



**Подписавшись по этому счету,  
Вы получаете купон\* на скидку 10% в**

САЛОН КРАСОТЫ  
**«ШАХЕРЕЗАДА»**

**который удивит Вас уютной,  
доброжелательной атмосферой  
и профессиональным коллективом!**

**420039, г.Казань, ул.Восход, 21, 1-й подъезд, домофон 2в  
тел.: (843) 555-76-37**

*\* Получить купон Вы можете в редакции журнала «Налоговые известия РТ», предъявив платежное поручение*

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф. 254  
тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88  
e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), сайт: [www.nalog-iz@mail.ru](http://www.nalog-iz@mail.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**Счет №жНИРТ – ж/2012 от 01.03.12**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель 2012-декабрь 2012г. (9 мес.)	компл.	1	4302-00
<b>Итого:</b>				4302-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				4302-00

**Всего к оплате: Четыре тысячи триста два рубля 00 копеек. Без НДС.**

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

**Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.**

**В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов  
редакция ответственности не несет.**

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



**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Исправляем «прошлые» ошибки по взносам в ФСС.....5**

Почти каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учетах. Как говорится, не ошибается тот, кто не работает. О том, как профессионально справиться с ошибками прошлых периодов, связанными с уплатой страховых взносов, рассказывает Ирина Васильева, главный специалист отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ.

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ .....7**

**ЧТО НОВОГО? .....8**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14**

**ТЕМА НОМЕРА**

**Что отмена трудовых книжек нам готовит? ..... 18**

Пока все окончательно не решено, но, возможно с 2012 года в России начнут отказываться от такого морально устаревшего документа, как трудовая книжка. В преддверии отмены трудовых книжек стоит провести проверку на предмет правильности их заполнения, чтобы потом не пришлось дополнительно подтверждать стаж.

**НАШ ОПРОС**

**Как вы относитесь к идее отменить трудовые книжки? ..... 22**

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Налог на имущество. Что нового? ..... 23**

Напомним, что до 30 марта 2012 года нужно будет сдать декларацию по налогу на имущество. В последнее время Минфин и ФНС России выпустили много писем, посвященных налогу на имущество организаций. ВАС РФ также не оставил данный налог без внимания, выпустив информационное письмо. Рассмотрим подробнее, какие изменения произошли по налогу на имущество организаций.

**Рассчитываем налог на прибыль и НДС при уступке денежных долгов по новым правилам ..... 27**

Изменения, внесенные в главу 21 НК РФ Федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ, были связаны с уточнением порядка определения базы по НДС при уступке права денежного требования первоначальным кредитором. Рассмотрим, как же теперь налогоплательщику стоит рассчитывать налоги при осуществлении уступки денежных долгов.

**УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Сотрудница выходит на работу во время отпуска по уходу за ребенком ..... 33**

Сотрудница, которая находится в отпуске по уходу за ребенком, имеет право выйти на работу до его окончания и работать неполный день. За работу ей будет выплачиваться зарплата, а также пособие по уходу за ребенком до полутора лет. Как посчитать зарплату такой сотруднице? Полагается ли ей оплачиваемый отпуск или пособие за время болезни?

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**И. Т. Гилялов**, начальник юридического отдела УФНС России по РТ

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

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

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Какие банковские расходы следует нормировать? ..... 37

Какие затраты, кроме процентов по займам, следует нормировать по правилам статьи 269 НК РФ? Если бухгалтер спишет такие расходы не нормируя, то есть целиком, велика вероятность, что будут доначислены налог на прибыль, пени и штраф.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Справка для сотрудника, который собрался на отдых за границу ..... 42

## ПРОВЕРКИ

Кому грозит новый вид проверок? ..... 43

С 1 января 2012 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ, на основании которого в Налоговый кодекс РФ включен новый раздел, регулирующий вопросы трансфертного ценообразования, в том числе и вопросы контроля.

Штрафы за прошлые нарушения ..... 47

Даже сейчас инспекторы могут выявить налоговое нарушение 2010 года и оштрафовать за него организацию. Сумма штрафа далеко не всегда будет рассчитываться по правилам 2011 года.

## ЗАКОНОПРОЕКТ

С ЗАО придется попрощаться? ..... 50

Масштабный проект поправок в Гражданский кодекс предусматривает, что до 31 декабря 2012 года все ЗАО должны быть преобразованы в ОАО, АО или производственные кооперативы. В противном случае их ликвидирует суд.

## ПРАВОСУДИЕ

Истребование документов при приостановлении проверки ..... 52

Редкая налоговая проверка обходится без истребования документов у налогоплательщика, поэтому на практике неизбежно возникают спорные моменты, касающиеся применения законодательства, регулирующего порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков по данному вопросу. Рассмотрим один из таких спорных моментов.

У контрагента отсутствуют штат и ОС: есть ли повод для беспокойства? ..... 55

Организация ведет бизнес с компанией, у которой отсутствует штатный персонал и нет на балансе основных средств. Все бы хорошо, только такие контрагенты сильно напоминают собой фирмы-однодневки. Действительно: организация перечисляет им деньги по договорам, однако возможность исполнить эти договоры у данных компаний на первый взгляд отсутствует. При наличии проблем с уплатой налогов, инспекторы, узнав о таком контрагенте, подозревают в получении необоснованной налоговой выгоды.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 59

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА ..... 62

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Инструкция для мужчин на празднование 8 марта ..... 68

История sudoku ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Возможно, россияне веко-ре распрощаются с трудовой книжкой. Раньше люди зачастую всю жизнь работали на одном-двух предприятиях и вся их трудовая деятельность действительно умещалась в трудовой книжке и Наверное это было оправданно и удобно в доцифровую эпоху. Но сейчас люди меняют работу быстро. Часто трудятся в двух и даже больше местах работы на полставки и поэтому требование о предоставлении трудовой книжки приводит к тому, что у многих на руках есть несколько трудовых книжек. Пожалуй, можно говорить о том, что ведение этого документа утратило смысл. Этому вопросу мы посвятили «Тему номера» (с.18).**

**Что-то отживает свой век, а что-то приходит на смену. С включением в Налоговый кодекс раздела, регулирующего трансфертное ценообразование, можно говорить о новом виде проверок (с.43).**

**Любое новшество – это требование времени. Все меняется, а значит, развивается и улучшается.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*



## *Милые дамы!*

*Поздравляю вас с прекрасным праздником весны – 8 Марта! Этот день без преувеличения является одним из самых любимых праздников.*

*Позвольте выразить вам свое восхищение за вашу женскую мудрость, за умение привнести в коллектив присущую женщинам ответственность, за настойчивость в достижении цели, за взаимопонимание и сотрудничество.*

*Пусть в вашей жизни неизменно присутствуют любовь и уважение, красота и здоровье, радость и благополучие. Искренне желаю радоваться жизни, быть успешными и делать счастливыми всех, кто рядом! Спасибо вам за то, что вы есть и напоминаете нам о прекрасном своей красотой и обаянием. Спасибо вам за то, что вы, не уступая ни в чем мужчинам, остаетесь прекрасной половиной человечества.*

*С уважением,  
руководитель УФНС России  
по Республике Татарстан  
Марат Сафиуллин*



# Исправляем «прошлые» ошибки по взносам в ФСС



Почти каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учетах. Как говорится, не ошибается тот, кто не работает. О том, как профессионально справиться с ошибками прошлых периодов, связанными с уплатой страховых взносов, рассказывает Ирина Васильева, главный специалист отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ.

**– Как исправить ошибки, которые привели к недоплате взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2010 году?**

– Статьей 17 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ предусмотрено, что компания при обнаружении в поданном в ФСС расчете по страховым взносам факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению взносов к уплате, обязана внести необходимые изменения в расчет по взносам и представить в ФСС уточненный расчет.

В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов за предыдущий расчетный период страхователю необходимо предоставить уточненный расчет по форме-4 ФСС за период, в котором обнаружено недоначисление страховых взносов, а также в расчете по форме-4 ФСС за текущий период отразить суммы корректировок в строке 4 «Начислено страховых взносов страхователем за прошлые расчетные периоды» таблицы 1.

**– Как быть, если обнаружена ошибка при расчете взносов за прошедший отчетный период текущего**

**года (например, в декабре 2011 года нашли ошибку за июнь 2011 года)?**

– В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов в течение одного расчетного периода (т.е. одного календарного года) страхователю необходимо предоставить уточненный расчет по форме-4 ФСС за период, в котором обнаружено недоначисление страховых взносов (в данном случае за I полугодие 2011 года). Также в расчете по форме-4 ФСС за текущий период отразить сумму доначисленных страховых взносов в строке 2 «Начислено страховых взносов» таблицы 1. Следовательно, в отчете за 2011 год это исправление найдет отражение по декабрю 2011 года.

**– Как исправить ошибку, если бухгалтер организации обнаружил, что недоплатил в 2009 году взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний? Надо доплатить взносы и представить в ФСС уточненный расчет по форме-4 ФСС за 2009 год или отразить доначисленные взносы в расчете за текущий год?**

– В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от

несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за предыдущий расчетный период необходимо доплатить взносы и отразить это в расчете по форме-4 ФСС за текущий период в строке 5 «Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды» таблицы 7.

– **Может быть и такая ошибка, когда работнику выплатили пособие по временной нетрудоспособности в меньшем размере, чем полагается. Как надо поступать бухгалтеру, когда он обнаружит ошибку? Обязан ли он подавать уточненный расчет?**

– В случае обнаружения ошибок в исчислении и выплате пособий по временной нетрудоспособности страхователю необходимо доплатить разницу и отразить данную сумму в расчете по форме-4 ФСС в строке 15 «Расходы на цели обязательного социального страхования» таблицы 1 в том месяце отчетного периода, в котором произвели доначисление пособия. В этом случае ошибка не привела к занижению взносов, поэтому бухгалтер не обязан представлять уточненный расчет.

– **В IV квартале 2011 года была начислена материальная помощь сотрудникам. Из-за программного сбоя с этой суммы не были начислены страховые взносы на травматизм, и форма-4 ФСС за 2011 год была сдана неверная (без начислений взносов по травматизму с матпомощи). Предприятие отчитывается через интернет с использованием ЭЦП. Как исправить ситуацию: пересдать расчет по форме-4 ФСС по интернету или на бумажном носителе?**

– В случае обнаружения вышеуказанной ошибки до истечения срока подачи расчета необходимо предоста-



вить исправленный расчет по форме-4 ФСС в том виде, который соответствует отдельно каждому страхователю, то есть в случае сдачи ежеквартально расчета в электронном виде с применением ЭЦП исправленный расчет предоставляется аналогично. В случае же обнаружения данной ошибки после истечения срока подачи расчета необходимо отразить суммы доначисленных взносов в строке 2 «Начислено страховых взносов» таблицы 7 расчета по форме-4 ФСС в следующий отчетный период.

– **ФСС рекомендовал прикладывать к уточненному расчету по форме-4 ФСС пояснительное письмо. Однако официального шаблона письма не существует. Как правильно написать это письмо и что обязательно там должно быть указано?**

– Пояснительное письмо необходимо составлять в произвольной форме с указанием сумм, строк и показателей, скорректированных в уточненном расчете, а также дат проведения данных корректировок по бухгалтерскому учету организации.

## О плательщиках налога на игорный бизнес и суммах налога, подлежащего уплате в бюджет за январь 2012 года

**В** Республике Татарстан деятельность по организации и проведению азартных игр осуществляется в пунктах приема ставок букмекерских контор и тотализаторов по 34 адресам 6 организациями. Кроме того, по 4 адресам игорного бизнеса деятельность не ведется.

По состоянию на 3 февраля 2012 года в 10 инспекциях ФНС России по Республике Татарстан зарегистрировано 39 объектов игорного бизнеса, в том числе 34 пункта приема ставок букмекерской конторы и 5 пунктов приема ставок тотализатора.



Сумма налога на игорный бизнес, исходя из нижнего предельного размера по указанным объектам, за январь 2012 года составит 195 тыс. руб. (срок уплаты – 20 февраля).

### В Татарстане увеличат налоговые ставки для игорного бизнеса

Татарстанские власти решили ужесточить правила для игорного бизнеса и увеличить налоговые ставки до максимальных. На днях местные депутаты приняли в первом чтении проект закона о повышении налоговых ставок на игорный бизнес. Глава Минюста Мидхат Курманов, представивший законопроект, предложил депутатам сделать налог максимально возможным по законодательству: ежемесячный взнос с одного процессингового центра букмекерской конторы – 125 тыс. вместо 50 тыс. руб. сейчас, с пункта приема ставок тотализатора – 7 тыс. вместо 5 тыс. руб.

Стоит отметить, что в Татарстане действует 39 игровых пунктов. Увеличение налогов принесет дополнительно примерно 2 млн руб. налоговых поступлений ежегодно, половина из которых пойдет в федеральный бюджет, остальное – в республиканский.

## Документы Татарстана

### Прожиточный минимум в РТ в IV квартале 2011 года составил 5 001 рублей

Величина прожиточного минимума в Республике Татарстан за IV квартал 2011 года уменьшилась относительно III квартала и составила в расчете на душу населения 5 001 руб. (в III квартале – 5 128 руб.), для трудоспособного населения – 5 469 руб., пенсионеров – 3 619 руб., детей – 4 900 руб.

*Постановление КМ РТ  
от 23 января 2012 г.  
№ 39*

## Налог на прибыль

### Модернизация оборудования: можно ли применить амортизационную премию?

По мнению финансового ведомства, если расходы на модернизацию основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам, приобретенных до 1 января 2009 года, были произведены после 1 января 2009 года, то к таким расходам может быть применена амортизационная премия в размере 30%.

*Письмо Минфина России  
от 6 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/2/16*

## НДС и акцизы

### Новые разъяснения по заполнению счетов-фактур

Графы 10 и 10а нужно заполнять, если страной происхождения товаров не является Россия. В них проставляется цифровой код (графа 10) и соответствующее ему краткое наименование страны производства из Общероссийского классификатора стран мира (графа 10а). Если же в классификато-

ре информации нет, то в графе 10 ставится прочерк, а в графе 10а – наименование страны или союза стран, указанное в таможенной декларации или счете-фактуре поставщика.

В графах 2 и 2а указывают код и условное обозначение единицы измерения. Если единицу измерения обозначить невозможно (например, при оказании услуг) в этих графах следует ставить прочерки.

Если товары реализовывает филиал, в строке 2б (ИНН/КПП продавца) указывается ИНН компании и КПП подразделения, а в строке 3 (Грузоотправитель и его адрес) – наименование и почтовый адрес этого подразделения.

*Письмо Минфина России  
от 10 февраля 2012 г.  
№ 03-07-09/06*

### Когда покупателю не нужно регистрировать в книге продаж КСФ на уменьшение стоимости товаров?

До принятия поставленных товаров на учет покупатель заметил, что их количество меньше того, что указано в товарных накладных и счетах-фактурах. Продавец выставил корректировочный счет-фактуру. Должен ли покупатель регистрировать в книге продаж корректировочный счет-фактуру?

Нет. Поскольку расхождение по количеству фактически отгруженного и указанного в документах товара было обнаружено до принятия товара на учет. Покупателю следовало на основании счета-фактуры, выставленного продавцом при отгрузке, заявить НДС к вычету только в части товаров, фактически отгруженных и принятых на учет. Суммы НДС по недостающему товару к вычету не принимаются, а значит, восстанавливать налог при уменьшении стоимости отгруженных товаров не нужно. Данные по КСФ, выставленному продавцом при измене-

нии стоимости отгруженных товаров в связи с уточнением их количества в сторону уменьшения, а также данные «первички» на уменьшение стоимости отгруженных товаров в книге продаж у покупателя не отражаются.

*Письмо Минфина России  
от 10 февраля 2012 г.  
№ 03-07-09/05*

## **«Зарплатные» налоги**

**Отказаться от предоставленного ранее имущественного вычета нельзя**



Гражданин получил имущественный вычет по НДФЛ при покупке части квартиры. Однако позже он приобрел вторую квартиру, сумма вычета по которой могла бы быть больше. Вправе ли он отказаться от ранее предоставленного вычета, вернув его сумму в бюджет?

Нет. Возможность изменения порядка использования имущественного вычета, включая передачу права на вычет другому налогоплательщику, а также отказ от ранее использованного вычета подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ не предусмотрены.

Напомним, что повторное предоставление имущественного налогового вычета также не допускается.

*Письмо Минфина России  
от 7 февраля 2012 г.  
№ 03-04-05/9-129*

## **Расходы на ремонт квартиры не уменьшают НДФЛ**

Расходы на ремонт квартиры, произведенные налогоплательщиком в период его проживания в ней, не являются расходами, связанными с приобретением квартиры, поэтому на такие расходы нельзя уменьшить доходы, полученные от продажи квартиры.

*Письмо Минфина России  
от 10 февраля 2012 г.  
№ 03-04-05/5-158*

## **Отчетность**

**Утверждена новая форма декларации по налогу на игровой бизнес**

На титульном листе обновленной декларации дополнительно установлены поля для отражения информации о коде налогового периода, коде вида экономической деятельности по ОКВЭД. Кроме того, здесь же появились ячейки для проставления кода формы реорганизации (ликвидация) и ИНН/КПП реорганизованной организации.

В раздел 2 «Расчет налога на игровой бизнес» добавлены столбцы, в которых указывается информация о процессинговых центрах тотализаторов и букмекерских контор, пунктов приема ставок тотализаторов и букмекерских контор (столбцы 5-8). Строка «Размер ставки налога на игровой бизнес в месяц, установленный пунктом 1 статьи 369 НК РФ» исключена.

В этом же разделе появилась таблица «Сумма исчисленного налога на игровой бизнес». В ней указывается сумма налога отдельно по игровым столам, игровым автоматам, процессинговым центрам тотализаторов, процессинговым центрам букмекерских контор, по пунктам приема ставок то-

тализаторов и пунктам приема ставок букмекерских контор.

