

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**Счет №жНИРТ – ж/2013 от 01.03.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель – декабрь 2013г. (9 мес.)	компл.	1	5202-00
<b>Итого:</b>				5202-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				5202-00

**Всего к оплате: Пять тысяч двести 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 недопоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

Отчитайтесь по доходам 2012 года .....4

До 30 апреля 2013 года в налоговых инспекциях принимают декларации 3-НДФЛ по доходам, полученным гражданами в 2012 году. О подробностях мы спросили руководителя Управления ФНС России по Республике Татарстан Марата Сафиуллина.

**ЧТО НОВОГО?** .....8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 14

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 18

**ТЕМА НОМЕРА**

«Вредность» и «тяжесть» облагаются новыми взносами..... 19

В уже до боли знакомом нам Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ появилась новая статья 58.3, посвященная взносам по дополнительному тарифу за работников с вредными и тяжелыми условиями труда. Если в вашей компании есть таковые, эта статья для вас.

**НАШ ОПРОС**

Должен ли современный бухгалтер знать проводки? ..... 23

**ОТЧЕТНОСТЬ**

Изменения, которые нужно учесть при составлении отчетности за 2012 год ..... 24

В этом году годовую бухгалтерскую отчетность организации впервые будут составлять в соответствии с новым законом о бухгалтерском учете. Какие нововведения необходимо учесть бухгалтерам при подготовке форм отчетности за 2012 год?

**БУХГАЛТЕРИЯ**

Приобретаем программное обеспечение: бухгалтерский и налоговый учет ..... 29

Несмотря на то, что расходы на использование программного обеспечения возникают практически у каждой организации, порядок учета таких затрат вызывает множество вопросов и разногласий. В данной статье мы постараемся найти ответы на данные вопросы.

Возврат товара: последствия для поставщика и покупателя ..... 34

Нередко покупателю приходится возвращать товар продавцу. Эта операция зачастую связана с определенными трудностями отражения в бухгалтерском и налоговом учете, поскольку она законодательно не урегулирована. Кроме того, по данному вопросу отсутствует четкая позиция финансового и налогового ведомств. Разберем некоторые сложные ситуации, возникающие при возврате товара продавцу.

## НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Безвозмездно – не значит даром..... 40

Бывают случаи, когда одна сторона передает другой имущество в пользование без оплаты. Такие операции могут вызвать затруднения у бухгалтера: нужно ли начислить НДС в такой ситуации? Если да, то что считать объектом налогообложения? Какую ставку налога применять? Есть ли исключения из правил?

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Штрафы за непредставление сведений в ПФР:

5 актуальных вопросов..... 44

В силу различных обстоятельств индивидуальные сведения могут быть сданы в ПФР с опозданием либо в неполном объеме. И в той, и в другой ситуации фонд вправе оштрафовать организацию-нарушителя. Какие меры ответственности применяются за нарушение сроков представления сведений? Как формируется судебная практика? Можно ли избежать штрафов?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление на выдачу в подотчет: как напишете, так и получите ..... 48

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Нет НДФЛ в решении суда, нет и удержаний? ..... 49

Нередко физические лица удовлетворяют свои требования к организации через суд. В своем решении судьи могут указать: «вызysкать в пользу Фирсова А.М. 150 000 руб.». При этом НДФЛ отдельно не выделяют. Естественно, исполнительный лист также выдают на всю сумму. В такой ситуации возникают вопросы: является ли компания налоговым агентом по НДФЛ при выплате? Как ей необходимо действовать: удерживать налог или нет?

Какое имущество является движимым?..... 52

Вопрос отнесения имущества к движимому или недвижимому всегда является актуальным. На этот счет имеется и обширная судебная практика. С новой силой этот вопрос привлек к себе внимание в связи с исключением движимого имущества из объектов обложения налогом на имущество. Попробуем разобраться, какое имущество стоит относить к движимому, а какое – нет.

## ПРАВОСУДИЕ

ВАС РФ впервые разъяснил вопросы о рекламе..... 55

В ноябре 2012 года ВАС РФ обнародовал постановление от 8 октября 2012 г. № 58, в котором разъяснил арбитражным судам многие спорные вопросы, касающиеся правового регулирования рекламы. Предшествующее разъяснение по рекламной тематике было дано 15 лет назад. В статье мы хотим познакомить вас с наиболее значимыми выводами, к которым пришел Пленум ВАС РФ в опубликованном постановлении.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 63

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Почему мы устаем, сидя дома?..... 68

*Дорогие читатели!*

**Отчитаться по своим доходам за 2012 год вам не составит труда. О декларационной кампании вы узнаете из первых уст – от руководителя УФНС России по РТ Марата Сафиуллина (с.4).**

**Взносы по дополнительному тарифу за работников с вредными и тяжелыми условиями труда будут теперь рассчитывать те организации, в которых таковые работники трудятся. Ожидается, что в определенных случаях будет возможно освобождение от уплаты, но такой порядок пока не принят. Все подробности – в рубрике «Тема номера» на с.19.**

**Старые вопросы иногда предстают в новом свете. Споры о том, какое имущество является движимым, с новой силой разгорелись в связи с освобождением движимого имущества от обложения налогом на имущество. О ключевых критериях отнесения имущества к тому или иному виду читайте в рубрике «Советы юриста» на с.52.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Отчитайтесь по доходам 2012 года



До 30 апреля 2013 года в налоговых инспекциях принимают декларации 3-НДФЛ по доходам, полученным гражданами в 2012 году. О подробностях мы расспросили руководителя Управления ФНС России по Республике Татарстан Марата Сафиуллина.

– **Марат Адипович! Наши читатели – бухгалтеры, люди, в налогах и отчетности сведущие. Тем не менее, и у них возникают вопросы. Давайте для начала напомним, кто должен отчитаться по доходам?**

– Традиционно представлять декларации обязаны: индивидуальные предприниматели, не применяющие специальные налоговые режимы, нотариусы, адвокаты, утвердившие адвокатские кабинеты, а также граждане, получившие отдельные виды доходов. К их числу относятся:

– граждане, продавшие в прошедшем году какое-либо имущество - дом, квартиру, гараж, машину, земельный участок, дачу и другое, находившееся в их собственности менее 3 лет;

– граждане, получившие доходы от других физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Это касается лиц, сдающих в найм или аренду квартиры, дачи, машины, оказывающих услуги по ремонту жилья, услуги домработницы, репетиторские услуги;

– граждане, получившие в дар недвижимость, транспортные средства, акции, доли, паи от физических лиц, не являющихся близкими родственниками.

Отчитаться перед налоговой инспекцией должны и граждане по доходам, полученным за пределами

Российской Федерации, по выигрышам и по другим доходам, при выплате которых налог не был удержан. К примеру, если гражданин получил бесплатно путевку в санаторий, то и этом случае он должен подать декларацию о доходах.

Рассчитывать на то, что можно «проскочить» и не подать декларацию, что никто не узнает о полученных доходах, не стоит. Обо всех сделках по продаже движимого и недвижимого имущества налоговым органам известно. Информация стекается в налоговые органы из многих источников. Кроме того, обязанность подать декларацию не всегда означает обязанность платить налог. К примеру, декларируя свои доходы от продажи квартиры, гражданин имеет право уменьшить сумму полученных доходов на налоговые вычеты.

– **Если дом, квартира или участок находились в собственности более 3 лет, то декларацию подавать не надо?**

– Такой доход не облагается налогом на доходы физических лиц, и подавать декларацию не нужно.

– **По поводу тех, кто сдает квартиры... Думается, это большая проблема – заставить эту категорию задекларировать доходы... Не всем**

**хочется платить 13% с дохода от сдачи квартиры.**

– Действительно, пока не удается привлечь лиц, сдающих квартиры, к уплате налогов. Мы знаем, что рынок сдачи имущества в найм в республике процветает, но собрать доказательственную базу того, что гражданин сдает принадлежащую ему квартиру (а возможно и другое имущество) и привлечь к уплате довольно сложно.

