покупателей и сотрудников. Учет расходов будет зависеть от того, чем украшаются витрины: тем, что реализуете сами, либо приобретаете для этого специальные украшения.

Налог на прибыль

Налогоплательщик самостоятельно определяет соответствие конкретных расходов требованиям, предъявляемым статьей 252 НК РФ (в том числе возможности обоснования экономической целесообразности расходов и представления соответствующих документов). Подтвердить экономическую обоснованность украшений офисов сложнее, чем витрин и торговых залов. Рекламными такие расходы назвать сложно, поскольку реклама предназначена для неопределенного круга лиц. Однако, если в украшенном помещении бывают клиенты или контрагенты, есть вероятность доказать, что расходы на праздничное убранство направлены на получение прибыли. Во-первых, украшение улучшает впечатление об организации, а во-вторых, например, новогоднее украшение офисов давно стало обычаем делового оборота. Значит, расходы на него можно учесть как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Для учета расходов на основании подпункта 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ прежде всего необходимо, чтобы расходы признавались рекламными. При этом чтобы не возникло сомнения в том, что объекты предназначе-

ны именно для оформления, следует делать накладную на внутреннее перемещение материалов. Также в качестве подтверждения использовать приказ руководителя организации с приложением перечня необходимых объектов.

Перечень ненормируемых расходов на рекламу является исчерпывающим. Соответственно, полностью возможно учесть только поименованные в нем затраты. Так, на основании пункта 4 статьи 264 НК РФ к расходам организации на рекламу относятся, в частности, расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов. При этом в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе», его положения не распространяются на вывески и указатели, не содержащие сведений рекламного характера. Следовательно, расходы организации по изготовлению и размещению световой вывески, например при оформлении офиса, не содержащей сведений рекламного характера, в целях налогообложения учитываются не в составе рекламных, а в составе прочих.

Перечень нормируемых рекламных расходов, приведенный в пункте 4 статьи 264 НК РФ, открытый, поэтому при исчислении налога в составе рекламных расходов в том или ином объеме могут учитываться в принципе любые затраты, соответствующие понятию расходов на рекламу. Указанные затраты принимаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 1% полученной вами выручки. По мере увеличения в течение налогового периода объема выручки меняется и зависящий от него предельный размер нормируемых рекламных расходов, который может



признаваться в целях налогообложения. Сверхнормативные рекламные расходы, которые не были учтены при исчислении налога в одном отчетном периоде, могут быть учтены соответствующим образом в последующих отчетных периодах календарного года.

Новогодний банкет для сотрудников

Расходы на организацию новогоднего банкета следует осуществить за счет чистой прибыли. В случае оплаты наличными следует помнить, что в настоящее время существует лимит расчетов наличными между юридическими лицами в размере 100 000 руб. в рамках одного договора (указание Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У).

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Представители контролирующих органов в своих разъяснениях неоднократно подчеркивали, что расходы на торжественные мероприятия не связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, т.е. не являются экономически обоснованными (письмо Минфина России от 11 сентября 2006 г. № 03-03-04/2/206).

ВАЖНО

Расходы на организацию новогоднего банкета следует осуществить за счет чистой прибыли

Расходы на организацию развлечений и отдыха нельзя отнести и к представительским (пункт 2 статьи 264 НК РФ). Данное положение принимают во внимание суды, рассматривая подобные споры (постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 октября 2005 г. № А56-3124/2005).

Под представительскими расходами понимаются расходы на организацию официального приема и обслуживания представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества. Представительские расходы признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией, но учесть их можно только в пределах 4% от фонда оплаты труда за текущий отчетный (на-

логовый) период (подпункт 22 пункта 1, пункт 2 статьи 264 НК РФ). Для подтверждения факта проведения официального приема, в ходе которого осуществлялись переговоры, организации необходимо обеспечить наличие определенного комплекта документов. Примерный перечень таких документов приведен в письме Минфина России от 22 марта 2010 г.

№ 03-03-06/4/26.

В случае отсутствия надлежащего документального оформления представительских расходов суды встают на сторону налоговой (постановление ФАС Поволжского округа от 17 января 2008 г. № А65-1734/2007-СА2-11 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 14 мая 2008 г. № 5945/08)).

Таким образом, если организация проводит банкет для сотрудников, расходы на проведение банкета не являются экономически обоснованными. Кроме того, расходы на организацию банкета для сотрудников неправомерно учесть в качестве представительских.

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.

Заявление об отказе получения заработной платы в безналичном порядке

В соответствии с пунктом 3 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным или трудовым договором.

Для перечисления заработной платы на банковскую карту работника, открытую учреждением, также необходимо его письменное согласие (заявление). Такой способ выплаты заработной платы закрепляется в коллективном или трудовом договоре и служит альтернативой иным способам выплаты заработной платы. Если работник не согласен получать зарплату на открытую ему банковскую карту, он вправе отказаться от оформления

такой карточки и получать заработную плату в месте выполнения им работы (в кассе учреждения).

Если такого заявления нет, работодатель обязан обеспечить выдачу наличных денег из кассы. Этот вывод подтверждает определение Конституционного суда РФ от 21 апреля 2005 г. № 143-О.

Чтобы перевести работника на оплату труда наличными по месту работы, нужно оформить ряд документов. Во-первых, сотрудник должен написать заявление об отказе получения заработной платы в безналичном порядке (см. образец). Во-вторых, с работником нужно заключить дополнительное соглашение об изменении условий трудового договора.

В бухгалтерию
ОАО «Эврика»
от менеджера Адиатуллина Б.Р.

