

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

<b>Получатель</b> ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
<b>Банк получателя</b> в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

**Счет №жНИРТ – ж/2013 от 01.02.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» март – декабрь 2013г. (10 мес.)	компл.	1	5780-00
<b>Итого:</b>				5780-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				5780-00

**Всего к оплате: Пять тысяч семьсот восемьдесят 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. Шацко**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Борис Петров: «В основном нарушения происходят из-за несоблюдения элементарных правил»** .....4

О деятельности Ростехнадзора по РТ поведал руководитель Приволжского управления Ростехнадзора Борис Петров.

**ЧТО НОВОГО?** .....8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 13

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 16

**ТЕМА НОМЕРА**

**Новые правила амортизации ОС: что изменилось с 2013 года?**..... 18

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ, вступивший в силу с 1 января 2013 года, внес много поправок в главу 25 Налогового кодекса РФ. Большинство из них связано с объектами амортизируемого имущества. Рассмотрим подробнее основные изменения налогового учета амортизации основных средств, которые следует применять налогоплательщикам, начиная с налоговой отчетности за I квартал 2013 года.

**НАШ ОПРОС**

**Какой код ставить в платежках при перечислении взносов в ПФР и ФСС РФ?** ..... 24

**ОТЧЕТНОСТЬ**

**Не допустите ошибки в декларации по налогу на прибыль**..... 25

Приближается срок сдачи декларации по налогу на прибыль за 2012 год (28 марта). Многие организации допускают ошибки при заполнении декларации и расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Часто такие ошибки связаны с признанием тех или иных доходов и расходов, арифметическими просчетами. Рассмотрим наиболее типичные из них.

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Как исчислить НДФЛ и страховые взносы при увольнении работников?**..... 29

При прекращении трудового договора организация-работодатель должна произвести расчеты с работником. Необходимо четко квалифицировать виды выплат, причитающиеся работнику при расторжении трудового договора, поскольку от этого напрямую зависит порядок обложения этих сумм НДФЛ и страховыми взносами.

Компания продала ценный актив  
своему сотруднику..... 33

Организация решила продать своему сотруднику ценное имущество, к примеру, квартиру или автомобиль по цене ниже рыночной: как быть с НДФЛ и другими налогами? Обратимся к разъяснениям финансового ведомства и сделаем вывод.

«Подводные камни» транспортного налога..... 38

На расчет транспортного налога могут повлиять различные обстоятельства. Как же действовать в том или ином случае?

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Кадровые изменения: все под контролем ..... 45

Если вы бухгалтер не очень большой организации, вы безусловно ведете еще и кадровую работу. Поправок и в Трудовой, и в Уголовный кодекс РФ было внесено в последнее время немало. В этой статье мы собрали для вас наиболее важные изменения.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Приказ подтвердит соглашение с работником о выплате ему компенсации за использование личного имущества в служебных целях..... 49

## ПРОВЕРКИ

Вот «уточненка» – начинайте проверку заново!..... 51

При подаче уточненной декларации до окончания камеральной проверки все действия в отношении ранее представленной отчетности прекращаются. Это следует из Налогового кодекса РФ. Однако что понимается под окончанием «камералки»: дата составления акта проверки или вынесения решения? У проверяющих органов и арбитражных судов на этот счет сложились разные мнения.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Расчетный метод исчисления налогов: особенности применения и правовые позиции ..... 54

В ряде случаев Налоговый кодекс РФ предоставляет налоговикам право определять сумму налоговых обязательств хозяйствующего субъекта перед бюджетом расчетным путем. Попробуем разобраться, когда использование расчетного метода стоит оспаривать, а когда именно на нем и нужно настаивать.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 63

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

25 лёгких перекусов, которые снабдят вас энергией на весь день..... 67

*Дорогие читатели!*

**Мы продолжаем детально разбирать новшества 2013 года. Рубрика «Тема номера» посвящена обновленным правилам амортизации основных средств. В частности, есть изменения, касающиеся амортизационной премии. Подробнее – на с.18.**

**«И чтец, и жнец, и на дуде игрец». Эта поговорка порой справедлива в отношении представителей бухгалтерской профессии. Уж в очень многих областях должен быть сведущ бухгалтер. Кадровое дело тоже подчас передано бывает бухгалтерии. В нем много своих нюансов. Все последние изменения читайте на с.45.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Борис Петров: «В основном нарушения происходят из-за несоблюдения элементарных правил»



О деятельности Ростехнадзора по РТ поведал руководитель Приволжского управления Ростехнадзора Борис Петров.

### Под постоянным контролем - 153 объекта РТ

– Борис Германович, что является главным предметом контроля Приволжского управления Ростехнадзора?

– Наше управление осуществляет около 20 видов надзора в области промышленной и энергетической безопасности на территории трех республик – Татарстана, Марий Эл и Чувашии, в том числе вопросы контроля эксплуатации взрывоопасных объектов, грузоподъемных механизмов, котельного и газового оборудования, объектов подземных разработок, а также надзор над строительными и горными работами, гидротехническими сооружениями – от чебоксарской гидроэлектростанции до пруда в сельском районе. Наверное, нет такой сферы, к которой инспектор Ростехнадзора не имел бы никакого отношения.

– Какими силами управление выполняет свою работу: штат, техническое оснащение?

– Силы, к сожалению, постоянно уменьшаются: за последние два года – третье сокращение. Такова общая тенденция. На сегодняшний день у нас в трех республиках работают порядка 309 человек, из которых 190 – в Татарстане. Это в пять раз меньше того, что было раньше. И мы сегодня

не всегда в состоянии проводить проверки объектов даже раз в три года.

На опасных объектах закон позволяет нам бывать чаще одного раза в три года, а на объектах постоянного контроля, список которых определен постановлением правительства РФ, – хоть каждый день. Это ряд химических, нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих производств, причем не предприятие в целом, а конкретные его особо опасные объекты. В Татарстане – это 153 объекта таких предприятий, как «Казаньоргсинтез», «Нижнекамскнефтехим», «Северо-Западные магистральные нефтепроводы» и т.п.

На этих объектах наши инспекторы могут быть постоянно, но в оговоренные с предприятием сроки. И в этом я тоже вижу минус в нашей работе, потому что внезапная проверка эффективнее. Мы уже сталкивались с такими ситуациями, когда, получив извещение о нашем выходе на строительный объект, строители просто останавливали подъемный кран на время нашей проверки. А к неработающему объекту претензий не предъявишь. Когда же проверка проходит неожиданно, выявляется очень много нарушений. Закон о защите прав бизнеса двоякий: он защищает от проверок, а потребителей от недобросовестных бизнесменов не убергает...

– **Каков характер нарушений в последнее время?**

– Основное количество нарушений происходит в сфере энергетики из-за несоблюдения элементарных правил. И чаще всего это происходит с теми, кто имеет большой стаж работы. К сожалению, в электроэнергетике это явный фактор: чем выше квалификация, тем больше нарушений.

### **«90% аварий происходят из-за «человеческого фактора»**

– **Что бывает чаще – руководитель не обеспечил безопасность, или работник относится халатно к требованиям безопасности?**

– Как правило, это взаимосвязанные вещи. Когда мы начинаем проводить расследование аварии или несчастного случая на производстве, то оказывается, что инструктажи проводились формально, никто не требовал соблюдения правил безопасности, и народ расслабился. А правила порой очень простые, например, нельзя входить в подстанцию одному. И это объяснимо: если ты попадешь в электрическое поле, то кто тебя сможет спасти? Только тот, кто будет рядом находиться.

Практически 90% аварий происходят из-за человеческого фактора и элементарного несоблюдения требований безопасности. Зачастую люди действуют на авось, по привычке. И все утверждают, что такое у них произошло впервые, но когда начинаешь копать глубже, оказывается, что раньше они просто чудом избегали трагедий.

С начала 2012 года на поднадзорных нам объектах в энергетике произошло 11 несчастных случаев, на подъемных сооружениях - четыре не-

счастливых случая, из которых два - со смертельным исходом.

Очень многое зависит от компетентности руководителя и персонала, которые работают на предприятии. К сожалению, многим кажется, что каска на стройке или требование соблюдения последовательности операций – это прихоть инспектора, который хочет выписать лишний штраф. На тех предприятиях, где люди понимают и выполнение этих требований у них доведено до автоматизма, там ситуация совсем другая. А когда пытаются упростить схему безопасности, вероятность ЧП сразу увеличивается. Если руководитель предприятия относится к вопросам безопасности серьезно, то и отношение у коллектива аналогичное.

Приведу один пример. У нас проходят аттестацию руководители, члены аттестационных комиссий, которые затем проводят проверку знаний персонала у себя на предприятии. И некоторые генеральные директора считают выше собственного достоинства отвечать на вопросы наших инспекторов и интересуются у меня: как бы обойтись без этих формальностей? Мы при этих руководителях начинаем задавать вопросы их главным специалистам, причем самые элементарные: например, когда на предприятии последний раз была проверка Ростехнадзора, какой инспектор приходил, какие были замечания, как их исправили? Зачастую оказывается, что главные специалисты особо не владеют ситуацией, и в итоге мы наглядно доказываем присутствующим при этом руководителям, что им необходимо повысить требовательность в вопросах промышленной и энергетической безопасности как к своим подчиненным, так и к себе в первую очередь.

Но есть и те, которые к безопасности относятся совсем по-другому, тре-

буя со своих специалистов соблюдения всех норм.

## **Штраф на юрлиц - до миллиона рублей**

– **Меры наказания стали жестче?**

– И меры наказания за последнее время тоже ужесточились. Например, существенно возросли суммы штрафов в области промышленной безопасности: если раньше они доходили максимум до 5 тысяч рублей, то сегодня суммы для должностных лиц составляют от 20 до 50 тысяч рублей, а для юридических лиц – от 100 тысяч до миллиона рублей.

– **В нашей республике вы чаще штрафуете или приходится идти на компромисс?**

– В подобных случаях компромисса быть не может, потому что если нарушения есть, и они выявлены, то наказание в любом случае должно быть. Например, у нас были большие штрафы по строительству объектов РЖД, ТАНЕКО, чуть поменьше были штрафы по стадиону. И «Казаньоргсинтез» попадал под штрафы на ряде своих объектов. Где есть серьезные нарушения, а законные требования начинают игнорировать, то наказание обязательно последует.

– **Наказать – это сложная процедура? Только через суд, или сами имеете право?**

– Наши инспекторы могут самостоятельно вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа. Но большинство дел сегодня идет через суд. Мы используем такую форму воздействия, как приостановка работ на объекте. И порой суд заменяет эту форму «наказания» денежным штрафом, но штраф немалый – порядка 500 тысяч рублей.

И что в этом случае лучше для предприятия, трудно сказать...

– **Что означает приостановка?**

– Это может быть остановка не всего предприятия и не всей стройки, а только тех конкретных технических устройств, которые не соответствуют существующим требованиям, и их дальнейшая эксплуатация может привести к авариям и человеческим жертвам.

– **На какой срок вы можете приостановить?**

– До пяти суток мы можем приостановить самостоятельно и до 90 суток – через суд. Но если за это время нарушение не устранено, то мы требуем продления срока.

– **Как вы думаете, увеличение штрафных санкций за нарушения в эксплуатации опасных производственных объектов на должностных лиц до 20-30 тысяч рублей - это стремление пополнить госказну или улучшить ситуацию в данной области?**

– Я считаю, что это стремление улучшить ситуацию. Потому что когда штраф был 1-2 тысячи рублей, то и отношение к нему было соответствующим. Сейчас нарушители все-таки стали беспокоиться, особенно когда штраф накладывается на юридическое лицо: собственник никоим образом не хочет оплачивать эти суммы за счет прибыли предприятия и, естественно, перекладывает эти проблемы на топ-менеджмент. И каждый генеральный директор «бьется» над тем, чтобы не получить такую меру наказания. А для вертикально-интегрированных компаний штраф – еще хуже, поскольку весь руководящий состав лишается премии, которая порой гораздо выше штрафа. Поэтому подобная санкция для них – мощный стимул исправлять все нарушения.

## **Износ оборудования на предприятиях достигает 80%**

– **Можно оценить, насколько предприятия обновляют свое оборудование, ведь изношенные механизмы могут спровоцировать какие-то катастрофы?**

– К сожалению, общая ситуация по стране такова, что предприятия не настроены на модернизацию. Есть такая процедура, как экспертиза технических устройств, и эта экспертиза может, к сожалению, продолжаться вечно. Если ее результаты оказываются положительными, то на предприятии все так и остается без обновления. Я считаю, что третий срок экспертизы должен быть предельным. А дальше должны увеличиваться страховые суммы на этих объектах, чтобы экономически стимулировать вложение средств в модернизацию.

Нельзя сказать, что предприятия совсем не занимаются модернизацией. Но чаще всего это происходит так: вводятся новые производства, и средний показатель модернизации в целом улучшается, но старое оборудование при этом продолжает работать. Помните, нам когда-то говорили, что капиталисты «выжимают» все для извлечения прибыли? У нас сегодня это и происходит. С одной стороны, это здорово, что оборудование, даже достаточно старое, продолжает надежно работать. Но по многим параметрам оно становится неконкурентоспособным.

На заводе им. Горького, например, имеющееся оборудование настолько морально устарело, что тормозит их развитие, делая предприятие неспособным противостоять конкурентам. А, к примеру, на одном из фанерных заводов республики работал кран чуть ли не позапрошлого века... Поэтому даже если подходить не только с точки зрения безопасности, но и экономи-

ческих параметров, обновление парка оборудования всегда идет на пользу предприятию. Мы пытаемся убедить руководителей обновлять производство. Я убежден, основной тормоз в этом процессе – нескончаемые экспертизы. Причем стоимость этих экспертиз в сумме может быть соразмерна стоимости нового оборудования.

Износ оборудования на некоторых химических производствах сегодня достигает 80%.

– **Какие химические производства вы имеете в виду?**

– Я имею в виду все наши предприятия «большой химии»: новые производства вводятся, а старое оборудование продолжает работать. И только если экспертиза показывает, что оборудование больше эксплуатироваться не может, его выводят из производства. А вот, например, в системе «Газпрома» старого оборудования всего на уровне 10%.

– **А в энергетике какова ситуация со старым оборудованием?**

– В энергетике примерно такая же ситуация – более 60% по силовому и трансформаторному оборудованию.

– **Кто проводит эти экспертизы?**

– Экспертизы проводят независимые организации, которых по республике более сотни. Они аттестованы по определенным видам работ.

– **Где проходит их аттестация – в Казани или Москве?**

– Сосредоточено все в Москве, но для аттестации есть несколько центров и по России по разным направлениям. Например, по металлургии – в Ижевске, по гидротехническим сооружениям – в Ростове.

– **Борис Германович, спасибо вам за полезный разговор!**

По материалам сайта [www.business-gazeta.ru](http://www.business-gazeta.ru)

## Налог на прибыль

**Арендные платежи, возникшие до регистрации договора аренды, могут быть учтены в расходах**

Минфин отметил, что если договор аренды недвижимости заключен на срок не менее года, то он подлежит госрегистрации. Если госрегистрация не пройдена, то для принятия расходов по такому договору не выполняется условие о надлежащем документальном подтверждении. Следовательно, такие расходы не могут учитываться в целях налога на прибыль.

Однако в соответствии с пунктом 2 статьи 425 ГК РФ стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к отношениям, возникшим до заключения договора. Это позволит принять расходы на аренду здания до момента госрегистрации договора в целях обложения прибыли с момента получения здания в пользование.

*Письмо Минфина России  
от 25 января 2013 г.  
№ 03-03-06/2/6*

**Расходы на доставку сотрудников до работы можно учесть в целях налога на прибыль**

Если компания доставляет сотрудников к месту работы на служебном транспорте при отсутствии аналогичных маршрутов общественного транспорта, расходы на доставку могут быть включены в базу по налогу на прибыль. Минфин отметил, что в пункте 26 статьи 270 НК РФ указано, что при определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на оплату проезда работников к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом. Исключение составляет случай, когда



работодатель вынужден доставлять сотрудников к месту работы в силу технологических особенностей производства. Поскольку доставка сотрудников на предприятие и обратно возможна только спецтранспортом, она может рассматриваться как технологическая особенность производства и такие затраты уменьшают налог на прибыль.

*Письмо Минфина России  
от 21 января 2013 г.  
№ 03-03-06/1/18*

## НДС

**НДС по оборудованию, не требующему монтажа, можно заявить к вычету после принятия оборудования на учет**

По общему правилу вычеты сумм НДС, предъявленные продавцами при приобретении основных средств, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств (пункт 1 статьи 172 НК РФ). По мнению Минфина, это означает, что НДС, предъявленный организации при приобретении ОС, подлежит вычету в полном объеме в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на такой вычет (после принятия ОС на учет).

*Письмо Минфина России  
от 24 января 2013 г.  
№ 03-07-11/19*



## **Передача арендатором неотделимых улучшений облагается НДС**

Минфин напомнил, что согласно пункту 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации работ на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе. Поэтому передача арендатором арендодателю результатов работ, в том числе произведенных с привлечением подрядных организаций, по улучшению арендованного имущества, неотделимых без вреда для данного имущества, является объектом обложения НДС.

*Письмо Минфина России  
от 24 января 2013 г.  
№ 03-07-05/01*

## **НДФЛ**

### **Без справки об оплате медицинских услуг соцвычет на лечение не предоставят**

При определении базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение соцвычета в сумме, уплаченной им за лечение в российских медучреждениях. Получить вычет можно только по тем видам медуслуг, которые включены в перечни, утв. постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201.

Если оказываемые услуги указаны в перечнях, в справке об оплате медуслуг для представления в инспекцию (утв. приказом МНС РФ и Минздравом РФ от 25 июля 2001 г. № 289/БГ-3-04/256), стоимость медуслуг указывается под кодом 1 или под кодом 2 (для дорогостоящих видов лечения). Таким образом, без такой справки инспекция не вправе предоставить налогоплательщику соцвычет по расходам на лечение.