Особенностью декларационной кампании этого года является то, что мы намерены уделить этим доходам особое внимание. Управление в конце прошлого года заключило Соглашение с исполнительным комитетом г.Казани о сотрудничестве. Помощь в сборе информации будут оказывать управляющие компании, ЖК, ТСЖ, органы внутренних дел.

Если факт «незаконной сдачи» квартиры будет зафиксирован, то собственник получит из налоговой инспекции «письмо счастья» с предложением объяснить, как используется помещение, извлекается ли с его помощью доход. Ему будет предложено сдать декларацию по НДФЛ и заплатить налоги.

Существует несколько вариантов уплаты налогов с таких доходов. Во-первых, можно зарегистрироваться в качестве ИП и применять упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы (ставка налога – 6% с дохода). Можно выкупить патент (новая патентная система налогообложения вступила в силу с 1 января 2013 года). Стоимость патента на год – 15 600 рублей (если сдается 1 объект). Приобрести патент можно на любой срок от 1 месяца до 1 года.

Хочется отметить, что декларируя свои доходы, гражданин имеет возможность использовать свое право

на получение «льгот» от государства в виде возврата НДФЛ при осуществлении социально значимых расходов на лечение (свое, своих детей и родителей), на образование (свое, своих детей, брата, сестру и родителей), а также при покупке (строительстве) жилья. А в итоге стать законопослушным гражданином и защитить себя от излишнего контроля со стороны налоговых органов и сохранить свое имущество.

**– Раз уж речь зашла об ИП, не могу не спросить... Налоговая служба констатировала, что количество действующих индивидуальных предпринимателей сокращается. С чем это связано, все прекрасно понимают – в 2013 году фиксированные взносы предпринимателя составят более 30 тысяч рублей. Наверняка многие предприниматели просто «уходят в тень» и не будут уже платить ни НДФЛ, ни страховые взносы... Будет ли налоговая служба как-то с этим бороться?**

– Вопрос актуальный. Мы внимательно наблюдаем за тенденцией изменения количества зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Действительно, за первый месяц этого года количество предпринимателей сократилось на 4,5 тысячи. Налоговые органы будут осуществлять контроль за лицами, прекратившими деятельность, для этого у нас есть информация и свои механизмы.

**– Форма декларации год от года меняется, что создает неудобства. Как обстоят дела в этом году?**

– В этом году форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ) осталась прежней. Она размещена на нашем сайте.



«Декларация 2012», разработанную ФНС России. Она размещена на сайте Управления ФНС по Республике Татарстан в разделе В помощь налогоплательщику/Программные продукты для физических лиц. Эта программа автоматически проверяет наличие реквизитов, обязательных к заполнению, делает расчет, формирует декларацию и выводит на печать на основании введенных данных только необходимые листы декларации. Там же размещен видеоролик, который

представляет пошаговую инструкцию по заполнению декларации с помощью программы.

**– Все ли налогоплательщики должны отчитаться в срок до 30 апреля?**

– До 30 апреля 2013 года отчитаться должны те граждане, кто обязан это сделать в соответствии с налоговым законодательством.

А те, граждане, которые хотят воспользоваться своим правом на получение налоговых вычетов на лечение, обучение, образование, могут подавать декларацию в любое время в течение года. Срок обращения за вычетом ограничен лишь сроком для возврата излишне уплаченных сумм (не позднее 3 лет с момента уплаты налога).

**– А если я в рамках одной декларации декларирую доход, например, от сдачи квартиры, и заявляю о своем праве на получение вычета, например, на обучение в автошколе?**

– В таких случаях подать декларацию необходимо до 30 апреля.

**– Как проще заполнить декларацию?**

– Рекомендую использовать специальную компьютерную программу

**– Можно ли сдать декларацию через интернет? И как лучше и удобнее сдать декларацию?**

– Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность представления налоговых деклараций и в электронной форме. Это можно сделать, если у вас есть электронно-цифровая подпись через специализированных операторов связи. Можно подать декларацию через портал государственных и муниципальных услуг Российской Федерации в электронном виде, не имея ЭЦП, но при этом в налоговую инспекцию все равно надо представить ее на бумажном носителе.

В ближайших планах ФНС России – реализовать возможность подать декларацию в налоговые органы через сайт ФНС России.

А сейчас декларацию можно представить в налоговую инспекцию лично или отправить, по почте заказным письмом с описью вложений.

Если вы предпочтете сдавать декларацию лично, то новый сервис «Он-

лайн запись на прием в инспекцию» поможет сэкономить ваше время. Записаться на прием для сдачи декларации можно из дома, причем в удобный для вас день и час. Благодаря этому сервису вы сэкономите время ожидания в очереди.

– **Что грозит тем, кто обязан был отчитаться, но не сделал этого?**

– В случае непредставления налоговой декларации законодательством предусмотрена налоговая ответственность в виде штрафа – от 5% до 30% от суммы неуплаченного налога, за каждый полный и неполный месяц задержки, но не менее 1 000 рублей. Не затягивайте со сдачей декларации!

– **Изучила рубрику «Декларационная кампания 2013» в разделе «Помощь налогоплательщику» на вашем сайте [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru). По-моему, все очень удобно собрано в одном месте. При желании разобраться можно.**

– Действительно главное, чтобы было все понятно и чтобы не было лишней потери времени из-за блуждания по Интернету в поисках ответа на пустячный вопрос. Мы стараемся сделать все, чтобы налогоплательщик с максимальным комфортом смог исполнить свою обязанность по декларированию доходов. Всем декларантам советую заглянуть в эту рубрику. Здесь действительно есть ответы практически на все возможные вопросы.

Открыта и «горячая линия» по вопросам декларирования доходов физическими лицами.

– **В каком режиме будут работать инспекции Татарстана в период проведения декларационной кампании?**

– Налоговые инспекции ведут прием граждан ежедневно с 9 час. до 18 час, дважды в неделю (вторник, четверг) до 20 час, две субботы месяца

#### ОТ РЕДАКЦИИ

**Телефоны горячей линии, по которым осуществляется информирование в Татарстане, опубликованы в нашем журнале в № 3, с. 17**

рабочие с 10 час до 15 час. С графиком работы конкретной инспекции вы можете ознакомиться на сайте в разделе УФНС России/Структура УФНС России по Республике Татарстан/Инспекции ФНС России по Республике Татарстан, а также в уже упомянутой рубрике «Декларационная кампания 2013».

– **Ажиотаж в инспекциях наблюдается?**

– Ажиотажа в инспекциях нет. Основное количество граждан обращается за налоговыми вычетами. Это право налогоплательщиков. Для сведения: за 2011 год мы вернули гражданам около 3 млрд. рублей. Мы ждем в первую очередь тех, кто обязан подать декларации.

– **Одно дело – отразить доход в декларации, и совсем другое – уплатить налог. В какие сроки производится уплата?**

– Не стоит забывать об уплате заявленных сумм налога. Срок уплаты суммы налога за истекший год – не позднее 15 июля. То есть есть время собрать сумму, если она значительная. Лучше уплатить налог сразу по мере подачи декларации.

– **Бывает ли такое, что доход задекларирован, а налог по факту не уплачен?**

– Практически все налогоплательщики, заявившие к уплате сумму налога, уплачивают его своевременно.