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу выдавать причитающуюся мне заработную плату наличными деньгами из кассы организации в связи с тем, что:

- 1) компьютерная база данных является ненадежным хранилищем денег в электронном виде. Учитывая неограниченные возможности современных IT-технологий, возникает реальная угроза кражи электронных денег или изменения их количества на счете в банке в связи с утечкой (взлом пароля и т.д.), искажением (компьютерные вирусы и т.п.) электронной информации.
- 2) сбор, обработку и использование электронной информации на счете в банке сложно контролировать. Ни административные, ни уголовные санкции не могут гарантировать сохранности тайны и достоверности данных о личности.
- 3) неудобства (очереди, удаленное расположение банкоматов от места работы и места проживания, отсутствие необходимых денежных купюр и т.п.) и дополнительные затраты (комиссионные и т.п.) за пользование пластиковыми карточками и банкоматами во многом превышают незначительный «доход» от начисления процентов за хранение денег на банковском счете;
- 4) ввиду возможной кражи, утери или подделки электронной карточки существует опасность получения денег со счета в банке иным лицом.

28 ноября 2012 года

Адиатуллин

Б.Р. Адиатуллин

Дарим скидку
на целый год!



Только до 31 декабря
уникальное предложение от компании «Такснет» -
системы электронного документооборота

<ul style="list-style-type: none">• Программное обеспечение «Такснет-Референт»• Электронные счета-фактуры (система «ТрансКрипт»)• Лицензия «КриптоПро CSP» (версия 3.6)• Специальный usb-носитель «Rutoken»• Электронная подпись• Отправка отчетов в налоговую службу, пенсионный фонд, фонд социального страхования	всего за 990 р.
ГОДОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	
Общий режим налогообложения	Специальный режим налогообложения
4800 р.	2000 р.



Подробная информация:
г. Казань: (843) 231-92-04
г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04
г. Нижнекамск: (8555) 30-50-05, 30-35-00
г. Альметьевск: (8553) 45-32-50
г. Елабуга: (85557) 7-56-19

www.taxnet.ru



Актуальная практика и решения ВАС по налогообложению



В ноябре Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ принял ряд постановлений по делам, связанным с налогообложением, причем по всем этим делам Президиум поддержал позицию налогоплательщиков.

Валерий Ларягин
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

Два значения налоговой базы в течение одного налогового периода

Так, 6 ноября 2012 года Президиум ВАС рассмотрел на своем заседании дело № А46-10030/2011, касающееся исчисления земельного налога ООО.

Если в течение налогового периода налогоплательщиком инициировано изменение вида разрешенного использования участка, повлекшее уменьшение его кадастровой стоимости, это может быть учтено при расчете земельного налога. Так решил Президиум ВАС. Причем, не исключается применение двух значений налоговой базы по земельному налогу в течение одного налогового периода.

В течение налогового периода (в августе) был изменен вид разрешенного использования земельных участков, после чего их кадастровая стоимость снизилась. ООО, рассчитывая земельный налог, учло прежнюю кадастровую стоимость за период с января по июль, а с августа по декабрь применило новые значения.

Налоговый орган с таким подходом не согласился и доначислил земельный налог, пени и штраф. Аргументировал он это тем, что налоговая база по земельному налогу равна кадастровой стоимости участка по состоянию

на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, указав, что отсутствие правового регулирования отношений, складывающихся при определении налоговой базы по земельному налогу в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости земельных участков, не препятствует налогоплательщику исчислять налог с учетом измененной кадастровой стоимости.

Вынося решение, суд указал, что надлежит принимать во внимание, что правило поведения, заключенное в нормах, регулирующих данные правоотношения, рассчитано на урегулирование общественных отношений, имеющих наиболее часто встречающиеся в них обстоятельства. Исходя из этого суд сделал вывод о том, что: «Очевидно, что положение пункта 1 статьи 391, пункта 6 статьи 396 Налогового кодекса РФ предусматривает те общественные отношения, при которых налоговая база – кадастровая стоимость объекта обложения земельным налогом, не претерпевает изменений в течение налогового периода. Именно на такие случаи, каких, надо полагать, большинство, рассчитано предписание, содержащееся в них. Именно исходя из того, что налоговым перио-

дом по земельному налогу является календарный год (пункт 1 статьи 393 НК РФ), ясно и указание на 1 января налогового периода как на дату, на которую определяется облагаемая земельным налогом база».

Также суд сделал вывод о том, что положениями главы 31 НК РФ не урегулированы правоотношения, связанные с исчислением и уплатой земельного налога в случае, если облагаемая земельным налогом база изменяется, в том числе вследствие изменения кадастровой стоимости, однако, во всяком случае запрет на действия, совершенные обществом, ими не установлен, ими не нарушены какие-либо императивные предписания главы 31 НК РФ.

Кроме того, в решении арбитражного суда имел место тезис: «пункт 1 статьи 391, пункт 12 статьи 396 НК РФ не ограничивают право налогоплательщика исчислять и уплачивать земельный налог в течение одного налогового периода исходя из разных по значениям кадастровых стоимостей принадлежащих ему участков».

Апелляция и кассация приняли сторону налогового органа. Однако на заседании Президиум принял противоположное решение – в пользу налогоплательщика. Чем мотивировал, пока неизвестно, поскольку постановление Президиума ВАС еще не опубликовано, равно как и не ясно, касается ли позиция Президиума только ситуации, в которой кадастровая стоимость меняется в меньшую сторону, то есть положение налогоплательщика улучшается.

Дата начала амортизации – момент ввода объекта в эксплуатацию

В конце октября и ноябре текущего года Президиум ВАС РФ принял постановления по двум делам, суть спора

в которых касалась правильности начисления амортизации налогоплательщиками. В обоих случаях суд первой инстанции и Президиум ВАС встали на сторону налогоплательщиков.

30 октября 2012 года Президиум ВАС своим постановлением по делу №А27-6735/2011 разрешил датой начала амортизации по объектам недвижимости считать дату их ввода в эксплуатацию, а не дату подачи документов на государственную регистрацию.

Налогоплательщик счел, что включение обществом в состав расходов при исчислении налога на прибыль за 2008-2009 годы сумм начисленной амортизации по объектам ОС, по которым отсутствует госрегистрация прав на недвижимое имущество и не поданы документы на госрегистрацию этих объектов, соответствует требованиям законодательства о налогах и сборах, поскольку спорные объекты фактически введены обществом в эксплуатацию, а момент возникновения права на начисление амортизации не связан с подачей документов на госрегистрацию и документальным подтверждением данного факта.