*Письмо ФНС России  
от 20 декабря 2012 г.  
№ ЕД-3-3/4646*

### **2-НДФЛ на сотрудников обособленного подразделения представляется по его месту нахождения**

Минфин подчеркивает, что факт наличия или отсутствия отдельного баланса и расчетного счета у подразделения в данном случае не имеет никакого значения. Если обособленные подразделения компании находятся в одном муниципальном образовании, но на территориях, подведомственных разным налоговым органам, то компания может стоять на учете по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, которое она сама выберет. В этом случае НДФЛ, удержанный с доходов сотрудников всех обособленных подразделений, которые находятся в этом муниципальном образовании, перечисляется по месту учета такого обособленного подразделения. И туда же представляется справка 2-НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 22 января 2013 г.  
№ 03-04-06/3-17*

### **Компенсация за просрочку зарплаты, выплаченная по решению суда, не подлежит обложению НДФЛ**

При просрочке зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и иных причитающихся работнику сумм работодатель обязан выплатить их с процентами. Размер такой компенсации не может быть ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки (статья 236 ТК РФ). А пункт 3 статьи 217 НК РФ освобождает от НДФЛ любые компенсации, связанные с выполнением сотрудником своих трудовых обязанностей. Следовательно, компенсация, выпла-

чиваемая за несвоевременную выдачу зарплаты, НДФЛ не облагается.

*Письмо Минфина России  
от 23 января 2013 г.  
№ 03-04-05/4-54*

### Максимальный размер помощи в связи с рождением ребенка не ограничен



Минфин напомнил о том, что действующие нормы НК РФ не ограничивают верхний предел единовременной материальной помощи. Единовременные выплаты работнику в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка не облагаются НДФЛ (пункт 8 статьи 217 НК РФ). Но от налога освобождается сумма в размере не более 50 000 рублей на каждого ребенка. Освобождение от налогообложения может быть предоставлено одному из родителей по их выбору либо двум родителям из расчета общей суммы 50 000 рублей.

*Письмо Минфина России  
от 16 января 2013 г.  
№ 03-04-05/10-26*

### Страховые взносы

**Минтруд регламентировал порядок приема реестров лиц, за которых перечислены допвзносы**

Регламентирован порядок приема территориальными органами ПФР ре-

естров лиц, за которых перечислены допвзносы на накопительную часть трудовой пенсии и уплачены взносы работодателя. Такие реестры представляются работодателями по форме ДСВ-3 не позже 20 календарных дней после окончания квартала, в котором перечислены взносы. Подать реестр можно как в бумажном, так и в электронном виде. Граждане, самостоятельно уплачивающие допвзносы, в тот же срок направляют копии платежей за истекший квартал с отметками кредитной организации об исполнении. Это также можно сделать через Единый портал госуслуг.

*Приказ Минтруда России  
от 24 сентября 2012 г.  
№ 198н*

### Трудовые отношения

**Разъяснен порядок расчета компенсации за неиспользованный отпуск**

Роструд сообщил, что сотрудник, который отработал в организации 11 месяцев, при увольнении вправе получить компенсацию за все 28 календарных дней. Таким образом, получается, что Роструд приравнял 11 месяцев к полному рабочему году. Именно такой порядок расчета с увольняющимся сотрудником прописан в Правилах, утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 г. № 169 (они действуют до сих пор). Роструд отметил, что период ежегодного оплачиваемого отпуска включается в 11 месяцев, необходимых для полной компенсации, поскольку время такого отпуска входит в стаж, дающий право на отдых (статья 121 ТК РФ).

*Письмо Роструда  
от 18 декабря 2012 г.  
№ 1519-6-1*

## Применение ККТ

### Устройство для считывания информации с платежных карт должно быть подключено к ККТ

При расчетах наличными и (или) с использованием платежных карт все компании и ИП обязаны применять ККТ. При оплате по платежной карте ККТ должна печатать не только чек, но и документ, подтверждающий факт осуществления расчета с использованием данной карты. При этом устройство для считывания информации с платежных карт должно входить в состав кассовой техники или обеспечивать ввод в нее информации о проведенном расчете с использованием карты. Таким образом, для передачи упомянутых сведений данное устройство должно быть подключено к ККТ.

*Письмо ФНС России  
от 22 ноября 2012 г.  
№ АС-4-2/19621*

## Администрирование

### Инспекция вправе не принимать бумажные декларации по НДС, не заверенные печатью организации

В пункте 5 статьи 80 НК РФ оговорено, что налогоплательщик или его представитель должны подписать налоговую декларацию, подтверждая тем самым достоверность и полноту указанных сведений. Однако в статье 80 НК РФ ничего не сказано об обязательном заверении декларации печатью. Тем не менее, в Минфине полагают, что наличие в форме декларации по НДС места для печати, кроме подписи лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации, не противоречит статье 80 НК РФ. Оттиск печати организации необходим

для заверения подлинности подписи уполномоченного лица.

Кроме того, в подпункте 4 пункта 28 Административного регламента ФНС России сказано, что отсутствие в налоговой декларации, представленной на бумажном носителе, печати организации является одним из оснований для отказа в приеме такой декларации.

*Письмо Минфина России  
от 1 февраля 2013 г.  
№ 03-02-07/1/2031*

### Уточнен порядок сдачи нулевых деклараций по налогу прибыль

ООО на ОСН не ведет деятельность, в результате которой происходило бы движение денежных средств, что исключает образование объекта налогообложения по налогу на прибыль. Следовательно, компания представляет в налоговую нулевую декларацию по налогу на прибыль. Обязано ли ООО представлять такую декларацию в каждый из налоговых органов по месту нахождения обособленного подразделения?

Как пояснил Минфин, организация, которая не является крупнейшим налогоплательщиком, должна сдавать декларацию по налогу на прибыль в налоговые органы по своему месту нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

*Письмо Минфина России  
от 22 января 2013 г.  
№ 03-03-06/1/20*

### За непредставление аудиторского заключения штрафа не будет

Минфин подтвердил, что обязательное аудиторское заключение вместе с годовым отчетом можно не представлять, штрафа за это не будет. Согласно

части 1 статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, аудиторское заключение не входит в состав годовой бухгалтерской отчетности. При этом новый закон о бухучете распространяется на отчетность за прошлый год. Так что компании могут спокойно сдавать баланс без аудиторского заключения.

*Письмо Минфина России  
от 30 января 2013 г.  
№ 03-02-07/1/1724*

### **Инспекция не вправе запрашивать копии документов, если они уже подавались в другую ИФНС**



Минфин напомнил, что налоговики не вправе повторно запрашивать копии документов, которые ранее уже были истребованы у налогоплательщика и представлены им в ходе проведения проверки (статья 93 НК РФ). Исключения составляют случаи, когда эти копии были утрачены вследствие форс-мажорных обстоятельств.

Минфин отметил, что действие этой нормы не зависит от количества мест постановки на учет налогоплательщика в налоговых органах. Эти положения распространяются и на крупнейших налогоплательщиков.

*Письмо Минфина России  
от 21 января 2013 г.  
№ 03-02-07/1-12*

## **Проекты**

### **Вычеты на детей-инвалидов будут увеличены**

Минфин РФ подготовил законопроект об увеличении почти в четыре раза налоговых вычетов для усыновителей детей-инвалидов. Также законопроект увеличивает предельную планку дохода налогоплательщика для применения этих налоговых вычетов до 350 тыс. рублей. В настоящее время размер дохода, ограничивающий применение стандартных налоговых вычетов, составляет 280 тыс. руб., налоговый вычет на первого и второго ребенка – 1 400 руб., на третьего и последующих детей – 3 000 руб., на ребенка-инвалида – 3 000 руб.

### **Опубликованы параметры нового налога на недвижимость**

Минфин опубликовал основные параметры проекта закона о новом налоге на недвижимость физлиц. Данный налог будет вводиться местными властями в 2014-2018 гг. и станет взиматься с кадастровой стоимости жилья. При кадастровой стоимости принадлежащей физлицу недвижимости до 300 млн руб. ставка налога не будет превышать 0,1% для жилья, 0,5% – для иных зданий, 0,3% – для земель сельхозназначения, занятых жилищным фондом, для дачных и приусадебных участков, 1,5% – для прочих земель. Если кадастровая стоимость недвижимости в собственности одного владельца превышает 300 млн руб., будут действовать повышенные ставки налога: 0,5% – в отношении любых объектов капитального строительства и 1,5% – в отношении земель любых категорий. Также предлагается облагать по общим ставкам налогом на недвижимость объекты незавершенного строительства.

## Разъяснен ряд вопросов, связанных с проведением налоговых проверок

*Письмо ФНС России  
от 29 декабря 2012 г. № АС-4-2/22690*

ФНС России в направленном налогоплательщикам и нижестоящим налоговым органам письме разъяснила отдельные аспекты проведения камеральных и выездных проверок.

### **Осмотр территорий и помещений в рамках камеральной проверки не проводится**

ФНС России разъяснила, что в рамках камеральной проверки инспекция вправе проводить осмотр документов и предметов. Проведение осмотра территории в рамках камеральной проверки не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. До сих пор финансисты и налоговики не давали прямого ответа о том, что при подобной проверке такой осмотр проводиться не может. Хотя в одном письме Минфина РФ – от 30 ноября 2011 г. № 03-02-07/1-411 – отмечено, что инспекторы вправе осматривать помещения и территории только в рамках выездной ревизии. Теперь же позиция чиновников выражена однозначно. Однако судебная практика по данному вопросу противоречива.

### **Инспекция вправе запросить у налогового агента документы, подтверждающие нулевую ставку налога на прибыль**

Налоговый агент определяет базу по налогу на прибыль в отношении российских организаций при получении последними дохода от долевого участия в других компаниях (пункт 2 статьи 275 НК РФ). Нулевая ставка применяется к доходам в виде

дивидендов, если на день принятия решения об их выплате соблюдены условия, установленные подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ. Обязанности налогового агента возникают у российской организации при выплате дивидендов отечественным компаниям. Агенты обязаны представлять в ИФНС по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления бюджетных платежей. На этом основании ведомство делает вывод о том, что инспекция вправе истребовать у налогового агента предусмотренные пунктом 3 статьи 284 НК РФ документы, подтверждающие право применения нулевой ставки по налогу на прибыль, при проведении камеральной проверки.

### **Повторную выездную проверку при изменении места регистрации налогоплательщика проводит УФНС по прежнему месту учета**

Если после проведения выездной проверки налогоплательщик в связи с изменением адреса регистрации перешел на учет в инспекцию другого субъекта РФ, то повторную проверку в отношении него в этом случае должно проводить УФНС России по тому субъекту РФ, в котором лицо состояло на учете до переезда. Свою позицию ведомство аргументировало тем, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 НК РФ целью проведения повторной выездной проверки является контроль за деятельностью инспекции. А вышестоящим органом для инспекции, проводившей первоначальную проверку, является УФНС России по субъекту РФ по прежнему месту учета налогоплательщика.

**Дата вручения справки о проведенной проверке не влияет на исчисление сроков оформления ее результатов**

Согласно пункту 15 статьи 89 НК РФ в последний день проведения выездной проверки составляется справка, которая должна быть вручена налогоплательщику или его представителю лично. Если названные лица уклоняются от получения этой справки, она отправляется по почте заказным письмом. В таком случае датой получения справки считается дата, указанная на оттиске календарного штампа почтового уведомления о вручении письма адресату. ФНС России отметила, что дата окончания проверки совпадает с датой составления справки, с которой и начинают исчисляться сроки оформления результатов налоговой проверки. Таким образом, дата вручения данной справки не влечет для налогоплательщика каких-либо последствий и не влияет на дальнейшее исчисление сроков, установленных НК РФ для оформления результатов проведенной проверки.

**Инспекция направляет материалы в следственный орган, даже если сумма недоимки уплачена частично**

Если решение о привлечении налогоплательщика к ответственности вступило в силу и при этом лицо в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) не уплатило указанную в нем сумму недоимки, размер которой позволяет предполагать, что налоговое правонарушение содержит признаки уголовного преступления, то инспекция направляет соответствующие материалы в следственные органы (пункт 3 статьи 32 НК РФ). ФНС

России разъяснила, что основанием для таких действий налогового органа является факт неуплаты налогоплательщиком сумм недоимки в полном объеме. Следовательно, инспекция обязана направить материалы, даже если задолженность по налогам и сборам частично погашена.

**Определен порядок финансового обеспечения мер по предупреждению производственного травматизма и профзаболеваний работников**

*Приказ Минтруда России  
от 10 декабря 2012 г. № 580н*

До 2012 года включительно правила финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников устанавливались ежегодно Минздравсоцразвития РФ. Однако в связи с преобразованием этого министерства соответствующими полномочиями наделено Министерство труда и социальной защиты РФ. Утвержденные им правила практически не отличаются от прежних.

Как и ранее, финансовое обеспечение осуществляется страхователем за счет сумм страховых взносов, подлежащих перечислению в ФСС РФ в текущем календарном году. Объем направляемых на него средств не может превышать 20 процентов суммы взносов, начисленных за предыдущий год, с учетом выплаченного за тот же период страхового обеспечения.

Указано, какие расходы страхователя подлежат финансовому обеспечению. Это, в частности, затраты на:

- проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
- обучение по охране труда определенных категорий работников;
- покупку средств индивидуальной защиты;
- санаторно-курортное лечение;
- лечебно-профилактическое питание;
- обязательные периодические медосмотры;
- приведение в норму уровней запыленности и загазованности воздуха, шума и вибрации, излучений на рабочих местах.

С заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер страхователю следует обратиться в орган соцстраха по месту своей регистрации до 1 августа текущего календарного года. Заявление на бумажном носителе либо в электронной форме может подать страхователь или лицо, представляющее его интересы. Определено, какие документы прилагаются к заявлению. В частности, вместе с планом обеспечения можно приложить не копию плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда, а копию колдоговора (выписку из соглашения по охране труда между работодателем и представительным органом сотрудников). Дополнительно надо представить бумаги, обосновывающие необходимость финансового обеспечения.

Часть документов территориальный орган соцстраха запрашивает в Минтруде РФ и в Росздравнадзоре в рамках межведомственного взаимодействия. Это сведения о включении



аттестующей или обучающей организации в реестр компаний, оказывающих услуги в области охраны труда, сведения о лицензиях.

Территориальный орган соцстраха принимает решение о финансовом обеспечении предупредительных мер, его объеме или об отказе в обеспечении без согласования с ФСС РФ, если сумма взносов, начисленных страхователем за предшествующий год, составляет до 7 млн рублей включительно. В случае превышения этой суммы требуется согласование. Ранее пограничная сумма составляла 6 млн рублей.

Установлено, что страхователь несет ответственность за целевое и полное использование сумм страховых взносов на финансовое обеспечение предупредительных мер в соответствии с согласованным планом и в случае их неполного использования сообщает об этом в орган соцстраха по месту своей регистрации до 1 октября текущего года. В свою очередь страховщик контролирует полноту и целевое использование взносов на финансовое обеспечение предупредительных мер в соответствии с согласованным планом обеспечения.

## Платежка без проблем!

Во избежание ошибок при оформлении платежных документов рекомендуем вам пользоваться электронным сервисом «Заполнить платежное поручение». Каждый из нас заполнял вручную квитанцию на уплату того или иного платежа и не всегда это получалось с первого раза. Написать ряд двадцатизначных цифр и не допустить ошибку крайне сложно, тем более что реквизиты периодически меняются.

При уплате налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации большое значение имеет правильность заполнения платежных поручений. Если они оформлены с ошибками, платежи не находят отражения в базе данных налоговых органов.

Воспользовавшись сервисами налоговой службы, вы не допустите ошибок при оформлении платежных документов и уберезете себя от лишних и ненужных проблем!

Интернет-сервис, помогающий без хлопот сформировать квитанцию для уплаты налоговых платежей, реализован уже не первый год и пользуется

популярностью среди налогоплательщиков вместе с сервисом «Узнай свою задолженность». Оба интернет-сервиса позволяют без особых проблем заполнить и распечатать квитанцию или платежное поручение на уплату налогов, пени и штрафов. Чтобы воспользоваться интернет-услугами необходимо на главной странице официального сайта УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) выбрать нужный Вам сервис:

– «Заполнить платежное поручение» – следуя несложным инструкциям, сформировать платежный документ для уплаты любых налоговых платежей и госпошлин. Необходимо указать лишь Ваш ИНН, ФИО, вид и сумму налога, и программа автоматически сформирует квитанцию или платежное поручение;

– «Узнай свою задолженность» – вы сможете не только распечатать платежные документы для уплаты своей задолженности по налогам, но и осуществить on-line платеж через интернет (только если вы являетесь клиентом перечня банков).

## Записаться на прием в инспекцию для сдачи налоговой декларации о доходах можно уже сейчас

Декларационная кампания набирает темпы. Многие граждане, которые должны самостоятельно продекларировать доходы, полученные в 2012 году, и уплатить с них налог,

уже получили напоминания от налоговых органов.

Если же Вы предпочтете сдать декларацию лично, имейте в виду, что в целях исключения ожидания в оче-



реди в последние дни декларационной кампании в настоящее время на официальном интернет-сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан внедрен сервис «Онлайн запись на прием в инспекцию».

Он предоставляет налогоплательщику возможность записаться онлайн на прием в налоговую инспекцию в удобное для него время. Запись на прием осуществляется на ближайшие 14 календарных дней в соответствии с графиком работы инспекции. Напоми-

наем, что налоговые инспекции ведут прием граждан ежедневно с 9.00 до 18.00 часов, дважды в неделю (вторник, четверг) до 20.00 часов, две субботы месяца рабочие с 10.00 до 15.00 часов. С графиком работы конкретной инспекции вы можете ознакомиться на сайте в разделе УФНС России / Структура УФНС России по Республике Татарстан/ Инспекции ФНС России по Республике Татарстан.

Предлагаем воспользоваться данным сервисом.