– **Спасибо за полезную беседу!**

*Беседовала  
Дарья Федосенко*

## Налог на прибыль

### Расходы на ГСМ можно учитывать по нормам Минтранса



Минфин отметил, что Налоговый кодекс РФ не предусматривает нормирование расходов на содержание служебного транспорта. Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ они учитываются в составе расходов, связанных с производством и реализацией. Однако при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе учитывать Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

*Письмо Минфина России  
от 30 января 2013 г.  
№ 03-03-06/2/12*

### Пени за невыполнение договорных обязательств, взысканные с должника по решению суда, включаются в состав доходов

На основании решения суда с контрагента организации были взысканы пени за неоплату поставленного товара. Должен ли поставщик включить взысканную денежную сумму в состав доходов? В Минфине России считают, что должен. Финансовое ведомство

обосновывает это тем, что согласно пункту 3 статьи 250 НК РФ доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, при налогообложении прибыли учитываются в составе внереализационных доходов. Датой учета данного дохода признается день, когда контрагент согласился с неустойкой или когда судебное решение вступило в законную силу (подпункт 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 8 февраля 2013 г.  
№ 03-03-06/1/2986*

## НДС

### В базу по НДС не включается бюджетная субсидия на возмещение затрат

Минфин РФ разъяснил, что если субсидия выдается в качестве возмещения затрат и не связана с оплатой за реализуемые товары или услуги, то в базу по НДС она не включается. Если же субсидия поступила в возмещение стоимости приобретенных организацией товаров или услуг, то «входной» НДС по ним к вычету не принимается. При этом в случае, если «входной» НДС по таким товарам (услугам) уже был принят к вычету ранее, чем была получена субсидия на возмещение затрат, то этот НДС следует восстановить.

Если субсидия направляется в качестве оплаты реализуемых товаров или услуг (облагаемых НДС), то тогда ее сумма учитывается в налогооблагаемой базе по НДС. При этом НДС, предъявленный поставщиками това-

ров (работ, услуг) производственного назначения, принимается к вычету в обычном порядке.

*Письмо Минфина России  
от 1 февраля 2013 г.  
№ 03-07-11/2142*

### **НДС в отношении строитель- но-монтажных работ**

Минфин России сообщил, что налоговая база по НДС в отношении в строительно-монтажных работ, цена которых формируется с учетом страховых выплат, осуществленных подрядчиком в соответствии с договором, определяется как договорная цена этих работ. При этом по отдельным составляющим договорной цены налог не исчисляется.

*Письмо Минфина России  
от 5 февраля 2013 г.  
№ 03-07-10/2415*

### **Реализация театральных биле- тов освобождается от НДС, а их бронирование и доставка — нет**

Финансовое ведомство разъяснило, что от НДС освобождаются услуги в сфере культуры и искусства, в том числе реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий (подпункт 20 пункта 2 статьи 149 НК РФ). Но при этом обязательным условием является учет данных билетов как бланков строгой отчетности. Также Минфин отметил, что в отношении дополнительных услуг, например, по доставке и бронированию театральных билетов, освобождение от обложения НДС Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

*Письмо Минфина России  
от 4 февраля 2013 г.  
№ 03-07-07/2235*

## **НДФЛ**

### **Разъяснены особенности определения дохода при продаже физлицом нескольких объектов недвижимости в одном налого- вом периоде**

При определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщики вместо использования права на получение имущественного налогового вычета вправе уменьшить сумму доходов от продажи имущества на сумму фактических расходов, связанных с приобретением этого имущества (абзац 2 подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

Согласно разъяснениям ФНС России в случае, если сумма документально подтвержденных расходов на приобретение одного объекта недвижимости превышает сумму доходов от его продажи, полученный остаток не может быть учтен при определении облагаемого дохода по иным объектам и, следовательно, не учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ в целом за соответствующий налоговый период.

*Письмо ФНС России  
от 12 февраля 2013 г.  
№ ЕД-4-3/2254@*

### **Стандартные вычеты по НДФЛ за те месяцы, в которых у работника не было дохода, счи- таются предоставленными**

Минфин РФ напомнил, что работодатель предоставляет работнику стандартные налоговые вычеты по НДФЛ за каждый месяц налогового периода. Для этого налоговая база по НДФЛ уменьшается в каждом месяце на соответствующий размер налогового вычета. При этом чиновники подчеркивают: даже если в отдельные месяцы налогового периода доход работнику не выплачивается, стандартные на-

логовые вычеты за такие месяцы все равно следует предоставлять.

*Письмо Минфина России  
от 6 февраля 2013 г.  
№ 03-04-06/8-36*

### **Двойной детский вычет можно получить, если отец записан со слов матери**

Минфин указал, что если в свидетельстве о рождении ребенка отец вписан со слов матери, то она может считаться единственным родителем, потому что в таком случае отцовство ребенка юридически не установлено. Такой матери может предоставляться налоговый вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере. Документом для подтверждения права на получение этого вычета, в частности, может быть справка о рождении по форме № 25, выданная ЗАГСом. В этой справке указывается, что запись об отце сделана по заявлению матери ребенка.

*Письмо Минфина России  
от 30 января 2013 г.  
№ 03-04-05/8-77*

### **В состав имущественного вычета по НДФЛ можно включить расходы на отделку квартиры**

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов, в частности, на новое строительство либо приобретение в России квартиры, комнаты или доли (долей) в них. В фактические расходы включаются затраты на приобретение отделочных материалов и на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты.

Минфин обратил внимание на то, что принять к вычету расходы на отделку приобретенной квартиры можно, если в договоре, на основании которого она куплена, указано приобретение квартиры без отделки. В та-



ком случае налогоплательщик вправе включить в состав имущественного вычета расходы, связанные с отделочными работами и приобретением отделочных материалов. При этом к последним могут быть отнесены все материалы, используемые при производстве отделочных работ.

*Письмо Минфина России  
от 4 декабря 2012 г.  
№ 03-04-05/7-1362*

### **В целях обложения НДФЛ следует определить стоимость потребленных каждым работником офисных чая, кофе и питания на корпоративе**

Минфин еще раз коснулся темы налогообложения доходов сотрудников, полученных в натуральной форме в виде офисных чая, кофе, а также в виде питания на корпоративном празднике. При этом ведомство заметило, что работодатель обязан приложить все усилия для вычисления стоимости употребленных каждым работником продуктов. Но все же, «если при потреблении сотрудниками питания, приобретенного организацией (при проведении корпоративного праздничного мероприятия), отсутствует возможность персонализировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, до-

хода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает».

*Письмо Минфина России  
от 30 января 2013 г.  
№ 03-04-06/6-29*

## Применение ККТ

**Если деньги получены почтовым переводом, применять ККТ не нужно**

Предприниматель получил деньги за оказанные услуги посредством почтового перевода. Должен ли он в этом случае применять ККТ? По мнению финансового ведомства, нет. Дело в том, что такие расчеты регулируют Правила оказания услуг почтовой связи, и там ничего не сказано о необходимости использовать ККТ при получении почтового перевода. Кроме того, чиновники четко обозначили, что Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» в данном случае не применяются. Если же налоговикам потребуется подтверждение доходов ИП, они вправе сделать запрос в ФГУП «Почта России». Там им предоставят информацию о количестве и сумме переводов денежных средств предпринимателю.

*Письмо Минфина России  
от 28 января 2013 г.  
№ 03-01-15/1-12*

## Отчетность

**ПФР разъяснил особенности заполнения формы СЗВ-6-3 за 2012 год**

Пенсионный фонд разъяснил, что суммы выплат и иных вознаграждений, в том числе превышающие предельную величину базы для на-

числения страховых взносов, подлежат отражению в реквизитах «Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» и «Из них на которые начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование». При этом отмечено, что обязанность начисления страховых взносов на суммы выплат и иных вознаграждений, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, для плательщиков страховых взносов, указанных в статьях 58 и 58.1 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, не предусмотрена. В этой связи порядок заполнения формы СЗВ-6-3 за 2012 год для этих плательщиков страховых взносов остается прежним.