Налоговые органы не согласились с этим и приняли решение о доначислении налога на прибыль, посчитав, что до включения в состав соответствующей амортизационной группы имущество не может амортизироваться, даже если оно уже введено в эксплуатацию, соответственно, для начала начисления амортизации по ОС, права на которые подлежат госрегистрации, необходимо выполнение двух условий: включение данного ОС в амортизационную группу при наличии документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав, а также его ввод в эксплуатацию.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали налогоплательщика, указав, что согласно абзацу 2

пункта 2 статьи 259 НК РФ начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию и что момент возникновения права на начисление амортизации связан не с подачей документов на государственную регистрацию прав на объект и документальным подтверждением данного факта, а с моментом ввода объекта в эксплуатацию.

Кассация между встала на сторону налогового органа и, отменяя судебные акты первой и второй инстанций, указала, что выводы судов основаны на неверном толковании норм Налогового кодекса РФ, регулирующих данный вопрос. По мнению кассационной инстанции для начала начисления амортизации по ОС, право собственности на которое подлежит госрегистрации, необходимо выполнение двух условий: включение ОС в амортизационную группу (наличие документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав), а также его ввод в эксплуатацию. Таким образом, по объектам недвижимости, которые не зарегистрированы, но введены в эксплуатацию, начисление амортизации следует производить с момента подачи документов на госрегистрацию.

Но Президиум ВАС РФ отменил постановление кассации, встав на сторону налогоплательщика и разрешив-таки начислять амортизацию не с момента подачи документов на государственную регистрацию, а с момента ввода объекта в эксплуатацию.

НА ЗАМЕТКУ

ВАС РФ разрешил начислять амортизацию не с момента подачи документов на государственную регистрацию, а с момента ввода объекта в эксплуатацию

Амортизация при повышенном режиме сменности работы

Еще одно дело было рассмотрено Президиумом ВАС РФ 20 ноября 2012 года в пользу налогоплательщика.

Суть дела состояла в следующем. Общество за периоды 2007, 2008 годов применяло повышающий коэффициент 2 к основной норме амортизации (к2) на основании нормы пункта 7 статьи 259 НК РФ. Основанием для применения к2 обществом послужил повышенный режим сменности работы, а именно работа оборудования в круглосуточном режиме.

Налоговый орган не согласился с налогоплательщиком, вынес решение, в соответствии с которым доначислил налог на прибыль и привлек налогоплательщика к ответственности. Решение обществом было обжаловано в арбитражный суд.

Вынося решение об удовлетворении требований налогоплательщика, суд указал, что в соответствии с пунктом 7 статьи 259 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2007-2008 гг.) в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2.

Налоговый кодекс не дает определение понятию «повышенная сменность». Но согласно положениям пункта 1 статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в Налоговом кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное им не предусмотрено. Поэтому суд, опираясь на нормы пункта 1 ста-

тьи 1 НК РФ, применил положения Трудового кодекса РФ, которые содержат понятие сменности.

Так статья 103 ТК РФ содержит понятие сменной работы, а это работа в две, три или четыре смены, которая вводится в тех случаях, когда длительность производственного процесса превышает допустимую продолжительность ежедневной работы, а также в целях более эффективного использования оборудования, увеличения объема выпускаемой продукции или оказываемых услуг.

При этом суд указывал, что иных определений сменности действующее законодательство не содержит и на основании этого сделал вывод, что к работе в условиях повышенной сменности относится круглосуточная работа, так как круглосуточная работа выходит за рамки нормальной продолжительности ежедневной работы.

Также суд сделал вывод о том, что понятие «условия повышенной сменности» используется в Налоговом кодексе РФ для целей применения специального коэффициента к норме амортизации, т.е. для исчисления и уплаты налога на прибыль, тогда как предметом регулирования трудового законодательства являются отношения между работодателем и работни-

ком, складывающиеся по поводу установления условий труда, рассмотрения трудовых споров, участия работников в управлении производством и др.

Вместе с тем предприятие как производственная единица и имущественный комплекс не может функционировать самостоятельно, вне воли и участия людей – работников предприятия. Трудовая функция каждого работника связана с эксплуатацией того или иного оборудования, причем даже работники, непосредственно не находящиеся в производственных помещениях (руководящие, административные должности), участвуют в процессе производства – управляют, контролируют производственные мощности, поскольку оборудование (основные средства) предприятия не может работать самостоятельно, без участия и воли человека.

Кроме того, в законодательстве отсутствует понятие «смена» применительно к функционированию основных средств. Сменность работы основных средств можно определить только через сменность работы сотрудников, в ведении которых находится оборудование.

В связи с этим ВАС РФ оставил решение первой инстанции в силе и поддержал позицию налогоплательщика.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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


ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

НДС и акцизы

Передача имущества в качестве отступного облагается НДС

ИФНС посчитала, что при передаче права собственности на имущество в качестве отступного налогоплательщик не вправе заявить вычет по НДС. Суд отметил, что если передача права собственности на имущество в счет погашения денежного займа осуществляется по договору о новации обязательства или о предоставлении отступного, то такая операция подлежит обложению НДС.