В своем сообщении ФНС РФ разъяснила, что налогоплательщики, зарегистрировавшие в налоговых органах указанные объекты налогообложения, уже могли воспользоваться новой формой декларации за налоговый период – январь 2012 года.

*Приказ ФНС России  
от 28 декабря 2011 г.  
№ ММВ-7-3/985@*

### **Отчитываться о доходах сотрудников закрытого подразделения нужно в ИФНС головной организации**

Отчитываться о доходах сотрудников подразделения нужно в инспекцию по месту его учета. Если же подразделение было закрыто, то справки 2-НДФЛ по нему можно подать в ИФНС по месту нахождения головной организации.

При этом в справке 2-НДФЛ по доходам, которые сотрудник получил в подразделении, в пункте 1.1 раздела 1 следует указать ИНН организации, КПП по месту нахождения подразделения, а в пункте 1.3 раздела 1 – код ОКАТО по месту нахождения подразделения.

*Письмо ФНС России  
от 7 февраля 2012 г.  
№ ЕД-4-3/1838*

### **Какой код вычета нужно указать в справке 2-НДФЛ, если третий ребенок работника – инвалид?**

ДПриказом ФНС России от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@ были утверждены новые коды стандартных налоговых вычетов. Из них код на третьего ребенка – 116, а на ребенка-инвалида – 117. По мнению Минфина, в этом случае в справке нужно указать именно код 117.

Размер же вычета на третьего ребенка, который является инвалидом, составит 3 000 рублей.

*Письмо Минфина России  
от 10 января 2012 г.  
№ 03-04-05/8-1*

## **Электронная отчетность**

### **Утверждены новые требования к электронной бухотчетности**

Бухгалтерскую отчетность за первый отчетный период 2012 года в электронном виде необходимо формировать в соответствии с новыми требованиями.

Так, новый формат (часть CV, версия 5.03) разработан с учетом изменений, внесенных в «бумажные» формы бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в формы отчетности (приказ Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н) было обусловлено, в частности, утверждением новых ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

*Приказ ФНС России  
от 15 февраля 2012 г.  
№ ММВ-7-6/87@*

## **Бухгалтерский учет**

### **Измененный лимит стоимости МПЗ применяют лишь к вновь поступившим объектам**

С этого года компания решила изменить стоимостной лимит, ориентируясь на который она относит имущество либо к основным средствам, либо к материальным запасам в бухгалтерском учете.

В этом случае новую величину пороговой стоимости малоценного имущества можно применить только в

отношении тех объектов, которые при-  
ходятся после такой корректировки  
лимита. Задним числом эта норма не  
работает. Проще говоря, всегда, когда  
принимаются к учету те или иные  
ценности, придерживаются строго  
значения лимита, действующего имен-  
но в этот момент. Напомним, что по-  
роговую стоимость для малоценного  
имущества компании устанавливают  
сами в учетной политике для целей  
бухгалтера.

*Письмо Минфина России  
от 10 января 2012 г.  
№ 07-02-06/3*

### **За счет текущего резерва можно выплатить премии работникам по итогах прошлого года**

При использовании метода начисле-  
ния расходы в виде сумм отчислений  
в резерв на выплату ежегодного вознаграждения по результатам работы за год признаются на дату начисления, а не на дату выплаты вознаграждений за счет созданного резерва.

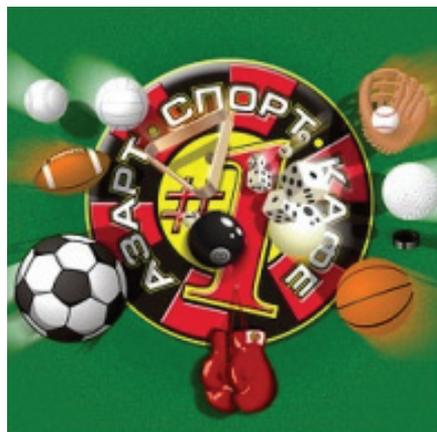
Таким образом, организация вправе использовать сформированный в текущем году резерв на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы за предыдущий год при условии, что в предыдущем году указанный резерв не формировался и выплата предусмотрена в текущем году.

*Письмо Минфина России  
от 24 января 2012 г.  
№ 03-03-06/1/31*

## **Специфика**

### **Установлены дополнительные требования к букмекерским кон- торам**

Правительство РФ установило до-  
полнительные требования к букме-  
керским конторам, тотализаторам, их  
пунктам приема ставок.



Так, согласно документу, в букме-  
керской конторе организатором  
азартных игр при входе размещается,  
а также предоставляется по первому  
требованию посетителя игорного заве-  
дения следующая информация:

- а) наименование (при его наличии)  
букмекерской конторы;
- б) адрес, по которому располагается  
букмекерская контора;
- в) часы работы букмекерской кон-  
торы.

Также в доступном для посетителей  
месте букмекерской конторы (тотали-  
затора, пункта приема ставок) должны  
быть размещены правила приема ста-  
вок и выплаты выигрышей для букме-  
керской конторы.

В процессинговом центре букме-  
керской конторы должны находиться  
технические средства связи, обеспе-  
чивающие передачу информации о  
принятых ставках и о выигрышах в  
пункты приема ставок конторы.

Кроме того, в букмекерских конто-  
рах, тотализаторах, а также в их пун-  
ктах приема ставок не должны про-  
водиться азартные игры, в которых  
исход события зависит от действий  
организатора, его работников и участ-  
ников азартных игр.

*Постановление Правительства РФ  
от 26 января 2012 г.  
№ 21*

## Компания ликвидирована: должен ли банк закрыть ее счет?

Проблема заключалась в следующем: согласно Инструкции Банка России, внесение записи о закрытии соответствующего лицевого счета в Книгу регистрации открытых счетов, при наличии ограничений распоряжением средствами на счете, следует осуществлять после отмены указанных ограничений.

Для отмены таких ограничений Минфин рекомендовал банкам обращаться в налоговые инспекции, вынесшие данные решения (письмо от 22 ноября 2010 г. № 03-02-07/1-541). Инспекции не всегда выполняли данные рекомендации, ссылаясь на то, что Налоговый кодекс РФ не предусматривает такого основания для снятия ограничений, как «ликвидация юрлица».

В данном письме Минфин России, ссылаясь на статьи 61, 62, 419 ГК РФ, полагает, что после исключения организации из ЕГРЮЛ действие решения налогового органа о приостановлении операций по счетам ликвидированной организации прекращается, и принятие инспектором решения об отмене приостановления операций по счетам этой организации не требуется. Так как вместе с ликвидацией юрлица прекращаются его обязательства.

*Письмо Минфина России  
от 19 января 2012 г.  
№ 03-02-07/1-21*

## Проекты

### ПФР будет выносить решение об уточнении платежа по специальной форме

На сайте Пенсионного фонда РФ размещен проект решения об уточне-

нии основания, типа и принадлежности платежа или статуса плательщика страховых взносов.

По этой форме, основываясь на заявлении страхователя, сотрудники фонда будут документально подтверждать, что те или иные данные в платежке уточнены.

В проекте отмечается, что КБК можно уточнить только в рамках бюджета соответствующего государственного внебюджетного фонда, к которому он относится.

### ФНС подготовила поправки в форму декларации по налогу на прибыль

На сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) появился проект приказа, который вносит изменения в декларацию по налогу на прибыль (форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@).

Основные изменения связаны с возможностью уплаты с этого года налога на прибыль консолидированной группой налогоплательщиков. Так, лист 02 хотят дополнить двумя новыми приложениями – № 6 и 6а, а порядок заполнения декларации – нормами, предназначенными для участников консолидированной группы.

Также в приложении № 1 к листу 02 декларации появится новая строка 107, в которой будут отражаться нереализационные доходы в виде сумм корректировки прибыли. Они возникают вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности).

Из приложения № 3 к листу 02 исключат строки 070, 080 и 090. Сейчас в них указываются выручка от реализации права требования долга

как реализации финансовых услуг, стоимость реализованного права требования долга при его реализации как финансовой услуги и убытки при реализации права требования долга как реализации финансовых услуг.

В приложении № 4 к листу 02 остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода будет указываться без разбивки на остаток, полученный до 1 января 2002 года и после этой даты.

### **Поправки в Налоговый кодекс РФ должны разгрузить суды**

ФНС направила в Минфин законопроект, предлагающий новую концепцию по развитию методов досудебного разрешения налоговых конфликтов. Она предполагает введение обязательной досудебной процедуры для всех налоговых споров. Сейчас обязательный порядок досудебного обжалования касается только результатов налоговых проверок.

Сроки рассмотрения конфликтных ситуаций должны сократиться до 15 дней – это касается споров по обжалованию ненормативных актов налогового органа, неправомерных действий или, напротив, бездействия налогового органа. Кроме того, отмечают в ФНС, налогоплательщикам не придется тратить деньги на налоговых консультантов и адвокатов.

### **Автовладельцев переведут на единый покилометровый налог**

К 2019 году в РФ должно быть построено практически 4 тыс. км платных дорог. Вырученные средства пойдут на ремонт и строительство бесплатных трасс. А к 2022 году автомобилистов скорее всего переведут на единый покилометровый налог, который заменит все транспортные платежи.

В апреле прошлого года в России был создан специальный дорожный фонд, который прописан отдельной строкой в бюджете, и состоит он из двух частей – базового объема бюджетных ассигнований (254,1 млрд руб.) и прогнозируемого объема, который включает доходы от увеличения акцизов на нефтепродукты, доходы от использования инфраструктуры автодорог и др.



Структура фонда может измениться. В него будут возвращаться средства, которые были собраны за пользование платными трассами, а за расходованием денег будет следить общественность.

### **Размер имущественного вычета при покупке жилья изменится?**

В Госдуму поступил законопроект, который вносит изменения в статью 220 НК РФ, регулиующую правила предоставления имущественного налогового вычета.

Поправки предусматривают предоставление субъектам РФ возможность устанавливать иной размер имущественного налогового вычета, не превышающий более чем в два раза размер имущественного вычета, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

## Минфин: списывать затраты на приобретение ПО нужно равномерно в течение срока использования продукта

*Письмо Минфина России от 16 января 2012 г.  
№ 03-03-06/1/15*

В Минфин поступил вопрос о порядке учета расходов на приобретение, а также на поддержание, обновление и модификацию программного обеспечения. Чиновники разъяснили следующее.

Программы для ЭВМ, на которые организация не имеет исключительных прав, не включаются в состав нематериальных активов (пункт 3 статьи 257 НК РФ). При применении метода начисления расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты. Подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ предусмотрено, что расходы на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

По мнению Минфина, компании, применяющие метод начисления, учитывают расходы на приобретение программного обеспечения в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ, расходы учитываются равномерно в течение этого срока;

- если из условий договора нельзя определить срок использования программ, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определить пе-

риод, в течение которого будут списываться расходы.

Следовательно, если в договоре о приобретении неисключительной лицензии на использование ПО указан срок, в течение которого могут быть использованы такие права, налогоплательщик распределяет расходы по этому договору в течение срока действия лицензии. Аналогичный порядок применяется при учете расходов по работам, связанным с обновлением и модификацией программ для ЭВМ, результаты которых будут использоваться в течение срока использования программного продукта.

Однако такая позиция представляется спорной.

Расходы на использование программ для ЭВМ и баз данных действительно относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления таких расходов признается момент расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, или дата предъявления налогоплательщику документов, которые служат основанием для расчетов, или же последний день отчетного (налогового) периода. Таким образом, момент несения расходов не связан напрямую с моментом или периодом использования приобретенного программного обеспечения.

В связи с этим можно сделать вывод, что компания вправе учесть такие расходы единовременно. Такой вывод подтверждает и судебная практика (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 16 августа 2011 г. № А63-6159/2009-С4-20, ФАС Московского округа от 1 сентября 2011 г. № КА-А40/9214-11, от 28 декабря 2010 г. № КА-А40/15824-10).

## **Роспотребнадзор будет проводить проверки по новым правилам**

*Приказ Минздравсоцразвития России  
от 18 ноября 2011 г. № 1372н*

Утвержден административный регламент, по правилам которого Роспотребнадзор будет проводить проверки за выполнением организациями, предпринимателями и гражданами требований санитарного законодательства, законодательства в области защиты прав потребителей, правил продажи отдельных видов товаров.

Согласно новому регламенту плановая проверка может проводиться не чаще 1-го раза в 3 года, за исключением проверок в отношении юрлиц и ИП, осуществляющих определенные виды деятельности в сфере здравоохранения, образования, в социальной сфере. Согласно прежнему регламенту плановая ревизия проводилась не чаще чем 1 раз в 2 года.

Срок проведения документарной и выездной проверки не может превышать 20 рабочих дней. Общий срок плановой выездной проверки в отношении малого предприятия и микропредприятия не может превышать 50 и 15 часов в год соответственно.

Срок проведения проверки в отношении юрлица, осуществляющего деятельность на территориях нескольких субъектов РФ, устанавливается отдельно по каждому его подразделению. При этом общий срок не должен быть более 60 рабочих дней.

В исключительных случаях срок выездной плановой проверки может быть продлен, но не более чем на 20 рабочих дней, а в отношении малых предприятий, микропредприятий – не более чем на 15 часов. Такие случаи могут быть связаны с необходимостью проведения:

- санитарно-эпидемиологических экспертиз, обследований, исследований, испытаний и иных видов оценок;
- экспертизы качества продукции;
- санитарно-эпидемиологических расследований.

О плановой ревизии организация должна быть уведомлена не позднее чем в течение 3 рабочих дней до начала ее проведения. При проверке членов саморегулируемой организации уведомить должны и СРО. При этом плановая проверка членов СРО проводится в отношении не более чем 10% общего числа членов СРО и не менее чем двух ее членов.

О внеплановой выездной проверке компании (ИП) уведомляются не менее чем за 24 часа до ее начала. Такое уведомление не требуется, если в результате деятельности лиц, подлежащих проверке, причинен или причиняется вред жизни, здоровью граждан, окружающей среде, безопасности государства, а также возникли или могут возникнуть ЧС природного и техногенного характера.

Регламентом определены права и обязанности проверяющих и проверяемых, состав, последовательность и сроки выполнения процедур, а также порядок обжалования решений Роспотребнадзора.

Приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования. На момент сдачи номера в печать документ опубликован не был.

### **СПРАВКА**

**Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РТ:  
420111, г. Казань, ул. Большая Красная, д. 30  
Тел. (843) 238-98-54  
[www.16.rospotrebнадзор.ru](http://www.16.rospotrebнадзор.ru)**

## Заключение брачного договора изменяет порядок предоставления имущественного вычета супругам

*Письмо Минфина России от 19 января 2012 г.  
№ 03-04-05/7-38*

Супруги берут ипотеку на квартиру и оформляют жилье в общую совместную собственность. Захотели вернуть налоговый вычет на квартиру. Возник вопрос: если супруга напишет заявление о перераспределении процентов в отношении 0% себе и 100% супругу, то сможет ли она в дальнейшем, когда купит квартиру, еще раз воспользоваться вычетом?

Ответ: да. Минфин указывает, что если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий раздельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности и каждый из супругов имеет право на имущественный вычет вне зависимости от того, на имя кого из супругов оно оформлено.

Таким образом, в отношении имущества, находящегося в общей совместной собственности, имущественный вычет распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

Частным случаем такого согласованного решения совладельцев имущества (супругов) является распределение между ними вычета в отношении 100% и 0%.

В случае заключения между супругами брачного договора, предусматривающего раздельный режим собственности (право единоличной собственности на соответствующую квартиру), каждый из супругов вправе получить имущественный вычет по квартире, находящейся в его собственности, в

сумме фактически произведенных им расходов, но не более 2 000 000 рублей.

## Затраты на благоустройство территории списать нельзя

*Письмо Минфина России от 27 января 2012 г.  
№ 03-03-06/1/35*

Организация строит здание, которое будет сдавать в аренду. При этом она несет расходы на озеленение территории, установку автоматической системы полива, асфальтирование, бетонирование прилегающей территории, устройство ограждений, систем освещения территории, разметку территории для парковки и т.д. Данные затраты необходимы для обеспечения доступа клиентов к зданию. До начала строительства подъездные пути к данной территории отсутствовали. Вправе ли организация в целях налога на прибыль учесть указанные затраты, понесенные в период строительства или после его окончания, в качестве амортизируемого имущества при формировании первоначальной стоимости объекта строительства?

По мнению финансового ведомства, нет, не вправе. Согласно нормам Налогового кодекса РФ, объекты внешнего благоустройства не подлежат амортизации, поэтому в целях налогообложения прибыли капитальные расходы на их создание (приобретение) не учитываются. Затраты на благоустройство территории текущего характера также не отражают в налоговом учете, поскольку они не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Определение понятия «благоустройство территории» отсутствует в действующем законодательстве, в связи с чем возможно руководствоваться его общепринятым значением в контексте

использования для целей налогового законодательства. Так, под расходами в объекты внешнего благоустройства понимаются расходы, направленные на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства на территории организации. Такие расходы непосредственно не относятся к каким-либо производственным зданиям и сооружениям и напрямую не связаны с коммерческой деятельностью организации. К ним относят, например, устройство дорожек, скамеек, посадку деревьев и кустарников, устройство газонов и т.д.

Минфин России в письме от 18 октября 2011 № 03-07-11/278 делает аналогичные выводы. Но в письме от 7 июля 2009 г. № 03-03-06/1443

ведомство отмечало, что расходы са-натория по озеленению своей территории могут рассматриваться в качестве обоснованных, так как они напрямую связаны с обеспечением нормальных условий отдыха, то есть деятельности, направленной на получение дохода.

Обратите внимание на постановление ФАС Московского округа от 12 октября 2010 г. № КА-А40/12233-10. В нем суды сделали противоположный вывод: объекты внешнего благоустройства учитываются в расходах путем начисления амортизации. Не амортизируют только те из них, которые сооружались с привлечением источников бюджетного или иного целевого финансирования, а также специализированные сооружения судоходной обстановки.