*Письмо ПФ РФ  
от 29 ноября 2012 г.  
№ 08-18/18527*

## Налоговое администрирование

**Проценты за несвоевременный возврат инспекцией излишне уплаченного налога исчисляются исходя из 1/360 ставки рефинансирования ЦБ РФ**

Налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налогов (пеней, штрафов) в течение одного месяца со дня получения заявления от налогоплательщика (представленного в том числе по ТКС). Позже этого срока сумма переплаты должна быть возвращена с процентами, начисленными со дня, следующего за днем взыскания суммы налога, по день фактического возврата.

Согласно Налоговому кодексу РФ для расчета процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ. При этом НК РФ не содержит указания, из какого коли-

чества дней необходимо произвести расчет процентов (360, 365 или 366). В этой связи ФНС России со ссылкой на судебную практику (в том числе постановление ВАС РФ от 8 октября 1998 г. № 13/14) сообщает, что суды находят возможным исчислять проценты за день просрочки в размере 1/360 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

*Письмо ФНС России  
от 8 февраля 2013 г.  
№ НД-4-8/1968@*

### **Компания не сможет оплатить административный штраф с заблокированного счета**

Как следует из норм пункта 1 статьи 76 НК РФ, приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых предшествует обязательствам по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов по ним. Уплата административных штрафов не предшествует обязанности перечислить налоги (статья 855 ГК РФ). А значит, банк не вправе списать с заблокированного счета компании деньги, чтобы эти штрафы оплатить.

*Письмо Минфина России  
от 30 января 2013 г.  
№ 03-02-07/1/1676*

### **При получении налогоплательщиком необоснованной выгоды налоговики вправе вынести решение без обращения в суд**

Налогоплательщик, обратившийся с запросом в Минфин, утверждал, что решение о необоснованности налоговой выгоды и о применении соответствующих последствий может быть вынесено только судом. Чиновники финансового ведомства опровергли этот вывод, пояснив, что в судебном

порядке производится взыскание налогов (пеней, штрафов), когда инспекция переквалифицировала сделку или статус и характер деятельности организации (подпункт 3 пункта 2, пункт 8 статьи 45 НК РФ). Что касается решения о привлечении к ответственности, то его принятие, согласно статье 101 НК РФ, не зависит от обстоятельств выявления факта необоснованного получения налоговой выгоды. Налоговый кодекс РФ не предусматривает принятие в судебном порядке решения о привлечении налогоплательщика к ответственности. Поэтому, если имеются доказательства налогового правонарушения и факта получения необоснованной налоговой выгоды, инспекторы вправе вынести решение о привлечении к ответственности, не обращаясь для этого в суд.

*Письмо Минфина России  
от 8 февраля 2013 г.  
№ 03-02-07/1/3089*

## **Проекты**

### **Планируется увеличить страховые взносы с маленьких зарплат**

Чиновники Минтруда и ПФР предлагают увеличить взносы с небольших окладов. Напомним, что текущая ставка составляет 30 процентов, и по планам в 2014 году она останется на этом же уровне. Предлагается поднять до двух МРОТ минимальный фиксированный платеж в ПФР, ФСС и ФФОМС. То есть порядок будет следующий. Если у работника оклад меньше 10 410 руб. (5 205 руб. x 2), то страховые взносы за него будут взимать с работодателя с двух МРОТ. В частности, в ПФР на страховую часть пенсии пойдет 16 процентов от 10 410 руб., а не от 5 205 руб.

Авторы инициативы обеспокоены тем, что работодатели, которые устанавливают официальные оклады на уровне, не превышающем двух МРОТ, отчисляют мизерные социальные платежи в фонды, которых недостаточно для формирования даже минимальной трудовой пенсии по старости.

### **Плательщиков страховых взносов, не ведущих деятельности, могут освободить от представления «нулевой» ежеквартальной отчетности**

Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ предлагается дополнить нормой, согласно которой плательщики страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение средств на их счетах в банках или в кассе организации, и не производящие выплаты физическим лицам, вправе сдавать отчетность по уплате страховых взносов (упрощенный расчет) только по окончании расчетного периода – календарного года. Данное нововведение освободит от избыточной «нулевой» отчетности, представляемой плательщиками страховых взносов по окончании отчетных периодов (квартал, полугодие и девять месяцев).

### **Должностные лица могут быть освобождены от административной ответственности за допущенные в бухучете ошибки**

Соответствующее дополнение предлагается внести в статью 15.11 КоАП РФ. Согласно законопроекту, условием освобождения от ответственности будет являться представление пересмотренной бухгалтерской отчетности до ее утверждения в установленном законодательством РФ порядке, а также представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата дона-

численного налога и соответствующей суммы пени.

В настоящее время должностные лица привлекаются к административной ответственности за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, если искажение сумм начисленных налогов и сборов или любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет не менее чем 10 процентов. При этом оснований для освобождения от ответственности не предусмотрено.

### **Реализацию сельхозпродукции в счет оплаты труда планируют обложить НДС**



Правительство внесло в Госдуму законопроект об отмене нормы Налогового кодекса РФ об освобождении от обложения НДС операций по реализации продукции собственного производства в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельхозработы. Проект закона подготовлен в целях выполнения обязательств, принятых Российской Федерацией в ходе переговоров по присоединению к ВТО. В настоящее время данная норма (подпункт 20 пункта 3 статьи 149 НК РФ) действует в отношении организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%.

## Минфин разъяснил, какую ставку земельного налога применять для участка с несколькими видами разрешенного использования

*Письмо Минфина России  
от 17 января 2013 г. № 03-05-05-02/02П*

Минфин России ответил на вопрос, который актуален для налогоплательщиков из тех муниципальных образований, где ставка земельного налога зависит от вида разрешенного использования земельного участка. В Татарстане, например, от разрешенного вида пользования ставка земельного налога зависит в Казани, Арске, Заинске.

Организация имеет в собственности земельный участок, для которого установлены два вида разрешенного использования. Это эксплуатация торговых помещений и эксплуатация складских помещений. При этом в муниципальном образовании для участков, занятых складскими помещениями, установлена ставка 1,5 процента, а для участков под торговыми помещениями – 1,1 процент. Какую ставку земельного налога следует применять в этой ситуации?

Минфин отвечает на этот вопрос так. Существуют методические указания по государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов (утверждены приказом Минэкономразвития России от 15 февраля 2007 г. № 39). Согласно этому документу расчет кадастровой стоимости участка с несколькими видами разрешенного использования проводится отдельно для каждого из видов разрешенного использования. В итоге выбирается максимальное из полученных значений, и именно оно устанавливается в

качестве кадастровой стоимости данного участка.

Чтобы выбрать ставку налогоплательщику необходимо выяснить, какой из нескольких видов разрешенного использования дал максимальное значение и был применен при установлении кадастровой стоимости участка. Именно на этот вид и следует ориентироваться при выборе ставки налога.

Применительно к описываемой ситуации это означает следующее. Если для установления кадастровой стоимости был применен такой вид разрешенного использования, как эксплуатация складских помещений, ставка налога составит 1,5 процента. Если таким видом была эксплуатация торговых помещений – 1,1 процента.

## Не все премии для сотрудников можно учесть в расходах

*Письмо Минфина России  
от 28 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/730*

*Письмо Минфина России  
от 29 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/732*

В конце прошлого года Минфин России ответил на два вопроса компаний, касающихся учета премий.

В первом документе чиновники рассмотрели ситуацию, когда работодатель выдал сотрудникам премии по итогам работы за финансовый год. При этом условие о поощрении прописано в коллективном договоре и положении об оплате труда. Источником финансирования является прибыль, которая остается в распоряжении компании. Как правило, это бухгалтерская прибыль. Балансовая или чистая – значения не имеет.

Только вот в чем проблема – руководство распорядилось выплатить годовую премию работникам, получив

убыток. Поэтому и возник вопрос: а можно ли учесть сумму поощрений в налоговых расходах?