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 30 октября 2012 г.
№ А65-27596/2011*

Поставщик может принять к вычету НДС с предоплаты, исчисленный по более высокой ставке налога

Налоговая инспекция отказала в вычете, так как в счет-фактуре на аванс указан налог, рассчитанный по ставке 18/118 вместо ставки 10/110. По мнению компании, требования пункта 5 статьи 169 НК РФ распространяются на счета-фактуры, выставленные при реализации, а не при получении предоплаты, поэтому компания имеет право получить вычет. Суд отметил, что НДС с аванса был уплачен в завышенном размере и при отгрузке компания может получить вычет в таком же размере

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 12 сентября 2012 г.
№ А40-12138/12-99-60*

Налог на прибыль

Имущество для личных нужд – довод против списания затрат

Инспекция не признала расходы на амортизацию автомобиля у ИП. ИФНС привела следующие доводы: выручка от продажи машины не включена в доходы от предпринимательской деятельности; по документам ИП использует только транспорт контрагентов; договор с банком, выдавшим кредит на машину, не содержит сведений о предпринимательстве заемщика. Следовательно, машина приобретена для личных нужд и затраты на нее не уменьшают доходы от деятельности ИП

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 15 ноября 2012 г.
№ А65-25287/2011*

Нет списания товаров – нет и расходов

По документам компания провела экспертизу товаров, услуги экспертов оплачены. Экспертная организация доходы не отражала, сотрудничество с налогоплательщиком не подтвердила. Кроме того для спорных экспертиз требуется значительное количество товара, а в учете компании данное списание не отражено. Суд пришел к выводу, что экспертизы не проводились, расходы не подтверждены документально и уменьшение налоговой базы необоснованно

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 9 ноября 2012 г.
№ А66-6034/2011*

Отнесение ОС к опасным производственным объектам дает право применять повышенные нормы амортизации

Компания применяла повышенные нормы амортизации, т.к. ОС включены в реестр опасных производственных объектов. Инспекция оспорила действия организации, поскольку спорное имущество не находится в контакте с агрессивной средой, например не расположено в цехах, где высока вероятность аварий или пожаров. Суд отметил: активы находятся рядом с пожароопасными цехами и могут быть уничтожены в случае ЧС, поэтому повышение амортизации законно

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 6 ноября 2012 г.
№ А40-12872/12-75-62*

Безнадежная задолженность по налогу уменьшает облагаемую прибыль

У компании есть переплата по налогу на прибыль, с момента возникновения которой прошло более 3 лет. Компания посчитала ее безнадежным долгом, включаемым в расходы, с чем не согласилась инспекция. Суд сделал вывод: эти налоговые обязательства соответствуют определению безнадежного долга (пункт 2 статьи 266 НК РФ), по ним истек срок исковой давности, поэтому признание затрат правомерно

Суд поддержал
налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 8 ноября 2012 г.
№ ВАС-12510/12*

Страховые взносы

Расчетная ошибка не является основанием для отказа в возврате излишне уплаченных взносов

ИФНС отказала в возврате излишне уплаченных взносов из-за расчетной ошибки в отчетности. Суд указал, что объем обязательств страхователя должен определяться в соответствии с установленной законом обязанностью, а не из ошибочного исчисления и уплаты сумм платежей. При этом переплата суммы взносов из-за ошибки плательщика не исключает права на ее возврат, тем более что срок обращения за возвратом излишне уплаченной суммы соблюден

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 8 ноября 2012 г.
№ А53-27069/2011*

Имущественные налоги

Простой здания не освобождает от налога

Организация перестала начислять налог на имущество, т.к. эксплуатация здания прекращена, принято решение о его продаже и оно переведено со счета 01 на счет 41. Инспекция признала данные действия незаконными. Суд установил, что инструкцией по применению плана счетов не предусмотрена бухгалтерская проводка Дебет 41 Кредит 01 и, несмотря на простой, у имущества сохраняются все признаки ОС, следовательно, начисление налога прекращено незаконно

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 13 ноября 2012 г.
№ А49-2601/2012*

Администрирование

Смягчающие обстоятельства снижают и минимальный штраф

За задержку декларации наложен минимальный штраф в размере 1 000 руб. ИФНС отказала организации в снижении штрафа в силу смягчающих обстоятельств. Суд установил, что согласно пункту 1 статьи 112 НК РФ не запрещено применение смягчающих обстоятельств при минимальных санкциях, а именно незначительность просрочки (два дня) и отсутствие ущерба для бюджета, что позволило снизить штраф в пять раз

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 12 ноября 2012 г. № А26-2078/2012

Сообщение об ошибочном КБК избавило от начисления пени

ИП в платежном документе на перечисление НДФЛ указал неверный КБК. Помимо этого, предприниматель обратился в инспекцию с заявлением об уточнении платежа, сообщив верный КБК. Несмотря на это инспекция начислила пени. Суд признал незаконность начисления пени, так как налог поступил в бюджет и первоначальная неточность не привела к потерям государственной казны

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 30 октября 2012 г. № Ф09-9179/12

Нет изменений налога – нет и процентов

Налогоплательщик использует заявительный порядок возмещения НДС. Им подана уточненная декларация. По мнению ИФНС, на ранее возмещенный НДС надо начислить проценты. Суд отметил, что проценты направлены на компенсацию ущерба, причиненного бюджету при излишнем возмещении НДС, и применяются, если возмещаемый НДС в первичной декларации больше, чем в уточненной. А в данном случае «уточненка» не привела к изменению налога к возмещению

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 29 октября 2012 г. № Ф09-10273/12

Неверное исчисление авансового платежа по налогу не влечет санкций

Инспекция оштрафовала компанию за занижение авансового платежа по налогу на прибыль. Суд отметил, что статья 122 НК РФ предусматривает санкции за неверное исчисление налога, который определяется от налоговой базы, рассчитываемой по итогам налогового периода. Для налога на прибыль – исходя из года. Следовательно, штраф допустим только при искажении налога за год и не может применяться к налогу на прибыль за три, шесть или девять месяцев

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 25 октября 2012 г. № А40-124075/11-90-514

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Финансовый менеджер, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 30 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6842720
Бухгалтер-кассир, Казань	Цифровые технологии, ООО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6959223
аместитель главного бухгалтера по налогам, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6956928
Бухгалтер-оператор, Набережные Челны	ПОБЕДА, кондитерская фабрика	от 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6922691
Бухгалтер, Набережные Челны	Телесет, ООО	от 16 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6916234
Ведущий экономист, Казань	Миррико, Группа Компаний	от 26 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6957634
Бухгалтер в единственном лице, Казань	Юниверфуд, Группа компани	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6956970
Экономист первой категории, Казань	Грань, Группа строительных компаний	от 21 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6860992
Экономист-финансист, Казань	Племенной завод кролика	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6305282
Бухгалтер-кассир, Казань	12 стульев, ООО	от 16 500 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6877775
Специалист по работе с дебиторской задолженностью, Казань	ТАТТЕЛЕКОМ, ОАО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5576620
Старший бухгалтер, Казань	Данафлекс	от 19 000 до 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6793447
1С бухгалтер, Казань	Праймтайл, ООО	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6927869
Кассир, Казань	Юлмарт	от 15 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6945220
Специалист по авансовым отчетам, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6837584
Бухгалтер, Казань	ООО спорт Хай	от 8 000 до 11 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6880378

**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*

Символ 2013 года - водяная змея. Что она несет людям?