**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)).

# Что отмена трудовых книжек нам готовит?



Пока все окончательно не решено, но, возможно с 2012 года в России начнут отказываться от такого морально устаревшего документа, как трудовая книжка. В преддверии отмены трудовых книжек стоит провести проверку на предмет правильности их заполнения, чтобы потом не пришлось дополнительно подтверждать стаж.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

О том, что трудовая книжка – это анахронизм советской эпохи и пора ее отменять, говорят уже давно. Новую волну обсуждений вызвало то, что заместитель главы Минздравсоцразвития России Александр Сафонов снова вернулся к этой теме в августе прошлого года. Отмена трудовых книжек, прикреплявших работников к учреждению или предприятию и потерявших смысл, – это маленькая революция в отечественном трудовом праве. Консервативные эксперты против отмены трудовых книжек, считая, что такое новшество может нарушить права трудящихся. Оппоненты считают, что трудовые книжки сами по себе не способны нарушать или не нарушать права.

Оставим дискуссии законодателям, правоприменителям и экспертам и поговорим о том, какие конкретно последствия повлечет отмена трудовых книжек в работе кадровика или бухгалтера.

Казалось бы, благодаря отмене трудовых книжек работа станет проще: не надо определенным образом закупать бланки книжек, учитывать их, хранить, уничтожать и т.д. Но упростится ли документооборот фактически? В первую очередь, как и прежде, нужно будет оформлять большое количество других

документов: трудовые и коллективные договоры, приказы и проч. Во-вторых, их количество, наверняка, увеличится, поскольку именно они будут подтверждать стаж сотрудника. Предположительно, появится новый документ, в какой-то степени заменяющий трудовую книжку, – трудовой контракт.

## ЭТО ИНТЕРЕСНО

Трудовые книжки были введены при Сталине в 1940 году, в эпоху военного коммунизма. В те времена от этого документа зависел размер продовольственного пайка, который получал человек. Кроме того, это было дополнительной мерой, чтобы удержать работника на предприятии: сотрудник не имел права уволиться без согласия директора. То есть уволиться по собственному желанию было нельзя, устроиться на новое место работы без трудовой – тоже

## Как подготовиться к возможной отмене трудовых книжек?

1. Для начала разберитесь, являются ли бланки трудовых книжек ваших сотрудников действующими;

2. Проверьте, правильно ли организация приобретала бланки и вела учет их движения;

3. Соберите документы, которые подтверждают страховой стаж ваших работников, и определите, верно ли вы его рассчитываете с учетом новых требований;

4. Уточните, правильно ли вы и предыдущие работодатели заполняли трудовые книжки.

При наличии ошибок исправьте их.

#### КСТАТИ

**Выявить ошибки вам помогут Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225 «О трудовых книжках»**

Какие документы подтверждают страховой стаж работника? Это могут быть:

- трудовые договоры с предыдущими работодателями;
- справки, выдаваемые работодателями или государственными (муниципальными) органами;
- выписки из приказов, заверенные в установленном порядке;
- лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы;
- документы из ФСС России об уплате платежей на социальное страхование;
- иные документы.

### **Объявляем о проверке трудовых книжек**

Для проведения проверки трудовых книжек лучше издать приказ. Унифицированной формы этого документа нет, поэтому разработайте его в произвольном виде.



### **Как определить, действительно ли бланк трудовой книжки сотрудника?**

По закону трудовые книжки должен закупать работодатель (организация или индивидуальный предприниматель) и затем оформлять их сотрудникам, которые впервые поступают на работу (а также в случае утери, повреждения и т.д.) (часть четвертая статьи 65 Трудового кодекса РФ).

Однако на практике нередко работодатели просят работника приобрести трудовую книжку самостоятельно. Купить эту книжку можно везде. В этом случае есть вероятность, что он принесет вам поддельный документ. Также неизвестно, какую книжку представит вам работник, у которого вы не первый работодатель. Поэтому стоит проверить бланки трудовой книжки и вкладышей к ним.

Итак:

- форма бланка должна соответствовать той, которая действовала на момент оформления трудовой книжки работнику;
- бланк должен быть напечатан в типографии «Гознак»;
- серия и номер должны соответствовать тем, что присваивались на момент выпуска бланка (см. таблицы 1 и 2 на с.20);
- серия и номер внутри одной трудовой книжки должны быть одинаковыми на каждой странице, нумерация страниц должна быть последовательной.

Таблица 1

**Серии трудовых книжек по годам**

Серия трудовой книжки	Год выпуска	Серия трудовой книжки	Год выпуска
АТ-I	1974–1976	АТ-VIII	1997–2000
АТ-II	1977–1979	АТ-IX	2001–2003
АТ-III	1980–1982	АТ-X	2003
АТ-IV	1984–1985	ТК	2004–2005
АТ-V	1986–1989	ТК-I	2006–2007
АТ-VI	1990–1992	ТК-II	2008–2009
АТ-VII	1993–1997	ТК-III	2010

Таблица 2

**Серии вкладышей по годам**

Серия вкладыша к трудовой книжке	Год выпуска
АТ-I	1974–1980
АТ-II	1981–1987
АТ-III	1988–1994
АТ-IV	1995–2003
ВТ	2004

Тщательно проверяйте трудовые книжки и вкладыши к ним образца 1973 года – голубого цвета с картонной обложкой, а также все бланки (как с зеленой, так и с голубой обложкой), которые были заведены в конце 1980-х годов и позднее. Среди них больше всего подделок.

Если трудовая книжка велась на языке союзной республики, записи должны были быть продублированы на русском языке.

**Что делать, если вы обнаружили поддельную трудовую книжку?**

Предположим, вы увидели признаки подделки, например у трудовой книжки нет степеней защиты (кроме

образца 1938 года). Как поступить в этом случае? Верните работнику книжку, разъясните ему сложившуюся ситуацию и оформите новую трудовую на основании его заявления (часть пятая статьи 65 Трудового кодекса РФ). Пусть в заявлении он укажет, что просит оформить новую трудовую книжку по причине того, что прежняя оформлена на бланке неустановленной формы.

Оформлять нужно именно новую книжку, но никак не дубликат старой, так как исходный документ заполнен на поддельном бланке. При оформлении пенсии работник сможет доказать свой стаж, представив документы, его подтверждающие, либо в судебном порядке.

## Вопросы по теме

**Если отменят трудовые книжки, тогда где можно будет взять информацию, которая сейчас всегда под рукой?**

По сути дела, вся информация, которая содержится в трудовой книжке, дублирует, а порой даже искажает те данные, которыми сегодня располагают внебюджетные фонды. Следует понимать, что в настоящее время основным документом, фиксирующим формальное вступление в трудовые отношения, служит трудовой договор, а не трудовая книжка.

**Как быть со стажем для получения пенсии?**

Действительно, в советское время трудовая книжка обеспечивала оформление пенсионного дела. Сейчас ПФР исходит из данных персонифицированного учета. А значит, всю информацию о заработной плате, должности, стаже работника можно запросить в ПФР.

**Какие тогда документы показывать на собеседовании: выписку из ПФР, трудовые договоры с прежних мест работы?**

На собеседовании с кандидатом кадровая служба или руководитель компании, в первую очередь, интересуется, что человек реально умеет делать, чем он фактически занимался на прежней работе. Порой должность, записанная в трудовой книжке, не говорит обо всех умениях и навыках человека. К тому же, где гарантия, что в книжку не внесены фальсифицированные данные? Да и чаще всего кандидату предлагают выполнить специальные тестовые задания, которые

куда лучше покажут, подходит человек на эту должность или нет. В США и Европе, например, где нет трудовых книжек, принято брать рекомендации от бывших работодателей. Это тоже может пригодиться на собеседовании.

**Многие привыкли к трудовой. Вдруг стаж потеряется или не так пенсию начислят?**

Трудовые книжки завтра или следующего года никто не отменит и не отберет. До их отмены будут предусмотрены решения для всех жизненных ситуаций. Будет проведена детальная проработка законопроекта. После решения об отмене трудовых будет обязательно переходный период. Например, в течение 10 лет у работников будет право выбора: вести трудовую книжку или нет. В некоторых случаях трудовая книжка останется одним из документов (но не единственным обязательным), подтверждающим сведения о местах работы человека. Важно отметить, что все ведомства, в том числе и внебюджетные фонды, активно работают над актуализацией и достоверностью своих баз.

**Поменяются ли правила, по которым сейчас работодатели составляют трудовые договоры?**

Институт трудового договора должен непрерывно развиваться. Этот документ не может быть, как мы привыкли, на полторы страницы. Трудовой договор должен стать полноценным документом, где будут учтены все необходимые аспекты – режим работы, порядок расчета заработной платы, порядок предоставления отпуска, обязательства перед работодателем, условия, при которых может быть изменен рабочий график, и т.д.

## Как вы относитесь к идее отменить трудовые книжки?

**Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань**

Я против такой идеи. Все организации, которые раньше просили данные о месте и времени работы по данным из книжки, начнут требовать некие другие документы (например, справки с места работы). Если раньше достаточно было копию книжки заверить, то с отменой книжки, похоже, придется собирать и копить справки.

**Диля Шакирова, гл. бухгалтер, г. Казань**

Я за отмену трудовой книжки. Плюс в том, что при устройстве на работу трудовая книжка будет не нужна. Шаг абсолютно правильный, это лишний документ.

**Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск**

Меня всегда удивляли знаки защиты на трудовой книжке, точнее их отсутствие. Или возможность начать трудовую книжку заново. Или приобретение бланка трудовой книжки в магазине канцтоваров. Очевидно, такой документ не соответствует множеству современных требований. Трудовые книжки отжили свой век.

**Ильсияр Файзрахманова, бухгалтер, г. Набережные Челны**

Я против отмены трудовых книжек. Считаю, что это бессмысленно. Кадровый документооборот включает в себя составление не только трудовых книжек, но и множества других документов (договоров, соглашений и т.п.). После отмены только лишь книжки бумажной работы не убавится.

**Айгуль Сунгатова, бухгалтер, г. Нижнекамск**

Отличная идея, с ними проблем много. У меня, например, 3 трудовые книжки. Одна уже закончилась, ее пришлось выкинуть. Вторая лежит дома, а третья у работодателя. Будет проще, когда не будет этой путаницы.



# Налог на имущество. Что нового?



Напомним, что до 30 марта 2012 года нужно будет сдать декларацию по налогу на имущество. В последнее время Минфин и ФНС России выпустили много писем, посвященных налогу на имущество организаций. ВАС РФ также не оставил данный налог без внимания, выпустив информационное письмо. Рассмотрим подробнее, какие изменения произошли по налогу на имущество организаций.

**Энже Юсупова**  
главный редактор журнала «Спецрежим»

## Представление декларации по налогу на имущество организацией-правопреемником

Как представлять декларацию по налогу на имущество организацией-правопреемником в случае реорганизации (преобразования) организации?

Правопреемник должен уплатить налоги реорганизованной компании и исполнить все обязанности налогоплательщика (в том числе по представлению деклараций).

Декларацию по налогу на имущество организаций за последний отчетный период за реорганизованную (преобразованную) компанию представляет в налоговый орган по месту своего учета правопреемник, если это самостоятельно не сделало реорганизованное юрлицо до его снятия с учета. На титульном листе указываются ИНН и КПП организации-правопреемника, а в поле «Налогоплательщик» – наименование и ОКАТО реорганизованной (преобразованной) компании. Об этом сообщила ФНС России в письме от 7 декабря 2011 г. № БС-4-11/20638@.

В настоящее время названный документ подается на бумажном носителе.

ФНС России разработала новую форму такой декларации и порядок ее заполнения. В частности, предусматривается, что можно отражать необходимые реквизиты реорганизованной организации и подавать декларацию через интернет.

### НА ЗАМЕТКУ

**Новая форма декларации по налогу на имущество и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС РФ от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 и применяются при сдаче отчета за 2011 год**

## Переплаченный НДС не идет в счет погашения недоимки по налогу на имущество

Возможно ли зачесть суммы излишне уплаченного НДС в счет погашения недоимки по налогу на имущество организаций?

Минфин России дает отрицательный ответ на этот вопрос. И вот почему. Переплата по налогам может быть зачтена только по соответствующим видам (федеральные, региональные, местные). НДС является федеральным

платежом, а налог на имущество организаций – региональным. Поэтому сумму переплаты по НДС нельзя зачесть в счет погашения недоимки по налогу на имущество. Вместе с тем в инспекцию можно подать заявление о возврате излишне уплаченного налога на добавленную стоимость. Такие пояснения дает Минфин России в письме от 30 декабря 2011 г. № 03-07-11/362.

### **Применяются ли льготы по налогу на имущество, если заменить лампы на светодиодные?**

Налогоплательщик интересуется, возникнет ли у него основание для применения льготы по налогу на имущество организаций, установленной пунктом 21 статьи 381 НК РФ, если в 2012 году он проведет модернизацию системы энергоснабжения имущественного комплекса, применив энергосберегающие технологии и полностью заменив лампы освещения на светодиодные лампы, имеющие высокую энергетическую эффективность? Каков порядок документального подтверждения основания, предоставляющего право на применение указанной льготы?

В настоящий момент Перечень объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, определяемый Правительством РФ в целях применения льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 НК РФ, не установлен.

Можно ли при определении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в целях использования данной льготы руководствоваться Перечнем объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12 июля 2011 г. № 562?

Ответ на данный вопрос Минфин России дает в своем письме от 26 декабря 2011 г. № 03-05-05-01/98. Согласно пункту 21 статьи 381 НК РФ освобождаются от налога на имущество организаций вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ. Речь идет и о вновь вводимых объектах, в отношении которых предусмотрено определение классов энергоэффективности, в течение 3 лет со дня постановки на учет названного имущества.

Что касается постановления Правительства РФ № 562, то данным Постановлением утвержден Перечень объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, осуществление инвестиций в создание которых является основанием для предоставления исключительно инвестиционного налогового кредита, и, следовательно, применение его в целях использования налоговой льготы по пункту 21 статьи 381 НК РФ неправомерно.

Правила определения энергетической эффективности или класса энергетической эффективности объектов устанавливаются в соответствии с Законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ.

Следовательно, основанием для предоставления льготы по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых с 1 января 2012 года указанных в пункте 21 статьи 381 НК РФ объектов является наличие их на балансе в составе основных средств, а также техническая документация и другие документы (паспорт, маркировка, акт и т.п.), поименованные в Федеральном законе № 261-ФЗ и иных нормативных правовых актах, содержащие информацию об энергетической эффективности объектов по

Перечню или классу энергетической эффективности объектов (товаров).

## **Налог на имущество организаций – взгляд ВАС РФ**

Президиум ВАС РФ выпустил информационное письмо от 17 ноября

2011 г. № 148. В данном письме содержится Обзор судебной практики, в котором разъяснены отдельные моменты уплаты налога на имущество организаций и представления отчетности по нему. Для удобства обзор представлен в таблице 1.

Таблица 1

### **Обзор судебной практики по налогу на имущество Президиума ВАС РФ**

Суть разъяснения	Комментарий
1	2
<p>Для целей налогообложения недвижимость нужно учитывать в составе ОС (пункт 2 Обзора):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– если она приобретена до 1 января 2011 года – с момента передачи документов для регистрации права собственности;</li> <li>– если она приобретена после 1 января 2011 года – с момента подписания акта о приеме-передаче недвижимости, так как сейчас по бухгалтерским правилам для постановки или снятия недвижимости с учета в качестве ОС факт госрегистрации права собственности на нее никакого значения не имеет (пункт 41 Положения по ведению бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; пункт 52 Методических указаний, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н)</li> </ul>	<p>Примечательно, что ВАС РФ уже в третий раз корректирует свою позицию. Сначала он говорил, что налог на имущество должна платить организация, использующая недвижимость, независимо от того, подала ли она документы на госрегистрацию и зарегистрировала ли право собственности (решение ВАС РФ от 17 октября 2007 г. № 8464/07; постановление ВАС РФ от 8 апреля 2008 г. № 16078/07). В прошлом году он высказал противоположное мнение: даже если организация начала использовать приобретенную недвижимость, до момента госрегистрации прав на нее платить налог она не должна (постановление Президиума ВАС РФ от 29 марта 2011 г. № 16400/10). Теперь же точкой отсчета для уплаты налога на имущество в отношении недвижимости, купленной до 2011 года, стал день подачи документов на госрегистрацию. Скорее всего, именно этого подхода будут придерживаться арбитражные суды, рассматривая подобные спорные ситуации, возникшие до 2011 года</p>
<p>Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то именно он (а не лизингодатель-собственник) должен платить налог на имущество (пункт 3 Обзора)</p>	<p>Этот вывод прямо следует из закона, так как объект налогообложения по налогу на имущество определяется по данным бухучета (пункт 1 статьи 374 НК РФ). Если по договору предмет лизинга ставит на свой баланс лизингополучатель (пункт 1 статьи 31 Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»), у лизингодателя он отражается за балансом (пункт 4 Указаний об отражении в бухучете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15)</p>

1	2
<p>Если имущество не готово к эксплуатации и требует доведения до состояния готовности, оно не может учитываться в качестве основных средств и признаваться объектом налогообложения до тех пор, пока (пункт 8 Обзора):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не будут проведены необходимые работы;</li> <li>– не будет сформирована первоначальная стоимость с учетом расходов на доведение имущества до состояния готовности</li> </ul>	<p>Пригодность к использованию и окончательное формирование первоначальной стоимости объекта – важные условия его включения в состав основных средств (пункты 4, 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). К примеру, даже если госорган выдал разрешение на ввод в эксплуатацию построенного здания, оно станет основным средством только после того, как в нем будут завершены все отделочные работы (постановление ВАС РФ от 16 ноября 2010 г. № ВАС-4451/10)</p>
<p>Если организация пользуется льготами по налогу на имущество (пункт 2 статьи 372, статья 381 НК РФ) и потому не платит его в бюджет, это не освобождает ее от обязанности представлять декларацию и расчеты по авансовым платежам (пункт 6 Обзора)</p>	<p>ВАС РФ и раньше говорил, что обязанность налогоплательщика представлять декларацию обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а тем, является ли лицо плательщиком этого налога (пункт 7 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17 марта 2003 г. № 71). То есть отчитываться по налогу на имущество не нужно лишь тогда, когда у организации на балансе вообще нет никаких основных средств (пункт 1 статьи 373, пункт 1 статьи 374 НК РФ). Организацию могут оштрафовать за непредставление в установленный срок: нулевой декларации – на 1 000 руб. (статья 119 НК РФ); нулевого налогового расчета – на 200 руб. (пункт 1 статьи 126 НК РФ)</p>
<p>Если договор купли-продажи недвижимости признан недействительным и сторонам предписано возвратить друг другу все полученное по сделке (пункт 2 статьи 167 ГК РФ), это не обязывает продавца задним числом пересчитать налогооблагаемую базу за все то время, что здание было у покупателя (пункт 9 Обзора). Он должен включить стоимость недвижимости в налогооблагаемую базу только после того, как покупатель вернет спорные объекты, то есть когда между ними будет подписан акт приема-передачи недвижимости</p>	<p>Налоговые последствия влекут не сами сделки, а хозяйственные операции, которые совершаются в их исполнение и отражаются в учете (пункт 1 статьи 54 НК РФ). Передав спорные объекты недвижимости покупателю, организация-продавец отразила эти операции в бухучете, правомерно исключив переданное имущество из состава основных средств. В свою очередь покупатель оприходовал приобретенную недвижимость, отразил ее на балансе и использовал в деятельности. Признание договора купли-продажи недействительным не означает, что продавец и покупатель должны исказить в бухучете реальные факты их хозяйственной деятельности</p>

## Рассчитываем налог на прибыль и НДС при уступке денежных долгов по новым правилам



Изменения, внесенные в главу 21 НК РФ Федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ, были связаны с уточнением порядка определения базы по НДС при уступке права денежного требования первоначальным кредитором. Рассмотрим, как же теперь налогоплательщику стоит рассчитывать налоги при осуществлении уступки денежных долгов.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

### Старый порядок исчисления НДС

Согласно статье 146 НК РФ право требования к третьему лицу является имущественным правом, продажа которого подлежит обложению НДС.