По мнению финансового ведомства, компания не имеет права признать премии в составе расходов при расчете налога на прибыль, ведь источника для выплаты поощрения (прибыли) – нет. Следовательно, не соблюдаются установленные коллективным договором и положением об оплате труда условия.

Второе письмо посвящено премиальным, которые компания начисляет работникам за присвоение им почетных званий, а также в связи с награждением грамотами к юбилейным датам. При расчете таких сумм, в частности, могут учитываться стаж работы сотрудника и его вклад в развитие организации.

Минфин пришел к выводу, что признавать данные суммы в налоговом учете нельзя. Обосновывают специалисты финансового ведомства свой запрет тем, что эти премии не связаны с производственными результатами работников, поэтому экономически необоснованны, то есть не удовлетворяют критериям, перечисленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

Чиновники подчеркнули, что учесть вознаграждения не получится даже в том случае, если выплата подобных премий предусмотрена в коллективном договоре, положении об оплате труда и положении о единовременных поощрениях.

Тем не менее, если дело дойдет до суда, решение контролеров вполне возможно оспорить. Вот пример благоприятной арбитражной практики – постановление ФАС Уральского округа от 5 сентября 2011 г. № Ф09-5411/11. Судьи согласились – премии сотрудникам к праздничным датам организация учла правомерно.

## Антитабачный закон повлияет на работу бухгалтерии

Федеральный закон  
от 23 февраля 2012 г. № 15-ФЗ



В России принят «антитабачный» закон. Федеральный закон устанавливает запреты на курение табака на отдельных территориях, в помещениях и на объектах, а также ценовые, налоговые и организационные меры по сокращению спроса на табачные изделия и запреты на рекламу и спонсорство табака. Он непосредственно отразится и на работе бухгалтерии.

С 1 июня 2013 года будет запрещено бесплатно распространять табачные изделия среди населения, значит, никаких рекламных акций и дегустаций проводить нельзя. С этого же момента на табачные изделия запрещаются скидки, в том числе путем выпуска скидочных купонов и талонов. Ответственность за нарушение этих правил предусмотрена проектом другого закона, он сейчас находится в Госдуме. Штраф за рекламу и стимулирование продажи табака для компаний составит 100-500 тыс. рублей, возможно также приостановление деятельности до 90 суток с конфискацией продукции.

С 1 января 2014 года появятся минимальные розничные цены на сига-

реты – дешевле их нельзя будет продавать потребителям. Минимальная цена составит 75 процентов от максимальной стоимости, которая определяется производителем и пишется на пачке (статья 187.1 НК РФ). Штраф за нарушение данной нормы – 100 тыс. рублей (статья 14.6 КоАП РФ), поэтому в конце 2013 года безопаснее будет пересмотреть прайс-листы.

С 1 июня 2014 года табачную продукцию можно будет продавать исключительно в магазинах и павильонах. Выкладывать табачные изделия на прилавке будет также запрещено. Вместо этого продавец обязан будет предложить покупателям прейскурант, к которому установлены жесткие требования: список продукции должен быть составлен по алфавиту черными буквами одинакового размера на белом фоне без каких-либо рисунков. За нарушение планируется установить штраф 80-100 тыс. рублей. Таким образом, с 1 июня 2014 года компании не смогут оказывать услуги по приоритетной выкладке товаров, следовательно, такие условия надо будет исключить из договоров с поставщиками.

### **Приводит ли отказ в приеме декларации из-за отсутствия на ней печати к привлечению к ответственности, если исправленная отчетность представлена позже срока?**

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

Инспекция не вправе отказать в приеме декларации, которая подана по установленной форме (пункт 4 статьи 80 НК РФ). Соответствующие формы отчетности и порядок их за-

полнения утверждает ФНС России (пункт 7 статьи 80 НК РФ). Действующие правила заполнения деклараций, представляемых на бумажном носителе, предусматривают заверение подписи руководителя организации печатью (например, абзац 4 пункта 31 Порядка заполнения декларации по НДС, утвержденного приказом Минфина России от 15 октября 2009 г.

№ 104н). В то же время Налоговый кодекс РФ не содержит требования о проставлении печати на бланке декларации, им предусматривается только необходимость подтверждать достоверность внесенных в декларацию сведений подписью (пункт 5 статьи 80 НК РФ). Налоговые органы на местах отказываются принимать отчетность без печати, ссылаясь на подпункт 4 пункта 28 Административного регламента, утв. приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н. Согласно указанной норме отсутствие печати в декларации является одним из оснований для отказа в ее приеме. Если на момент представления исправленного варианта отчетности срок подачи декларации истечет, то налоговый орган оштрафует налогоплательщика (пункт 1 статьи 119 НК РФ).

Минфин России разъяснил, что необходимость проставления печати в форме декларации по НДС не противоречит положениям Налогового кодекса РФ. Соответствующий оттиск нужен для заверения подлинности подписи уполномоченного лица. Следует также отметить, что ВАС РФ выразил аналогичную точку зрения в отношении декларации по ЕНВД в решении от 9 апреля 2012 г. № 2111/12. ВАС РФ указал, что требование заверять печатью подпись руководителя налогоплательщика направлено на защиту прав последнего. Вместе с тем суд под-

черкнул, что налогоплательщик, у которого не приняли декларацию из-за отсутствия печати, в результате чего были нарушены его права и законные интересы, может обжаловать такой отказ в установленном порядке.

Необходимо отметить, что отказ в приеме декларации из-за отсутствия на ней печати не всегда приводит к привлечению к ответственности, даже если исправленная отчетность представлена позже установленного срока. Дело в том, что подача декларации без печати не отменяет самого факта ее представления в инспекцию в установленный срок. Другими словами, в такой ситуации отсутствует состав

правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 НК РФ. Указанная норма не устанавливает штраф за представление отчетности с недостатками (например, без печати). Однако чтобы воспользоваться данными аргументами в споре с инспекцией, у налогоплательщика должны быть документы, подтверждающие отказ в приеме декларации. Неправомерность привлечения к указанной ответственности при представлении декларации, оформленной с недостатками, подтверждается постановлением ФАС Московского округа от 9 декабря 2009 г. № А40-12507/09-14-39.

**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)).

## ПФР открыл центр online-консультирования по вопросам участия в Программе государственного софинансирования пенсии

Пенсионный фонд Российской Федерации открыл центр online-консультирования граждан по вопросам участия в Программе государственного софинансирования пенсии. Теперь любой обратившийся гражданин через сайт ПФР в режиме Интернет-чата получит необходимую консультацию о порядке вступления в Программу и условиях дальнейшего в ней участия.

Помимо вопросов, касающихся Программы госсофинансирования пенсий, специалисты центра online-консультирования предоставят всю необходимую информацию о распоряжении пенсионными накоплениями, в частности, о возможности и правилах выбора управляющей компании или негосударственного пенсионного фонда, а также действиях гражданина при обнаружении факта неправомерного перевода средств накопительной части пенсии.

Специалисты также детально ознакомят с порядком получения страхового номера индивидуального лицевого счета в системе обязательного пенсионного страхования (СНИЛС), возможностях получения информации о состоянии индивидуального лицевого счета в ПФР и об услугах ПФР в электронном виде и с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия. Планируется расширение тем консультирования граждан по пенсионным и социальным вопросам.

Следует обратить внимание на то, что по закону специалисты центра online-консультирования не имеют права и не могут (в силу удаленности

### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



**Марсель Имамов,**  
управляющий  
Отделением ПФР по РТ

Совершенствование технологий обратной связи, расширение возможностей предоставления услуг населению в электронном виде сводит к минимуму необходимость личного посещения органов Пенсионного фонда, что не только удобно для граждан, но и повышает качество обслуживания в целом.