Впереди новый 2013 год. По восточному гороскопу это год темной водяной Змеи. И хотя полностью в свои права он вступит только 10 февраля 2013 года, мы все будем его по традиции встречать уже в новогоднюю ночь.

Чтобы во время всего своего периода «правления» Змея была благосклонна к вам, нужно ее задобрить, начиная с самой встречи Нового года. Для этого относитесь внимательно к выбору своего праздничного новогоднего наряда, не забывая о новогоднем меню и украшении своего дома.

Змея не переносит суету, беготню и лишний шум. Поэтому постарайтесь заранее позвать гостей и подготовить праздничный стол, чтобы избежать излишней суматохи и не раздражать Змею. Также гороскоп на 2013 год говорит о том, что в этот раз лучше избегать больших праздничных компаний, где много незнакомых людей.

Постарайтесь для встречи 2013 года собрать небольшой теплый и уютный круг родных и самых близких друзей. В новогоднюю ночь очень важно расслабиться, отвести от себя мрачные мысли и открыть свое сердце для новых приятных событий.

Под бой курантов в новогоднюю ночь не забудьте загадать свое самое заветное желание. И если вы сможете угодить капризной Змее при подготовке к празднованию Нового года, то она обязательно выполнит ваше желание!

Лучше всего для встречи года темной водяной Змеи подходит комфортная домашняя обстановка. Особым шиком будет, если недалеко от дома есть небольшая речка или маленький пруд. В масштабах города для этого может подойти и бассейн, и даже небольшой фонтанчик.

Космическим элементом Змеи по восточному гороскопу является Огонь, поэтому камин в доме или горящие свечи станут хорошим украшением праздничной обстановки. Длинные изящные свечи в изысканном подсвечнике здесь придется как нельзя кстати – выбирайте витые свечи, похожие формой на двух скрученных змеек.

На новогодней елке для фигурки Змеи должно быть выбрано самое видное место. Саму елку украсьте переливающимися шарами и серебристой мишурой. Электрические гирлянды должны змейкой спускаться по веткам от вершины елки к ее основанию. Для украшения подойдет цветной дождик, который при освещении будет переливаться разными цветами, как змеиная кожа.

В самом доме можно расставить стеклянные статуэтки и развесить стеклянные украшения. Поставьте по дому свечи в форме фигурок Змеи. Если у вас есть маленькие дети, вместе с ними вы можете вырезать различные фигурки Змей и расклеить их по дому.

Праздничное меню для встречи 2013 года

На новогоднем столе обязательно должны присутствовать мясные блюда, так как в природе не существует Змей-вегетарианцев. Да и салатам на столе тоже найдется свое место. Какой же Новый год без крабового салата и без оливье! Центральным блюдом праздничного стола может стать кролик или индейка – их можно запекать в духовке, жарить на гриле или тушить на сковороде.

Деликатесные закуски нужно украсить зеленью (чтобы Змее было, где укрыться) и порезанными отварными яйцами. Водяная Змея очень любит рыбу, и здесь ваш выбор ничем не ограничен. Если среди ваших гостей есть гурманы, вы можете приготовить для них лягушачьи лапки.

Середину стола обязательно следует украсить вазой, в которой будет стоять веточка сосны – символ долголетия и благополучия на Востоке.

Во время застолья следует помнить, что Змея выбирает пищу в зависимости от собственного размера, чтобы при проглатывании пищи не подвергать себя стрессу. Поэтому не стоит переедать во время праздника!

С чем встречать 2013 год?

В вашей праздничной одежде предпочтения отдавайте серебристым, темно-синим, зеленым цветам и их оттенкам. Хорошо будет надеть облегающее платье из блестящей гладкой ткани, которая будет напоминать кожу Змеи. Новогодний наряд можно дополнить леггинсами или повязкой для волос с имитацией змеиного узора.

Мужчины тоже могут себе позволить одежду с рисунком змеиной кожи. Если вы не можете решиться на такой костюм, то подойдет рубашка или галстук со змеиным узором. Минималисты могут ограничиться маленькой брошью в виде Змеи, прикрепленной на одежде.

Что подарить в год Змеи?

Как часто мы откладываем выбор подарков к Новому году на самый последний момент, а потом впопыхах покупаем первое, что попадется под руку. В наступающем году такое неблагоразумное поведение не пройдет. Символ следующего года Змея – олицетворение мудрости и осторожности, и она не потерпит поспешных действий и необдуманных решений. Поэтому новогодние подарки должны подбираться основательно и заблаговременно!

В первую очередь, дабы задобрить хищного зверя, не забудьте презентовать сувенирчик с его изображением (магнитик, кружку, календарь, статуэтку и пр.). Пускай он оберегает дом близких Вам людей от зла и ненастья.

В год водяной темной Змеи предпочтительно покупать сувениры и практические подарки черного или коричневого цветов. Поскольку Змея еще и водяная, уместными будут и тона морских глубин – зеленый и темно-синий. Конечно, соблюсти это правило не составит никакого труда, ведь практически в каждой вещи можно найти хотя бы один элемент предлагаемых оттенков.

Желательно не дарить предметы, испускающие громкие и резкие звуки. Как и обычным змеям, талисману 2013 года не по душе лишний шум. Если Вы все же настроены на музыкальный лад, лучше остановить свой выбор, к примеру, на

дисках с мелодичными приятными мотивами, возможно с классикой или звуками природы.