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

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

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

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

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,  
БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,  
к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

# Новые правила амортизации ОС: что изменилось с 2013 года?



Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ, вступивший в силу с 1 января 2013 года, внес много поправок в главу 25 Налогового кодекса РФ. Большинство из них связано с объектами амортизируемого имущества. Рассмотрим подробнее основные изменения налогового учета амортизации основных средств, которые следует применять налогоплательщикам, начиная с налоговой отчетности за I квартал 2013 года.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

## Амортизационная премия и остаточная стоимость объекта

До 1 января 2013 года Налоговый кодекс РФ не содержал нормы о порядке определения остаточной стоимости основного средства, в отношении которого применялась амортизационная премия. В связи с этим возникло большое количество споров, связанных с определением остаточной стоимости основного средства при реализации его ранее пяти лет с момента ввода в эксплуатацию. При этом в своих последних разъяснениях Минфин России указывал, что остаточная стоимость основного средства определяется как его первоначальная стоимость за минусом амортизационной премии и суммы начисленной за период эксплуатации амортизации. В качестве примера можно привести письма от 9 октября 2012 г. № 03-03-06/1/527 и от 27 августа 2012 г. № 03-03-06/1/425.

Законом № 206-ФЗ в пункт 1 статьи 257 НК РФ внесены изменения. Теперь в нем предусмотрен особый порядок расчета остаточной стоимости основного средства, в отношении которого налогоплательщик ранее при-

менил амортизационную премию. Так, для расчета остаточной стоимости с 1 января 2013 года необходимо использовать показатель не «первоначальная стоимость», а «стоимость, по которой объект включен в амортизационную группу (подгруппу)». Иными словами, данная величина равна разнице между первоначальной стоимостью и учтенной в расходах амортизационной премией. На это указывается в абзаце 3 пункта 9 статьи 258 НК РФ (см. рис. 1).

## Восстанавливаем амортизационную премию

До вступления в силу Закона № 206-ФЗ существовало требование об обязательном восстановлении амортизационной премии при реализации объекта, в отношении которого данная премия применялась, в пределах пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию. С 1 января 2013 года абзац 4 пункта 9 статьи 258 НК РФ действует только в том случае, если объект был реализован лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком. Напоминаем, что перечень признаков взаимозависимости лиц приведен в

пункте 2 статьи 105.1 НК РФ. Во всех иных случаях восстанавливать амортизационную премию налогоплательщику не нужно.

**ВАЖНО**

**С 2013 года амортизационную премию по ОС, реализованным в течение пяти лет с момента ввода в эксплуатацию, нужно восстанавливать, только если объект реализован взаимозависимому лицу**

Кроме того, в предыдущей редакции абзаца 4 пункта 9 статьи 258 НК РФ не содержалось указаний на момент восстановления амортизационной премии. В связи с этим у бухгалтеров всегда возникал вопрос о дате отражения операции: либо в период применения амортизационной премии, либо же в момент осуществления продажи основного средства. В письме от 28 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/510 Минфином России указывалось на то, что сумма восстановленной амортизационной премии должна включаться в доходы по дате реализации.

Теперь в Налоговом кодексе РФ содержится прямое указание, что восстановленные суммы амортизационной премии учитываются во внереализационных доходах в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

В целях правильного определения финансового результата от реализации объекта основных средств необходимо обратить внимание на порядок определения его остаточной стоимости. Как уже было ранее указано, в данном случае вместо показателя первоначальной стоимости используется стоимость, по которой объекты были включены в амортизационные группы (подгруппы).

Между тем Закон № 206-ФЗ ввел в подпункт 1 пункта 1 статьи 268 НК РФ новый абзац, в котором прописано, что к сумме остаточной стоимости реализованного взаимозависимому лицу основного средства нужно прибавить сумму восстановленной амортизационной премии (см. рис. 2). Это повлияет на величину финансового результата от реализации основного средства.



Рис. 1 Расчет остаточной стоимости основного средства, по которому применялась амортизационная премия

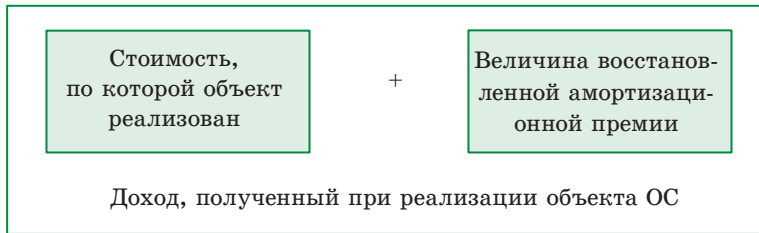


Рис. 2 Схема определения дохода при реализации объекта основных средств, по которому применялась амортизационная премия, реализованного взаимозависимому лицу в пределах пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию

Чтобы понять весь механизм указанных положений Налогового кодекса РФ, рассмотрим следующий пример.

**Пример**

Первоначальная стоимость основного средства 100 000 руб. К нему была применена амортизационная премия в размере 30% - 30 000 руб. Объект реализуют через 3 года эксплуатации по цене 50 000 руб. Амортизационные отчисления за это время составили 55 000 руб.

1) Имущество реализовано взаимозависимому лицу. Остаточная стоимость основного средства составит:  
 $100\ 000 - 30\ 000 - 55\ 000 = 15\ 000$  руб.

Доход от продажи ОС облагаем налогом на прибыль, который равен:  
 $(50\ 000\ \text{руб.} - 15\ 000\ \text{руб.}) \times 20\% = 7\ 000$  руб.

2) Имущество реализовано взаимозависимому лицу. Сначала компании следует восстановить амортизационную премию и заплатить налог на прибыль:

$30\ 000\ \text{руб.} \times 20\% = 6\ 000$  руб.

Остаточная стоимость согласно поправкам в Налоговый кодекс составит:

$100\ 000 - 30\ 000 - 55\ 000 + 15\ 000 = 30\ 000$  руб.

Доход от продажи ОС облагаем налогом на прибыль, который равен:  
 $(50\ 000\ \text{руб.} - 15\ 000\ \text{руб.}) \times 20\% = 7\ 000$  руб.

Таким образом, сумма, уплаченная в бюджет, составила:  
 $6\ 000 + 7\ 000 = 13\ 000$  руб.

**Государственная регистрация и амортизация**

С 1 января 2013 года утратил силу пункт 11 статьи 258 НК РФ. В данной норме указывалось, что основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, подлежат включению в состав амортизируемой группы только с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав. На основании этого Минфин России утверждал, что для начала начисления амортизации по основному средству, права на которое подлежат госрегистрации, необходимо включение объекта в амортизационную и его ввод в эксплуатацию. Например, об этом можно прочитать в письмах от 17 августа 2012 г.

№ 03-03-06/1/421 и от 8 июня 2012 г. № 03-05-05-01/31. Арбитражная практика при этом была неоднозначной. Например, судьи ФАС Поволжского округа в постановлении от 31 мая 2011 г. № А06-4719/2010 согласились с мнением финансового ведомства. Но

были и решения в пользу налогоплательщиков – например, постановление ФАС Московского округа от 7 августа 2012 г. № А40-87766/11-90-383.

С 1 января 2013 года дата государственной регистрации прав на объект не влияет на порядок исчисления амортизации. Иными словами, дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 259 НК РФ, то есть с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Начисление амортизации любых объектов амортизируемого имущества, в том числе подлежащих госрегистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию**

## Мобилизационные мощности

До 1 января 2013 года подпункт 17 пункта 1 статьи 265 НК РФ устанавливал, что затраты на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащие компенсации из бюджета, включаются во внебюджетные расходы.

На практике эта норма вызывала большие сложности при учете затрат капитального характера в отношении основных средств, относящихся к мобилизационным мощностям, поскольку Налоговый кодекс РФ не содержал специального порядка признания таких расходов.

При этом сначала Минфин России разъяснял, что затраты на приобретение и установку оборудования, предназначенного для выполнения моби-

лизационного задания, не относятся к расходам на проведение работ по мобилизационной подготовке, поскольку данные объекты являются амортизируемым имуществом и подлежат включению в расходы через механизм начисления амортизации. Между тем, затраты на содержание данного имущества могут быть включены во внебюджетные расходы (письмо от 25 октября 2005 г. № 03-03-04/1/291).

А вот в письме от 26 сентября 2012 г. № 03-03-10/115 мнение чиновников финансового ведомства изменилось: в нем говорится, что амортизация по объектам основных средств, необходимым для мобилизационной подготовки, не начисляется.

Арбитражные суды говорили о том, что подпункт 17 пункта 1 статьи 265 НК РФ не содержит разделения работ по мобилизационной подготовке по признаку их капитального характера. Указанная норма является специальной по отношению к другим положениям главы 25 НК РФ.

С 1 января 2013 года действуют уточненные редакции подпункта 17 пункта 1 статьи 265 и пункта 1 статьи 256 НК РФ. Теперь приобретенное (созданное) имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, амортизируется в общем порядке. Кроме того, подпункт 17 пункта 1 статьи 265 НК РФ дополнительно устанавливает,

#### НА ЗАМЕТКУ

**С 2013 года имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, амортизируется в общем порядке, а расходы на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов увеличивают первоначальную стоимость и списываются через механизм амортизации**



С 2013 года вступили в силу новшества, касающиеся учета ОС

что нельзя одновременно признавать расходы на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов, относящихся к мобилизационным мощностям. Такие капитальные вложения должны увеличивать первоначальную стоимость основных средств и списываться через механизм амортизации.

Также стоит обратить внимание на то, что подпункт 17 пункта 1 статьи 265 НК РФ больше не содержит условия, что расходы на работы по мобилизационной подготовке учитываются только в части, не подлежащей компенсации из бюджета.

### **Специальный коэффициент**

Не все изменения, введенные Законом № 206-ФЗ, касающиеся налогового учета объектов основных средств,

начнут действовать с начала текущего года. Так, по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2014 года и используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, будет отменено применение специального повышающего коэффициента.

По объектам, которые будут приобретены налогоплательщиком по 31 декабря 2013 года включительно, порядок начисления амортизации не изменится.

Таким образом, у компаний, эксплуатирующих основные средства в указанных условиях, есть еще в запасе почти год, чтобы успеть приобрести и установить для них применение специального повышающего коэффициента.



Бизнес – семинар руководителя Центра taxCOACH Ярослава Савина

**«ОСТАТЬСЯ В ЖИВЫХ: ВСЕ ОБ ОПТИМИЗАЦИИ СРЕДНЕГО БИЗНЕСА»**

28 февраля и 1 марта 2013 года

Казань

Мастер-класс. 2 дня (16 академических часов).



**Савин Ярослав Геннадьевич**

Руководитель Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности - taxCOACH;

Консультант по организационному развитию и налоговой безопасности;

Член Учебно-методического совета Палаты налоговых консультантов;

Постоянный ведущий Уральского налогового форума «Архитектура налоговой безопасности», участник международных и региональных научно-практических конференций по налоговой тематике;

Признанный эксперт по налогообложению;

Автор многочисленных публикаций в СМИ и Интернет по актуальным проблемам бизнес-планирования и налогового права;

Юрист, экономист, MBA.

**Бизнес-семинар Ярослава Савина – это:**

- открытая коллекция профессиональных секретов и разработок Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности - taxCOACH
- шанс увеличить эффективность бизнеса почти в 2 раза.

**Целевая аудитория бизнес - семинара:**

Программа ориентирована на руководителей и собственников среднего бизнеса и их «пособников» - бухгалтеров, юристов и финансистов. Максимальный эффект при участии нескольких представителей от одного налогоплательщика. Наибольший интерес для слушателей из сегмента среднего бизнеса - масштаб с выручкой от 100 млн.р/год до 3-5 млрд.р./год.

*Подробнее о Центре на сайте: [www.taxcoach.ru](http://www.taxcoach.ru)*

**ПРОГРАММА СЕМИНАРА:**

**Введение. Неопределенность - причина смутного беспокойства за будущее бизнеса.**

- Посмотримся в зеркало: российский средний бизнес и его специфика. Налоговая нагрузка, безопасность собственности и управленческая эффективность.

**Раздел 1. Точечно оцените, когда и чем рискует бизнес?**

**Раздел 2. Как построить выдающуюся и безопасную бизнес-платформу?**

**Раздел 3. Познакомьтесь с инструментами решения ваших проблем.**

**Часть (А). Налоговые войны. Остаться в живых!**

**Часть (Б). Мастерская нестандартных решений**

**Раздел 4. В одном шаге от цели! Как перевести бизнес на новые рельсы**

**Вместо заключения. Что у нас в итоге? Безопасная Бизнес-Платформа «одним взглядом».**

Наглядные примеры из практики.

Бонус: ответы на вопросы, обсуждение идей и ситуаций.

Видео-презентацию программы Вы сможете посмотреть по следующей ссылке:

[www.taxcoach.ru/index.php/article/archive/1236/](http://www.taxcoach.ru/index.php/article/archive/1236/)

## Какой код ставить в платежках при перечислении взносов в ПФР и ФСС РФ?

### Александр Савельев, бухгалтер, г. Казань

В платежных поручениях для Пенсионного фонда я ставлю код 14, а вот в платежках в Фонд социального страхования – статус 08. Платежи принимаются фондами без нареканий. На мой взгляд, даже если бы я поступил с точки зрения фондов неправильно, негативных последствий быть не может. Обязанность по уплате взносов считается невыполненной, если неправильно указаны номер счета, КБК или название банка получателя. Неверный статус плательщика не упомянут в качестве ошибки в подпункте 4 пункта 6 статьи 18 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

### Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

При отправке платежей в ФСС и ПФР в поле 101 я ставлю статус 14, руководствуюсь при этом исключительно собственными логическими умозаключениями. Статус 01 я не использую при заполнении платежей, так он характеризует налогоплательщиков. Статус 08, как мне кажется, тоже не подходит. Он годится, например, для экологических платежей. В любом случае штрафов за неверное указание статуса плательщика все равно не будет, ведь закон не предусматривает санкций за неверное указание статуса плательщика в поручении.

### Лилия Исмаилова, бухгалтер, г. Арск

При перечислении взносов в ПФР я считаю логичным ставить статус 08 (плательщик иных платежей, осуществляющий перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации, кроме платежей, администрируемых налоговыми органами). Хотя этот статус неточен: деньги пойдут не в бюджет как таковой, а во внебюджетный фонд. Что касается ФСС, то в платежке ставлю код 08.

### Ирина Шишканова, бухгалтер, г. Зеленодольск

Однозначного ответа на данный вопрос нет. Поэтому я руководствуюсь разъяснениями фондов. ФСС рекомендует в поле 101 ставить код 08, а ПФР, в свою очередь, разъясняет, что организация по своему усмотрению может указывать в поле 101 либо код 01 (налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо), либо код 14 (налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам). В платежном поручении в ФСС я указываю код 14. Но во избежание спорных ситуаций рекомендую уточнять, какой код указывать, в территориальных отделениях ПФР и ФСС РФ по месту регистрации.



# Не допустите ошибки в декларации по налогу на прибыль



Приближается срок сдачи декларации по налогу на прибыль за 2012 год (28 марта). Многие организации допускают ошибки при заполнении декларации и расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Часто такие ошибки связаны с признанием тех или иных доходов и расходов, арифметическими просчетами. Рассмотрим наиболее типичные из них.

**Гузель Гарипова**  
аудитор

## Арифметические ошибки в декларации

Первое, с чего начнут проверку налоговые органы, – это арифметическая правильность связанных между собой показателей. А именно соответствие значений строк 010, 020, 030 и 040 листа 02 и итоговых строк приложений № 1, 2, 6 и 7 к листу 02. То есть, заполняя декларацию, нужно не забывать о взаимоувязке показателей.

Не всегда компания сдает отчетность без ошибок и с первого раза. В случае, когда организация ранее представляла «уточненку», в последующих налоговых декларациях она должна учесть все сданные отчеты.

Показатель строки 210 рассчитывается путем сложения двух сумм: исчисленных авансовых платежей по декларации за предыдущий отчетный период и ежемесячных авансовых платежей, которые причитались к уплате в последнем квартале отчетного периода. Если по результатам камеральной проверки декларации за предыдущий отчетный период инспекция доначислила сумму авансовых платежей, не

оспоренных налогоплательщиком, то строки 210-230 формируются с учетом произведенных начислений.

## Ошибки в признании доходов

Декларация по налогу на прибыль – это, по существу, свод доходов и расходов компании. Распространенной ошибкой при заполнении декларации является неправильное признание (отражение) доходов и расходов как по сути, так и по сумме.

Доходы делятся на 2 группы: от обычных видов деятельности и внереализационные. Что касается доходов от обычных видов деятельности, то здесь важно не забыть показать их без косвенных налогов.

### НА ЗАМЕТКУ

**Доходы от обычных видов деятельности отражаются в декларации по налогу на прибыль без косвенных налогов**

Остановимся на внереализационных доходах.

### **Штрафы, пени признаем на основании решения суда**

Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу (пункт 3 статьи 250 НК РФ), являются одним из видов внереализационных доходов. Основанием для учета санкций за нарушение обязательств является либо признание соответствующих сумм должником, либо вступление в законную силу решения суда о взыскании этих сумм. Сама по себе просрочка исполнения обязательства, при наступлении которой должнику могут быть предъявлены соответствующие претензии или подан иск в суд, не приводит к образованию внереализационного дохода, о чем говорит Минфин России в своих письмах от 16 августа 2010 г. № 03-07-11/356, от 3 апреля 2009 г. № 03-03-06/2/75, от 31 декабря 2008 г. № 03-03-06/4/103, от 7 ноября 2008 г. № 03-03-06/2/152, а также ФНС России в письме от 26 июня 2009 г. № 3-2-09/121.

### **Безвозмездно полученное имущество – тоже доход**

Не стоит забывать о том, что внереализационными доходами являются безвозмездно полученные имущество или права. Следовательно, заем, предоставленный одной компанией другой и впоследствии прощенный компанией-заимодавцем, также является доходом для компании-заемщика, а именно безвозмездно полученным имуществом. Согласно пункту 8 статьи 250 НК РФ эти денежные средства должны отражаться как внереализационные доходы.