от баз данных ПФР) давать ответы на вопросы, содержащие персональные данные: в том числе ФИО, год, месяц, дату и место рождения, адрес, семейное, социальное, имущественное положение гражданина, состояние ИЛС, размер пенсии, размер остатка средств материнского капитала, получаемые гражданином социальные пособия и др. Подобные вопросы следует адресовать в online-приемную Пенсионного фонда или клиентскую службу ПФР по месту жительства. Центр online-консультирования граждан также не дает ответы на вопросы, касающиеся уплаты страховых взносов в ПФР или ФОМС.

На сайте отделения ПФР по Республике Татарстан [www.pfrrt.ru](http://www.pfrrt.ru) также реализована возможность задать интересующий вопрос через Интернет-приемную как руководителям территориальных органов ПФР, так и непосредственно Управляющему.

## «Вредность» и «тяжесть» облагаются новыми взносами



В уже до боли знакомом нам Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ появилась новая статья 58.3, посвященная взносам по дополнительному тарифу за работников с вредными и тяжелыми условиями труда. Если в вашей компании есть таковые, эта статья для вас.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

### Какие выплаты облагаются новыми допвзносами?

Дополнительные взносы начисляются на выплаты сотрудникам с вредными и тяжелыми условиями труда, имеющими право на досрочную пенсию. Перечень таких должностей (список № 1 и список № 2) приведен в постановлении Кабинета министров СССР от 26 января 1991 г. № 10. За других работников, пусть даже в той же организации, дополнительные взносы платить не надо.

Уплачивать допвзносы надо только за тех сотрудников, у которых наименование должности точно соответствует спискам. Хотим предостеречь тех, кто пожелает сэкономить на взносах, переименовав должности, – в этом случае сотрудники лишатся права на досрочную пенсию. Во избежание споров с работниками и с Пенсионным фондом лучше, если должность у вас в организации будет называться в соответствии с перечнем.

Если у вас трудятся пенсионеры, которые уже получают досрочную пенсию, но продолжают работать во вредных и опасных условиях, то с их зарплаты все равно надо перечислять дополнительные взносы.

Облагаются ли новыми взносами материальная помощь в пределах 4 000 рублей, суточные, компенсации и другие выплаты, перечисленные в статье 9 Закона № 212-ФЗ, на которые не начисляются обычные взносы? Тут все просто – по новым допвзносам действуют те же льготы, что и по обычным взносам на страховую и накопительную части пенсии.

Есть в новой статье 58.3 интересный пункт – пункт 4, где говорится, что плательщики страховых взносов освобождаются от уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам, по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, устанавливаемом отдельным федеральным законом. Но такой федеральный закон пока еще не принят. Он появится не раньше сентября этого года. Так что пока взносы перечисляют все.

### Учитывается ли при расчете взносов лимит в 568 тыс. рублей?

Лимит в 568 тыс. рублей при расчете взносов не учитывается. То есть дополнительные взносы надо начислять на все выплаты сотрудникам с вредными и опасными условиями труда –

как на суммы до 568 тыс. рублей, так и на доходы свыше этого лимита.

Если у вас есть внутренние совмещители, которые, например, трудятся на основной работе с вредными условиями труда и в этой же компании подрабатывают на другой должности, которая не является таковой, то логично предположить, что взносы надо начислять только на выплаты за вредную работу. Ведь дополнительные взносы применяются именно к выплатам, а не к отдельным сотрудникам (пункт 1 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ).

### Каковы сроки уплаты?

Дополнительные взносы перечисляются в общие сроки, то есть не позднее 15-го числа следующего месяца. Впервые перечислить взносы нужно было в срок не позднее 15 февраля 2013 года за январь.

Ответственность за опоздание со сроком аналогична обычным взносам.

### Как отразить в отчетности?

Отчетность по новым взносам надо будет сдать за первый квартал 2013 года не позднее 15 мая. Взносы будут отражаться в отдельной таблице расчета РСВ-1, а также в сведениях по форме СЗВ-6-4. К отчетности за первый квартал обещают утвердить обновленные формы отчетности.

Хотелось бы обратить внимание на один нюанс. В прошлом году никаких допвзносов не платилось, но льготный стаж тех сотрудников, у кого есть право на досрочную пенсию, надо было отражать в форме СЗВ-6-3-1 в специальной таблице «Период работы за последние три месяца (в 2010 году – за шесть месяцев) отчетного периода». В ней указывались Ф.И.О. работника, код, соответствующий льготе (для

работников из списка № 1 – 27-1, из списка № 2 – 27-2). На практике некоторые страхователи не отражали льготный стаж работников, поскольку на взносы это не влияло. Сейчас с этим надо быть аккуратнее и навести порядок в сведениях по нескольким причинам. Во-первых, у самих работников могут возникнуть проблемы с будущей пенсией. Ведь ПФР проверяет льготный стаж не только по трудовой книжке, где есть наименование должности, но и по индивидуальным сведениям. Во-вторых, если компания заплатит дополнительные взносы, то в индивидуальных сведениях должен быть хотя бы один сотрудник с правом на досрочную пенсию. Если списка сотрудников не будет, отчет не пройдет проверку. Более того, если в этом году у компании неожиданно обнаружится много льготников, это заинтересует отделение ПФР, и оно легко может обнаружить, что страхователь искажал сведения (за это грозит штраф до 10% от суммы взносов).

#### ВАЖНО

**Дополнительные взносы надо будет показывать отдельно в РСВ-1 и СЗВ-6-4**

### Как учитывать новые взносы в бухучете?

В настоящее время обычные страховые взносы учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открыт субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» и два субсчета второго порядка – для взносов на страховую часть и для взносов на накопительную часть пенсии.

Для новых допвзносов необходимо открыть отдельные субсчета – для

взносов по тарифу 2 и 4 процента. На них надо показывать операции по начислению и оплате взносов в отношении доходов работников, занятых на работах во вредных и тяжелых условиях труда. Не «кидайте» новые взносы на те же субсчета, где учитываются обычные взносы! Лучше обеспечить раздельный учет начислений.

### Как учитывать новые взносы в налоговом учете?

Дополнительные страховые взносы учитываются в расходах при расчете налога на прибыль (подпункт 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Надо определиться, к каким затратам их отнести — прямым или косвенным. Обычные взносы учитываются в составе прямых расходов (пункт 1 статьи 318 НК РФ). Дополнительные взносы, по нашему мнению, можно по анало-

гии учитывать в составе прямых расходов.

### Для допвзносов введены отдельные КБК

Допвзносы платятся отдельными «платежками» (отдельно по списку № 1 и отдельно по списку № 2). КБК разные (см. таблицу). Назначения платежа в «платежках» тоже разные. Например, в графе «наименование платежа» можно написать так: «Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ» (список № 1), за февраль 2013 года». **Обратите внимание!** Лучше всегда делать оговорку в наименовании «список № 1» или «список № 2».

#### КБК по дополнительным взносам

Вид взносов	КБК	
Взносы за работников с вредными условиями труда (список № 1)	Взносы	392 1 02 02131 06 1000 160
	Пени	392 1 02 02131 06 2000 160
	Штрафы	392 1 02 02131 06 3000 160
Взносы за работников с тяжелыми условиями труда (список № 2)	Взносы	392 1 02 02132 06 1000 160
	Пени	392 1 02 02132 06 2000 160
	Штрафы	392 1 02 02132 06 3000 160

Как быть, если вы перепутали КБК? Придется платежные поручения уточнить или делать зачет взносов с одного кода на другой. Для этого в Пенсионный фонд подается заявление по образцу для уточнения обычных взносов (письмо ПФР от 6 апреля 2011 г. № ТМ-30-25/3445).

Как быть, если вы случайно переплатили новые взносы? Излишнюю

сумму можно направить в счет будущих платежей либо зачесть. Пока зачет возможен только по дополнительным взносам. Например, можно зачесть взносы за работников из списка № 1 в счет взносов за работников из списка № 2. Пока нет возможности перебросить дополнительные взносы в счет обычных пенсионных взносов или наоборот.