Близким людям женского пола, маме или бабушке, вы, прежде всего, должны подарить частичку своего тепла, свою любовь. Подумайте о том, что предпочитают ваши близкие женщины. Если мама любит проводить вечера с книгой или у телевизора, подарите ей теплый плед, который будет ее согревать. Если бабушка больше всего любит свою дачу, подарите ей набор садового – лопатки, мотыги, грабельки. В придачу можно подарить набор экзотических семян разных растений и пособие, как именно за этими семенами ухаживать.

Папе, дедушке и брату можно подарить более значительные подарки, чем всем остальным. Дедушке, который жизнь не мыслит без рыбалки, подарите новые девайсы для его удочки. Брату, который увлекается только лишь роликами и скейтбордами, дарите новенькие наколенники и налокотники, шлем.

Папе, который обожает свою машину, можно купить новые чехлы на сиденья или подушечки. Не говоря уже о том комплекте инструментов, о котором мечтает каждый автомобилист.

А что же подарить на Новый год 2013 ребенку? Вы должны обязательно проконсультироваться с его родителями. Безответственно дарить малышу компьютерную игру, если ему не разрешают сидеть за компьютером, или новый мультфильм, если ему ограничили просмотр телевизора. Если речь идет о вашем ребенке, то тут сложностей обычно не возникает – малыш перед праздником прожужжит вам все уши по поводу того, что именно вы должны ему подарить. Единственное ограничение – это ваши финансовые возможности. Чтобы прослыть действительно хорошим дарителем, дарите ребенку немного больше, чем он просит. В любом подарке должен быть сюрприз! Без сюрприза праздник не станет по-настоящему волшебным детским праздником.

Дарите подарки с удовольствием!



ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

Содержание номеров журнала за II полугодие 2012 года

Из первых уст

Сообщать в ПФР об изменении реквизитов уже открытых счетов не нужно (№ 13-14, с. 4-5)
НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях (№ 13-14, с. 6-8)
Игорь Марченко: «На алкогольном рынке Республики Татарстан царит порядок» (№15, с. 4-7)
«Платежка» без проблем (№ 16, с. 4-7)
Каждое второе экономическое преступление совершается с участием «однодневок» (№ 17, с. 4-6)
«Электронный работодатель»: это реально (№ 18, с. 4-5)
Персональные данные: ответственность будет ужесточена (№ 19, с. 4-5)
Марсель Имамов: «Не платит каждый пятый индивидуальный предприниматель» (№ 20, с. 4-6)
Марсель Имамов: «В программе софинансирования пенсии – 7,2% граждан» (№ 21, с. 4-5)
ФНС о ККТ (№ 22, с. 4-5)
Хайдар Халиуллин: «Слабые руки опустят и сдадутся, а сильные – стиснут зубы и прорвутся!» (№ 23, с. 8-12)

Бухгалтер года – 2012

«Бухгалтер года-2012»: борьба была нешуточная! (№ 23, с. 4-5)
Везение тоже играет роль (№ 23, с. 6-7)

УФНС по РТ информирует

ФНС России помогает налогоплательщику распознать контрагента-«однодневку» (№ 13-14, с. 22)
Представление документов с штрих-кодом сведет к минимуму риск возникновения ошибок (№ 13-14, с. 22-23)
Оцените надежность потенциального партнера с помощью нового сервиса ФНС России (№ 13-14, с. 23)
Итоги декларационной кампании 2012 года (№ 13-14, с. 23-25)
Все налоговые споры будут обжаловаться до суда (№ 15, с. 16-18)
Поступление доходов, администрируемых налоговыми органами, на территории Татарстана в I полугодии 2012 года (№ 16, с. 19-20)
Получить налоговое уведомление – пожалуйста в «Личный кабинет» (№ 16, с. 20)
Использование права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС (№ 16, с. 21-22)
Более 360 тысяч налогоплательщиков имеют свои «Личные кабинеты» на портале налоговой службы (№ 17, с. 19)
Просто и доступно о налогах расскажет новая программа «Наши налоги» на телеканале «Эфир» (№ 18, с. 17)
О налогах должен знать каждый (№ 18, с. 17)
«Молодым везде у нас дорога, старикам всегда у нас почет!» - под таким девизом живут налоговики Татарстана (№ 18, с. 18)
Управление проводит дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц (№ 18, с. 18)
Уважаемые татарстанцы! (№ 19, с. 16)
День открытых дверей в УФНС по РТ: счастливые льготники, «личные кабинеты» и налоги он-лайн (№ 19, с. 16-17)
Значение досудебного порядка урегулирования споров (№ 20, с. 17)
Обновленная патентная система водится на территории Татарстана (№, с. 14)
График проведения семинаров с налогоплательщиками в декабре 2012 года инспекциями ФНС России по Республике Татарстан (№ 22, с. 16-22)
Как создать свой бизнес – ответы на актуальные вопросы (№ 22, с. 23)
О содержании жалобы, подаваемой в налоговый орган (№ 22, с. 24)
Налоговые инспекции вновь укрупняются (№ 22, с. 24-25)
Налоговики усилят контроль за декларированием доходов от сдачи имущества (№ 23, с. 21)
Органы, осуществляющие регистрацию юрлиц и ИП с 12 ноября (№ 23, с. 21-23)

Минэкономики РТ информирует

Государственная поддержка предпринимателей: шаг навстречу переменам (№ 22, с. 26)

ОПФР по РТ информирует

Опубликован рейтинг крупнейших должников РТ по взносам
Определены лучшие страхователи 2011 года Республики Татарстан (№ 15, с. 20)
ИП получили возможность оплатить задолженность по взносам через интернет (№ 16, с. 23)
Пенсионный фонд рассылает «письма счастья» 85 миллионам россиян (№ 17, с. 22)
Татарстанское Отделение Пенсионного фонда – лидер Пенсионного фонда России (№ 18, с. 19)
Стань лучшим страхователем 2012 года! (№ 19, с. 18)