### **Прощение долга ведет к возникновению дохода**

Вместе с тем, если участник (акционер) прощает долг дочерней организации, у последней одновременно с прощением долга увеличивается размер чистых активов (пункты 1, 4 Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного приказом Минфина России № 10н, ФКЦБ России № 03-6/пз от 29 января 2003 г.). А это дает основание налогоплательщику (хозяйственному обществу или товариществу) не включать возникший доход как в сумму основного долга, так и в части процентов в налоговую базу (подпункт 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Чтобы избежать вопросов со стороны налоговых органов лучше наряду с прощением долга указать, что это имущество идет на увеличение чистых активов компании. Логично, что любое имущество, переданное именно с целью увеличения чистых активов собственником компании, не является доходом для целей налогового учета.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Если участник (акционер) прощает долг дочерней организации, у последней одновременно с прощением долга увеличивается размер чистых активов**

Что касается кредиторской задолженности, которая была списана в связи с истечением срока давности, то налоговики считают, что она должна включаться в доходы в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (письма УФНС России по г. Москве от 12 ноября 2009 г. № 16-15/119132, от 29 сентября 2009 г. № 16-15/100975).

## Не забудьте про расходы

По общему правилу, расход – это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход (пункт 1 статьи 252 НК РФ). А если конкретнее, то расход должен быть обоснованным, документально подтвержденным и произведенным для деятельности, направленной на получение дохода. Если операция отвечает этим критериям, то ее можно признать как расход. Расходы, так же как и доходы, делятся на две группы: расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

### ОС разобрали, а МПЗ списали в производство

Рассмотрим ряд моментов, вызывающих затруднения при признании расходов. Стоимость МПЗ, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, включается во внереализационные доходы (пункты 13, 20 статьи 250 НК РФ). При передаче таких МПЗ в производство их рыночная стоимость, ранее учтенная в доходах, включается в состав материальных расходов (абзац 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ). Данный порядок действует с 1 января 2010 г. (пункт 19 статьи 2, пункт 1 статьи 17 Федерального закона от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ). Причем это правило применяется и в отношении МПЗ,

выявленных (полученных) до 2010 г. (письма Минфина России от 11 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/88, от 10 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/584, от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/275). А значит, у компании есть возможность на законных основаниях списывать понесенные расходы. При этом такая стоимость равна рыночной стоимости МПЗ, которая ранее была включена в состав внереализационных доходов (пункты 13, 20 статьи 250, абзац 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ).

### Расходы на ремонт ОС, арендованных у физлица

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на ремонт основных средств согласно статье 260 НК РФ. По мнению Минфина и ФНС России, организация не вправе применять пункт 2 статьи 260 НК РФ в отношении расходов на ремонт основного средства, арендованного у физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя). Это связано с тем, что такое имущество не может относиться к амортизируемому, поскольку физические лица не платят налог на прибыль организаций. Но такие затраты можно учитывать в расходах на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

### НДС и расходы по налогу на прибыль

По общему правилу, НДС не включается в состав расходов по налогу на прибыль, кроме следующих случаев. Во-первых, если компания приобрела товары (работы, услуги, имущественные права), которые будет использовать для операций, не облагаемых НДС. Во-вторых, когда компания приобрела товары (работы, услуги, имущественные права) и использует их

#### ВАЖНО

**Стоимость МПЗ, полученных при демонтаже или ликвидации ОС, при передаче в производство включается в состав материальных расходов по рыночной стоимости**

для операций, местом реализации которых территория РФ не признается. В-третьих, компания сама не является плательщиком НДС или освобождена от этой обязанности, либо приобретенное имущество (права) используется для операций, не облагаемых НДС. В этих ситуациях предприятие смело может включать «входной» НДС в состав расходов.

### Не равняйтесь на бухучет!

В Налоговом кодексе РФ нет понятия «расходы будущих периодов», но

это еще не означает, что все расходы необходимо отражать единовременно. Классическим примером являются расходы на рекламу, оплаченные в одном периоде, а понесенные фактически в другом периоде. В налоговом учете их необходимо будет признать в качестве расходов только в следующем периоде.

И, главное, никогда не нужно пытаться свести бухгалтерский и налоговый учет, если у вас есть разницы постоянного или временного характера.



## Местная Православная религиозная организация Приход Крестовоздвиженской церкви села Каинки Верхнеуслонского района РТ Казанской епархии Русской Православной Церкви (Московского Патриархата)

### Достопочтимый руководитель!

Дерзая обратиться к Вашему добролюбию, взываю к Вашей Любви к Богу и Вашей вере!

Восстанавливающаяся Крестовоздвиженская Церковь села Каинки Верхнеуслонского района Республики Татарстан крайне нуждается в Вашем участии и помощи, так как служение своё мы начали недавно и остро чувствуем нужду в самом необходимом. Цель наша – проповедь Слова Божия, подготовка людей к духовному возрастанию, помощь им в становлении достойными прихожанами Церкви и членами общества с твердыми нравственными ориентирами – в чем так нуждается наше Отечество. Без возрождения порушенной святыни, Крестовоздвиженской церкви, в котором должна совершаться Божественная служба, без молитвы за весь страждущий мир, это вряд ли возможно.

Да пребудет с Вами благодать Господа нашего Иисуса Христа, Покров Владычицы нашей Пресвятой Богородицы и Пресвятой девы Марии и всех Святых. Аминь.

Заранее благодарен Вам за Вашу помощь и сочувствие, спаси Вас Господи!

«Блаженны милостивые, ибо они помилованы будут» (Мф.5:7)

С уважением, председатель приходского совета с.Каинки

Тел.: 89-600-356-001

E-mail: krest-hram@mail.ru

Д.А.Поспелов



МПРО Приход Крестовоздвиженской церкви с.Каинки Верхнеуслонского р-на РТ  
Казанской епархии РПЦ (МП)  
ИНН/КПП1615007891 / 161501001 БИК 049205815  
К/счет: 30101810100000000815 в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г.Казани  
Р/счет: 407038104000 000 000 87  
ОГРН:1121600005823  
Наименование платежа: «Благотворительное пожертвование»

# Как исчислить НДФЛ и страховые взносы при увольнении работников?



При прекращении трудового договора организация-работодатель должна произвести расчеты с работником. Необходимо четко квалифицировать виды выплат, причитающиеся работнику при расторжении трудового договора, поскольку от этого напрямую зависит порядок обложения этих сумм НДФЛ и страховыми взносами.

**Альфия Каримуллина**  
бухгалтер

## Случаи стандартного исчисления НДФЛ и страховых взносов

Говоря о выплатах при увольнении, следует отметить, что увольняемому сотруднику работодатель выплачивает:

- заработную плату за дни, отработанные в месяце увольнения;
- компенсацию за неиспользованный отпуск (статья 127 ТК РФ);
- выходное пособие (статьи 178, 296, 318 ТК РФ);
- средний заработок, сохраняемый на время трудоустройства (статьи 178, 318 ТК РФ).

Некоторые виды выплат — заработная плата за отработанные в месяце увольнения дни и компенсация за неиспользованный отпуск — полагаются работнику в любом случае.

Необходимость начисления на данные виды выплат НДФЛ, равно как и страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС сомнений не вызывает. Такая обязанность прямо прописана в соответствующих статьях НК РФ и Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Так, согласно пункту 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой

базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Таким образом, заработная плата за время, фактически отработанное в месяце увольнения, является доходом сотрудника, подлежащим обложению НДФЛ по ставке в размере 13% для резидентов (пункт 1 статьи 224 НК РФ) и высококвалифицированных иностранных специалистов (пункт 3 статьи 224 НК РФ) и 30% для нерезидентов (пункт 3 статьи 224 НК РФ).

Компенсация за неиспользованный отпуск подлежит налогообложению по аналогии с заработной платой (абзац 7 пункта 3 статьи 217 НК РФ).

То же касается и начисления страховых взносов на данные выплаты. В силу части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ, признаются выплаты и иные вознаграждения, на-

числяемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ).

В Законе № 212-ФЗ также прямо указано, что компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника не подпадают под освобождаемые от обложения страховыми взносами выплаты и подлежат обложению в общем порядке (подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

### **Случаи исчисления НДФЛ и страховых взносов, требующие особого внимания**

Что касается прочих выплат, которые работодатель производит в пользу увольняющегося сотрудника (выходные пособия, средний заработок на период трудоустройства и т.д.), то порядок обложения этих сумм НДФЛ и страховыми взносами требует более внимательного подхода со стороны бухгалтера.

В общем случае не облагаются НДФЛ, страховыми взносами и взносами от несчастных случаев все виды компенсационных выплат (в пределах норм), связанных с увольнением работников. Для этого они должны быть установлены действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления. Исключение составляет компенсация за неиспользованный отпуск, о которой речь шла ранее. Таковы нормы пункта 3 статьи 217 НК РФ, подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, подпункт 2 пун-

кта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ.

#### **ВАЖНО**

**В общем случае не облагаются НДФЛ и взносами все виды компенсационных выплат (в пределах норм), связанных с увольнением (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск)**

В отношении НДФЛ есть дополнительное ограничение: не облагаются суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, не превышающей в целом:

- шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- трехкратный размер среднего месячного заработка – для остальных территорий.

Согласно разъяснениям специалистов налогового ведомства, новый порядок обложения НДФЛ выходного пособия, вступивший в силу с 2012 года (пункт 3 статьи 217 НК РФ), не зависит от обстоятельств, послуживших поводом к расторжению договора (увольнение по инициативе работника, по соглашению сторон, в связи с сокращением штата), а также от должности, которую работник занимал до увольнения (письма ФНС России от 3 октября 2012 г. № ЕД-4-3/16605@, Минфина России от 29 июня 2012 г. № 03-04-06/6-185, от 26 марта 2012 г. № 03-04-05/6-368 и от 13 февраля 2012 г. № 03-04-06/6-34).

В отношении страховых взносов с суммы выходного пособия руководящему составу ситуация несколько

иная. В Законе № 212-ФЗ нет прямой нормы, которая ограничивала бы его размер, не облагаемый взносами (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985). Там лишь сказано, что такое выходное пособие должно быть установлено законодательно. А статьи 181 и 279 ТК РФ предусматривают, что его размер может быть прописан в трудовом договоре или ином локальном акте.

Получается, что выходное пособие не облагается страховыми взносами в полном объеме, если оно зафиксировано в одном из таких документов. Однако в данном случае по сумме превышения не исключены споры с контролирующими органами ввиду отсутствия разъяснений чиновников по этому вопросу.

Есть еще один нюанс. Чтобы с выходного пособия не платить страховые взносы, увольнение должно происходить по инициативе работодателя. Если эта процедура будет оформлена соглашением сторон, то ни статья 279, ни статья 181 ТК РФ не будут применяться. Выплата работникам каких-либо компенсаций в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, Трудовым кодексом РФ не предусмотрена, следовательно, она не подпадает под подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Значит, такая компенсация облагается страховыми взносами, даже если она прописана в дополнительном соглашении к трудовому договору и

в положении об оплате труда (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19). Аналогичный подход применим и налоговиками при проверке НДФЛ.

### **Если увольняется работник, которому предоставили отпуск авансом**

Отдельного внимания требует рассмотрение вопроса о сложностях начисления НДФЛ и взносов на сумму неотработанных отпускных.

Случается, что работник увольняется до конца рабочего года, отпуск за который он уже отгулял авансом.

В случае, если вы решите удержать с увольняющегося работника суммы отпускных за неотработанные дни (статья 137 ТК), то в регистре налогового учета по НДФЛ и в справке 2-НДФЛ данные о выплаченной работнику сумме отпускных и удержанной с них сумме НДФЛ в месяце выплаты отпускных корректировать не нужно. А в месяце увольнения и в регистре, и в справке 2-НДФЛ нужно отразить сумму, начисленную работнику при окончательном расчете, за минусом части отпускных за неотработанные дни отпуска, которую удержал работодатель. При этом сумму НДФЛ с последней выплаты работнику нужно уменьшить на сумму НДФЛ с части отпускных за неотработанные дни отпуска, которую удержал работодатель.

Далее приведены формулы расчета суммы НДФЛ с части отпускных за неотработанные дни отпуска.

$$\boxed{\text{НДФЛ с неотработанных отпускных}} = \boxed{\text{Начисленная сумма отпускных за неотработанные дни отпуска}} \times \boxed{\text{13\% (30\%, если работник - нерезидент)}}$$

Если сотруднику предоставлялись какие-либо вычеты по НДФЛ, расчет будет выглядеть так:

$$\boxed{\text{НДФЛ с неотработанных отпусковых}} = \boxed{\text{НДФЛ, удержанный ранее со всей суммы отпусковых (с учетом вычетов)}} \times \boxed{\text{Сумма отпусковых за неотработанные дни отпуска}} / \boxed{\text{Сумма ранее начисленных отпусковых}}$$

Страховые взносы также не придется пересчитывать в периоде выплаты отпусковых. Это связано с тем, что при окончательном расчете взносы будут начисляться на сумму, уменьшенную на неотработанные отпусковые (пункт 1 статьи 11, статья 17 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Однако если сумма выплат, начисленных работнику в квартале увольнения, меньше суммы задолженности за неотработанные дни отпуска, то придется корректировать персонафицированную отчетность по этому работнику (письмо ПФР от 19 мая 2011 г. № 08-26/5404). При этом корректировки потребуют только начисленные суммы взносов.

В этом случае формируются корректирующие сведения по формам СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2 за период, в котором работнику был предоставлен

отпуск, и они представляются в ПФР вместе с исходными сведениями персонафицированного учета за отчетный период, в котором произведено удержание неотработанных отпусковых с работника.

При этом сумма, указанная в форме АДВ-6-2, должна быть равна сумме, учтенной в последнем расчете по форме РСВ-1 ПФР, представленном в Пенсионный фонд. Вносить изменения в ранее представленный расчет по страховым взносам РСВ-1 ПФР не понадобится.

В случае прощения долга ни НДФЛ, ни страховые взносы, ни отчетность по ним корректировать не нужно. Но это при условии, что ранее в месяце начисления и выплаты отпусковых взносы были начислены, а НДФЛ удержан в установленном порядке.

## 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.



## Компания продала ценный актив своему сотруднику...



Организация решила продать своему сотруднику ценное имущество, к примеру, квартиру или автомобиль по цене ниже рыночной: как быть с НДФЛ и другими налогами? Обратимся к разъяснениям финансового ведомства и сделаем вывод.

**Рада Кононенко**  
редактор-эксперт

### Доказывать взаимозависимость будут налоговики

По мнению Минфина России (письмо от 27 сентября 2012 г.

№ 03-04-06/6-293), в случае продажи организацией жилых помещений своим сотрудникам по цене ниже рыночной у работников может возникать экономическая выгода. Она определяется как разница между рыночной ценой и стоимостью недвижимости, приобретенной у работодателя. С такого дохода необходимо удержать НДФЛ.

Специалисты ведомства ссылаются на подпункт 2 пункта 1 статьи 212 НК РФ, где указано, что доходом в виде матвыгоды признается материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физлиц, организаций и ИП, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику. В таких случаях база по НДФЛ определяется как превышение цены продажи взаимозависимому лицу по сравнению со стоимостью, по которой товары (работы, услуги) продаются в обычных условиях, то есть не взаимозависимым лицам (пункт 3 статьи 212 НК РФ). Но прямо утверждать, что работодатель и работник являются таковыми,

финансисты не стали, поскольку в статье 105.1 НК РФ, в которой приведены основания для признания сторон сделки взаимозависимыми, подобного четкого определения не содержится.

**Обратите внимание!** Пунктом 1 статьи 105.3 НК РФ предусмотрено, что цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными. А значит, и матвыгоды в подобных ситуациях в целях исчисления НДФЛ попросту не возникает.

Раз само Министерство финансов говорит о том, что экономическая выгода в рассматриваемой ситуации может возникать, значит, она может и не возникать. Однако когда именно это происходит, непонятно. Можно предположить, что такая недосказанность связана с тем, что ситуации бывают разные: в одних работник и работодатель являются взаимозависимыми лицами, в других – не являются. Но зачем не взаимозависимым лицам продавать дорогостоящее имущество по низким ценам? Ведь на то и нужна взаимозависимость, чтобы договариваться о более выгодных условиях сделок между «своими».

Получается, что доначисление налогов зависит от того, смогут ли налоговые инспекторы доказать взаимозависимость участников сделки и использование ими не рыночных цен.

Итак, для того чтобы признать работника и работодателя взаимозависимыми лицами, налоговики могут обратиться в суд. На этом Минфин заострил внимание в письме от 28 сентября 2012 г. № 03-01-18/7-131. Если суд вынесет такое решение, то у работника может возникнуть облагаемая НДФЛ материальная выгода в случае приобретения у работодателя товаров (работ, услуг) по цене, ниже рыночной.

**ВАЖНО**

**Для того чтобы признать работника и работодателя взаимозависимыми лицами, инспекторы могут обратиться в суд**

Приведем основания проверки исчисления налогов по сделкам между взаимозависимыми лицами:

- уведомление налогоплательщика о контролируемых сделках или извещение инспекции, проводящей выездную или камеральную проверку организации;

- выявление контролируемой сделки в порядке надзора ФНС в ходе повторной проверки в связи с осуществлением контроля деятельности инспекции, проводившей проверку.

При этом контролируемые признаются сделки между взаимозависимыми лицами с учетом ряда особенностей, предусмотренных статьями 105.14 НК РФ.

Организации и физлица, являющиеся сторонами сделки, вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми лицами. Достаточно того, что осо-

бенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия или результаты сделок, совершаемых этими лицами, или экономические результаты их деятельности.

Согласно пункту 7 статьи 105.1 НК РФ по этим же признакам лица могут быть признаны взаимозависимыми в суде. Отметим, что по приведенным нормам судебная практика еще не сложилась. А пока в письме от 1 октября 2012 г. № 03-01-18/7-134А финансовое ведомство обращает внимание на самостоятельное и судебное признание взаимозависимости между организацией и ее сотрудниками.