Если вы все же решите зачесть переплату по обычным взносам в счет дополнительных, то тогда уж сначала напишите заявление в Пенсионный фонд и дождитесь решения о зачете либо об отказе. Только после положительного решения можно уменьшить сумму дополнительных взносов на переплату по обычным взносам или наоборот. Самостоятельно производить зачет все же не стоит.

### Подведем итоги

**1.** Дополнительные взносы начисляются на выплаты сотрудникам с вредными и тяжелыми условиями труда, имеющими право на досрочную пенсию.

**2.** При расчете взносов лимит в 568 тыс. рублей не учитывается.

**3.** Сроки уплаты допвзносов такие же, как и по обычным взносам.



**4.** В связи с введением новых допвзносов должны утвердить обновленные формы «пенсионной» отчетности.

**5.** Суммы допвзносов можно учесть при расчете налога на прибыль.

**6.** Допвзносы платятся отдельными платежками (отдельно по списку № 1 и отдельно по списку № 2). КБК для них разные.



**ЧЕСТНЫЙ ОБМЕН!**

**В связи с расширением штата ГК «Такснет» предлагает меняться.**

**Мы Вам -**

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

**Вы нам -**

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

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

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

## Должен ли современный бухгалтер знать проводки?

**Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Казань**

Бухгалтер должен понимать смысл двойной записи, суть каждой хозяйственной операции. Знание принципа работы с бухгалтерскими программами вторично! Важно помнить, что не человек создан для программы, а программа для человека. Меня удивляет, когда начинающие бухгалтера говорят, что они проводок не знают, не понимают и считают, что программа сама все заполняет, как нужно. А вот мне, честно говоря, кажется, что даже если ты работаешь в бухгалтерии на одном участке и вводишь данные в 1С, теорию в любом случае надо знать, чтобы проверять операции, расти дальше. Я не представляю, как можно работать без знания азов бухгалтерского учета.

**Лилия Исмаилова, бухгалтер, г. Арск**

Проводки – это ежедневная работа бухгалтера, и бухгалтер должен их знать, даже если проводит их через автоматизированные бухгалтерские системы, например, 1С. Вообще 1С – это наше счастье и наша беда, молодежь сейчас учит не бухгалтерский учет, а 1С, и многие вообще не понимают, что они там делают. Я каждый раз с этим сталкиваюсь при поиске бухгалтера. Как без знания бухгалтерских проводок можно работать бухгалтером, не говоря уже о главном бухгалтере? Я вот до сих пор иногда при сложных операциях «самолетки» рисую.

**Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань**

В принципе, я считаю, что бухгалтер обязательно должен знать проводки. Это же язык, на котором мы говорим, описываем хозяйственные операции, переводим с языка юридического на язык бухгалтерский. Кто не знает азов, тот не знает бухгалтерский учет. Можно не знать, забыть сложные проводки или хозяйственные операции, но элементарное – это как аз, буки, веди!

**Радик Закиров, главный бухгалтер, г. Набережные Челны**

Бухгалтерский учет – это одна из наук, которая на 99 % состоит из практики и никакой теории. В любом учебнике по бухгалтерскому учету теорией является только один параграф – это история зарождения бухучета. Все остальное применимо на практике. Если кто-то считает, что проводки это теория, то это не так. И если кто-то считает, что программа сама должна делать все за бухгалтера, то тот сильно ошибается. Давайте тогда вместо бухгалтеров посадим роботов, зачем проверять ввод данных в программу, зачем ездить на учебу, семинары, зачем нужны правовые системы и аудиторские консультации, за нас все сделают разработчики автоматизированных бухгалтерских систем.

# Изменения, которые нужно учесть при составлении отчетности за 2012 год



В этом году годовую бухгалтерскую отчетность организации впервые будут составлять в соответствии с новым законом о бухгалтерском учете. Какие нововведения необходимо учесть бухгалтерам при подготовке форм отчетности за 2012 год?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

## Из чего состоит годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность?

Исходя из требований статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по итогам 2012 года коммерческие организации должны представить бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Приложение включает в себя:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения.

Некоммерческие организации обязаны заполнить также отчет о целевом использовании средств. Отчетность необходимо составлять по формам, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данным приказом утверждены формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложения к ним. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах следует оформлять в табличной и (или) текстовой форме с учетом приложения № 3 к приказу № 66н.

**Обратите внимание!** Согласно информации Минфина России

№ ПЗ-10/2012 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах. Правила составления отчета о финансовых результатах остаются такими, как и для отчета о прибылях и убытках.

Также Минфин отметил, что в соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных этим законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Закона № 402-ФЗ. При этом действующие в настоящее время правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности применяются в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ. Следовательно, бухгалтерская отчетность за 2012

### ВАЖНО

**Бухгалтерская отчетность за 2012 год составляется по старым формам, но с учетом нового закона**

год составляется по старым формам и правилам, но с учетом нового Закона № 402-ФЗ.

### **Пояснения к отчетности**

Состав и содержание пояснений к отчетности организация вправе определить самостоятельно. Такой вывод можно сделать из пунктов 24, 25, 26 и 27 ПБУ 4/99, а также подпункта «б» пункта 4 приказа Минфина России № 66н. Пояснения должны обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности той информацией, которую нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но без которой сложно оценить реальное финансовое положение организации. Обычно пояснения – это подробная расшифровка числовых показателей баланса и отчета о финансовых результатах. Каждое из пояснений следует пронумеровать, а в балансе или отчете о финансовых результатах слева от соответствующей строки сделать ссылку на соответствующий фрагмент пояснений.

### **Пояснительная записка**

Пояснительная записка не относится к пояснениям, а является самостоятельным документом. С 2013 года пояснительная записка исключена из состава бухгалтерской отчетности. Между тем следует руководствоваться пунктом 1 статьи 30 Закона № 402-ФЗ и применять раздел VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н. Предусмотренная данным разделом информация не является приложением к бухгалтерской отчетности. Как правило, такие сведения включаются в состав годового отчета организации и не связаны с числовыми показателями бухгалтер-

ского баланса и отчета о финансовых результатах.

Пояснительную записку необходимо составить в следующих случаях. Во-первых, в случае обнаружения существенных ошибок прошлых периодов. В такой ситуации в пояснительной записке следует указать характер неточности и сумму корректировок (пункт 15 ПБУ 22/2010). Во-вторых, при использовании в течение календарного года природных ресурсов. В соответствии с пунктом 2 статьи 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в информацию, сопутствующую годовой бухгалтерской отчетности, организация должна включить данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

**Обратите внимание!** В бухгалтерской отчетности не стоит делать ссылок на пояснения, содержащиеся в пояснительной записке. Пояснительная записка и бухгалтерская отчетность должны быть обособлены друг от друга, иначе пользователи бухгалтерской отчетности ошибочно решат, что пояснительная записка является частью бухотчетности. Саму пояснительную записку следует сдавать отдельно от годовой отчетности (к примеру, в отдельной папке или файле).

### **ВАЖНО**

**Пояснительную записку следует сдавать отдельно от годовой отчетности, а в бухгалтерской отчетности не стоит делать ссылок на пояснения, содержащиеся в ней**

### Аудиторское заключение

В соответствии с Законом № 402-ФЗ аудиторское заключение не входит в состав бухгалтерской отчетности. Следовательно, сдавать его в налоговые органы и органы статистики не нужно. Но в ближайшее время в новый закон о бухучете могут быть приняты поправки: Минфин России разработал законопроект, которым устанавливается административная ответственность за непредставление аудиторского заключения с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Данным законопроектом, в частности, главу 15 КоАП РФ предусматривается дополнить статьей 15.37 «Непредставление аудиторского заключения с бухгалтерской (финансовой) отчетностью». Предполагается, что заключение необходимо будет сдавать в орган статистики. А непредставление компаниями аудиторского заключения с бухгалтерской (финансовой) отчетностью повлечет наложение административного штрафа в размере от 400 тыс. до 700 тыс. рублей.