В Татарстане стартовала доставка «писем счастья» Пенсионного фонда (№ 20, с. 18)
 Осталось меньше года (№ 21, с. 15)
 Сделай взнос – государство его удвоит! (№ 23, с. 24)

ГУ-РО ФСС информирует

Татарстанцы стали меньше болеть и больше рожать (№ 17, с. 20)
 Подведены итоги камеральных проверок за I полугодие 2012 года (№ 17, с. 21)
 Ревизоры помогают возвращать деньги ФСС (№ 17, с. 21)

Агентство инвестиционного развития по РТ информирует

Состоялся запуск программ поддержки предпринимательства 2012 года (№ 15, с. 21-22)

МВД по РТ информирует

Не станьте жертвой «социального мошенничества» (№ 18, с. 20-21)

Тема номера

Судьба спецрежимов (№ 13-14, с. 27-31)
 Выездная проверка: «нет» заблуждениям (№ 15, с. 23-25)
 Оформляем «платежку» по-новому (№ 16, с. 24-27)
 8 вопросов о безнадежных долгах (№ 17, с. 23-25)
 Электронные подписи: переходный период (№ 18, с. 22-24)
 Пособия 2013: индексация и другие важные нюансы (№ 19, с. 19-20)
 На что обратить внимание при составлении отчетности за 9 месяцев (№ 20, с. 19-24)
 Закупки: что изменилось после вступления в силу закона 223-ФЗ (№ 21, с. 16-19)
 Если расходы на пособия не приняты к зачету (№ 22, с. 28-32)
 Конец года: все дела в ажуре (№ 23, с. 25-27)

Наш опрос

Можно ли сотруднику перечислить на карточку деньги на проезд в транспорте? (№ 13-14, с. 32)
 Обязан ли работодатель выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, если работник не хочет идти в отпуск? (№ 15, с. 26)
 Кто должен выписывать расходные накладные на отпуск со склада: кладовщик или бухгалтер? (№ 16, с. 28)
 Что обычно бухгалтер делает дополнительно к своим обязанностям? (№ 17, с. 26)
 Что такое номер пачки в ПФР, где его узнать и меняется ли он? (№ 18, с. 28)
 Уведомили ПФР об открытии счета в банке вовремя. Позже Фонд оштрафовал компанию на 5 тыс. рублей за нарушение срока такого уведомления. Как доказать, что уведомление было сдано вовремя? (№ 19, с. 21)
 Зачитываете ли вы НДС по расходам, не принимаемым в целях налогообложения прибыли? (№ 20, с. 25)
 Какими документами вы подтверждаете расходы на приобретение электронных проездных билетов? (№ 21, с. 20)
 Когда Вы отмечаете День бухгалтера? (№ 22, с. 33)
 В течение какого срока и как вы храните кассовые документы? (№ 23, с. 28)

По материалам семинара

Залог налогового здоровья – гигиена, профилактика и лечение (№ 13-14, с. 33-36)
 Кадровые документы: готовимся к проверке (№ 21, с. 22-28)
 Спорные вопросы по НДС: разъяснения финансового и налогового ведомств (№ 23, с. 29-35)

Отчетность

4-ФСС за полугодие: сдаем без проблем (№ 13-14, с. 37-41)
 К отчетности за 9 месяцев обновится форма 4-ФСС (№ 18, с. 25-27)

Бухгалтерия

Возврат товара по всем правилам (№ 20, с. 26-31)
 5 актуальных вопросов о годовой инвентаризации (№ 23, с. 36-38)

Налоги и платежи

5 видов спорных расходов: признать или не признать? (№ 13-14, с. 44-47)
 Как рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость поменялась или неизвестна? (№ 13-14, с. 48-53)
 Освобождение от НДС: если пропущен срок для представления заявления (№ 15, с. 27-31)

Налоговая база по валютным договорам, оплачиваемым в рублях: что говорит Минфин? (№ 15, с. 31-34)

Возмещение НДС: правила общие и частные (№ 16, с. 29-34)

Авансовые платежи по налогу на прибыль: налоговая оптимизация (№ 16, с. 35-38)

Налог в налоге: некоторые вопросы учета налогов и других платежей в целях расчета налога на прибыль (№ 16, с. 40-43)

10 непростых ситуаций по НДС (№ 17, с. 27-32)

Налогообложение бонусных баллов (№ 17, с. 33-35)

Капвложения в арендованное имущество: налоговые последствия (№ 17, с. 38)

Уменьшение базы текущего периода на прошлые убытки: сложные вопросы (№ 18, с. 29-35)

Выдаем процентные займы юрлицам: как быть с НДС? (№ 19, с. 28-32)

Раздельный учет НДС: практические советы (№ 20, с. 32-37)

Как определить налоговую базу по НДС при расчетах в условных единицах? (№ 21, с. 29-32)

Нюансы учета НДС при оказании транспортных услуг покупателю (№ 22, с. 34-38)

Как учесть авансы по несостоявшимся сделкам? (№ 23, с. 40-43)

Страховые взносы

Как платить взносы по иностранцам в 2012 году (№ 18, с. 36-40)

Все о лимите в 512 тысяч рублей (№ 21, с. 33-35)

Как не ошибиться в начислении страховых взносов? (№ 22, с. 39-44)

Спецрежим

«Вмененка» и «упрощенка»: что выгоднее? (№ 19, с. 34-39)

Учет труда и заработной платы

Правила деления отпуска (№ 13-14, с. 54-56)

Нет средств на выплату пособий: алгоритм действий (№ 15, с. 35-39)

Нюансы отпуска с последующим увольнением (№ 16, с. 44-46)

Минфин, ФСС и суды о декретных пособиях в 2012 году (№ 21, с. 39-41)

Нестандартное увольнение (№ 22, с. 46-53)

Работник трудится последний день: что нужно сделать? (№ 23, с. 44-47)

Бухгалтеру на заметку

Как организовать работу офиса летом (№ 13-14, с. 57-60)