До 1 октября 2011 года подобные операции вызывали у налогоплательщиков – первичных продавцов имущественных прав – множество вопросов и споров. Дело в том, что в старой редакции статьи 155 НК РФ отсутствовало какое-либо упоминание об уступке права требования первоначальным кредитором. В ней были прописаны лишь правила определения налоговой базы новым кредитором при дальнейшей уступке приобретенного денежного требования.

Пункт 1 статьи 155 НК РФ говорит о том, что при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (статья 149 НК РФ), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по опера-

циям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 НК РФ. Между тем, в статье 154 НК РФ устанавливаются общие принципы определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), и про имущественные права не упоминается.

Пункты 2 и 4 статьи 155 НК РФ относятся к случаям дальнейшей переуступки денежных требований либо получения исполнения от должника.

В свою очередь, Минфин России в разъяснениях говорит о том, что при первичной реализации долга следует применять общие правила формирования налоговой базы – пункт 2 статьи 153 НК РФ (письма Минфина России от 6 октября 2010 г. № 03-07-11/393, от 16 апреля 2010 г. № 03-07-11/121, от 17 февраля 2010 г. № 03-07-08/40).

Иными словами, налогоплательщик-продавец долга должен был исчислить НДС со всей цены реализации имущественного права.

### Пример

ООО «Акация» в марте 2011 года реализовало ООО «Бутон» продукцию

на сумму 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.

В июле 2011 года ООО «Акация» уступило право требования дебиторской задолженности за 177 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб. ООО «Виктория» перечислило деньги на расчетный счет ООО «Акация» в августе 2011 года.

Операция по реализации ООО «Акация» своей дебиторской задолженности была убыточной, и величина убытка составила 86 000 руб. (177 000 – 27 000 – 236 000). Однако при этом ООО «Акация» исчислило и уплатило в бюджет НДС со стоимости реализации долга в размере 27 000 руб. (177 000 руб. x 18/118). Не стоит забывать о том, что в момент реализации продукции ООО «Акация» уплатило в бюджет НДС в размере 36 000 руб.

Безусловно, большинство налогоплательщиков не устраивала предложенная чиновниками трактовка норм Налогового кодекса РФ. Согласно статье 53 НК РФ налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. При этом Налоговым кодексом РФ должны быть установлены налоговая база и порядок ее определения. Поскольку порядок определения налоговой базы при первичной уступке права требования Налоговым кодексом РФ не определен, то не установлены и другие элементы налогообложения в силу статьи 17 НК РФ. Соответственно, НДС в такой ситуации не исчисляется. Подобные выводы были сделаны судьями в определении ВАС РФ от 14 марта 2008 г. № 10887/07.

## Новый порядок расчета НДС

Вступившие в силу с 1 октября 2011 года поправки в пункт 1 статьи

155 НК РФ разрешили этот давний спор. Теперь в указанной норме четко прописано, что при продаже первоначальным кредитором долга НДС облагается только разница между полученными за долг денежными средствами и его номиналом.

Таким образом, если организация уступает долг за меньшую цену, то начислять и уплачивать НДС не нужно. Между тем отметим, что этот факт не освобождает организацию от необходимости составить счет-фактуру по операции реализации долга.

### ВАЖНО

**Если организация уступает долг за меньшую цену, начислять и уплачивать НДС не нужно**

Если организация реализовала долг с прибылью, начислить и уплатить НДС придется, но только с величины этой прибыли. Однако и здесь возникает вопрос, ответ на который Налоговый кодекс РФ не содержит. Какую ставку применять при расчете НДС: 18/118 или 18 процентов?

В пункте 4 статьи 164 НК РФ перечислены ситуации, в которых применяется ставка 18/118. При этом в данной норме не упоминается уступка долга первоначальным кредитором. И, скорее всего, при расчете НДС с величины превышения дохода от реализации долга над его фактическим размером следует применять ставку 18%.

### Пример

Изменим условия предыдущего примера и рассмотрим 2 варианта:

1. ООО «Акация» уступило право требования за 177 000 руб.;
2. ООО «Акация» уступило право требования за 300 000 руб.



Уступка долга влечет налоговые обязательства

База по НДС в первом случае не возникает, поскольку налог в сумме 36 000 руб. был ранее исчислен и уплачен в бюджет при первоначальной реализации продукции.

Во втором же случае база составит 64 000 руб. (300 000 – 236 000), а НДС – 11 520 руб. (64 000 руб. x 18%).

Как следует исчислить НДС при первичной реализации долга по договору купли-продажи товаров, облагаемых по льготной ставке (например, 10%)? Сама операция по уступке долга относится в Налоговом кодексе РФ к передаче имущественных прав и выступает в качестве самостоятельного объекта налогообложения. Для этих операций статьей 164 НК РФ не предусмотрено специальных ставок. Поэтому при продаже долга следует рассчитывать налог по ставке 18%.

**Обратите внимание!** В новой редакции пункта 1 статьи 155 НК РФ, касающегося правил исчисления НДС при уступке денежного требования первоначальным кредитором, нет уточнения, что денежное требование вытекает из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от НДС по статье 149 НК РФ).

Однако, несмотря на этот факт, при реализации товаров, не облагаемых НДС согласно статье 149 НК РФ (например, при уступке долга по договору реализации лома черных металлов), рекомендуем исчислить и уплатить налог в соответствии с новыми правилами.

Как быть с операциями, не подлежащими обложению НДС в соответствии с той же статьей 149 НК

РФ? Например, при уступке права, вытекающего из договора займа. В соответствии с подпунктом 26 пункта 3 статьи 149 НК РФ эти операции не облагаются НДС.

Прежняя редакция пункта 2 статьи 155 НК РФ устанавливала порядок определения налоговой базы новым кредитором, получившим денежное требование, только в отношении договоров по реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат обложению НДС. Иными словами, на операции, освобождаемые от налогообложения, данная норма не распространялась. Это подтверждал и Минфин России в письмах от 27 августа 2010 г. № 03-07-05/33 и от 5 мая 2009 г. № 03-07-05/18.

Однако с 1 октября 2011 года пункт 2 статьи 155 НК РФ изменился. Новый кредитор обязан обложить НДС разницу между доходами от продажи и расходами на приобретение любого требования.

Еще один момент, о котором следует упомянуть. По мнению чиновников, если раньше особенности определения налоговой базы при продаже долга первоначальным кредитором в пункте 1 статьи 155 НК РФ не были установлены, то базу до 1 октября 2011 года следовало определять в общем порядке (письмо Минфина России от 24 октября 2011 г. № 03-07-11/286). Безусловно, по этому поводу можно спорить, используя аргументы выигранных налогоплательщиками судебных дел. А то, что законодатель уточнил порядок уплаты НДС первоначальным кредитором, означает, что была устранена неточность, которую до момента внесения изменения в Налоговый кодекс РФ организациям приходилось доказывать в судах.

## Налогообложение у нового кредитора

Организация, которая покупает долг у поставщика товаров либо приобретает право требования у третьего лица (нового кредитора), должна рассчитать НДС в момент, когда на ее расчетный счет поступит оплата от должника в счет погашения этого долга. При этом налоговая база будет равна превышению полученной суммы над расходами на покупку долга. Это предусмотрено пунктом 4 статьи 164 НК РФ. Ставка НДС в этом случае составит 18/118.

Новому кредитору желательно при получении оплаты от должника составить счет-фактуру в одном экземпляре для того, чтобы на его основании отразить начисленный налог в книге продаж.

Если организация – новый кредитор, не дожидаясь оплаты долга, решила перепродать его, то в данном случае НДС нужно рассчитать аналогично: с разницы между доходом от переуступки требования и расходами на его покупку.

А что делать новому кредитору с «входным» НДС, который начислил поставщик при уступке ему долга? По мнению чиновников, в данном случае НДС, начисленный и уплаченный поставщиком в момент уступки права требования, у нового кредитора относится к затратам на покупку долга. Это означает, что при определении организацией базы в целях налогообложения прибыли данную сумму НДС нужно учесть в составе расходов, уменьшающих доходы (письмо Минфина России от 17 февраля 2010 г. № 03-07-08/40).

Зачастую должник погашает свой долг по частям. Каким образом осу-

ществляется налогообложение операции по уступке долга у нового кредитора в данном случае?

В Налоговом кодексе РФ подобная ситуация, к сожалению, не нашла своего отражения. Однако в письме от 8 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/726 Минфин России дал объяснение в отношении расчета налога на прибыль. Так, при получении от должника частичной оплаты в счет погашения долга было рекомендовано учитывать доход в размере поступивших сумм и одновременно списать часть расходов на покупку долга пропорционально полученной оплате. Это следует из принципа соответствия доходов и расходов (пункт 5 статьи 271 и пункт 1 статьи 272 НК РФ).

Возможно, что налогоплательщики могут воспользоваться это же логикой и в отношении расчета базы по НДС.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Минфин: при получении от должника частичной оплаты в счет погашения долга можно учитывать доход в размере поступивших сумм и одновременно списать часть расходов на покупку долга пропорционально полученной оплате**

#### Пример

Продолжаем рассматривать условия предыдущих примеров. ООО «Виктория» приобрело долг у ООО «Акация» за 300 000 руб. В дальнейшем между новым кредитором (ООО «Виктория») и должником (ООО «Бутон») было достигнуто соглашение на погашение долга тремя равными частями: в декабре 2011 года, в марте и в июне 2012 года.

В налоговом учете ООО «Виктория» в IV квартале 2011 года величина до-

хода составит 100 000 руб. Расходы на приобретение права требования соответственно будут составлять 236 000 руб.  $\times 1/3 = 78\ 667$  руб.

Прибыль от части сделки – 21 333 руб. (100 000 – 78 667), НДС – 3 254 руб. (21 333 руб.  $\times 18/118$ ).

При получении убытка по операциям уступки права требования Налоговым кодексом РФ предусмотрен особый порядок налогового учета, который позволяет отразить убыток поставщикам, продающим задолженность покупателей. При последующей переуступке долгов применяется пункт 3 статьи 279 НК РФ, в котором вообще не говорится о возможности учесть в целях налогообложения прибыли убыток от реализации долга.

Между тем, по мнению налоговых органов, убыток от продажи долга можно учесть в налоговом учете нового кредитора (письмо ФНС России от 11 ноября 2011 г. № ЕД-4-3/18881@). Данный вывод следует из пункта 2 статьи 268 НК РФ, который позволяет отразить в налоговом учете любые убытки при реализации имущественных прав. При этом налоговики рекомендовали при заполнении декларации по налогу на прибыль не заполнять строку 090 приложения № 3 к листу 02, которая увеличивает прибыль организации согласно методике ее заполнения.

Кроме того, в указанном письме ФНС России указала на то, что доход от перепродажи долга кредитор может уменьшить не только на стоимость его приобретения, но и на расходы, связанные с его реализацией. Однако в пункте 3 статьи 279 НК РФ говорится только о возможности списать затраты, связанные с покупкой долга.

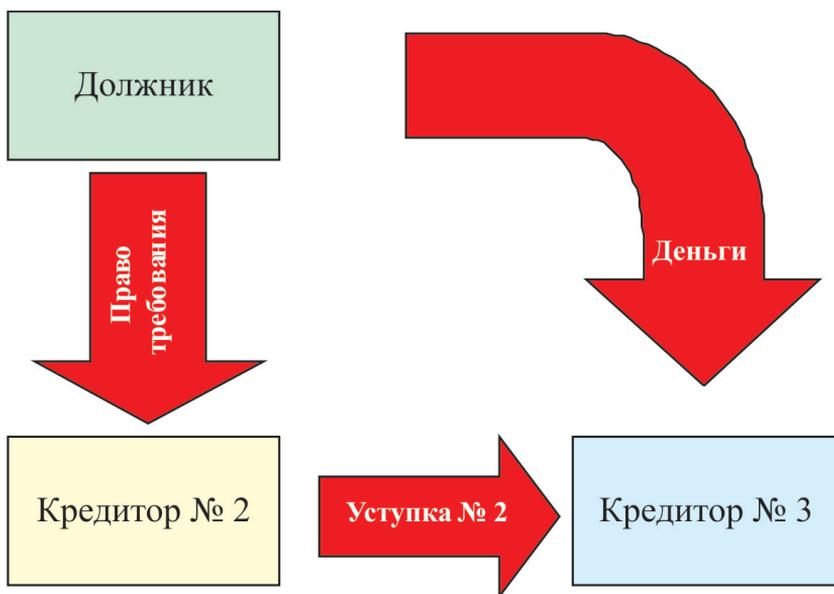
Схема 1

**Первичная уступка права требования**



Схема 2

**Последующая уступка права требования**



## Сотрудница выходит на работу во время отпуска по уходу за ребенком



Сотрудница, которая находится в отпуске по уходу за ребенком, имеет право выйти на работу до его окончания и работать неполный день. За работу ей будет выплачиваться зарплата, а также пособие по уходу за ребенком до полутора лет. Как посчитать зарплату такой сотруднице? Полагается ли ей оплачиваемый отпуск или пособие за время болезни?

**Рада Кононенко**  
выпускающий редактор

**И**так, сотрудница выходит на работу до окончания отпуска по уходу за ребенком. В этом случае компания обязана принять ее на прежнюю должность или перевести (с ее согласия) на другую. Такая сотрудница должна написать заявление о выходе на работу в произвольной форме.

Если женщина приступает к работе на условиях неполного рабочего дня (неполной рабочей недели), а возраст ребенка меньше полутора лет, в заявлении не нужно указывать, что отпуск прерывается, а то могут возникнуть проблемы с возмещением сумм «детских» пособий из ФСС России. Уже после того, как ребенку исполнится полтора года, отпуск по уходу за ним можно прервать, так как права на пособие у сотрудницы уже не будет. Будет бессмысленно совмещать отпуск по уходу за ребенком и работу неполный день (неделю).

Если получится так, что сотрудница решит прервать отпуск по уходу за ребенком, то она потеряет право на 50-рублевую компенсацию. Если женщине не хочется терять эту вы-

плату, отпуск лучше не прерывать, а вернуться на работу на условиях неполного дня или недели.

Получив от сотрудницы заявление, нужно составить допсоглашение к трудовому договору, прописав в нем новый график работы, а также правила оплаты труда. Далее следует оформить приказ о выходе женщины на работу.

### Рассчитаем зарплату при неполном рабочем времени

Итак, за установленное неполное рабочее время молодая мама будет получать зарплату. Сумма заработка будет пропорциональна отработанному времени. Рассмотрим на примере два варианта. Первый – сотрудница работает неполную рабочую неделю, второй – неполный рабочий день.

#### Пример

В ООО «Капель» установлена 40-часовая рабочая неделя с 8-часовым рабочим днем и двумя выходными. Сотрудница общества А.Е.Корогина, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком, решила выйти на работу с 1 марта 2012 года. Ежемесячный

оклад по ее должности при полной рабочей неделе составляет 20 000 руб. Посчитаем, сколько нужно начислить работнице за март при условии, что она полностью отработала свое рабочее время.

### **Вариант 1. Сотрудница работает неполную рабочую неделю**

Корогиной установили неполную рабочую неделю с тремя выходными днями – понедельник, суббота и воскресенье.

В марте 2012 года – 21 рабочий день. Помимо общих выходных, у сотрудницы по графику было еще четыре выходных дня (5, 12, 19 и 26 марта). Таким образом, фактически в марте она отработала 17 дней (21 – 4).

Следовательно, Корогиной нужно начислить зарплату в таком размере:  
20 000 руб. / 21 дн. x 17 дн. =  
16 190,48 руб.

### **Вариант 2. Сотрудница работает неполный рабочий день**

Корогиной установили сокращенный до 6 часов рабочий день при пятидневной рабочей неделе.

Поскольку сотрудница в течение месяца работала ежедневно на два часа меньше, всего она отработала 125 часов (21 дн. x 6 ч – 1 ч, поскольку 7 марта рабочий день сокращается на один час). Всего же в марте при полном графике – 167 рабочих часов.