**Доначисление налогов**

Статья 105.3 НК РФ предписывает включить в расчет налогов доходы (прибыль, выручку), которые недополучены взаимозависимыми участниками сделки в связи с тем, что ими занижены цены товаров (работ, услуг) по сравнению с их рыночной стоимостью. Если в нашем случае организация-налогоплательщик этого не сделает, то проверяющие вправе доначислить налоги (пункт 5 статьи 105.3 НК РФ). Сделать это могут и сами налогоплательщики двумя способами:

- посчитать и уплатить налоги, исходя из рыночной цены сделки, оставая фактическую (заниженную или завышенную) цену для проведения расчетов между сторонами и для целей ведения бухучета (пункт 3 статьи 105.3 НК РФ);

- уплатить авансовые платежи по налогу на прибыль (НДФЛ), а также перечислить НДС за налоговые периоды, заканчивающиеся в течение года, исходя из фактических цен сделки (пункт 7 статьи 105.3 НК РФ), а по итогам года скорректировать базу и доплатить налоги, если несоответствие

цен повлекло их занижение (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ).

В этом случае корректировки производятся одновременно с представлением налоговой отчетности, в которой сделка должна быть отражена с учетом корректировки. Чтобы не начислялись пени, сумма недоимки должна быть погашена в срок не позднее даты уплаты налога за соответствующий период.

### Пример

ООО «Метель» продала своему сотруднику (начальнику отдела) квартиру. Выручка от продажи составила 1,18 млн руб. (в том числе НДС – 0,18 млн руб.), рыночная стоимость квартиры составляет не менее 1,77 млн руб. (в том числе НДС – 0,27 млн руб.). Квартира принята к бухгалтеру в качестве объекта ОС (использовалась для нужд ООО «Метель»), ее остаточная стоимость на дату продажи – 1,3 млн руб.

### Вариант 1

Учитывая положение сотрудника (начальник отдела), есть основания считать его взаимозависимым с ООО «Метель», в которой он работает. Поэтому бухгалтер решает сразу исчислить налоги с продажи квартиры работнику по рыночной цене. Для расчета налога на прибыль берутся рыночные доходы от продажи квартиры за вычетом НДС, то есть 1,5 млн руб. (1,77 – 0,27). Казалось бы, в бухгалтерском учете доходы должны быть отражены по факту, то есть в размере 1 млн руб. (1,18 – 0,18). Но это не так. Дело в том, что НДС с рыночной цены составит 0,27 млн руб. (1,77 x 18/118).

Данная сумма будет отражена в уменьшение цены сделки как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Но в учетах используется разная цена сделки. Следовательно, в бухучете чистый доход составит не 1 млн руб.



(1,18 – 0,18) , а 0,91 млн руб. (1,18 – 0,27).

Таким образом, разница между налоговым и бухгалтерским учетом будет равна не 0,5 млн руб. (1,5 – 1), а 0,59 млн руб. (1,5 – 0,91). При ставке налога на прибыль 20% постоянное налоговое обязательство с разницы составит 0,118 млн руб. (0,59 x 20%).

В бухучете ООО «Метель» будут сделаны следующие проводки:

**Дебет 73 Кредит 90 (91)**

– 1 180 000 руб. – отражена фактическая выручка от продажи квартиры;

**Дебет 90 (91) Кредит 68**

– 270 000 руб. – исчислен НДС с рыночной выручки от реализации;

**Дебет 90 (91) Кредит 01**

– 1 300 000 руб. – списана остаточная стоимость квартиры;

**Дебет 50 (51) Кредит 73**

– 1 180 000 руб. – стоимость квартиры оплачена работником;

**Дебет 99 Кредит 90**

– 390 000 руб. – определен результат (убыток) от сделки;

**Дебет 99 Кредит 68**

– 120 000 руб. – начислено ПНО.

В налоговом учете от сделки будет получена прибыль 0,2 млн руб. (1,5 – 1,3). Разница с бухгалтерским убытком – 0,59 млн руб. (0,2 + 0,39), а ПНО – 0,118 млн руб. (0,59 x 20%).

Эти данные подтверждают правильность расчетов.

Так как в сделке участвует физлицо, взаимозависимое по отношению к организации, при приобретении им квартиры со скидкой у этого работника возникает матвыгода. По ней база по НДФЛ будет определяться как превышение рыночной цены проданной работнику квартиры над ценой фактической реализации (пункт 3 статьи 212 НК РФ).

В расчет нужно включить соответствующую сумму НДС, в результате матвыгода будет оценена в размере 0,59 млн руб. (1,77 – 1,18), а НДФЛ составит 0,0767 млн руб. (0,59 x 13%). Удержать и уплатить налог обязана организация (налоговый агент), от которой налогоплательщик получил доход. В нашем случае доход получает организация, поэтому если НДФЛ не удастся удержать с зарплаты работника, то нужно подать в инспекцию сведения о полученной работником матвыгоде (при невозможности удержания НДФЛ).

### Вариант 2

Бухгалтер ООО «Метель» начислил налоги, исходя из фактической цены реализации, не считая лица взаимозависимыми, а сделку контролируемой. В конце налогового периода, ознакомившись с письмами Минфина, решают внести корректировки и доплатить налоги, исходя из рыночной цены.

В бухучете ООО «Метель» делаются следующие проводки:

#### Дебет 62 Кредит 90 (91)

– 1 180 000 руб. – отражена фактическая выручка от продажи квартиры;

#### Дебет 90 (91) Кредит 68

– 180 000 руб. – исчислен НДС с фактической выручки от реализации;

#### Дебет 90 (91) Кредит 01

– 1 300 000 руб. – списана остаточная стоимость квартиры;

#### Дебет 50 (51) Кредит 62

– 1 180 000 руб. – стоимость квартиры оплачена работником;

#### Дебет 99 Кредит 90

– 300 000 руб. – определен результат (убыток) от сделки.

Корректировки по итогам налогового периода:

#### Дебет 90 Кредит 68

– 90 000 руб. – доначислен НДС (270 000 – 180 000) руб.;

#### Дебет 99 Кредит 90

– 90 000 руб. – доначислена убыточная часть операции в бухучете;

#### Дебет 99 Кредит 68

– 118 000 руб. – доначислен налог на прибыль по средствам ПНО (1 500 000 – (1 180 000 – 180 000 – 90 000) руб. x 20%).

Разница рассчитана путем вычитания из налоговых доходов за вычетом НДС – 1 500 000 руб. (1 770 000 – 270 000) бухгалтерских доходов 910 000 тыс. руб. (1 180 000 – 180 000 – 90 000).

По нашему мнению, второй вариант выглядит более выгодным. Он позволяет отсрочить уплату всей суммы налогов по рыночным ценам до окончания налогового периода. Первый вариант могут выбрать те, кто хочет свести к минимуму налоговые риски, сразу начислив налоги по сделке между взаимозависимыми лицами по рыночным ценам и обойтись без корректировок по итогам налогового периода.

## НОВЫЕ ГОДОВЫЕ ТАРИФЫ НА СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

### В стоимость годового тарифа входит:

- 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
- Техническая поддержка и обслуживание

### Выбери свой годовой тариф без доплат:

- Общий режим налогообложения – **6790 р.**
- Специальный режим налогообложения – **3990 р.**
- Группа пользователей из 5 организаций (режим любой) – **13160 р.**
- Группа пользователей из 10 организаций (режим любой) – **24710 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

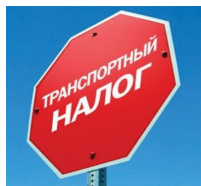
г. Альметьевск: (8553) 45-32-50

г. Елабуга: (85557) 7-56-19

[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)



## «Подводные камни» транспортного налога



На расчет транспортного налога могут повлиять различные обстоятельства. Как же действовать в том или ином случае?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

### На балансе организации числятся незарегистриро- ванные автомобили

Нередко с момента приобретения транспортного средства до постановки его на учет в органах ГИБДД проходит определенный промежуток времени. Возникает вопрос: необходимо ли начислять налог за данный период времени, если предприятие еще не использует авто в своей деятельности? Нередко налоговые органы считают, что если на балансе организации числится транспортное средство, то с него необходимо платить транспортный налог. Поскольку обязанность по уплате налога связана непосредственно с регистрацией транспортного средства (пункт 1 статьи 358 НК РФ), уклонение от нее приводит к занижению налога.

Собственники транспортных средств обязаны зарегистрировать транспортные средства в органах ГИБДД либо в течение срока действия регистрационного знака «Транзит», либо в течение 10 суток после приобретения, таможенного оформления, снятия с учета или замены номерных агрегатов. Такое требование содержится в пункте 3 постановления Правительства РФ от 12 августа 1994 г. № 938.

Кроме того, регистрация автомобиля зависит от волеизъявления его собственника или владельца, ее от-

сутствие не является основанием для освобождения от уплаты налога.

Вместе с тем арбитражные суды опровергают доводы налоговой инспекции. Например, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 6 марта 2006 г. № А05-13823/2005-31 суд отметил, что согласно статье 357 НК РФ плательщиками транспортного налога являются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства. В то же время автомобиль, не прошедший госрегистрацию, не может быть допущен к участию в дорожном движении. Следовательно, воздействие на дороги общего пользования не оказывается и нет экономических оснований для уплаты налога. На основании вышесказанного можно сделать вывод, что транспортное средство не нужно включать в налоговую базу до тех пор, пока организация не начнет его использовать в своей деятельности.

### Автомобили списаны с баланса организации, но не сняты с учета

Зачастую автомобили уже не числятся на балансе организации, но еще не сняты с учета в органах ГИБДД. В данном случае определяющую роль играет наличие факта регистрации автомобиля. Так, в постановлениях ФАС Северо-

Западного округа от 1 сентября 2011 г. по делу № А56-19155/2010, ФАС Волго-Вятского округа от 19 января 2009 г. по делу № А29-2848/2008, ФАС Восточно-Сибирского округа от 17 марта 2009 г. по делу № А33-13239/07-Ф02-871/09, ФАС Уральского округа от 4 сентября 2008 г. № А71-10092/07 отмечено, что списание транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в регистрирующем государственном органе не освобождает налогоплательщика, на которого зарегистрировано это транспортное средство, от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога, поскольку в силу положений статей 357, 358, 362 НК РФ признание лиц налогоплательщиками, определение объекта налогообложения и возникновение обязанности по исчислению и уплате транспортного налога основано на сведениях о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Списание транспортного средства с баланса организации без снятия его с учета в ГИБДД не освобождает налогоплательщика от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога**

Что касается высших арбитров, то они придерживаются аналогичного подхода (постановление Президиума ВАС РФ от 15 декабря 2011 г. № 12223/10 по делу № А40-62640/09-151-457, определение ВАС РФ от 8 октября 2012 г. № ВАС-12395/12).

### **Постановка и снятие с учета транспортного средства в течение дня**

Если постановка и снятие с учета транспортного средства были совер-

шены в течение одного дня, то транспортный налог взимается. Согласно разъяснениям Минфина, в данном случае необходимо руководствоваться пунктом 3 статьи 362 НК РФ, в соответствии с которым в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц (письмо от 2 ноября 2012 г. № 03-05-06-04/217). Следовательно, даже краткосрочное владение транспортным средством ведет к необходимости уплачивать транспортный налог.

**Обратите внимание!** В случае постановки автомобиля на учет в последний день месяца также следует руководствоваться положениями пункта 3 статьи 362 НК РФ.

Таким образом, определяющим фактором при исчислении суммы транспортного налога в отношении транспортного средства, которое в течение налогового периода ставилось на регистрационный учет и снималось с учета, является количество месяцев в этом налоговом периоде, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на данного налогоплательщика.

### **Авто числится в угоне**

В соответствии с подпунктом 7 пункта 2 статьи 358 НК РФ объектом обложения транспортным налогом не являются транспортные средства, находящиеся в розыске, если факт их угона (кражи) подтвержден документом, выданным уполномоченным органом. Таким документом является справка об угоне, выдаваемая органами, ведущими работу по расследованию и раскрытию угонов (краж) транспортных средств. Согласно Инструкции по розыску автотранспортных

средств, утв. приказом МВД России от 17 февраля 1994 г. № 58, розыск автотранспортных средств осуществляют органы внутренних дел РФ. Оригинал данной справки необходимо предоставить в налоговый орган.

Если налогоплательщик не представил справку из ОВД, то у налогового органа есть все основания для начисления транспортного налога по данному транспортному средству, вплоть до месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик представит в налоговый орган указанную справку.

При исчислении транспортного налога по вышеуказанным транспортным средствам необходимо также руководствоваться положениями пункта 3 статьи 362 НК РФ. Из содержания данной нормы следует, что месяц угона и месяц возврата автомобиля включаются в период нахождения транспортного средства у владельца и учитываются при расчете транспортного налога.

## Временная регистрация авто

Правилами регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в ГИБДД МВД РФ (приказ МВД России от 24 ноября 2008 г. № 1001) предусмотрен порядок временной регистрации зарегистрированных транспортных средств по месту пребывания транспортного средства и регистрации места пребывания физического лица, например в период длительной командировки.

Однако в таких случаях транспортное средство по месту постоянной регистрации с учета не снимается. В связи с этим ФНС уточнила, что если транспортное средство, в отношении которого уже произведена госрегистрация, поставлено на временный учет в другом субъекте РФ, то в целях

устранения двойного налогообложения уплата транспортного налога по месту его временной регистрации не производится, налог продолжает исчисляться и подлежит уплате по месту постоянной регистрации транспортного средства (информация ФНС России от 20 декабря 2012 г.).

### ВАЖНО

**Если транспортное средство поставлено на временный учет в другом субъекте РФ, транспортный налог продолжает исчисляться и уплачивается по месту его постоянной регистрации**

## Автомобиль перерегистрирован с головной организации на филиал

Если головная организация и ее филиал находятся в разных субъектах РФ, то возникает ситуация, когда налогоплательщик один, а инспекций две. Финансовое ведомство пояснило, что обязанность по уплате транспортного налога у головной организации прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия транспортного средства с регистрации; у обособленного подразделения организации (филиала) обязанность по уплате транспортного налога возникает начиная с месяца, в котором эти транспортные средства были зарегистрированы (письмо Минфина России от 24 марта 2010 г. № 03-05-05-04/06).

Похожая ситуация возникает, когда происходит перерегистрация транспортного средства с одного филиала на другой. С целью устранения двойного налогообложения Минфин пояснил, что за месяц, в котором происходит переоформление транспортного сред-



ства, налог уплачивает первый филиал, а начиная с месяца, следующего за месяцем перерегистрации этого транспортного средства, транспортный налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения второго филиала.

## **Автомобиль гибридный, а налог?**

На территории России с каждым годом появляется все больше гибридных автомобилей. У налогоплательщиков возникает вопрос: как исчислять налог по данным автомобилям? Минфин России и Минпромторг России по данному вопросу выражают следующее мнение: в целях исчисления транспортного налога по гибридным автомобилям учитывается совокупная или суммарная мощность двух двигателей в качестве налоговой базы по транспортному налогу (письмо Минфина России от 31 октября 2012 г. № 03-05-07-04/18, письмо Минпромторга России от 18 октября 2012 г. № 20-3729). Например, мощность двигателя автомобиля составляет 100,6 лошадиных сил. В данном случае следует применять ставку транспортного налога, установленную для автомобилей свыше 100 лошадиных сил до 150 лошадиных сил (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно.

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Налоговая база по транспортному налогу по гибридным автомобилям определяется исходя из совокупной или суммарной мощности двух двигателей**

## **Если нет информации о мощности автомобиля**

В соответствии с пунктом 22 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 9

апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, если в технической документации необходимые данные отсутствуют, мощность транспортного средства определяется на основании экспертизы, проведенной в соответствии со статьей 95 НК РФ.

По мнению экспертов, при отсутствии данных о мощности двигателя в технической документации на транспортное средство основанием для исчисления транспортного налога могут быть не только материалы технической экспертизы, но и справка организации – производителя транспортного средства или справка из органа, зарегистрировавшего данное транспортное средство.

После получения экспертного заключения налогоплательщику необходимо обратиться в ГИБДД. Регистрирующий орган должен внести результаты экспертизы в свою базу данных и в последующем использовать их при представлении сведений в налоговые органы.

## **Мощность в кВт**

Как известно, мощность двигателя указывается в регистрационных документах по данным технической документации на соответствующее транспортное средство, в частности в паспорте транспортного средства (ПТС) (пункт 18 Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй НК РФ, утв. приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177). Нередко в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в киловаттах. Как в данном случае рассчитать налоговую базу?

Согласно пункту 19 Методических рекомендаций соответствующий перерасчет в лошадиные силы осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в киловаттах,

на множитель, равный 1,35962 (переводной коэффициент – 1 кВт = 1,35962 л.с.). При этом округление должно производиться с точностью до второго знака после запятой.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**При пересчете в лошадиные силы округление производится с точностью до второго знака после запятой**

### Определяем возраст автомобиля

При расчете авансовых платежей и суммы налога за налоговый период по транспортному налогу налогоплательщик должен обладать информацией о возрасте автомобиля.

Согласно пункту 3 статьи 361 НК РФ количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Финансовое ведомство отмечает, что при определении количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, учитываются все налоговые периоды по транспортному налогу начиная с 1 января года, следующего за годом выпуска транспортного средства, включая налоговый период, за который уплачивается налог (письмо Минфина России от 30 января 2012 г. № 03-05-05-04/02).

С учетом изложенного при исчислении авансовых платежей и суммы транспортного налога, например за 2012 год в отношении транспортного средства 2003 года выпуска, количество лет, прошедших с года выпуска этого транспортного средства, составит 9 лет (период с 2004 по 2012 годы).

### Авто взято в лизинг

Нередко предметом лизинга становятся транспортные средства.