Как оформить использование сотрудником своего автомобиля (№ 17, с. 40-43)

11 вопросов о том, как правильно выдать деньги на командировку (№ 17, с. 44-47)

Какие подразделения должны вести кассовую книгу? (№ 18, с. 41-43)

Представительские расходы в стоимости основных средств (№ 19, с. 40-42)

Безупречный документ

Бухгалтерская справка для подтверждения расчета суммы процентов по полученным и выданным займам (№ 13-14, с. 61)

Как обосновать списание актива в случае износа (№ 15, с. 40-41)

Пояснения к сообщениям о закрытии счетов (№ 16, с. 48)

Письмо объяснит фонду сумму взносов к уплате (№ 17, с. 48)

Соглашение с контрагентом для обмена электронными счетами-фактурами (№ 18, с. 44)

Приказ о переводе работника на вышеоплачиваемую должность (№ 19, с. 43)

Бухгалтерская справка обоснует дату списания «кредиторки» (« 20, с. 38)

Аттестация рабочих мест: приказ и график проведения работ (№ 21, с. 36-38)

Как компании, имеющей обособленные подразделения, заполнить пояснения по справкам 2-НДФЛ? (№ 22, с. 54-55)

Сопроводительное письмо позволит сдать уточненную декларацию (№ 23, с. 54-55)

Специфика

Улучшаем условия и охрану труда за счет ФСС (№ 13-14, с. 62-65)

Закупка у физлица: как оформить и рассчитать налоги? (№ 13-14, с. 66-69)

Особенности отражения услуг по рекламе у спонсируемой стороны (№ 15, с. 42-45)

Разбираемся в тонкостях признания рекламных расходов (№ 20, с. 40-43)

Как вести «купонный» учет? (№ 21, с. 42-44)

Как оформить счет-фактуру при посреднической сделке (№ 21, с. 45-49)

Списываем безнадежные долги (№ 23, с. 48-52)

Первичка

Проколы в командировочных документах (№ 16, с. 49-54)

Нумеруем счета-фактуры по всем правилам (№ 19, с. 48-51)

Проверки

Юансы приобретения материалов в кредит и рассрочку (№ 19, с. 22-27)
 Плановые проверки – 2013: где о них узнать? (№ 19, с. 44-47)
 Встречные проверки: какие документы могут истребовать? (№ 20, с. 44-46)
 Налоговая и полиция: когда проверяющие приходят вместе? (№ 21, с. 50-52)

Законопроект

Быть ли налогу для уклонистов от армии? (№ 13-14, с. 70-71)
 Разработан проект нового ПБУ «Доходы организации» (№ 16, с. 55)
 С 2014 года татарстанцы будут получать пособия напрямую из ФСС? (№ 18, с. 46-48)
 Минтруд подготовил поправки к Законам о социальном страховании (№ 19, с. 52-54)
 Корпоративные пенсии вместо накопительных (№ 20, с. 48-49)
 Страховые взносы для ИП в 2013 году возрастут (№ 22, с. 59-60)

Портрет

Юлия Афанасьева: «Если вовремя не заняться работой, она убежит так далеко, что ее уже не догнать» (№ 15, с. 46-48)
 Профессия выбрала меня сама (№ 20, с. 50-52)
 Ринат Хайров: «Закон должен повернуться лицом к промышленности, предпринимательству и среднему классу» (№ 21, с. 53-55)

Актуально для всех

Как повлияет вступление в ВТО на российскую экономику? (№ 18, с. 49-54)
 Материнский капитал: частные вопросы (№ 20, с. 53-55)
 Разъяснения Минфина о вычетах НДФЛ (№ 20, с. 55-60)
 Копим на пенсию – получаем вычет (№ 22, с. 56-58)

Советы юриста

Работа фирмы приостановлена по суду: как быть бухгалтеру? (№ 13-14, с. 72-74)
 Посредническая деятельность: проблемы и решения (№ 13-14, с. 76-80)
 Следствие ведут налоговики (№ 15, с. 49-52)
 Нет ИП – нет проверки? (№ 16, с. 56-57)
 Как взыскать деньги у должника-контрагента, у которого выиграла суд (№ 18, с. 55-59)
 Пути разрешения трудового спора (№ 19, с. 55-58)
 Как перевести земли из одной категории в другую? (№ 20, с. 62-64)
 Хозяйственное партнерство как новый субъект предпринимательства (№ 22, с. 62-64)
 Что нужно знать о допросе, проводимом в ходе налоговой проверки? (№ 23, с. 56-60)

Правосудие

Вопросы по практике применения норм налогового законодательства (№ 13-14, с. 81-87)
 Обоснованность применения расчетного метода (№ 15, с. 54-57)
 Работник обратился в Верховный суд РФ (№ 16, с. 58-59)
 Процессуальные нарушения инспекторов: на что обратить внимание? (№ 17, с. 49-52)
 ВАС проверил «самостоятельность» действий ПФР в отношении банкрота (№ 17, с. 53-54)
 «К нам едет ревизор...» (№ 18, с. 60-62)

Справка

Обложение страховыми взносами отдельных видов выплат (№ 13-14, с. 96-99)
 Пособие по временной нетрудоспособности в 2012 году (№ 19, с. 68-69)
 Размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности (№ 21, с. 64-67)

Вопрос-ответ

Налоговый учет у акционерного общества: актуальные вопросы по НДС (№ 15, с. 61-62)
 Добровольное вступление в СРО повышает имидж компании: как признать расходы? (№ 16, с. 64)
 Когда нужно платить земельный налог с доли в участке под домом, в котором организация купила квартиру? (№ 16, с. 64-66)
 От какой суммы рассчитывается налог на дивиденды: от номинальной стоимости акций или от прибыли? (№ 17, с. 59-60)
 ИП продал гараж: платить единый налог при УСН или НДФЛ?

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
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 09.02.2010. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 24, подписано в печать 13.12.12, тираж 1800, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Все изменения с 2013 года

Следующий номер журнала
выйдет 22 января

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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

200-94-88