Исходя из этих данных, за март бухгалтер начислил Корогиной следующую сумму:

20 000 руб. / 167 ч x 125 ч =  
14 970,06 руб.

## **Определим сумму пособия**

Работающей маме могут быть начислены 3 выплаты:

– пособие по уходу за ребенком либо компенсационная выплата в 50 руб.;

– пособие по временной нетрудоспособности (в случае ее болезни или болезни ребенка).

Рассмотрим основания для начисления каждой из них.

### **Пособие по уходу за ребенком**

Женщины, которые в период отпуска по уходу за ребенком работают на условиях неполного рабочего времени, не утрачивают права на это пособие (статья 256 ТК РФ, часть 2 статьи 11.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).

Несмотря на то, что женщина работает, сумма пособия каждый месяц не пересчитывается. Она определяется один раз – в момент, когда на основании заявления ей был предоставлен отпуск по уходу за ребенком. Это закреплено в пунктах 57 и 58 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н.

### **Компенсация в 50 рублей**

Ежемесячная компенсация в размере 50 рублей полагается работнице до тех пор, пока ребенку не исполнится три года. Такая выплата также сохраняется за сотрудницей и в том случае, если она выходит на неполный рабочий день. Дело в том, что правило статьи 256 ТК РФ применяется и при выплате компенсации, о которой идет речь в постановлении Правительства РФ от 3 ноября 1994 г. № 1206.

### **«Больничное» пособие**

Если сотрудница, работая по сокращенному графику, заболит, ей полагается и пособие по временной нетрудоспособности, и пособие по уходу за ребенком до полутора лет. У таких выплат разные основания. Также сотрудница получила право на «больничное» пособие по уходу за больным ребенком. Таким образом, сотрудница может одновременно получить и посо-

бие по уходу за ребенком, и больничные, связанные с болезнью этого же ребенка.

Рассчитаем больничные по уходу за ребенком, если женщина находится в отпуске по уходу за ребенком и одновременно работает неполный рабочий день.

### Пример

Сотрудница ООО «Версаль»

В.О.Жукова ухаживала за больным годовалым ребенком с 19 по 23 марта 2012 года включительно (всего 5 календарных дней). Сотрудница находится в отпуске по уходу за этим ребенком и при этом с 10 февраля 2012 года вышла на неполный рабочий день.

Для детей, чей возраст меньше семи лет, оплате подлежит весь период лечения, но не более 60 календарных дней в году по всем случаям ухода за этим ребенком. В текущем году ребенок заболел впервые, поэтому оплате подлежит весь период болезни.

Стаж Жуковой меньше 5 лет. Значит, ей должны выплатить пособие в размере 60% среднего заработка.

Расчетный период – 2010-2011 годы. В декрет сотрудница ушла с 25 декабря 2010 года. По ее заявлению попавший в расчетный период «пустой» 2011 год заменен на 2009-й. В том году сотрудница заработала 221 305,45 руб., а в 2010 году – 251 299,3 руб. Эти суммы меньше лимита в 415 000 руб., установленного как для 2009-го, так и для 2010 года.

Сумма больничных рассчитывается так:

$(221\ 305,45\ \text{руб.} + 251\ 299,3\ \text{руб.}) / 730\ \text{дн.} \times 60\% \times 5\ \text{дн.} = 1\ 942,2\ \text{руб.}$

### Рассчитаем отпускные

Если сотрудница во время отпуска по уходу за ребенком работает на



условиях неполного рабочего времени, она имеет полное право на ежегодный оплачиваемый отпуск (статья 114 ТК РФ). При этом «детский» отпуск на период ежегодного не прерывается.

В этом случае сотруднице нужно будет выплатить отпускные, которые не отменяют обязанности выплачивать за этот же период пособие по уходу за ребенком до полутора лет (статья 256 ТК РФ).

Отпускные рассчитываются в общем порядке. Берется фактический заработок сотрудницы (с учетом отработанного ею времени). При этом в расчетном периоде оставляют только тот период, когда работница трудилась неполный день или неделю, и исключают период отпуска по уходу, когда сотрудница не работала.

**Обратите внимание!** Для исчисления отпускных важно, полностью или

не полностью отработаны месяцы расчетного периода. Если сотрудница отработала в течение месяца все дни по графику своей неполной рабочей недели, значит, этот месяц ею отработан полностью.

Рассчитаем отпускные в случае, когда сотрудница находится в отпуске по уходу за ребенком и одновременно работает неполный рабочий день.

## Пример

Сотрудница ООО «Тепло» Н.А. Королева находится в отпуске по уходу за ребенком и при этом с 1 октября 2011 года вышла на неполную рабочую неделю. С 9 апреля 2012 года она уходит в ежегодный отпуск на 14 календарных дней.

Расчетный период – с 1 апреля 2011 года по 31 марта 2012 года. В течение этого времени вплоть до 1 октября 2011 года сотрудница сидела с ребенком и не работала, поэтому эти 6 месяцев следует исключить.

Другие 6 месяцев Королева отработала полностью (в соответствии со своим графиком работы), и за это время ей начислили 105 000 руб.

Таким образом, количество дней, которое необходимо принять в расчет, составит:

$6 \text{ мес.} \times 29,4 \text{ дн.} = 176,4 \text{ дн.}$

Сумма отпускных к начислению будет равна:  $105\,000 \text{ руб.} / 176,4 \text{ дн.} \times 14 \text{ дн.} = 8\,333,33 \text{ руб.}$

## КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

### Как заполнять персонификацию?



**Нелли Орлова,**  
главный специалист-эксперт отдела ОПУ и ХД ОПФР по РТ

Надо ли заполнять на сотрудницу, которая находится в отпуске по уходу за ребенком и работает неполный день (неделю), отдельную форму СЗВ-6-1 или достаточно списочной формы СЗВ-6-2?

Форма СЗВ-6-1 заполняется отдельным бланком на каждое застрахованное лицо, которое находилось в декретном отпуске или в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет в расчетном периоде (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Кроме того, если в расчетном периоде женщина находилась в отпуске по уходу за ребенком и решила его прервать и выйти на работу, в графе «Период работы» отражаются две записи о стаже.

Форма СЗВ-6-2 – списочная форма, где «Период работы» отражается одной строкой без дополнительных сведений. Даты, указанные в графе «Периоды ра-

боты», должны находиться в пределах расчетного периода.

В приведенном в статье примере на сотрудницу, вышедшую на работу во время отпуска по уходу за ребенком, стаж в индивидуальных сведениях, представляемых ежеквартально, в 2011 году оформляется следующим образом:

– за 1 кв. 2011 года ИС заполняются по форме СЗВ-6-1,

стаж с 01.01.2011 по 31.03.2011 ДЕТИ;

– за полугодие 2011 года – СЗВ-6-1,

стаж с 01.04.2011 по 30.06.2011 ДЕТИ;

– за 9 месяцев 2011 года – СЗВ-6-1,

стаж с 01.07.2011 по 30.09.2011 ДЕТИ;

– за 2011 год – СЗВ-6-2,

стаж с 01.10.2011 по 31.12.2011, т.к.

«Период работы» отражается одной строкой без каких-либо дополнительных сведений.

## Какие банковские расходы следует нормировать?



Какие затраты, кроме процентов по займам, следует нормировать по правилам статьи 269 НК РФ? Если бухгалтер спишет такие расходы не нормируя, то есть целиком, велика вероятность, что будут доначислены налог на прибыль, пени и штраф.

**Энже Юсупова**  
главный редактор журнала «Спецрежим»

Любая организация в процессе осуществления своей деятельности так или иначе пользуется услугами банков и иных кредитных организаций.

Среди перечня операций, которые банки вправе осуществлять (статья 5 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1) и предоставить в виде услуги, можно выделить следующие:

- открытие и ведение банковских счетов компании;
- кассовое обслуживание;
- осуществление расчетов по поручению организации;
- инкассация денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов;
- выдача банковских гарантий;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- выдача поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;
- приобретение права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме;
- доверительное управление денежными средствами и иным имуществом по договору.

Эти затраты списываются в расходы организации в фиксированной сумме, либо в виде процентов в зависимости от вида банковской услуги.

Налоговый кодекс РФ предусматривает специальные правила учета процентов по долговым обязательствам. Списать их можно только в пределах нормативов (статья 269 НК РФ). При этом перечень долговых обязательств не является закрытым, поэтому нередко возникают вопросы при списании в пределах лимита не только процентов, но и других платежей в пользу банков. Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ нормировать надо лишь проценты, которые рассчитываются исходя из времени пользования заемными средствами.

Рассмотрим подробнее, какие затраты вызывают больше всего вопросов при отнесении к долговым обязательствам.

### Каков норматив комиссии по кредитам?

Как правило, по кредитному договору дополнительно к процентам приходится платить комиссию за ведение

ссудного счета. Если данная комиссия определена в фиксированной сумме, контролеры позволяют учесть ее в расходах без ограничений. В случаях, когда плата по ссудному счету рассчитывается в процентах, отнести ее на затраты можно только в пределах норматива. То есть в размере ставки рефинансирования, умноженной на 1,8 для рублевых кредитов или на 0,8 – для валютных займов. Такая позиция ревизоров приведена в письме Минфина России от 16 февраля 2011 г. № 03-07-08/43.

Как правило, комиссию за ведение ссудного счета банки рассчитывают именно в процентах от остатка задолженности по кредиту. Поэтому, прежде чем списать комиссию на расходы, придется проверить, не превышен ли норматив. Его следует рассчитывать с учетом всех расходов по кредиту. То есть предельный размер затрат, которые компания может отразить в налоговом учете, нужно определять исходя из совокупности процентов за кредит и комиссии за сопровождение ссудного счета.

Как определить норматив расходов по кредиту с учетом комиссии банка, рассмотрим на примере.

### Пример

ООО «Аврора» в октябре 2011 года получило в банке кредит в рублях. Размер процентов – 12% годовых и рассчитывается от непогашенной суммы кредита. Кроме того, ООО платит банку комиссию за ведение ссудного счета – 5,5% годовых от остатка задолженности по кредиту. Ставка рефинансирования в октябре равна 8,25% годовых.

Норматив расходов по кредиту составит 14,85 % годовых (8,25 x 1,8). Фактический размер расходов ООО по кредиту равен 17,5% годовых (12 +

5,5). Поэтому бухгалтер может учесть при расчете налога на прибыль только расходы в пределах 14,85% годовых.

Есть и альтернативный вариант: можно полностью учесть комиссию банка. При этом свою позицию придется отстаивать в суде. Суды считают, что данный расход является оплатой услуг банка, так как конкретного перечня банковских услуг, плату за которые можно списать в налоговом учете, нет, значит комиссию можно учесть в полном объеме (подпункт 25 пункта 1 статьи 264, подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ). Об этом идет речь в постановлении ФАС Московского округа от 14 июля 2011 г. № КА-А40/5643-11. Тем не менее не исключено, что после выхода нового обзора Президиума ВАС РФ по кредитным договорам судебная практика изменится не в пользу налогоплательщиков. Дело в том, что судьи ВАС признали комиссии, которые компания платит периодически и размер которых определяется в процентах от остатка задолженности, скрытыми процентами.

### Как списать комиссии по кредитной линии?

Открывая кредитную линию, банк позволяет организации брать в течение определенного периода средства траншами в пределах лимита. За такую операцию банк также взимает комиссию. На практике ее называют платой за открытие кредитной линии. Ее рассчитывают в процентах от лимита, а также за пользование кредитной линией – в процентах от суммы невыбранного лимита. Банк может взимать плату и за выдачу транша в процентах от его суммы.

Такие комиссии организация в основном платит одновременно. Как правило, их размер не зависит от срока, в течение которого организация пользуется кредитом. Однако контролеры считают, что такие расходы нужно нормировать (письмо Минфина России от 18 марта 2011 г.

№ 03-03-06/1/145). Судьи зачастую выступают на стороне налогоплательщиков (постановление ФАС Поволжского округа от 28 июня 2011 г. № А55-19305/2010).

Совет: все расходы по кредитной линии, которые выражены в процентах, нужно суммировать и проверить, вписывается ли этот суммарный расход в норматив.

#### ВАЖНО

**Все расходы по кредитной линии, которые выражены в процентах, нужно суммировать и проверить, вписывается ли этот суммарный расход в норматив**

У контролеров могут возникнуть вопросы и к комиссиям в твердой сумме, если они значительны или даже сопоставимы с процентами по кредиту. Инспекторы могут посчитать, что это скрытые проценты. Безопаснее будет такие расходы включить в расчет норматива в случае, когда они существенны по размеру.

### **Нужно ли нормировать расходы по банковской гарантии?**

В различных ситуациях стороны стремятся максимально защитить свои интересы, поэтому в настоящее время все чаще возникает необходимость оформления банковской гарантии. Это особенно актуально для

организаций, которым она требуется, например для участия в тендерах и конкурсах на заключение государственных контрактов, для обеспечения обязательств либо при таможенных операциях. За выдачу банковской гарантии банку уплачивается вознаграждение (статья 369 ГК РФ), которое чаще всего устанавливается в процентах от суммы гарантии.

Подход к порядку учета оплаты гарантии для целей налогообложения не всегда был однозначен. До недавнего времени Минфин России придерживался мнения, что если по условиям договора о предоставлении банковской гарантии размер комиссионного вознаграждения банка установлен в процентах от цены обеспечиваемого обязательства, то для целей налогообложения прибыли такие затраты на оплату услуг банка приравниваются к расходам в виде процентов по долговым обязательствам (письмо Минфина России от 16 января 2008 г. № 03-03-06/1/7). Теперь главное финансовое ведомство согласно с учетом расходов на платежи за банковские гарантии, даже если они выражены в договоре в процентах от суммы гарантии, в полном объеме без каких-либо ограничений (единственное упомянутое требование к учету таких расходов – их следует распределять равномерно исходя из срока действия гарантии) в составе прочих или внереализационных расходов без их нормирования в качестве процентов по статье 269 НК РФ (письмо Минфина России от 11 января 2011 г. № 03-03-06/1/4).

Следует отметить, что данная проблема точно не будет стоять перед организацией, если в договоре исходя из тарифов банк установит фиксированную сумму платежа за свои услуги.

Добавим, что приравнять к процентам по займам контролеры могут плату за поручительство (статья 361 ГК РФ). Например, организация решила взять кредит. Поручителем по этому кредиту выступила другая организация. За это компания платит ей вознаграждение в процентах от суммы кредита. Эти расходы безопаснее нормировать по правилам статьи 269 НК РФ.

### Как отразить расходы по аккредитиву и факторингу?

Аккредитивы используются как форма расчетов в торговой сделке наряду с авансом, инкассо и открытым счетом (или оплатой по факту). Кроме того, в международной торговле, в отличие от внутрироссийской практики, аккредитив используется в качестве средства финансирования сделки по аналогии с банковской гарантией. Используя аккредитив, компания обычно платит комиссию за его открытие и обслуживание. В ситуации с аккредитивом подход контролеров такой же, как и по комиссиям в рамках кредитов (письмо Минфина России от 18 июня 2009 г. № 03-03-06/1/408).

Поэтому если плата банку выражена в процентах от суммы аккредитива, ее можно списать на расходы в пределах норматива.

По договору факторинга организация уступает банку дебиторскую задолженность (статья 824 ГК РФ).

#### НА ЗАМЕТКУ

**Факторинг – это комплекс услуг для производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа**

Банк за свои услуги взимает комиссию и фиксированный сбор за обработку каждого долга. С учетом сбора проблем не будет, но комиссию, выраженную в процентах, придется нормировать (письмо Минфина России от 13 мая 2009 г. № 03-07-11/136). Правда, судьи считают, что к договорам факторинга статью 269 НК РФ применять не нужно (постановление ФАС Уральского округа от 8 апреля 2011 г. № Ф09-1720/11-СЗ).

В таблице 1 представлены способы учета различных банковских расходов.

Таблица 1

#### Расходы, связанные с исполнением банковских договоров

Вид расхода	Способ учета	Норма НК РФ
Проценты по кредиту	В пределах установленных норм	Статья 269 НК РФ
Комиссии, выраженные в процентах годовых к ссудной задолженности	Включаются в состав процентов и по совокупности с ними нормируются	Статья 269 НК РФ
Комиссии в фиксированных суммах	Списываются в расходы в полном объеме с учетом общего принципа обоснованности	Подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ



## **Представление электронной документации в Центр Занятости Населения РТ**

Компания «ТаксНет» предоставляет возможность организации электронного документооборота с Центром Занятости Населения через сеть Интернет. Для этой цели используется новый программный продукт – «Электронный Работодатель». Программное обеспечение протестировано и имеет положительные рекомендации. Программой «Электронный Работодатель» может воспользоваться любая организация независимо от формы собственности и вида коммерческой деятельности. Все документы, отправляемые в ЦЗН, шифруются и подписываются теми же ключами, что и налоговая отчетность. Это существенно упрощает работу абонента и снижает его затраты.

### **Преимущества использования ПО «Электронный Работодатель»:**

- Экономия рабочего времени
- Конфиденциальность
- Отсутствие дублирования
- Квалифицированная техническая и консультационная поддержка

### **Для подключения к системе электронного документооборота с ЦЗН необходимо:**

- Заключить с Центром Занятости Населения в районе (городе) РТ договор об обмене электронными документами в системе электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи. Заполняется в 2-х экземплярах.
- Предоставить в ЗАО «ТаксНет» «Заказ об открытии дополнительного направления в ЦЗН» - заполнить в одном экземпляре и направить по факсу (843) 231-92-01
- На основании «Заказа об открытии дополнительного направления» и оплаченного счета абоненту открывается направление в ЦЗН
- Установить на рабочее место Программное обеспечение «Электронный Работодатель»
- Установить (обновить) программное обеспечение «ТаксНет-Референт» для работы с ЦЗН

### **Стоимость подключения:**

**Если работодатель является абонентом «ТаксНет» и использует рабочее место, на котором установлено ПО «Такснет-Референт» и СКЗИ «КрптоПро CSP» - 1700 руб.:**

Лицензия на право использования ПО «Электронный работодатель» на 12 месяцев (на одного пользователя) – 1400 руб.