В соответствии со статьей 357 НК РФ плательщиками транспортного налога являются не собственники транспортного средства, а лица, на которых они зарегистрированы. По договору лизинга автомобиль регистрируется по соглашению сторон либо на лизингодателя, либо на лизингополучателя. От того, на кого будет зарегистрирована машина, и зависит, кто будет плательщиком данного налога.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Плательщиком налога на транспортное средство, являющееся предметом лизинга, выступает то лицо, на которое зарегистрировано данное транспортное средство**

Правилами регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в ГИБДД МВД РФ (приказ МВД России от 24 ноября 2008 г. № 1001) предусмотрена возможность временной, на срок действия договора лизинга, регистрации за лизингополучателем транспортного средства, зарегистрированного за лизингодателем. В данном случае, если по договору лизинга транспортные средства (зарегистрированные за лизингодателем) временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств (письмо Минфина России от 24 марта 2009 г. № 03-05-05-04/01).

Лизингополучатель, владеющий автомобилем по договору лизинга, является плательщиком транспортного налога только в том случае, если по взаимному согласию между ним и лизингодателем данный автомобиль зарегистрирован на него (лизингополучателя).

У лизингополучателей также часто возникают вопросы по поводу уплаты налога на транспортные средства, ранее взятые в лизинг и переданные им по окончании договора лизинга в собственность. В данном случае определяющую роль играет, на чьем балансе ранее числилось транспортное средство, являющееся предметом лизинга.

Если объект числился на балансе лизингодателя, то до истечения договора лизинга именно им уплачивается транспортный налог. Если снятие с учета и регистрация транспортного средства за лизингополучателем осуществляются в одном месяце, то транспортный налог за данный месяц должен заплатить и лизингодатель, и лизингополучатель.

Если транспортное средство числилось на балансе лизингополучателя, то ему необходимо перерегистрировать его, так как сначала транспортное средство регистрировалось на него как на арендатора, а по истечении срока финансовой аренды – как на полноправного владельца. Если снятие с учета и регистрация транспортного средства за собственником осуществляются в одном месяце, транспортный налог подлежит уплате единой суммой. В данном случае положения пункта 3 статьи 362 НК РФ не применимы. По мнению финансового ведомства, в случае договора лизинга переоформление происходит на ту же самую организацию, следовательно, бывший лизингополучатель должен платить налог без всяких изменений

(письмо Минфина России от 25 декабря 2007 г. № 03-05-06-04/45).

## Чрезвычайные обстоятельства

Зачастую транспортное средство не используется в деятельности организации или физическим лицом, так как находится в неисправном состоянии из-за произошедших чрезвычайных обстоятельств, например пожара, ДТП и т.д. Позиция Минфина по данному вопросу следующая: несмотря на неисправное состояние транспортного средства, транспортный налог уплачивать все равно надо.

В письме Минфина России от 18 февраля 2009 г. № 03-05-05-04/01 отмечено, что организация должна уплачивать транспортный налог с легкового автомобиля, принадлежащего ей на праве собственности, пришедшего в негодность в результате пожара (умышленный поджог со стороны неустановленных лиц), но не снятого с регистрационного учета в органах ГИБДД, с момента пожара до окончания ремонта такого транспортного средства.

Правомерность данного вывода подтверждается и судебной практикой. В постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 27 июля 2007 г. № А29-8682/2006а суд поддержал доводы налогового органа о том, что налогоплательщик, являясь собственником автомобилей, обязан уплачивать транспортный налог независимо от

### ВАЖНО

**Налогоплательщик обязан уплачивать транспортный налог независимо от технического состояния и фактического использования транспортных средств**



технического состояния и фактического использования транспортных средств. Суд указал, что плательщиками транспортного налога являются лица, на которых транспортные средства зарегистрированы в установленном законом порядке.

Следовательно, налог необходимо будет уплачивать и в том случае, если автомобиль компании сильно поврежден в ДТП и не эксплуатируется, поскольку налоговым законодательством обязанность по уплате транспортного налога не связана с таким обстоятельством, как фактическая эксплуатация транспортного средства.

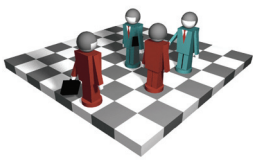
При этом Минфин дает налогоплательщикам следующие рекомендации: если автомобиль находится в неисправном состоянии и не используется в дорожном движении, его необходимо снять с государственной регистрации, и в этом случае такое транспортное средство не будет подлежать налогообложению транспортным налогом

(письмо Минфина России от 3 июля 2008 г. № 03-05-06-04/39).

### Подведем итоги

- 1.** В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного дня транспортный налог необходимо заплатить за месяц.
- 2.** Налоговая база по транспортному налогу по гибридным автомобилям определяется исходя из суммарной мощности двух двигателей.
- 3.** При отсутствии в технической документации данных о мощности транспортного средства основанием для начисления транспортного налога могут являться данные технической экспертизы.
- 4.** Возраст транспортного средства определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.
- 5.** Транспортное средство, не используемое из-за неисправностей, облагается транспортным налогом.

# Кадровые изменения: все под контролем



Если вы бухгалтер не очень большой организации, вы безусловно ведете еще и кадровую работу. Поправок и в Трудовой, и в Уголовный кодекс РФ было внесено в последнее время немало. В этой статье мы собрали для вас наиболее важные изменения.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

## Новшества в порядке приема на работу

Отметим 3 момента.

1. В статью 65 Трудового кодекса РФ добавлены отдельные категории, которые обязаны предъявлять при приеме на работу **справку об отсутствии судимости**. Дело в том, что к работе по некоторым видам деятельности не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость, подвергающиеся или подвергавшиеся уголовному преследованию.

2. Согласно статье 32.11 КоАП РФ при приеме человека на работу вы обязательно должны **проверить его на дисквалификацию**. С 1 января 2012 года сменился держатель этого реестра: раньше за такими справками обращались в Информационный центр МВД, а теперь – в налоговую инспекцию. Изменилась и форма самого запроса.

Алгоритм действий таков: прежде чем принять человека на работу, нужно составить запрос в ИФНС, взять доверенность от директора, оплатить госпошлину и с квитанцией пойти в инспекцию. А через 5 дней получить нужную справку. Только после этого можно оформлять человека на работу. То есть сначала – справка, потом – допуск. Проверять всех будет слишком

хлопотно. Из самой статьи 32.11 КоАП РФ невозможно уяснить какие-то отдельные категории работников или исключения – там это попросту не оговорено. Указано, что «лицо, уполномоченное на заключение трудового договора, при заключении трудового договора проводит проверку на дисквалификацию».

Будем исходить из здравого смысла. Проверять всех подряд совершенно ни к чему. Зачем, например, проверять уборщицу? Необходимо просто четко уяснить, какие категории работников могут нести потенциальную опасность, если вдруг окажется, что они ранее были дисквалифицированы.

3. Работодатель обязан уведомлять о приеме на работу людей, которые **последние два года были государственными или муниципальными служащими** (статья 64.1 ТК РФ). На это работодателю дается 10 рабочих дней. Предусмотрена ответственность за невыполнение этого требования: до 50 тыс. рублей на лицо, виновное в неуведомлении, и до 500 тыс. рублей – на юрлицо (статья 19.29 КоАП РФ).

Зачастую при приеме на работу человек говорит, что он потерял трудовую и т.д. Как работодатель узнает, что человек работал или не работал в госорганах? Только со слов принимаемого работника? Поверить на

слово чревато последствиями. Если трудовую книжку человек не предоставляет, можно взять с него расписку, что в последние два года он не был на государственной и муниципальной службе. Для работодателя это будет дополнительной подстраховкой.

Добавим, что сейчас есть определенные ограничения, касающиеся людей, которые занимали управленческие должности в госорганах. Для того чтобы принять их на работу, требуется решение специальной комиссии.

## Ответственность за невыплату зарплаты

До 2010 года руководителя юрлица могли привлечь к ответственности только за полную невыплату зарплаты. Если работодатель хоть сколько-то заплатил людям, то привлечь руководителя к уголовной ответственности было нельзя. Поэтому дел возбуждалось много, а реально привлечение к ответственности было в единичных случаях.

В 2010 году статья 145.1 Уголовного кодекса РФ была скорректирована – в ней появилась формулировка **«частичная невыплата заработной платы»**. Это невыплата, которая составляет менее 50% от заработной платы. То есть, например, у работника оклад 10 тыс. рублей. Со всеми надбавками заработная плата у него 16 тыс. рублей. Если работодатель не заплатил ему сумму свыше 50 процентов (в нашем примере это сумма свыше 8 тыс. рублей), то это подпадает под понятие «полная невыплата». А если работодатель не заплатил ему какую-то сумму, которая меньше 50 процентов (то есть меньше 8 тыс. руб.), то речь идет о частичной невыплате. За нее теперь тоже предусмотрена уголовная ответственность, если работодатель не платит деньги свыше 3 месяцев.

Состав лиц, подпадающих под эту ответственность, расширен. Если раньше это был только руководитель организации, то теперь это еще и руководитель обособленного подразделения.

## Дискриминация по оплате труда

Типичная ситуация: в бухгалтерии работают несколько бухгалтеров. Они ведут разные участки, но должности у них одинаковые. А оклады разные. Это нарушение статьи 37 Конституции РФ и статьи 132 ТК РФ. Совсем другое дело, если один из них – бухгалтер по основным средствам, бухгалтер по НДС и т.д. (то есть если у них разные обязанности). Разные обязанности и разное название должностей вполне оправдывают разницу в оплате труда.

### НА ЗАМЕТКУ

**Разные обязанности и разное название должностей вполне оправдывают разницу в оплате труда**

Можно установить зависимость оплаты от функционала и сложности. Можно использовать тарифные ряды и сетки (старший, младший, ведущий; первый, второй, третий класс и т.д.). Можно установить одинаковые размеры окладов и регулировать разницу с помощью компенсационных выплат.

Добавим, что создавать разные должностные инструкции на одну позицию нельзя. Не может быть на позицию «ведущий бухгалтер» созданы три разные должностные инструкции! Должностная инструкция делается на должность.

Зачастую дискриминацию по оплате труда допускают организации, у которых есть обособленные подразде-

ления. В судебной практике даже появился термин «региональная дискриминация». Это когда, например, у начальника отдела в Москве один оклад, а в обособленном подразделении этой организации, находящемся в Казани, у начальника отдела оклад намного меньше. При этом у них одни и те же обязанности, одни и те же требования одна и та же сложность работы, одно и то же образование.

### **Мигранты обязаны подтвердить знание русского языка**

Если у вас в организации работают мигранты то имейте в виду, что подписан закон, который обязует проверять знание русского языка у трудовых мигрантов (Федеральный закон от 12 ноября 2012 г. № 185-ФЗ). Тестирование должны пройти не все иностранцы, а только те, которые приезжают к нам из государств СНГ или Дальнего зарубежья и собираются трудиться в сфере ЖКХ, розничной торговли или бытового обслуживания. Начиная с 1 декабря 2012 года при оформлении разрешения на работу они обязаны предъявить в ФМС документ, подтверждающий владение русским языком. Тем, кто уже получил разрешение на работу, подтверждать знание русского языка не надо. Впоследствии, когда наступит время получить очередное разрешение на работу, это придется сделать.

Владение русским языком подтвердят:

- сертификат о прохождении теста по русскому языку, подтверждающий базовый уровень владения им;
- документ своей страны об образовании (не ниже основного общего), в котором есть запись об изучении курса русского языка (с нотариально удостоверенным переводом);



– документ государственного образца о получении образования на территории СССР (до 1 сентября 1991 г.) или России (после этой даты).

Подтверждения не понадобится, если русский язык в стране иностранца имеет статус государственного (например, статус русского языка закреплен в Конституции Республики Беларусь).

### **О трудовых книжках**

Трудовые книжки – предмет отдельного разговора. О грядущей их отмене говорится давно и много.

В статью 65 ТК РФ планируется внести изменение, связанное с отменой трудовой книжки. Сейчас, если работник пришел на работу без трудовой книжки, то по его письменному заявлению с указанием причины отсутствия (порчи, утери) трудовой книжки работодатель обязан оформить работнику новую трудовую книжку. Предлагается убрать из статьи Трудового кодекса РФ слово «обязан». То есть работодатель будет оформлять трудовую книжку работнику, у которого ее нет, только по его письменному заявлению. Если сотрудник не просит завести ему трудовую книжку, то работодатель оформлять ее не будет.

### Какие изменения грядут в ближайшее время?

1. Рассматривается вопрос о введении в Уголовный кодекс новой статьи – за выплату «серой» заработной платы.
2. Разработан законопроект, позволяющий заключать с удаленными сотрудниками договор через интернет. Предполагается, что договор будет заключаться с использованием электронно-цифровой подписи. Однако использование ЭЦП в данном случае сложно и дорого организовать. Возможно, законодатели что-то изменят в законопроекте.
3. Ожидаются поправки в Трудовой кодекс, которые коснутся срочных трудовых договоров. Предлагается сделать продление срочного трудового договора общим правилом. Если работодатель будет заинтересован в сотруднике, он сможет продлить срочный договор.

Отмена трудовых книжек не будет тихой и незаметной. Весь 2012 год и

до июля 2013 года в России проходят инспекционные проверки по трудовым книжкам. Итоги будут подводиться в сентябре 2013 года. Тогда же будет определен срок начала процесса отмены трудовых книжек. Сейчас плановый срок отмены – 2014 год. Возможно перенесение отмены.

Можно предположить, что в результате проверок будет выявлено огромное количество фальшивых трудовых книжек, грубейшие ошибки в заполнении и т.д.

Ваша обязанность на сегодня – проверить все, что касается трудовых книжек: их наличие, легитимность бланков, оформление титульного листа и наличие печати на нем, корректность внесения записей. У вас еще есть время, чтобы навести порядок. Не откладывайте дело в долгий ящик.

Сдавать трудовые книжки нужно будет в Пенсионный фонд РФ.

#### СОВЕТ

**Проверьте в организации все, что касается трудовых книжек**



**ЧЕСТНЫЙ ОБМЕН!**

**В связи с расширением штата ГК “Такснет” предлагает меняться.**

**Мы Вам** -

хорошие деньги (оклад+%),  
полный рабочий день, соц. пакет, 13-ая зарпалата.

**Вы нам** -

себя, энергичного менеджера по продажам 21-30 лет,  
коммуникабельного, с опытом работы или без

[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

тел. (843) 231-92-62, 89625603935 Евгений



## Приказ подтвердит соглашение с работником о выплате ему компенсации за использование личного имущества в служебных целях

**В** процессе работы с согласия или ведома работодателя сотрудник может использовать свое личное имущество: инструмент, оборудование, другие технические средства и материалы. Трудовым кодексом РФ предусмотрено, что в этом случае работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) этого имущества, а также возмещаются расходы, связанные с его использованием. Согласно статье 188 ТК РФ размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

С этой целью можно прописать соответствующее условие в отдельном пункте трудового договора или заключить дополнительное соглашение к трудовому договору.

Помимо этого работодателю необходимо оформить приказ о назначении компенсации за использование работником личного имущества в служебных целях. В случае подписания данного приказа сотрудником соглашение с ним считается достигнутым, а требования статьи 188 ТК РФ выполнены.



Приказ необходимо оформить независимо от того, какое имущество использует работник в служебных целях (автомобиль, фотоаппарат, мобильный телефон и пр.)

Форма приказа о назначении компенсации разрабатывается работодателем самостоятельно, так как его типовая форма не утверждена. В приказе следует отразить следующую информацию. Во-первых, кому и с какого периода времени выплачивается компенсация. Во-вторых, подробные характеристики личного имущества работника. Если сотрудник использует в служебных целях личный автомобиль, то такими характеристиками являются номерной знак, идентификационный номер (VIN), объем двигателя, цвет и другие данные. В-третьих,

сумму компенсации. Как правило, компенсация выплачивается в пределах суммы износа (амортизации), рассчитанной исходя из официально установленных норм. С целью определения нормы амортизации можно воспользоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.

№ 1. Конкретный размер и порядок выплаты компенсаций устанавливает работодатель по согласованию с работником. В-четвертых, в приказе необходимо отразить основание выплаты соответствующей компенсации. Таким основанием может служить конкретный пункт трудового договора или дополнительное соглашение к трудовому договору.

**Общество с ограниченной ответственностью «Самоцветы»**

**Приказ № 14-ЛС**

**«О назначении компенсации за использование работником личного имущества в служебных целях»**

г. Казань

15.02.2013 г.

С 15 февраля 2013 года работник ООО «Самоцветы» инженер-механик Добровольцев Павел Петрович стал использовать в служебных целях принадлежащий ему на праве собственности легковой автомобиль. На основании статьи 188 ТК РФ приказываю:

1. Назначить с 15 февраля 2013 года Добровольцеву П.П. ежемесячную денежную компенсацию.
2. Компенсация выплачивается за использование в служебных целях находящегося в собственности работника автомобиля LADA Kalina хэтчбек с рабочим объемом двигателя 1596 куб. см, регистрационный номер – Р 946 ХМ 116, идентификационный номер (VIN) – ХТА210930У2696785, цвет – вишневый.
3. Компенсация выплачивается ежемесячно в размере 1500 руб. независимо от количества календарных дней в месяце. За время нахождения в отпуске, на больничном или в командировке, компенсация не выплачивается.
4. Главному бухгалтеру Антакову Т.Р. производить выплату компенсации не позднее 5-го числа, следующего за месяцем использования для служебных целей автомобиля, указанного в пункте 2 настоящего приказа.
5. Основанием для выплаты компенсации является пункт 9 Трудового договора от 6 марта 2009 г. № 39.
6. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Генеральный директор  
С приказом ознакомлен:  
инженер-механик  
15.02.2013 г.  
главный бухгалтер  
15.02.2013 г.

*Мансуров*

*Добровольцев*

*Антаков*

Мансуров И.Р.

Добровольцев П.П.

Антаков Т.Р.

## Вот «уточненка» – начинайте проверку заново!



При подаче уточненной декларации до окончания камеральной проверки все действия в отношении ранее представленной отчетности прекращаются. Это следует из Налогового кодекса РФ. Однако что понимается под окончанием «камералки»: дата составления акта проверки или вынесения решения? У проверяющих органов и арбитражных судов на этот счет сложились разные мнения.