Открытие направления в ЦЗН – 300 руб.

**Если работодатель является абонентом «ТаксНет», но в работе в системе ЭОКС- ЦЗН будет использовать новое/отдельное рабочее место – 4220 руб.:**

Лицензия на право пользования «АИС «Такснет-Навигатор» на одно рабочее место – 1600 руб.

Сертификат ключа ЭЦП «Стандартный» – 920 руб.

ПО «Электронный работодатель» на 12 месяцев (на одного пользователя) – 1400 руб.

Открытие направления в ЦЗН – 300 руб.

**ЗАО «ТаксНет»**  
г.Казань, ул.К.Насыри, 28  
тел. (843) 231-92-00, 231-92-04, факс (843)231-92-01  
[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

## Справка для сотрудника, который собрался на отдых за границу

Сотрудникам, которые хотят отдохнуть за границей, безусловно, для получения визы понадобится справка с места работы. Служащие иностранных представительств обычно не рассказывают подробно, как ее оформить, а туристические агентства готовы дать консультацию только за плату.

Единого бланка для «визовой» справки нет, составляют ее в произвольном виде (см. образец). Сведения, которые необходимо в ней отразить, немного различаются в зависимости от страны, в которую направляется сотрудник. Чем больше в справке данных, тем выше шанс сотрудника получить визу.

Справку составляют на фирменном бланке организации, желательно со всеми ее реквизитами, в том числе адресом и номерами телефонов.

При оформлении шенгенских мультивиз сотрудники посольств требуют прикладывать к справке и копию свидетельства о регистрации организации.

В документе следует написать данные сотрудника, его должность и оклад – эту информацию требуют абсолютно все посольства. Зарплату обычно сообщают за последние три месяца или полгода. Например, для въезда в Австрию зарплата должна быть не менее 600 долларов, для Исландии – не менее 500 евро в рублевом эквиваленте. Кроме того, желательно написать и дату приема сотрудника на работу, предполагаемую длительность отпуска или командировки и гарантию того, что на это время за ним сохраняется рабочее место.

Справку заверяют печатью организации и подписью ее руководителя.

Общество с ограниченной ответственностью «Круиз»

В визовый отдел посольства  
Австрии в России

г. Москва, Большой Левшинский переулок, д.7

### СПРАВКА

Настоящая справка выдана Светлову Дмитрию Александровичу, 20.10.1984 года рождения, в подтверждение того, что он является менеджером отдела продаж ООО «Круиз» с 02.06.08 по настоящее время. Размер заработной платы Светлова Д.А. с декабря 2011 по февраль 2012 года составляет 25 000 рублей в месяц.

Очередной отпуск предоставлен с 19.03.12 по 01.04.12 с сохранением рабочего места.

Генеральный директор ООО «Круиз»

*Солнцева*

О.Г.Солнцева

# Кому грозит новый вид проверок?



С 1 января 2012 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ, на основании которого в Налоговый кодекс РФ включен новый раздел, регулирующий вопросы трансфертного ценообразования, в том числе и вопросы контроля.

**Диана Ахметзянова**  
**к.э.н., заместитель директора**  
**ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство»**

Одной из главных предпосылок принятия Закона по трансфертному ценообразованию является интеграция России в мировую экономику. В развитых и развивающихся странах применение правил трансфертного ценообразования, предусмотренных Модельной конвенцией Организации экономического сотрудничества и развития о налогах на доходы и капитал и рекомендациями ОЭСР о трансфертном ценообразовании (далее – Модель ОЭСР), является обычной практикой.

В соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ часть первая НК РФ дополнена новым разделом V.1, регулирующим вопросы трансфертного ценообразования и налогового контроля в этой сфере. Регулирование трансфертных цен сводится к тому, чтобы налоговым органам выяснить, не приводит ли оно к минимизации налоговых обязательств.

Следует обратить внимание, что Закон № 227-ФЗ устанавливает презумпцию невиновности налогоплательщика. При определении налоговой базы с учетом фактической цены товара (работы, услуги), то есть цены, примененной сторонами сделки для целей налогообложения, эта цена признается рыночной, если ФНС России не доказано обратное либо налогоплательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК

РФ. Однако на основе анализа других положений Закона № 227-ФЗ можно предположить, что утверждение о наличии презумпции невиновности носит декларативный характер. Так, налогоплательщику требуется доказать налоговым органам обоснованность своего подхода, представив определенную документацию.

## Как проводится проверка?

Одно из нововведений Закона № 227-ФЗ – появление самостоятельного вида мероприятий налогового контроля. Помимо выездных и камеральных проверок налоговые органы будут производить проверку полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Данный вид проверки несколько обособленно стоит от всех налоговых проверок, положения по которым сейчас содержатся в Налоговом кодексе РФ. Данная проверка не является налоговой проверкой как таковой, потому что в статью 87 НК РФ не были внесены изменения, но тем не менее является одним из мероприятий налогового контроля. В целях контроля за соблюдением трансфертного ценообразования создана отдельная структура в центральном аппарате ФНС России – Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества.

Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок территориальных налоговых органов.

**КСТАТИ**

**Одно из нововведений Закона № 227-ФЗ – появление самостоятельного вида мероприятий налогового контроля**

ФНС России при осуществлении налогового контроля проверяет полноту расчета и уплаты следующих налогов:

- 1) налога на прибыль;
- 2) НДСЛ, уплачиваемого в соответствии со статьей 227 НК РФ, то есть физлиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности, а также на доходы нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой, – по суммам доходов, полученных от такой деятельности;
- 3) НДСП (в случае если одна из сторон сделки является налогоплательщиком указанного налога, а предметом сделки – добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);
- 4) налога на добавленную стоимость (в случае, если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющийся плательщиком НДС или освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС).

**Основание для проверки**

Законом установлено три основания для возможного начала проверки:

1) уведомление налогоплательщика о контролируемых сделках, которые он самостоятельно предоставляет не позднее 20 мая года, следующего за годом, в котором данная контролируемая сделка была совершена.

Его форма будет утверждена ФНС России и должна предусматривать указание следующей информации (пункт 3 статьи 105.16 НК РФ):

- отчетный календарный год;
- предметы сделок;
- сведения об участниках сделок;
- суммы доходов и расходов.

Следует отметить, что, если первоначально представленное уведомление содержит неполные сведения, неточности или ошибки, его можно будет уточнить (пункт 2 статьи 105.16 НК РФ);

2) извещение о контролируемой сделке, если эта сделка была выявлена в ходе проверки территориальными налоговыми органами, та сделка, о которой налогоплательщик самостоятельно не уведомил налоговый орган;

3) информация о контролируемой сделке, которая получена в ходе проведения повторной выездной проверки.

**Процедура проведения проверки**

Процедура проведения нового вида налоговой проверки схожа с принятыми для выездной (камеральной) проверки, при этом сроки на проведение проверки увеличены.

Проверка проводится должностными лицами ФНС, на основании решения руководителя (заместителя руководителя) о проведении проверки.

Период охвата проверкой может составлять не более 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Необходимые документы могут быть истребованы в порядке, установленном статьями 93-97 НК РФ, т.е. ФНС вправе истребовать документы у проверяемого налогоплательщика, а также у участников проверяемых сделок, проводить экспертизу, привлекать необходимых специалистов и переводчиков.

Проверять будут в срок, не превышающий 6 месяцев (в исключительных случаях 12 месяцев).

Увеличение срока проверки сверх 12 месяцев возможно в случае необходимости получения информации от иностранных госорганов либо проведения экспертиз и (или) перевода на русский язык документов, представленных компанией на иностранном языке. Увеличение срока в этом случае происходит еще на 6 месяцев.

Если в течение этих 6 месяцев ФНС не будет получена запрашиваемая от иностранных госорганов информация, проверка может быть продлена еще на 3 месяца.

Исходя из вышесказанного, максимальный срок проведения проверки может составлять 21 месяц.

**Обратите внимание!** ФНС не вправе проводить две и более проверки в отношении одной сделки (группы однородных сделок) за один и тот же календарный год.

При этом проведение проверки в отношении сделки, совершенной в налоговом периоде, не препятствует проведению выездных и (или) камеральных проверок за этот же период.

Примечательно, что проверка полностью исчисления и уплаты налогов при совершении сделок между взаимозависимыми лицами не может проводиться в рамках камеральных и выездных проверок (в акте выездной (камеральной) проверки какие-либо связанные с этим обстоятельства отражаться не должны, равно как и наложение штрафа). Вместе с тем, как указывалось

выше, налоговый орган, выявивший в рамках выездной (камеральной) проверки совершенные налогоплательщиком сделки с взаимозависимыми лицами, будет информировать о них Управление трансфертного ценообразования.

## Результат проверки

По окончании проверки ФНС составляется справка о проведении проверки, которая вручается проверяемому лицу или его представителю.

В случае, если во время проверки налоговым органом выявлены факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной, то в течение двух месяцев с даты окончания проверки составляется акт проверки (пункт 9 статьи 105.17 НК РФ).

Если налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте проверки, он в течение 20 рабочих дней с даты получения акта может представить свои возражения в налоговый орган (пункт 13 статьи 105.17 НК РФ).

Рассмотрение акта проверки и других материалов проверки, а также вынесение решения производится в общем порядке (статья 101 НК РФ).

Отметим, что недоимка, установленная в ходе проверки правильности применения цен, может быть взыскана только в судебном порядке (подпункт 4 пункта 2 статьи 45 НК РФ).

## Санкции

Порядок привлечения к ответственности за неуплату или неполную уплату налогов в результате несоответствия рыночного уровня примененных цен по контролируемым сделкам рыночным ценам по неконтролируемым сделкам определен пунктом 9 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ.

При вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды

2012-2013 годов налоговая санкция, предусмотренная пунктом 1 статьи 129.3 НК РФ, не применяется.

С 2014 года, в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налога в результате применения «нерыночных» цен, взимается штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а с 2017 года – в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей.

### **Симметричные корректировки**

Особенностью такого вида налоговой проверки является то, что ее результаты касаются не только налогоплательщика, в отношении которого проводилась проверка, но и налогоплательщиков, являющихся другими сторонами контролируемой сделки.

Закон предусматривает возможность проведения симметричных корректировок для тех случаев, когда инспектор в ходе проверки одной из сторон контролируемых сделок установил несоответствие примененной цены в сделке со взаимозависимым лицом уровню рыночных цен. Возможность симметричных корректировок означает, что вторая сторона контролируемой сделки может использовать для целей налогообложения рыночные цены, то есть те, на основании которых налоговая служба доначислила налог другой стороне сделки. Могут быть произведены корректировки по налогу на прибыль и НДС. Внесение изменений в первичные документы не требуется.

Симметричные корректировки проводятся только в том случае, если решение ФНС о доначислении налога исполнено налогоплательщиком, в отношении которого проводилась соответствующая проверка.

Симметричные корректировки осуществляются на основании уведомления ФНС России о возможности симметричных корректировок. Данный документ ФНС России обязана направить в течение одного месяца с момента погашения недоимки. Если же решение ФНС России обжалуется в судебном порядке, уведомление будет направлено только после вступления в силу судебного акта (пункт 4 статьи 105.18 НК РФ).

Стоит иметь в виду, что симметричную корректировку отражают в том налоговом периоде, в котором она была произведена. Уточненные декларации не представляются (пункты 2, 3 статьи 105.18 НК РФ).

### **Готовимся к проверке**

На наш взгляд, в начале 2012 года в целях снижения налоговых рисков необходимо осуществить следующие мероприятия:

- выявить взаимозависимых лиц в соответствии с критериями, установленными НК РФ;
- провести инвентаризацию сделок, которые могут быть признаны контролируруемыми;
- определить методы обоснования соответствия цен по контролируемым сделкам рыночному уровню;
- определить источники информации, которые могут быть использованы для определения уровня рыночных цен;
- сопоставить интервал рыночных цен на реализуемые компанией товары (работы, услуги) с ценами, приемлемыми с точки зрения требований таможенных и (или) антимонопольных органов и одновременно учитываемыми требованиями отраслевого законодательства.

## Штрафы за прошлые нарушения



Даже сейчас инспекторы могут выявить налоговое нарушение 2010 года и оштрафовать за него организацию. Сумма штрафа далеко не всегда будет рассчитываться по правилам 2011 года.

**Альбина Ямалтдинова**  
эксперт

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ вступил в силу 2 сентября 2010 года. Он существенно изменил санкции за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ.

В основном штрафы были повышены. Наказание смягчено только по статье 119 НК РФ: повышенную ответственность за просрочку со сдачей декларации более чем на 180 дней отменили, при этом минималка была увеличена до 1 000 руб.

В отношении правонарушений, совершенных до 2 сентября 2010 года, законодатели предусмотрели специальные правила применения новых норм об ответственности (пункты 12-13 статьи 10 Федерального закона № 229-ФЗ).

Они основаны на положениях пункта 3 статьи 5 НК РФ: законодательные акты, которые ухудшают положение налогоплательщика, не могут иметь обратную силу, а те, которые устраняют или смягчают ответственность (либо устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков), – имеют. Другими словами, если по Федеральному закону № 229-ФЗ штраф меньше, чем раньше, то за правонарушение, совершенное до вступления поправок в силу, применяется новый штраф.

### НА ЗАМЕТКУ

**Если по Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ штраф меньше, чем раньше, то за правонарушение, совершенное до вступления поправок в силу, применяется новый штраф**

### 3 варианта нарушений

Итак, первая ситуация: правонарушение совершено до 2 сентября 2010 года, но решение о привлечении к ответственности вынесено налоговым органом после этой даты. Санкции назначают в соответствии с новой редакцией Налогового кодекса (с учетом пункта 13 статьи 10 Федерального закона № 229-ФЗ).

Вторая ситуация: налоговое правонарушение совершено до 2 сентября 2010 года и решение о привлечении налогоплательщика к ответственности инспекторы вынесли также до этой даты. В этом случае штраф взимается по ранее действовавшим правилам. Правда, есть одно но: если по Федеральному закону № 229-ФЗ размер новых санкций стал меньше, то за налоговое правонарушение, совершенное до 2 сентября 2010 года, применяется новый штраф.

Особого внимания заслуживает третья ситуация: на момент вступления в силу Федерального закона № 229-ФЗ

компания не исполнила решение налогового органа (то есть штраф по требованию не заплатила или перечислила, но не полностью). В этом случае налоговый орган взыскивает санкции в принудительном (судебном) порядке. Поскольку это происходит уже после даты вступления Федерального закона № 229-ФЗ в силу, налоговые органы должны пересчитать примененные санкции исходя из новых размеров. Но пересчитывают не все штрафы, а только те, которые превышают максимальный размер санкций, предусмотренных за такое правонарушение новой редакцией Налогового кодекса РФ. Почему, мы уже сказали выше: положения Закона, смягчающие ответственность, имеют обратную силу. Такой порядок прямо прописан в пункте 13 статьи 10 Федерального закона № 229-ФЗ.

Отметим, что изначально ФНС России считала, что ситуацию с пересчетом штрафа можно разрешать следующим образом. Решение, вынесенное до вступления в силу Федерального закона № 229-ФЗ, не отменяется, если новая редакция НК РФ ввела более мягкую ответственность по сравнению с той, которая была установлена до начала действия поправок. По мнению налоговых органов, в этом случае нужно было направить налогоплательщику уточненное требование об уплате штрафа (письмо от 26 ноября 2010 г. № ШС-37-7/16376@).

**Обратите внимание!** Позже налоговые органы пересмотрели позицию, и это разъяснение было отменено письмом ФНС России от 15 марта 2011 г. № ЯК-4-8/3962@. В нем прописано, что должны сделать налоговые органы в ситуации, когда штраф нужно пересчитать в сторону уменьшения. Последовательность действий будет такова.

Отдел, наделенный полномочиями по проведению проверок, готовит

перечень плательщиков, в отношении которых были приняты такие решения о привлечении к ответственности. Отдел по урегулированию задолженности на основании составленного перечня формирует список плательщиков, у которых обязанность по уплате соответствующих штрафов на дату составления списка полностью не исполнена. Далее оформляется служебная записка на имя начальника инспекции с предложениями сложить санкции на основании пункта 13 статьи 10 Федерального закона № 229-ФЗ, а также с пересчетом задолженности. Если же обязанность по уплате штрафа не исполнена частично, то перерасчет делают только по неуплаченной части санкции. После этого дело передают в отдел, который занимается принудительным взысканием.

Инспекторов также обязали либо возвращать, либо засчитывать согласно статьям 78, 79 НК РФ те штрафы, которые были взысканы после 2 сентября 2010 года без учета уменьшения.

## Со штрафами за несдачу декларации проблем больше

Проанализируем порядок применения санкций по статье 119 НК РФ «Непредставление налоговой декларации». Со штрафами по этой норме возникло больше проблем, чем со всеми остальными, что вполне объяснимо. Во-первых, это одно из наиболее распространенных правонарушений. Во-вторых, помимо санкций законодатели пересмотрели состав правонарушения.

На примере покажем, что новые правила для ситуации, когда задержка по представлению налоговой декларации и уплате налога в бюджет составила более 180 дней, смягчают наказание.

## СПРАВКА

За нарушение сроков представления налоговых деклараций Налоговым кодексом предусмотрен штраф – 5% от неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации, которая не сдана вовремя, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления. При этом сумма штрафа не может быть более 30% указанной суммы и менее 1 000 рублей. Отметим, что Налоговый кодекс не устанавливает какого-либо специального штрафа в случае, если компания не сдала вовремя нулевую декларацию

## Пример

Просрочка с декларацией составила более 180 дней, решение о взыскании штрафа налоговые инспекторы до 2 сентября 2010 года не принимали.

Налог по декларации вовремя не уплачен. Для расчета применяются новые правила, и сумма штрафа со-

ставит 5% от неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб.

ООО «Парус» представило с просрочкой в 7 месяцев декларацию, в которой к уплате выделен налог в сумме 100 000 руб., налог был уплачен в бюджет не полностью, а только в сумме 50 000 руб.

Сумма штрафа составит:  
 $50\,000 \text{ руб.} \times 30\% = 15\,000 \text{ руб.}$

Если решение налоговиками вынесено до 2 сентября 2010 года, то рассчитать штраф нужно не только по новым, но и по старым правилам и заплатить меньшую из двух сумм.

Если бы штраф исчислялся по старым правилам, он бы составил:  
 $(100\,000 \text{ руб.} \times 30\%) + (100\,000 \times 10\% \times 1 \text{ мес.}) = 40\,000 \text{ руб.}$

Сумма штрафа к уплате в бюджет в этом случае составит 15 000 руб.

## Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## С ЗАО придется попрощаться?



Масштабный проект поправок в Гражданский кодекс РФ предусматривает, что до 31 декабря 2012 года все ЗАО должны быть преобразованы в ОАО, АО или производственные кооперативы. В противном случае их ликвидирует суд.

Совет по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ подготовил масштабный проект по изменению Гражданского кодекса РФ. Изменения затрагивают части первую, вторую, третью и четвертую ГК РФ, а также отдельные законодательные акты. Высший Арбитражный Суд разместил документ на своем сайте. Правовой акт насчитывает 461 страницу. На утверждение текущей редакции потребовалось больше года.

По сообщению ВАС, при подготовке предложений принималась во внимание обширная практика применения кодекса, в первую очередь – судами. Учитывалось и действующее за рубежом регулирование. Многие предлагаемые новшества непосредственно коснутся юридических лиц. Также им дано новое определение:

Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

### **ЗАО должны быть преобразованы**

Минимальные размеры уставного капитала для ООО и ОАО останутся прежними: не менее 10 тысяч и 100

тысяч рублей соответственно. В срок до 31 декабря 2012 года все закрытые акционерные общества должны быть преобразованы в ОАО, АО или производственные кооперативы. В противном случае их ликвидирует суд. Выбор организационно-правовой формы будет существенно ограничен, а за перерегистрацию уже существующих компаний госпошлину брать не будут.

Чтобы введение в действие законопроекта не создало для участников гражданского оборота в их деятельности неоправданных препятствий и трудностей, предусмотрены переходные положения (статья 8 проекта). Вступление в силу законопроекта предполагается по истечении некоторого переходного периода. Перерегистрации ранее созданных юридических лиц и переоформления прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, не потребуются. При регистрации изменений, вносимых в связи с принятием законопроекта в учредительные документы юридических лиц, не будет взиматься государственная пошлина.

### **Поправки доставят хлопоты компаниям, фактический адрес которых отличается от юридического**

В новой редакции Гражданского кодекса РФ появятся нормы, согласно



К организации могут возникнуть вопросы, если ее фактический и юридический адреса не совпадают

которым вся деловая документация, направленная компании по адресу из ЕГРЮЛ, будет считаться полученной. Даже если фактически компания находится в другом месте

Кроме того, компании, чей фактический и юридический адреса отличаются, рискуют потратиться на возмещение убытков, причиненных другим участникам гражданского оборота, если те запутаются в расположении организации.

### **Это еще не все...**

В ГК РФ появятся, в частности, такие положения: «Никто не вправе извлекать преимущества из своего незаконного или недобросовестного поведения», «Если иное не установлено законом, сделка, влекущая возникновение, изменение или прекращение прав, которые подлежат государственной регистрации, должна быть нотариально удостоверена» и множество прочих.

Планируются и другие масштабные перемены в гражданском законодательстве. Так, например, они должны коснуться прав граждан на возмещение ущерба, в том числе от действий властей. Устанавливаются новые права на защиту владения и положения о вещных правах. По-другому будут регулироваться вопросы по ценным бумагам и правам собственности.

Ранее Минэкономразвития представило свою версию поправок в Гражданский кодекс РФ. В министерстве полагают, что процедуру регистрации юридических лиц необходимо дополнительно регламентировать. В частности, следует уточнить основания для отказа в государственной регистрации. Чиновники также сочли целесообразным предусмотреть длительный переход к «твердому» уставному капиталу, при этом закрепить возможность оплаты минимального уставного капитала исключительно денежными средствами.

# Истребование документов при приостановлении проверки



Редкая налоговая проверка обходится без истребования документов у налогоплательщика, поэтому на практике неизбежно возникают спорные моменты, касающиеся применения законодательства, регулирующего порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков по данному вопросу. Рассмотрим один из таких спорных моментов.

**Руслан Тагиров**  
эксперт юридического агентства ЮНЭКС

## Официальное мнение

Довольно часто встречается ситуация, когда инспектор истребует документы у налогоплательщика и до истечения срока их предоставления (10 дней либо 20 дней в случае проверки консолидированной группы налогоплательщиков) принимает решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки для истребования документов (информации) у контрагентов проверяемого налогоплательщика и иных лиц, получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ, проведения экспертиз, перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Возникает вопрос: необходимо ли налогоплательщику исполнять требование об истребовании документов в то время, как сама проверка приостановлена?

Ответ содержится в пункте 9 статьи 89 НК РФ, который устанавливает, что на период действия срока приостановления проведения выездной нало-

говой проверки приостанавливаются действия инспектора по истребованию документов у налогоплательщика, которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки, а также приостанавливаются действия инспектора в помещении налогоплательщика, связанные с указанной проверкой.

Казалось бы, все ясно, если установлено, что, во-первых, приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика, во-вторых, на налоговый орган возлагается обязанность вернуть подлинники документов, чтобы налогоплательщик мог ими пользоваться во время приостановки. Можно не представлять документы, не опасаясь при этом санкций, предусмотренных статьей 126 НК РФ.

Однако налоговики так не считают. Их позиция заключается в следующем.

Действительно, если проверка приостановлена, то в период приостанов-

ки документы у налогоплательщика истребовать нельзя, но документы, истребованные до принятия решения о приостановке, должны быть представлены в срок. Иное будет квалифицировано как нарушение.

Позиция эта изложена, например, в письме Минфина России от 3 июля 2008 г. № 03-02-07/1-246, в котором указывается, что законодательством о налогах и сборах не предусмотрено приостановление течения установленного статьей 93 НК РФ срока для исполнения налогоплательщиком требования налогового органа о представлении документов, полученного до приостановления выездной проверки.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Минфин: документы, истребованные до принятия решения о приостановке налоговой проверки, должны быть представлены в срок**

В соответствии с пунктом 3 статьи 93 НК РФ документы, которые были истребованы должностными лицами налогового органа, проводящими налоговую проверку, представляются проверяемым лицом в течение 10 дней со дня вручения ему соответствующего требования.

Руководствуясь этой позицией, проверяющие привлекают к ответственности организации, не представившие документы в такой ситуации.

### Суды на стороне налогоплательщика

Обратимся снова к пункту 9 статьи 89 НК РФ, устанавливающему, что на период действия срока приостановления проведения выездной проверки приостанавливаются действия налогового органа по истребованию

документов у налогоплательщика, которому в этом случае возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки, за исключением документов, полученных в ходе проведения выемки.

Как видно из приведенной позиции, налоговый орган считает, что в действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика включаются только направление самого требования.

Согласиться с этим сложно, поскольку в правовом смысле, придаваемом законодателем этой норме, в комплекс действий по истребованию документов должно включаться и получение этих документов от налогоплательщика. Это обусловлено и последствиями непредставления документов – налоговый орган должен привлечь нарушителя к соответствующей ответственности.

Поэтому режим приостановления должен распространяться и на представление документов налогоплательщиком. При этом, поскольку Налоговым кодексом РФ не указано иное, течение срока представления документов возобновляется с момента окончания приостановления проверки.

Такая позиция нашла свое широкое отражение и в судебной практике окружных арбитражных судов.

Так, в постановлении ФАС Московского округа от 20 января 2011 г. № КА-А40/16654-10 суд указал: «Отклоняя доводы инспекции о том, что заявитель правомерно привлечен к налоговой ответственности по статье 126 НК РФ за несвоевременное представление запрошенных документов, суды, исследовав соответствующие требования о представлении документов и реестры представленных обществом документов, установили, что запрошенные документы с учетом

сроков приостановления проверки и ее возобновления (пункт 9 статьи 89 НК РФ) были представлены заявителем своевременно и оснований для привлечения его к ответственности по статье 126 НК РФ не имеется».

ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 27 июля 2011 г. № А78-343/2011 сделал следующий вывод: «Довод налогового органа о том, что законодательством о налогах и сборах не предусмотрено приостановление течения установленного статьей 93 НК РФ срока для исполнения налогоплательщиком требования налогового органа о представлении документов, полученного до приостановления выездной налоговой проверки, судом кассационной инстанции не принимается, так как предусмотренное пунктом 9 статьи 89 НК РФ при-

остановление в значении данного слова применяется только в отношении тех действий, которые имеются на момент такого приостановления».

ФАС Поволжского округа, проанализировав аналогичную ситуацию в постановлении от 19 апреля 2011 г. № А55-19268/2010, установил: «При этом судами учтено<...> вынесение инспекцией решения от 31 декабря 2009 года о приостановлении проведения выездной проверки, тогда как требование о представлении документов получено представителем предпринимателя 30 декабря 2009 года и возобновление проверки с 29 января 2010 года.

Таким образом, суды пришли к правильному выводу об отсутствии оснований для привлечения предпринимателя к ответственности предусмотренной пунктом 1 статьи 126 НК РФ».

на правах рекламы

# ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



## У контрагента отсутствуют штат и ОС: есть ли повод для беспокойства?



Организация ведет бизнес с компанией, у которой отсутствует штатный персонал и нет на балансе основных средств. Все бы хорошо, только такие контрагенты сильно напоминают собой фирмы-однодневки. Действительно: организация перечисляет им деньги по договорам, однако возможность исполнить эти договоры у данных компаний на первый взгляд отсутствует. При наличии проблем с уплатой налогов, инспекторы, узнав о таком контрагенте, подозревают в получении необоснованной налоговой выгоды.

**Али Ибрагимов**  
юрист

Сейчас довольно часто можно встретить ситуацию, когда продавцом товаров, работ или услуг является юрлицо, у которого очень мало или вовсе нет штатных работников, отсутствуют основные средства, собственный транспорт и собственные складские помещения. Контрагенту этого юрлица в первую очередь насторожиться. Однако не всегда это могут быть фирмы-однодневки. Например, многие компании ведут деятельность в роли посредников-«спекулянтов», никакого фактического участия в движении товара от одного собственника к другому не принимая. Их работа сводится к тому, что они получают прибыль за счет перепродажи. То же самое касается продавцов работ и услуг, которые могут быть выполнены (оказаны) очень маленьким количеством работников. Такими организациями могут быть интернет-магазины, организации, ведущие деятельность с привлечением сторонних компаний и т.п.

В пользу таких организаций выступает гражданское законодательство, которое позволяет юрлицу осуществлять свою деятельность, не «раздувая» штат, а также не тратясь на приобретение дорогостоящих основных средств. Допустим, осуществляется поставка товара от производителя. Его просят осуществлять отгрузку сразу на адрес конечного покупателя. В этом случае продавцу не нужны ни транспорт, ни склады, ни большое количество штатного персонала. Если же речь идет о выполнении работ или оказании услуг, здесь можно говорить о привлечении сторонних организаций на правах субподрядчиков или исполнителей второго звена. В обеих ситуациях у перепродавца товаров, работ, услуг остается собственная выручка в виде разницы между ценой приобретения и ценой реализации товаров (работ, услуг), поэтому его деятельность вполне соответствует понятию законной предпринимательской деятельности.

Несмотря на это существуют общеизвестные схемы уклонения от уплаты налогов и обширные материалы судебной практики, связанные с доначислением налогов в связи с получением необоснованной налоговой выгоды.

### **Налоговые органы доказывают нереальность операций**

В постановлении от 12 октября 2006 г. № 53 Пленум ВАС РФ разъясняет, что отсутствие у контрагентов налогоплательщика необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств отнесено к числу обстоятельств, которые могут свидетельствовать о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, но не свидетельствует о ней само по себе.

#### **ВАЖНО**

**ВАС РФ: отсутствие у контрагентов компании персонала, ОС, активов, склада, транспорта может свидетельствовать о получении компанией необоснованной налоговой выгоды, но не свидетельствует о ней само по себе**

Действительно, если налоговые органы позаботятся о доказательствах того, что контрагенты налогоплательщика не только не имеют штатного персонала, ОС и пр., но и не предпринимает никаких действий, чтобы привлечь для выполнения работ третьих лиц, реальность осуществленных операций оказывается под большим вопросом.

ФАС Московского округа в своем постановлении от 26 января 2012 г. № А41-24443/10 сослался на статьи 252, 171, 172 НК РФ и Постановление № 53. Делая вывод о нереальности операции, суд исходил не только из отсутствия у контрагента компании указанных условий, но и из отсутствия данных о поручении работ субподрядчикам.

Определением от 27 декабря 2010 г. № ВАС-14849/10 ВАС РФ отказал в передаче дела в Президиум. Суть его состояла в следующем. Основанием для доначисления налогов, пеней и штрафа послужил вывод инспекции о неправомерном применении обществом вычетов по НДС и включении в расходы затрат на приобретение товара у контрагентов-поставщиков. Отказывая в удовлетворении требований общества, ВАС РФ исходил из того, что у контрагентов общества отсутствовали необходимые условия для достижения результатов экономической деятельности в силу отсутствия персонала, транспорта, основных средств; учитывал тот факт, что лица, на которых зарегистрированы организации-контрагенты, не подтверждают подписание документов.

В другом деле налоговый орган не просто констатировал, что реальность исполнения договоров компании с его контрагентами опровергается отсутствием у них штатного персонала и активов, но и отметил, что деньги, поступающие на счета контрагентов, сразу «обналичиваются», либо отправляются на счета фирм-однодневок. Таким образом налоговый орган обосновал невозможность исполнения контрагентами своих обязательств с помощью привлечения третьих лиц, поэтому суд признал его позицию обоснованной (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 марта 2009 г. № А19-14151/07-30-41-Ф02-1160/2009).

Отметим и постановление ФАС Поволжского округа от 26 августа 2008 г. № А49-7717/07. Суд установил, что по условиям договоров между налогоплательщиком, являющимся подрядчиком, и его заказчиком налогоплательщик должен был своими силами выполнять оговоренный объем работ. Привлекать третьих лиц для исполнения этих работ налогоплательщику разрешалось только с согласия заказчика. Однако налогоплательщик попытался принять к вычету НДС, а также увеличить налоговые расходы на суммы, уплаченные неким компаниям, которые якобы были привлечены им на правах субподрядчиков. Суд не поверил в то, что субподрядные договоры в действительности исполнялись, поскольку налогоплательщик не смог доказать, что субподрядчики привлекались по согласованию с заказчиком.

### **Суд на стороне налогоплательщика**

Исходя из правила, сформулированного Пленумом ВАС РФ в постановлении № 53, некоторые арбитражные суды приходили к убеждению о том, что само по себе отсутствие у контрагента налогоплательщика штатного персонала, основных средств не может свидетельствовать о фиктивности договоров с этим контрагентом. В связи с тем, что налоговые органы не могли доказать «фиктивность» произведенных операций, суд в некоторых делах поддерживает налогоплательщиков.

ФАС Поволжского округа в своем постановлении от 2 марта 2009 г. № А55-11888/2008 отметил, что довод налогового органа о том, что у контрагентов отсутствует достаточное количество персонала для исполнения принятых на себя по договору обязательств, несостоятелен, так как мате-

риалами дела было подтверждено, что контрагенты привлекали третьих лиц для исполнения обязательств по договору с налогоплательщиком.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Отсутствие персонала и ОС контрагента может обосновываться тем, что для исполнения обязательств по договору с налогоплательщиком привлекались третьи лица**

В постановлении от 16 июля 2008 г. № А19-16915/07-15-Ф02-3285/2008 ФАС Восточно-Сибирского округа также указал, что отсутствие штата и активов не говорит об отсутствии реального взаимодействия налогоплательщика с контрагентами, поскольку данные лица могли воспользоваться арендованными основными средствами и привлечь работников на основании гражданско-правовых договоров.

ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 28 октября 2010 г. № А63-19167/2009 отклонил доводы налоговой инспекции о том, что общество не имеет основных средств и штата сотрудников, что необходимо для осуществления деятельности по продаже нефтепродуктов. Налоговое законодательство не обязывает налогоплательщика, претендующего на налоговый вычет по НДС, проверять, какими силами будет реализовано договорное обязательство поставщика. Невыполнение поставщиками своих обязанностей влечет налоговые последствия для поставщика, а не его контрагента. Следовательно, данные обстоятельства не являются основанием для отказа обществу в возмещении НДС по реально совершенным операциям с легитимным поставщиком.

ФАС Московского округа также поддержал налогоплательщика, под-

твердив, что компания занималась добычей сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, у нее имелись соответствующие лицензии. Довод налогового органа об отсутствии основных средств и штатных работников отклонен, т.к. деятельность по разведке полезных ископаемых осуществляется с привлечением сторонних организаций. Контрагенты общества являются действующими и состоящими на налоговом учете предприятиями, на неисполнение ими своих налоговых обязательств инспекция не ссыалась. Компании удалось подтвердить свое право на вычет НДС (постановление ФАС Московского округа от 19 апреля 2010 г. № КА-А40/3611-10).

### Подведем итоги

Какие выводы можно сделать из рассмотренных материалов? Во-первых, не стоит надеяться на то, что вам удастся избежать налоговых санк-

ций при наличии сделок с сомнительными партнерами. Если вы не воспользуетесь возможностью уточнить их налоговые обязательства перед бюджетом, дело, скорее всего, будет рассматриваться в суде.

Во-вторых, сам по себе факт отсутствия у контрагентов штатного персонала, основных средств и производственных активов однозначно не свидетельствует о фиктивности договорных отношений с этими контрагентами. Однако в совокупности с другими доводами проверяющих этот аргумент может сыграть решающую роль в суде.