**Александр Денисов**  
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

### Когда заканчивается «камералка»...

Уже достаточно длительное время действует норма Налогового кодекса РФ, обязывающая налоговые органы прекращать все действия по начатой камеральной проверке налоговой декларации при подаче налогоплательщиком «уточненки».

Речь идет о пункте 9.1 статьи 88 НК РФ, вступившей в силу с 1 января 2009 года. В силу указанной нормы права, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная декларация, проверка ранее поданной декларации прекращается и начинаются проверочные мероприятия по уточненной. При этом прекращение камеральной проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее поданной налоговой декларации (расчета).

Однако, несмотря на длительный срок действия пункта 9.1 статьи 88 НК РФ, применение его на практике вызывает большое количество споров. В частности, является спорным вопрос о том, с какого момента камеральная проверка считается оконченной.

Между тем от ответа на этот вопрос зависит, может ли налоговый орган принимать решение по результатам камеральной проверки, если после составления акта такой проверки налогоплательщиком подана «уточненка».

Федеральная налоговая служба России при решении этого вопроса исходит из того, что моментом окончания камеральной налоговой проверки следует считать истечение предусмотренного пунктом 2 статьи 88 НК РФ трехмесячного срока либо, если проверка заканчивается ранее, момент ее окончания следует определять по дате, указанной в акте налоговой проверки.

#### НА ЗАМЕТКУ

**ФНС считает, что моментом окончания камеральной налоговой проверки следует считать истечение трехмесячного срока либо, если проверка заканчивается ранее, момент ее окончания следует определять по дате, указанной в акте налоговой проверки**

Следовательно, при представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после составления акта проверки либо за рамками сроков, предусмотренных пунктом 2 ста-

тьи 88 НК РФ, основания для прекращения налоговой проверки первичной налоговой декларации, предусмотренные пунктом 9.1 статьи 88 НК РФ, отсутствуют, а налоговый орган обязан вынести решение по результатам проведенной проверки.

Однако такая позиция не находит поддержки в судебных инстанциях.

### **Нет решения – проверка не окончена**

Дело в том, что пункт 9.1 статьи 88 НК РФ обязывает налоговый орган при подаче «уточненки» прекращать все действия в отношении ранее поданной налоговой декларации.

Арбитражные суды при разрешении споров указывают, что к действиям в отношении первоначальной декларации, подлежащим прекращению, относятся не только непосредственно действия, связанные с проверкой, но и действия, относящиеся к оформлению результатов камеральной проверки.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Арбитраж считает, что при подаче «уточненки» налоговый орган обязан прекращать все действия в отношении ранее поданной налоговой декларации, в том числе относящиеся к оформлению результатов камеральной проверки**

Такая позиция представляется наиболее логичной и обоснованной, поскольку представление уточненной налоговой декларации, содержащей сведения, отличающиеся от сведений, содержащихся в первоначальной налоговой декларации, аннулирует ранее поданную декларацию и сведения, содержащиеся в ней, то есть подача уточненной декларации лишает перво-

начально поданную декларацию юридической силы.

Вынося решение по декларации, утратившей свою актуальность (фактически не существующей), налоговый орган нарушает права и законные интересы налогоплательщика, поскольку при вынесении решения он не учитывает его действительные налоговые обязательства, изменившиеся в связи с подачей «уточненки».

Примером такого подхода является постановление ФАС Московского округа от 24 сентября 2012 г.

№ А40-6180/12-99-34, в котором суд указал, что для целей применения пункта 9.1 статьи 88 НК РФ законодатель придает понятию «окончание проверки» иной смысл. В данном случае под окончанием проверки понимается не буквальное окончание проведения тех действий, которые совершает налоговый орган до составления акта проверки, а полное завершение всех действий по проверке, заканчивающихся принятием решения, поскольку не имеет смысла продолжение всех действий в отношении той налоговой декларации, которая была уточнена налогоплательщиком.

Основываясь на данном выводе, суд пришел к выводу о том, что решение налогового органа по первоначальной налоговой декларации, при наличии «уточненки» за тот же налоговый период, поданной после составления акта налоговой проверки, но до вынесения решения по данному акту, является незаконным.

К аналогичным выводам приходят и Федеральные арбитражные суды иных округов, в частности: ФАС Поволжского округа (постановление от 12 ноября 2012 г. по делу № А65-18399/2010), ФАС Западно-Сибирского округа (постановление от 29 сентября 2011 г. по делу

№ А27-369/2011), ФАС Центрального округа (постановление от 14 октября 2010 г. по делу № А64-585/2010).

Высший арбитражный суд РФ также поддерживает сложившуюся судебную практику (определения от 29 октября 2010 г. № ВАС-11884/10 по делу № А78-5642/2009, от 23 марта 2011 г. № ВАС-247/11 по делу № А09-5082/2009).

Следует отметить, что во всех приведенных судебных актах уточненная декларация была подана налогоплательщиком после составления акта налоговой проверки, но до вынесения налоговым органом решения по результатам рассмотрения данного акта.

Во всех случаях вышестоящие суды признавали правомерным применение пункта 9.1 статьи 88 НК РФ

в качестве основания для признания решений налоговых органов, вынесенных по первоначальной декларации, недействительными.

Таким образом, судебная практика придерживается прямо противоположной мнению ФНС России позиции и исходит из того, что в целях применения пункта 9.1 статьи 88 НК РФ моментом окончания камеральной налоговой проверки является дата вынесения решения по ее результатам, а не дата составления акта.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**ВАС РФ: моментом окончания камеральной налоговой проверки является дата вынесения решения по ее результатам, а не дата составления акта**

на правах рекламы

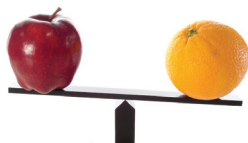
# ЮНЭКС – 10 лет!

## Искусство защиты бизнеса

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

  
**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# Расчетный метод исчисления налогов: особенности применения и правовые позиции



В ряде случаев Налоговый кодекс РФ предоставляет налогоплательщикам право определять сумму налоговых обязательств хозяйствующего субъекта перед бюджетом расчетным путем. Попробуем разобраться, когда использование расчетного метода стоит оспаривать, а когда именно на нем и нужно настаивать.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

## Расчетный метод: сущность и показания к применению

Действующим налоговым законодательством установлено два способа исчисления налоговых платежей.

Приоритетным по праву является прямой способ, при котором налоговая база определяется исходя из фактических и документально подтвержденных формирующих ее показателей (статьи 53, 54 НК РФ).

Второй способ – расчетный, при котором для исчисления налоговых обязательств используются особые правила. При этом достоверно налоги могут быть исчислены только при прямом методе. Достоверное исчисление сумм налоговых платежей при применении расчетного метода невозможно по объективным причинам: применение данного метода предполагает определение налогов с большой степенью вероятности, поскольку основано оно, как правило, на неких усредненных показателях. В этом и заключается сущность расчетного метода. В соответствии с пунктом 1 статьи 52 НК РФ размер налоговых обязательств при прямом способе налогоплательщик (налоговый

агент) определяет самостоятельно. Расчетным способом вправе воспользоваться исключительно налоговые органы.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно определяет размер налоговых обязательств прямым способом; расчетным способом вправе воспользоваться исключительно налоговые органы**

В частности, применять расчетный способ инспекторы вправе, только если налогоплательщик:

- отказал должностным лицам налогового органа в осмотре производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
- более двух месяцев не представлял налоговому органу документы, необходимые для расчета налогов.

Президиум ВАС в постановлении от 19 июля 2011 г. № 1621/11 подчеркнул, что частичное представление налогоплательщиками в рамках про-

ведения выездной налоговой проверки первичных документов бухгалтерского и налогового учета не является обстоятельством, освобождающим налоговые органы от применения положений подпункта 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ, поскольку задачей налогового контроля является объективное установление размера налогового обязательства проверяемого налогоплательщика.

Вместе с тем спустя уже полгода коллегия судей ВАС в определении от 29 февраля 2012 г. № ВАС-2021/12, отказывая в передаче дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора, отметила, что в случае отсутствия у налогоплательщика не всех, а только части документов, подтверждающих понесенные расходы, положения названной нормы применению не подлежат и обязанности по определению расходов расчетным путем у налогового органа не возникает;

– не вел учет доходов и расходов, объектов налогообложения или вел его с такими нарушениями установленного порядка, что исчислить налоги невозможно.

Вышеуказанный перечень оснований для применения расчетного способа, приведенный в подпункте 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ, является исчерпывающим (закрытым), использовать иные основания Налоговым кодексом РФ не разрешено.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Перечень оснований для применения расчетного метода является закрытым, использовать иные основания для его применения Налоговым кодексом РФ не разрешено**

В определении Конституционного суда РФ от 5 июля 2005 г. № 301-О

отмечено, что исчисление сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, расчетным путем не должно иметь произвольных оснований и должно быть обусловлено неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика. Более того, в случае возникновения спорных ситуаций именно налоговый орган должен доказать обоснованность применения расчетного метода. В упомянутом постановлении Конституционный суд РФ подчеркнул, что наделение налоговых органов правом исчислять налоги расчетным путем вытекает из возложенных на них обязанностей по осуществлению налогового контроля в целях реализации основанных на Конституции РФ и законах общеправовых принципов налогообложения, всеобщности и справедливости налогообложения, юридического равенства налогоплательщиков, равного финансового бремени. Допустимость применения расчетного пути исчисления налогов непосредственно связана с обязанностью правильной, полной и своевременной их уплаты и обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика. Как указали судьи КС РФ, с одной стороны, использование расчетного метода обеспечивает безусловное исполнение всеми лицами обязанности по уплате законно установленных налогов независимо от каких-либо обстоятельств (отсутствие первичных документов), с другой стороны, налог не должен быть взыскан в размере большем, чем с аналогичных налогоплательщиков.

Поэтому расчетный метод исчисления налогов как таковой при обоснованном его применении не может рассматриваться как ущемление прав налогоплательщиков (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30 января 2012 г. № А53-19232/2010).

Вместе с тем отсутствие детального (подробного) порядка использования расчетного метода для целей налогообложения (изначально являющегося приблизительным) зачастую приводит к злоупотреблениям со стороны контролирующих органов и ущемлению прав налогоплательщиков по защите их интересов. Подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ в настоящее время делает лишь оговорку о том, какими возможными способами контролирующие органы могут осуществить предоставленное им право, при этом каких-либо критериев выбора одного из них или указания на необходимость применения их в совокупности данный подпункт не содержит.

## Два способа расчета налогов

Подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ гласит, что право налогового органа на использование расчетного метода может быть реализовано двумя способами: на основании имеющейся у налоговой инспекции информации о данном налогоплательщике или на основании сведений об иных аналогичных налогоплательщиках.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Право налогового органа на использование расчетного метода может быть реализовано двумя способами: на основании имеющейся информации о данном налогоплательщике или на основании сведений об иных аналогичных налогоплательщиках**

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 24 апреля 2012 г. № А21-4998/2011 отмечено, что статья 31 НК РФ предоставляет налоговому органу право при применении расчетного метода использовать как инфор-

мацию о налогоплательщике, так и данные об иных аналогичных налогоплательщиках и их совокупность. При отсутствии данных об аналогичных налогоплательщиках налоговая инспекция обязана принять все меры для получения наиболее полной информации о самом налогоплательщике.

К сведениям о самом налогоплательщике относится информация, содержащаяся в следующих документах: налоговые декларации; банковские выписки; результаты встречных проверок, а также материалы ранее проведенных мероприятий налогового контроля; аудиторские заключения; свидетельские показания, заключения экспертов и специалистов; соответствующие запросы в органы исполнительной власти и правоохранительные органы и ответы на них.

Отметим, что все перечисленные документы целесообразнее рассматривать комплексно. Как указано в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 марта 2010 г.

№ А58-5602/08, только информации банка не может быть достаточно для установления полученной налогоплательщиком выручки, она свидетельствует лишь о поступлении денежных средств на расчетный счет. Аналогичный вывод сделан в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 10 апреля 2012 г. № А56-15329/2011).

Приведем еще один пример. В постановлении ФАС Дальневосточного округа от 22 декабря 2011 г. № Ф03-6505/2011 судьи подчеркнули, что Налоговый кодекс РФ не позволяет налоговому органу исчислять налоги в размере, отличном от рассчитанного налогоплательщиком самостоятельно, лишь на основании свидетельских показаний, полученных в порядке, предусмотренном статьей 90 НК РФ. В постановлении Десятого



арбитражного апелляционного суда от 20 апреля 2011 г. № А41-18543/09 сделан аналогичный вывод: в соответствии с пунктом 1 статьи 90 НК РФ в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Для определения правильности исчисления и уплаты налогов и обязательных взносов приоритетным доказательством в соответствии со статьей 89 НК РФ является документ.

Если информации о проверяемом налогоплательщике для определения сумм налогов расчетным путем недостаточно (либо она отсутствует вовсе), подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ рекомендовано использовать сведения об аналогичных налогоплательщиках. Однако конкретных критериев определения аналогичности налогоплательщиков налоговое законодательство не содержит (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 17 апреля 2012 г. № А58-1933/2011). По мнению ФАС Волго-Вятского округа, при определении аналогичности налогоплательщиков необходимо, чтобы основные характеристики финансово-хозяйственной деятельности предприятий-аналогов были сопоставимы с показателями проверяемого лица (постановление от 6 декабря 2011 г. № А17-4005/2010).

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если информации о проверяемом налогоплательщике для определения сумм налогов расчетным путем недостаточно (либо она отсутствует вовсе), Налоговым кодексом РФ рекомендовано использовать сведения об аналогичных налогоплательщиках**

Исходя из анализа имеющейся судебной практики, можно отметить следующее: при выборе аналогичных налогоплательщиков, помимо отраслевой принадлежности, налоговый орган должен учитывать:

- основной вид осуществляемой деятельности (постановление ФАС Московского округа от 15 ноября 2011 г. № А40-12001/11-7545). При этом совпадение по ОКВЭД не является достаточным для определения вида осуществляемой деятельности. Как указал ФАС Уральского округа в постановлении от 26 апреля 2011 г. № Ф09-2207/11-СЗ, признавая позицию налоговиков в выборе аналогичных налогоплательщиков неправомерной, факт регистрации в ЕГРЮЛ планируемых видов экономической деятельности юридического лица не означает, что в действительности эти виды деятельности осуществляются;
- размер доходов от реализации для целей налогообложения за сопоставимый период (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 17 апреля 2012 г. № А58-1933/2011);
- численность персонала;
- применяемый режим налогообложения.

Поскольку каждый вид предпринимательской деятельности в зависимости от реализуемых товаров (работ, услуг), ценообразующих факторов имеет определенный уровень рентабельности, специфику формирования доходной и расходной частей, при выборе аналогичных налогоплательщиков не последнюю роль играют такие показатели, как количество и ассортимент производимой и реализуемой продукции, производственные затраты (или показатели производственных мощностей), режим работы, иные экономические критерии.

Впрочем, абсолютного сходства между сравниваемыми налогоплатель-

щиками никто не требует. Как отмечено в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 31 мая 2012 г. № А15-582/2011, подпункт 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ не предусматривает в качестве аналогичного налогоплательщика, экономические показатели и условия хозяйственной деятельности которого полностью совпадают с соответствующими показателями проверяемого налогоплательщика.

### Применение расчетного метода: право или обязанность?

Итак, подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ установлено право налогового органа на использование расчетного метода при исчислении налоговых обязательств проверяемого налогоплательщика.

При этом положениями названной статьи не определено, могут ли проверяющие отказаться от использования этого метода, если для его применения имеются все основания.

По мнению Президиума ВАС, определяя налоговые обязательства налогоплательщика перед бюджетом по на-

логу на прибыль расчетным методом, налоговый орган обязан исчислить сумму не только доходов, но и расходов (постановление от 19 июля 2011 г. № 1621/11). Правовую позицию высших арбитров, изложенную в указанном постановлении, можно трактовать следующим образом: при применении расчетного метода налоговый орган, определяя размер налоговых обязательств, должен подходить к решению данного вопроса комплексно. То есть контролеры обязаны определить размер налоговых обязательств как исходя из сведений, содержащихся в документах, находящихся в их распоряжении и полученных от проверяемого лица, так и путем их сопоставления с информацией о деятельности иных аналогичных налогоплательщиков. Определяя облагаемую базу по налогу на прибыль расчетным путем, налоговая инспекция обязана исчислить налогооблагаемую прибыль налогоплательщика как разницу между полученными им доходами и понесенными расходами. При этом инспекторы также должны учесть особенности расчета того или иного налога конкретным налогоплательщиком.