В третьих, наличие внутренней системы оценки налоговых рисков рассматривается судами как обстоятельство в пользу налогоплательщика, поэтому вполне оправдано издание налогоплательщиком приказа о проверке поставщиков на наличие признаков фирмы-«однодневки».

### Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Расчет НДФЛ в 2012 году
- Подтверждаем основной вид деятельности
- Акцизы в 2012 году
- Бухгалтерская отчетность: что нужно не упустить из виду
- Товар отгружается частями: определяем базу по НДС
- Контрагент на УСН выставил счет-фактуру с НДС: вычет возможен?
- Ваша тема \_\_\_\_\_

Голосуйте за предложенные темы на [www.nalog-iz.ru/](http://www.nalog-iz.ru/)!

## НДС и акцизы

### Если получение премии покупателем от поставщика не связано с предоставлением ему услуг, то такие премии не облагаются НДС

Компания получала премии от поставщиков за присутствие товара в магазине на основании соглашения. Выплата премий производилась на основании счетов-фактур от поставщика без НДС. В базу по НДС суммы премий компания не включала. Инспекция квалифицировала действия компании как услугу и начислила НДС. Суд указал на отсутствие реализации услуг поставщикам

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ВАС РФ  
от 7 февраля 2012 г.  
№ 11637/11*

### При оплате доставки сотрудников к месту работы НДС принимают к вычету

Организация оплачивает доставку сотрудников к месту работы и обратно. НДС со стоимости перевозки она приняла к вычету. Инспекция с этим не согласилась. По мнению суда, налог можно принять к вычету, если компания сможет обосновать необходимость перевозки. Это может быть отсутствие вблизи организации маршрутов городского транспорта. Расходы на такие цели связаны с деятельностью, а значит, и с облагаемыми НДС операциями

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 20 декабря 2011 г.  
№ А14-12623/2010*

### Отсутствие сертификатов привело к доначислению НДС

Ставка НДС 10% применяется к реализации мяса и мясопродуктов, указанных в приложении к постановлению Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908. Там перечислены коды продуктов, взятые из общероссийского классификатора (ОК 005-93). Они устанавливаются изготовителем и подтверждаются при сертификации. По мнению суда, если сертификаты не оформлены, компания не удостоверила коды продукции и не может использовать 10%-ую ставку НДС

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 1 февраля 2012 г.  
№ А56-29589/2011*

### Недопустимо сокращение вычета из-за сотрудничества с госструктурой

Подписано инвестиционное соглашение с администрацией города. По нему компания получает право на строительство здания за свой счет. Часть площадей будет принадлежать городской администрации. ИФНС решила, что предприятие вычитает лишь часть «входного» НДС по материалам и работам. Невычитаемый налог определяется по соотношению площади здания, закрепленной за городом, к общей. Выделение площадей для города – обязательное условие для получения доходов. Суд решил, что все работы связаны с облагаемой деятельностью, весь «входной» НДС вычитается

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 25 января 2012 г.  
№ А40-72215/11-115-229*

## Как списать похищенное в убытки?

В 2004 году у организации украли оплаченный товар. В 2005 году уголовное дело было приостановлено из-за того, что подозреваемый находится в розыске. В 2008 году убытки от кражи списали в расходы. Инспекция в 2010 году вынесла решение о неправомерности списания похищенного в убытки и доначислила налог на прибыль. Суд решил, что независимо от даты принятия решения о списании убытков, они должны быть отнесены на 2004 год путем подачи «уточненки». Так как она не представлялась, доначисление правомерно

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-западного округа от 26 января 2012 г. № А56-15715/2011*

## Налог на прибыль

### Нецелевое расходование кредита не препятствует признанию расходов

Инспекторы сочли, что общество неправомерно включило в расходы издержки в виде процентов по кредиту, который был использован не по назначению. Арбитры решили, что возможность отнесения процентов к расходам не связана с целью получения кредита

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 12 декабря 2011 г. № А12-3955/2011*

### Компания не должна уплачивать налог по автомобилям, которые зарегистрированы на нее, но не числятся на балансе

Организация являлась собственником 122 автомобилей. 21 автомобиль она передала в уставный капитал другого общества. В ГИБДД все 122 машины были зарегистрированы на нее, поэтому она уплачивала транспортный налог за все автомобили, а его суммы включала в расходы. ИФНС посчитала, что организация зависила расходы на сумму транспортного налога за 21 автомобиль. Мнение суда: если автомобили не числятся на балансе организации, но в ГИБДД зарегистрированы именно на нее, уплаченный за них транспортный налог не включают в расходы

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 22 декабря 2011 г. № А10-151/2011*

## НДФЛ

### НДФЛ с сумм оплаты отпуска перечисляют в день их выплаты работнику

По мнению ИФНС, компания должна перечислять НДФЛ с отпускных в день их выплаты работнику. Компания посчитала, что суммы отпускных относятся к оплате труда и перечисляют их в любой день до окончания месяца выплаты. Суд указал, что удержанный налог не является собственностью налогового агента. Значит, нужно перечислять НДФЛ с отпускных в общем порядке – в день их выплаты

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11709/11*

## Администрирование

### Проверка контрагентов по сайту ФНС РФ говорит об осмотрительности при выборе партнеров

Инспекторы обвинили ИП в получении необоснованной налоговой выгоды. По их мнению, ИП не проявил должной осмотрительности в выборе контрагентов, т.к. последние имеют признаки фирмы-однодневки. Суд приняли во внимание пояснения ИП о том, что перед заключением договора с контрагентами он изучал их учредительные документы, проверял данные в базе ЕГРЮЛ на сайте ФНС РФ. Суд сделал вывод о соблюдении ИП мер осмотрительности

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 18 января 2012 г.  
№ А40-38366/11-99-171*

### Инспекция обязана вернуть затребованные документы, если в них нет отметки о том, что они являются копиями

В ходе выездной проверки ИФНС запросила ряд документов. Компания предъявила их оригиналы. По окончании проверки она обратилась в ИФНС с просьбой их вернуть. Однако инспекция отказала, т.к. представленные документы были классифицированы как копии. Суд установил, что при принятии документов инспектор не сделал каких-либо отметок о том, что это копии. Документы нужно вернуть

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 16 января 2012 г.  
№ А13-974/2011*

### Санкции контрагентов – аргумент за обеспечительные меры

Предприятие не согласилось с взысканием налогов. Их доначисление может быть незаконно, а из-за преждевременного взыскания организация не сможет своевременно оплатить счета поставщиков и будет перечислять санкции. Данные утверждения подтверждаются договорами, где прописаны пени за несвоевременную оплату. Эти документы – одно из оснований для введения обеспечительных мер. Суд запретил взыскивать налоги до тех пор, пока доначисления не подтвердит арбитраж

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 26 января 2012 г.  
№ А64-6725/2011*

### Проценты начисляются и за просрочку, допущенную казначейством

Решение о возврате излишне взысканного налога принято 15 октября. До этого дня ИФНС определила проценты, возмещаемые из-за излишнего взыскания. Средства вернули только 29 декабря из-за медлительности казначейства, за которую не должен отвечать налогоплательщик. Он вправе получить проценты, которые рассчитываются по день возврата, то есть по 29 декабря. Суд решил, что ИФНС необоснованно занизила сумму, причитающуюся компании

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 24 января 2012 г.  
№ А40-26877/11-129-120*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>2 апреля</b>		
<b>Налог на доходы физических лиц</b>		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2011 год (пункт 2 статьи 230 НК РФ)	Форма справки утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/611@
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за февраль 2012 года	Форма справки утверждена приказом ФНС России от 7 апреля 2011 г. № ММВ-7-3/253@
<b>5 апреля</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата налога за 2011 год (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
<b>10 апреля</b>		
<b>Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции</b>		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме их производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и оборота за I квартал 2012 года	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. № 858 (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)

<b>13 апреля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>16 апреля</b>		
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление в органы ФСС РФ документов, необходимых для подтверждения основного вида деятельности страхователя	Формы документов утверждены приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55 (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55)
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2012 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 март 2012 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за I квартал 2012 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС РФ утв. приказом Минздравсоцразвития России от 28 февраля 2011 г. № 156н
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2012 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 апрель 2012 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>20 апреля</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление декларации и уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
<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 март 2012 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за март 2012 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>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за I квартал 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за март 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@

<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>		
Природопользователи	Представление расчета и внесение платы за I квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
<b>Единая (упрощенная) налоговая декларация</b>		
Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения	Представление декларации за I квартал 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н
<b>25 апреля</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за март 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@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за январь 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 март 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за март 2012 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 апреля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за I квартал 2012 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за март 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налоговые агенты, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Представление налогового расчета за I квартал 2012 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налогового расчета за март 2012 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@

Производственный календарь на апрель 2012 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	167
При 36-часовой рабочей неделе	150,2
При 24-часовой рабочей неделе	99,8

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p><b>Международный Центр Делового Образования</b></p>	<p>– Обучение в сфере МСФО и финансов</p>	<p>тел.: (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, оф.606 www.mcdo-link.ru</p>
<p><b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b></p>	<p>– Справочно-правовая система</p>	<p>тел.: (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, д.21 cons@infocenter.kgts</p>
<p><b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b></p>	<p>– Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность</p>	<p>тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p><b>ТаксНет</b></p>	<p>– Электронная отчетность</p>	<p>тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru</p>
<p><b>ФБК Поволжье</b></p>	<p>– Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка</p>	<p>тел./факс: (843) 555-60-67 тел.: (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г. Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p><b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</b></p>		

## Инструкция для мужчин



*Самый большой женский праздник – 8 Марта уже на носу, а большинство мужчин еще не приступили к поиску достойного подарка. Вы, как всегда, в растерянности... Постараемся вам помочь!*

Лучший подарок к 8 Марта, когда все устали от затяжных лютых морозов и хочется получить хоть кусочек весны, – это, безусловно, цветы. Не думаем, что розы – единственно верный выбор! Розы можно дарить круглый год. А вот небольшой букетик нежно пахнущих тюльпанов, нарциссов или подснежников, ароматной мимозы – то, что надо! Вы можете подарить весеннюю композицию в небольшой корзиночке – в оазисе цветы простоят дольше. Также можно подарить орхидею в специальной коробке, которой нужно лишь воду подливать время от времени.

Хорошо и оригинально подарить букет из конфет – подарок и цветы «в одном флаконе»!

Цветы – лишь прелюдия к основному подарку. Чтобы не заикаться при вручении, выберите для милой дамы оригинальную открытку с поздравлением. Сегодня выбор велик: тут и обычные полиграфические картинки, и открытки ручной работы в оригинальных стилях (скрапбукинг, квиллинг и т.д.), и голографические открытки и многое другое. Выбирайте внимательно, читайте поздравление внутри, представляйте себя в роли оратора. Выберите самую достойную вашей дамы (будь то мама, дочь, сестра или жена) и смело выдвигайтесь за основным подарком!

К цветам и открытке вы можете смело приложить коробочку хороших шоколадных конфет, бутылку качественного, желателно, «женского» спиртного напитка (шампанское, дорогое вино или ликер) или подарочный шоколад. Однако такой подарок хорош на случай полного отсутствия фантазии, а это не наш случай! Поэтому мы уверенно продвигаемся далее.

Каждая женщина, независимо от ее возраста, к 8 Марта ожидает свершения чуда, что собственно и пугает мужчин. На самом деле чудо совершить не так уж сложно, если, конечно, ваша избранница не мечтает о Bentley. Внимательно прислушайтесь к ней, и вы заметите эти «случайные» фразы: «Ах, какая сумочка!», «Красивый шарфик...», «Дорогой, мне бы подошло вот это?» и т.д. Обычно, произнося такую фразу, женщина может иметь в виду только две вещи: «Купи мне это сейчас», либо «Подари мне это на 8 Марта». Мужчины порой бывают крайне невнимательны или глухи к прозрачным намекам прекрасной половины человечества. Задумайтесь об этом!

Коллегам по работе лучше дарить что-то нейтральное: подарочные упаковки конфет, красивую канцелярию, наборы косметики по уходу за телом. Приготовьте небольшую сценку, разыграйте спектакль или прочтите стихотворение, посвященное

## *на празднование 8 марта*

вашим милым сотрудницам. Они не останутся равнодушными к вашему творческому порыву!

Для маленькой барышни подойдет красивая кукла или мягкая игрушка, нарядная сумочка, бижутерия или детская косметика.

Девочке-подростку можно приобрести игры на DVD, современный гаджет или игровую приставку.

Молодой женщине подойдет хорошая декоративная косметика в красивом футляре или набор косметики по уходу за телом. Хорошо идут мыло ручной работы и бомбы для ванн. Духи, не зная вкусовых предпочтений дамы, дарить не советуем. Купите лучше подарочный сертификат магазина парфюмерии. Можете также приобрести абонемент в СПА-салон или бассейн, подарочный сертификат на нижнее белье или карточку ресторана.

Дорогой маме можно подарить что-то из бытовой техники (пароварку, соковыжималку или блендер, современный утюг или супер-сковородку), а также красивую посуду или постельное белье.

Любимой женщине можно дарить более интимные подарки, с учетом ее вкусов и пристрастий. Надеемся, что уж в этом вы являетесь осведомленным? Женщины любят все, что делает их красивыми: ювелирные украшения, косметику, белье и т.д.

### *Куда повести свою любимую?*

Как гласит «женский» интернет, большинство мужчин не задумаются над тем, как отметить 8 Марта. Просто ведут любимую в ресторан или кафе. Где же оригинальность?

Сделайте сюрприз своей половинке, и вместо обычного ужина подарите ей незабываемый день, пригласив на пикник – поесть шашлыков. И не стоит бояться еще не растаявших сугробов, необычная обстановка обязательно порадует вашу избранницу.

Если вы любители экстрима, то в день 8 Марта организуйте для своей женщины полет на воздушном шаре или прыжок с парашюта.

Если позволяет ваш регион, и вы живете близи лесов и гор, можете отправиться в поход, полазить по горам, приготовить себе еду на кострах и пытаться друг друга согреть.

Также не стоит забывать, что зима совсем не кончилась. А так как снег еще лежит, возьмите напрокат снегоходы и отправляйтесь на заснеженные тропы.

Если нет возможности выбраться на природу, устройте большой праздник с вашими общими друзьями в каком-нибудь кафе или загородном доме.

Каким бы ни был Ваш выбор, он, несомненно, понравится вашей женщине. Пусть даже это будет вечер дома.

Не теряйтесь, включайте свою фантазию и выбирайте! Главное, чтобы ваш подарок был искренним, от всего сердца и с любовью. Удачи вам в этом нелегком деле! И помните, что 8 Марта только раз в году, а это — шанс удивить и порадовать милых дам. Не упустите его, мужчины!



## История sudoku

*Судoku – это не простая игра, это – целая философия. Освойте технику разгадывания головоломок, и вы получите душевный покой и концентрацию мыслей. С этого номера мы начинаем публиковать знаменитую головоломку судoku.*

История судoku как игры восходит к имени знаменитого швейцарского математика, механика и физика Леонарда Эйлера (1707–1783). В бумагах его архива, датированных 17 октября 1776 года, содержатся записи о том, как образовать магический квадрат с определенным числом ячеек, особенно 9, 16, 25 и 36. В другом документе, озаглавленном «Научное исследование новых разновидностей магического квадрата» Эйлер помещал в клетки латинские буквы (Латинский квадрат), позже он заполнил клетки греческими буквами и называл квадрат греко-латинским. Исследуя различные варианты магического квадрата, Эйлер обратил внимание на проблему комбинации символов таким образом, чтобы не один из них не повторялся ни в одной строке и ни в одном столбце.

В современном виде головоломки судoku впервые были опубликованы в 1979 году в журнале «Word Games magazine». Автором головоломки был Гарвард Гарис. Он использовал принцип латинского квадрата Эйлера, применил его в матрице размером 9x9 и добавил дополнительные ограничения, цифры не должны повторяться и во внутренних квадратах 3x3.

Таким, образом, идея судoku пришла не из Японии, как думают многие, однако название игры действительно японское. В Японии эта головоломка была опубликована компанией Nicoloy Inc., крупным издателем сборников различных головоломок, в газете «Monthly Nicolist» в апреле 1984 года под заголовком «Число может использоваться только один раз». Название головоломке дал руководитель Nicoloy - Кадзи Маки. В названии Sudocu Su обозначает число, а doku – единственное. 12 ноября 2004 года газета «The Times» впервые на своих страницах опубликовала головоломку судoku. Эта публикация стала сенсацией, головоломка быстро распространилась по всей Британии, Австралии, Новой Зеландии; приобрела популярность и в США.

Сегодня существуют клубы судoku, книги по стратегиям игры, видео, карточные игры, соревнования, игровые шоу. Сборники судoku издаются огромными тиражами. Выпускаются судoku для мобильных телефонов. Можно встретить карманные электронные судoku. Журналы рекомендуют детям и взрослым играть в эту игру для совершенствования логики мышления, считается, что игра замедляет развитие умственных расстройств у людей, страдающих болезнью Альцгеймера. Судoku называют кубиком Рубика XXI века, а также самой захватывающей головоломкой в мире.

Заполните клетки цифрами 1-9 так, чтобы в каждой строке, столбце и квадрате каждая цифра встречалась один раз

9		8	4	5			6	7
	2		7	1	6	9	3	8
1	6					5	2	4
6			1		7		8	
3	7		9	2	8		4	5
	8		5		4			1
4	9	2					1	3
7	5	6	3	8	1		9	
8	1			4	9	7		6

4	7		9			3	6	
2		9	6	1	3			4
	3	6			7	8	9	2
8	5	4			9			7
3	9	2		7		5	4	8
7			4			9	2	3
9	4	8	3			1	7	
6			7	5	1	4		9
	1	7	8		4		3	6

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Рада Кононенко  
Энже Юсупова  
Зуля Зиновьева  
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», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 5, подписано в печать 24.02.12, тираж 1000, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Расчет НДФЛ в 2012 году

Следующий номер журнала  
выйдет 16 марта

### ПОДПИСКА

**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,  
200-94-88**