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

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

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

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

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Оператор 1С, Казань	Колорит, ООО	от 14 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7275210">http://kazan.hh.ru/vacancy/7275210</a>
Старший кассир, Казань	Юлмарт	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7276059">http://kazan.hh.ru/vacancy/7276059</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ДОМО, Торговая Компания	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7202856">http://kazan.hh.ru/vacancy/7202856</a>
Экономист, Казань	БлескСервис	от 17 200 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7286895">http://kazan.hh.ru/vacancy/7286895</a>
Главный бухгалтер, Казань	Компьютерные технологии	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7271188">http://kazan.hh.ru/vacancy/7271188</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7256258">http://kazan.hh.ru/vacancy/7256258</a>
Бухгалтер-аналитик, Набережные Челны	Оптовик, ООО	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6975092">http://kazan.hh.ru/vacancy/6975092</a>
Бухгалтер, Казань	Салон подарков Золотой Дракон	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7101673">http://kazan.hh.ru/vacancy/7101673</a>
Финансовый аналитик, Набережные Челны	Компания Альфа	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7255350">http://kazan.hh.ru/vacancy/7255350</a>
Финансовый директор, Казань	ЕвроОкна – БиМакс, Группа компаний	от 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7272217">http://kazan.hh.ru/vacancy/7272217</a>
Бухгалтер-оператор 1С, Казань	Эфес-Трейд, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6958952">http://kazan.hh.ru/vacancy/6958952</a>
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	Форсат	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7089521">http://kazan.hh.ru/vacancy/7089521</a>
Главный бухгалтер, Казань	Рисар, ООО	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7278404">http://kazan.hh.ru/vacancy/7278404</a>
Главный бухгалтер, Казань	Еврокаскад	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7273267">http://kazan.hh.ru/vacancy/7273267</a>
Экономист снабжения, Казань	Нэфис Косметикс, ООО	от 11 000 до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7157616">http://kazan.hh.ru/vacancy/7157616</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7201584">http://kazan.hh.ru/vacancy/7201584</a>

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

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

## Налог на прибыль

### Расходы на комиссию за выдачу кредита могут быть списаны в полном объеме

ИФНС посчитала, что комиссию за выдачу кредита, выраженную в процентах от суммы кредита, следует расценивать как проценты по долговому обязательству и отражать в расходах в сумме, не превышающей предельную величину. Суд отметил, что комиссия за выдачу кредита не зависит от периода, на который выдан кредит, поэтому она является не процентами по кредиту, а самостоятельным платежом, который можно в полном объеме списать на расходы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 11 октября 2012 г. № А40-129907/11-75-520*

### Расходы на консультационные и юридические услуги обоснованы, несмотря на наличие в штате бухгалтеров и юристов

Инспекция сочла расходы на консультационные и юруслуги необоснованными, так как общество имеет свой штат юристов и бухгалтеров. Суд установил, что работа компании носит специфический характер, организация бухучета и систематизация работы требовали разъяснений специалистов, обладающих узкоспециализированными знаниями. Поэтому данные затраты направлены на получение прибыли в результате реальной производственной деятельности

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 25 декабря 2012 г. № А40-33743/12-115-147*

## НДС

### При отсутствии фиктивных операций доначисление НДС неправомерно

Обществу доначислен НДС, так как налоговая усмотрела наличие у общества умысла, направленного на незаконное получение возмещения налога из бюджета. Суд установил, что общество приобрело мебель (наличие приобретенных товаров установлено), оплатило ее и в дальнейшем произвело частичную реализацию мебели, реальность операций по приобретению мебели доказана. Следовательно, доначисление НДС неправомерно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 декабря 2012 г. по делу № А42-7616/2010*

### Компания имеет право на возмещение НДС в случае подтверждения реальности операций

Инспекция отказала в возмещении НДС в связи с неправомерным применением вычета по фиктивным операциям, связанным с приобретением железнодорожных вагонов, которые в дальнейшем были реализованы на экспорт. Суд отметил, что факт приобретения вагонов, их оприходование и оплата подтверждены, счета-фактуры оформлены верно, факт отгрузки товаров на экспорт установлен, все это свидетельствует о правомерности применения вычетов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 28 января 2013 г. по делу № А21-4946/2012*

## Страховые взносы

### Вакцинация работников не облагается взносами

ПФР доначислил страховые взносы на стоимость вакцины, приобретенной для сотрудников. Суд решил, что профилактика болезней среди персонала была проведена в интересах самой компании. Следовательно, такие расходы к выплатам работникам не относятся и взносами их облагать не надо. Доначисления ПФР сняты несмотря на то, что у фонда были сведения о том, кто именно из сотрудников поставил прививки

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 21 декабря 2012 г.  
№ А14-10936/2012*

### ФСС должен возместить выплаты по больничному листу, даже если медучреждение нарушило порядок лицензирования своей деятельности

ФСС не принял к зачету расходы компании на выплату пособия по временной нетрудоспособности, так как больничные листы выданы подразделением ЦРБ, не указанным в ее лицензии. Суд указал, что если деятельность учреждения соответствует лицензионным требованиям, оказание мед. услуг предусмотрено уставом, отсутствие спецразрешения является формальностью и не может быть основанием для непринятия к зачету расходов на цели обязательного соц. страхования

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 11 декабря 2012 г.  
№ 10605/12*

## Администрирование

### Инспекция не вправе начислить штраф, если величина перечисленных авансов больше суммы исчисленного налога

Компания сдала «уточненку», где сумма исчисленного налога на прибыль отлична от нуля, а в первичной декларации она равнялась нулю. Инспекторы начислили штраф, так как на момент подачи «уточненки» налог не уплачен. Суд установил, что величина аванса, указанная в строке 210 листа 02 «уточненки», превысила сумму исчисленного налога, поэтому в разделе 1 «уточненки» указана сумма к уменьшению, а не к доплате. Следовательно, санкции незаконны

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 17 октября 2012 г.  
№ А35-8705/2011*

### При доначислении налога на прибыль должны быть учтены убытки прошлых лет

Организации доначислен налог на прибыль. При этом величина доначисленного налога не уменьшена на убытки прошлых лет. Суд отметил, что цель проверки – установить действительную обязанность компании по уплате налогов. Значит, инспекторы обязаны выявить как неуплаченные (или не полностью уплаченные), так и излишне перечисленные налоги. В частности, при доначислении налога на прибыль инспекторы должны учесть убытки прошлых лет

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 29 октября 2012 г.  
№ А56-57347/2011*

**Протокол допроса является недопустимым доказательством, если он получен до проверки и в нем нет отметки о предупреждении свидетеля об ответственности**

По результатам выездной проверки организация привлечена к ответственности. В качестве доказательства представлен, в частности, протокол допроса свидетеля. Суд установил, что протокол допроса является недопустимым доказательством, так как допрос проведен за три месяца до начала проверки, а в протоколе отсутствует отметка о предупреждении свидетеля об ответственности за дачу заведомо ложных показаний и его подпись

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 25 декабря 2012 г.  
№ А40-113120/11-116-305*

**Срок исковой давности по «кредиторке» в целях включения ее в доходы исчисляется заново с момента признания ее должником**

Организация привлечена к ответственности, так как во внереализационных доходах не учтена сумма «кредиторки», по которой истек срок исковой давности. Суд установил, что до момента истечения срока исковой давности организация провела сверку с векселеприобретателем. Значит, с момента сверки срок исковой давности начинает исчисляться заново и оснований для включения спорной суммы в состав внереализационных расходов нет

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 18 декабря 2012 г.  
№ А57-11/2012*

**Подписание счетов-фактур неуполномоченным лицом не является причиной доначисления НДС**

ИФНС доначислила НДС, так как счета-фактуры поставщика подписаны неуполномоченным лицом, а руководитель организации одновременно является должностным лицом поставщика, значит, должен знать, кто может подписывать такие документы, а кто нет. Суд отметил, что данный факт не является причиной отказа в возмещении НДС, так как счета-фактуры оформлены корректно, а сделка соответствует требованиям законодательства

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 19 ноября 2012 г.  
№ А25-5047/2011*

**Ошибка инспекторов в резолютивной части решения обогатила налогоплательщика**

В ходе выездной проверки обнаружено, что НДС, ранее возмещенный по итогам «камералки», завышен на 143 млн руб. В резолютивной части решения о привлечении налогоплательщика к ответственности указана меньшая сумма – около 24 млн руб., а в требовании об уплате налогов – 143 млн руб. Налогоплательщик обжаловал данное требование. Суд принял решение в его пользу, отметив приоритет резолютивной части решения над требованием об уплате налога

Суд поддержал налогоплательщика

*ФАС Волго-Вятского округа  
от 28 декабря 2012 г.  
по делу № А31-5137/2011*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>15 марта</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года	
<b>Налог на прибыль</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за февраль 2013 года	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за март 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

<b>18 марта</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за март 2013 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза; – копия (копии) платежного документа; – копия (копии) выписки банка, подтверждающая списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за март 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещение (извещения) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковская гарантия	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
<b>20 марта</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2012 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза по: – принятым на учет импортируемым товарам – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за февраль 2013 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за февраль 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	



<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за февраль 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985
<b>25 марта</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление декларации за февраль 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление декларации за декабрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за февраль 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за февраль 2013 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 марта</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за 2012 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за февраль 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Налоговые агенты	Представление налогового расчета за 2012 год	Форма расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена приказом МНС России от 14 апреля 2004 г. № САЭ-3-23/286@. Форма расчета налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов), утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
<b>29 марта</b>		
<b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
Экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год в территориальный орган Росстата (пункт 2 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н

<b>Производственный календарь на март 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143
При 24-часовой рабочей неделе	95

## 25 легких перекусов, которые снабдят вас энергией на весь день



*Наша энергия непосредственно связана с продуктами, которые мы едим. Продукты, которые мы выбираем для насыщения своего организма, могут либо повышать нашу жизненную энергию, либо снижать ее. Здесь приводится список богатых энергией продуктов, которые будут поддерживать ваше общее состояние и здоровье. Их 25, так что приступим!*

### **Яблоки**

Каждый знает, что «одно яблоко в день – и доктор вам не понадобится», и это действительно так! Яблоки содержат много витаминов и минералов. Они также являются богатым источником флавоноидов и полифенолов, которые являются мощными антиоксидантами. Старайтесь есть их каждое утро и добавлять во фруктовые коктейли.

### **Бананы**

Бананы – один из лучших источников калия, который помогает поддерживать нормальное кровяное давление и сердечную деятельность организма. Бананы покрыты кожурой, поэтому вы можете бросить их в свою сумку или нести в руках. Такой перекус, несомненно, повысит уровень вашей энергии во время обеденного перерыва.

### **Красный перец**

Сладкий перец наполнен антиоксидантными витаминами А и С, которые необходимы для красоты вашей кожи. Красный перец, в частности, содержит ликопен, служащий для профилактики рака. Если вы захотите сытно похрустеть, красный перец прекрасно подойдет. Попробуйте обмакнуть его в соус во время вашего обеденного перекуса.

### **Хумус**

Хумус послужит здоровым, наполняющим энергией перекусом, который непременно утолит тягу к сладкому и солёному. Это прекрасный активатор энергии в сочетании с другими элементами из этого списка, такими как красный перец, морковь и огурцы. Попробуйте приготовить хумус из свежего нута (гороха) с кабачками цуккини вместо традиционного нута со свежей тахини (кунжутной пастой). Вы по-прежнему будете получать аминокислоты и кальций из свежей тахини, но в более легкой, некрахмалистой форме.

### **Натуральный темный шоколад**

Если вы сладкоежка, натуральный темный шоколад совершенно точно удовлетворит эту тягу, и он лучше, чем десертные закуски, которые содержат рафинированный крахмал, разрушающий витамины, необходимые для получения энергии.

Рекомендуется есть не молочный, а именно натуральный тёмный шоколад, поскольку он содержит наибольшее количество мощных антиоксидантов. Но в его состав входит сахар, поэтому следует ограничить его потребления 1-2 унциями (примерно 57 грамм) в день.

### **Тыквенные семечки**

Эти семечки просто кладезь таких минералов, как магний, железо и кальций, витамина К и белков. Будьте уверены, тыквенные семечки удовлетворят ваше желание перекусить, когда вам будет необходимо повысить свою работоспособность. Они легче, чем орехи, попробуйте употреблять четверть чашки этих семян во второй половине дня через несколько часов после обеда, особенно если вы работаете после основной работы или если время до обеда тянется слишком долго.

### **Морковь**

Морковь содержит большое количество клетчатки, поэтому она будет отличным хрустящим способом подавить острый голод, не забывая при этом о правильном питании. Она содержит большое количество витамина А в виде бета-каротина, который полезен для зрения. Кроме того, морковь это овощ, прекрасно сочетающийся с большинством других продуктов, она прекрасно подойдёт для перекуса в течение всего дня.

### **Сельдерей**

Сельдерей является живительным источником клетчатки, витаминов В и С. Он обладает мочегонным действием, благодаря балансу содержащихся в нём электролитов калия и натрия, которые помогают избавиться от избытков жидкости в организме. Сельдерей также обладает и противовоспалительными свойствами. Кроме того, он прекрасно сочетается с хумусом в качестве более существенного перекуса, или попробуйте добавить его в зелёный коктейль (см. ниже).

### **Овощной суп-пюре**

Приготовить овощной суп-пюре – это прекрасный способ получить необходимое количество овощей в холодную погоду. Нет ничего лучше, чем тёплая тарелка супа, так что попробуйте повышать свою энергию порцией чистых овощей. Потому что суп – это смесь, и ваше тело может с лёгкостью впитать ставшие доступными питательные вещества, не затрачивая энергию на их расщепление.

### **Лимонная вода**

Это может показаться слишком простым, но потягивать воду с лимоном (холодную или горячую) – известный способ обеспечения энергией. Обезвоживание является основной причиной усталости, поэтому пейте маленькими глотками. Лимон даёт дополнительный заряд витаминов и ферментов. Так что с уверенностью начинайте свой день с кружки горячей воды с лимоном.

### **Овсяная каша**

Овёс является одним из самых здоровых углеводов, которые вы только можете найти. Попробуйте есть овсяную кашу по утрам, а спустя 25 минут можно съесть какой-нибудь фрукт или, если вы всё ещё голодны, зелёный коктейль. Посыпьте кашу корицей для ещё большей пользы и аромата.

### **Яркий зелёный коктейль**

Попробуйте смешать порцию этого коктейля, когда почувствуете упадок сил. Он содержит огромное количество зелени в одном напитке с небольшим количеством фруктов для сладости, поэтому вкус просто восхитительный. Наполненный витаминами, ферментами, минералами, аминокислотами и насыщенный волокнами, он станет для вас отличным ежедневным ритуалом на завтрак и полдник.

### **Арбуз**

Арбуз прекрасно подойдёт для перекуса, особенно летом. Он содержит ликопен, который, как уже упоминалось ранее, связан с профилактикой рака. Для наибольшей пользы ешьте арбуз на голодный желудок. Как и другие некрахмалистые/нежирные фрукты, он переваривается быстро и должен успешно пройти желудок, чтобы преждевременно не забродил после медленного переваривания остальной пищи.

### **Кокосовая вода**

Пить кокосовую воду – один из наилучших способов естественного увлажнения кожи. Она наполнена электролитами и обладает детоксикационными свойствами. Молодые кокосы подойдут лучше всего, но это не всегда удобно (!). Сегодня вы можете найти кокосовую воду в картонных упаковках в большинстве продовольственных магазинов здорового питания.

### **Зелёный салат**

Нет ничего лучше зелёного салата, чтобы обеспечить прилив энергии. Зелёные овощи полны витаминов и минералов, которые довольно быстро перевариваются, поэтому вы чувствуете, как заряжаетесь энергией. Используйте лёгкий лимонный соус – это идеальный способ получить немного питания, когда вы чувствуете недостаток энергии.

### **Ананас**

Ананас легко усваивается и содержит фермент бромелайн, который способствует пищеварению и обладает очищающими свойствами. Опять же, не забудьте есть ананас на пустой желудок и не сочетайте его с другими продуктами.

### **Черника**

Черника – вкусный, заряжающий энергией перекус. Эти ягоды также известны своими повышающими мозговую активность и увеличивающими энергию свойствами, поэтому хорошо есть их перед тестом или когда вам просто нужно сосредоточиться. Эти ягоды всегда в изобилии!

### **Авокадо**

Наполненный волокнами, здоровыми жирами и клетчаткой, авокадо может стать одним из основных продуктов вашего дня. Он сохранит вашу кожу гладкой и молодой. Также известно, что авокадо способствует снижению уровня холестерина. Если вы не хотите есть его просто так, попробуйте добавлять авокадо в салаты.

### **Необработанная гранола (мюсли, только из тех составляющих, которые любите именно вы)**

Гранола будет подходящим перекусом, если вы почувствовали себя голодным в середине дня. Убедитесь, что вы выбрали гранолу, которая не прошла чрезмерной обработки (а лучше выбрать необработанную, если вы сможете найти такую), предпочтительно без клейковины и тонны сахара. А лучше всего постараться и сделать её самостоятельно из гречневой крупы.

### **Травяной чай**

Вы можете выпить травяного чаю, если не хотите есть ночью, утром или в середине дня. Только убедитесь, что в нём нет кофеина. Лучше всего подойдёт красный роибуш, поскольку он содержит много антиоксидантов и приятен на вкус.

### **Сушёный инжир**

Сушёный инжир удивительно хорошо очищает кровь, способствует выведению слизи и токсинов из нашего организма. Убедитесь, что выбранный вами производитель не добавляет в него сахар и другие добавки. Инжир содержит довольно большое количество сахара, поэтому следует ограничить размер порции несколькими

штучками. Если у вас кандидоз или проблемы с уровнем сахара, вам следует избегать сушёных и есть больше свежих фруктов.

### **Клубника**

Отличный продукт, содержащий волокна, огромное количество витамина С, а также биотин (полезен для кожи, волос, ногтей) и фолиевую кислоту. Клубника богата антиоксидантами. Идеальный вариант для лета!

### **Киноа**

Киноа – крупа, которая отлично дополнит вашу диету, потому что это полноценный белок, содержащий незаменимые аминокислоты. Это одна из самых питательных и богатых полезными веществами круп, которую вы только можете выбрать.

### **Огурцы**

Огурцы хорошо известны как овощи, богатые минеральным кремнием. Это вкусный, увлажняющий и питательный перекус, приятный как сам по себе, так и смоченный в хумусе. Попробуйте сделать салат из огурцов с натуральным яблочным уксусом.

### **Квашеная капуста**

Квашеная капуста – пицца, богатая пробиотиками. Пробиотики способствуют образованию витамина В, который, будьте уверены, наполнит вас энергией на весь день.



*Материал подготовила  
Елена Абдрахманова*

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<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>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru</p> <p>(843) 200-94-88</p>
<b>ООО «Галлайн»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Продажа, внедрение и сопровождение бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8/7.7</li> <li>– Электронная отчетность: установка и настройка системы “СБиС++ Электронная отчетность и документооборот”</li> <li>– Системное обслуживание компьютеров и локальных сетей</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Пушкина, 40 тел. (843) 264-41-80, тел. 89179052246 www.galline.ru e-mail: info-kz@galline.ru</p>

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
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](mailto:nalog-iz@mail.ru)

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 4, подготовлено в печать 13.02.13, тираж 1000, заказ № ..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

**«Новые» дополнительные взносы**

Следующий номер журнала выйдет 4 марта

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты**

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

**200-94-88**