### Куда и когда сдавать?

Закон № 402-ФЗ предусматривает только одного получателя бухгалтерской отчетности. Им выступает орган государственной статистики по месту государственной регистрации. Туда организации обязаны не позднее трех месяцев после окончания года представить обязательный экземпляр отчетности (статья 18 Закона № 402-ФЗ). Еще один получатель годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности определен в Налоговом кодексе РФ. Так, согласно статье 23 НК РФ не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода организация обязана представить в налоговую инспекцию годовую отчетность. Квартальная бух-

галтерская отчетность 2013 года в налоговые органы не представляется.

Напомним, что в старом законе о бухгалтерском учете – Федеральном законе от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ – говорилось, что сдать бухгалтерскую отчетность нужно в течение 90 дней после окончания года, но не уточнялось, о каких днях идет речь. Многие ориентировались на календарные дни, но были и те, кто считал сроки сдачи в рабочих днях. При чем такой подход находил подтверждение в суде. В Законе № 402-ФЗ подобная неясность устранена и поводов для споров больше нет.

Отчетность за 2012 год в налоговую инспекцию должна быть представлена не позднее 1 апреля 2013 года. 31 марта 2013 года приходится на воскресенье, поэтому в данном случае необходимо руководствоваться требованиями пункта 7 статьи 6.1 НК РФ. В соответствии с нормами данной статьи в случаях, когда последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Таким образом, последним сроком сдачи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговую инспекцию является 1 апреля 2013 года.

Что касается органов статистики, то до 2013 года в отношении них перенос срока сдачи отчетности на первый рабочий день был не установлен. Однако в декабре 2012 года Росстатом были внесены соответствующие изменения в виде Порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (приказ Росстата от 29 декабря 2012 г. № 670). В связи с этим последним сроком сдачи обязательного

экземпляра годовой отчетности также является 1 апреля 2013 года

#### НА ЗАМЕТКУ

**Отчетность за 2012 год в налоговую инспекцию и орган статистики должна быть представлена не позднее 1 апреля 2013 года**

Если организация создана после 30 сентября 2012 года, то она имеет право представить годовую отчетность только по окончании 2013 года, то есть в 2014 году. В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Закона № 402-ФЗ отчетным периодом для таких организаций является период с государственной даты государственной регистрации по 31 декабря 2013 года, если иное не будет установлено самой организацией. Значит, данные организации могут сдать отчетность только в 2014 году либо отчитаться за часть 2012 года и в 2014 году отчитаться за 2013 год.

Как и раньше, в налоговую инспекцию и орган статистики отчетность можно передавать нарочным или отправлять по почте в бумажном варианте. Закон № 402-ФЗ, как и Закон № 129-ФЗ не обязывает представлять бухгалтерскую отчетность по телекоммуникационным каналам связи.

Если организация желает сдать отчетность через спецоператора связи, то ей необходимо воспользоваться электронными форматами отчетности, утв. приказом ФНС России от 15 февраля 2012 г. № ММВ-7-6/87@. Что касается малых предприятий, то упрощенные формы бухгалтерской отчетности также имеют электронный формат, который утвержден приказом ФНС России от 16 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/881@.

## Подписание бухгалтерской отчетности

В соответствии с пунктом 8 статьи 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Кроме даты на бумажном экземпляре отчетности руководитель должен проставить и дату ее подписания. Экономический субъект должен хранить экземпляр бухгалтерской отчетности, подписанный его руководителем.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта**

Если организация представляет отчетность по нескольким адресам, то она должна быть подписана одними и теми же уполномоченными лицами.

## Утверждение бухгалтерской отчетности

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе и годовой, осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В соответствии со статьей 33 Федерального закона от 2 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов отнесено к компетенции общего собрания участников общества. ООО должно провести общее собрание не ранее чем через два месяца, но и не позднее четырех меся-

цев после окончания финансового года (статья 34 Закона № 14-ФЗ).

Что касается акционерного общества, то в соответствии со статьей 47 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров относится утверждение годовой бухгалтерской отчетности общества. Акционерное общество должно провести общее собрание акционеров и утвердить годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года (статья 48 Закона № 208-ФЗ).

Отметим, Закон № 402-ФЗ и Налоговый кодекс РФ не содержат требования о представлении в орган статистики и налоговый орган соответственно утвержденной годовой отчетности, поэтому организации можно не дожидаться собрания собственников, чтобы представить годовую отчетность в вышеперечисленные органы.

## Опубликование бухгалтерской отчетности

Опубликование бухгалтерской отчетности, включая годовую за 2012 год, осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами (пункт 9 статьи 13 Закона № 402-ФЗ).

В соответствии со статьей 49 Закона № 14-ФЗ в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общество обязано ежегодно публиковать годовые бухгалтерские балансы.

В соответствии со статьей 92 Закона № 208-ФЗ открытое акционерное общество обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность. Обязательное раскрытие осуществляется обществом в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность

должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением (пункт 10 статьи 13 Закона № 402-ФЗ). Случаи, когда бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, установлены статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».



# Приобретаем программное обеспечение: бухгалтерский и налоговый учет



Несмотря на то, что расходы на использование программного обеспечения возникают практически у каждой организации, порядок учета таких затрат вызывает множество вопросов и разногласий. В данной статье мы постараемся найти ответы на данные вопросы.

**Альбина Биалова**  
эксперт

От того, какие права получит покупатель программного обеспечения в результате его приобретения, будет зависеть, относится ли программное обеспечение к нематериальным активам, а соответственно порядок его бухгалтерского и налогового учета. Различают исключительные и неисключительные права.

## Исключительные права

Исключительные права чаще всего возникают в тех случаях, когда организация самостоятельно заказывает у специализированных компаний по разработке программного обеспечения разработку какой-либо программы. После этапа разработки и передачи «готовой» программы заказчику он получает исключительные права на использование и дальнейшее распространение программы.

Для того, чтобы признать приобретенное программное обеспечение нематериальным активом, кроме того, что организация должна обладать исключительным правом на продукт интеллектуальной собственности, должны выполняться следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;

- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

**Как учитывается в бухгалтерском и налоговом учете приобретение программного обеспечения, если органи-**

**зация приобретает на него исключительные права?**

**Бухгалтерский учет.** Порядок отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов регламентируется ПБУ «Учет нематериальных активов» 14/2007, утв. приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Если программное обеспечение стоит менее 40 000 рублей, то затраты на его приобретение в бухучете списываются в состав затрат единовременно. Для налогового учета критерий также установлен в размере 40 000 рублей (пункт 1 статьи 256 НК РФ).

**Обратите внимание!** Если приобретается несколько единиц программно-

го обеспечения, учитывать их лучше отдельно, так как это позволит, при стоимости единицы менее 40 000 рублей, отнести их в расходы единовременно.

При стоимости программы более 40 000 рублей она учитывается в составе нематериальных активов с использованием счета 04 «Нематериальные активы». Амортизация по таким активам начисляется ежемесячно и отражается по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению исключительных прав на программное обеспечение выглядит следующим образом.

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Приобретено программное обеспечение на основании исключительных прав	08	60
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении НМА	19	60
Ввод НМА в эксплуатацию	04	08
Сумма НДС, уплаченная при приобретении, принята в зачет	68	19
Ежемесячное начисление амортизации	20, 23, 25, 26, 44	05

**Налоговый учет.** В целях налогообложения прибыли, в случае, если программное обеспечение стоит более 40 000 рублей и срок его полезного использования более 12 месяцев, оно признается амортизируемым имуществом (пункт 1 статьи 256 НК РФ). В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 253 НК РФ суммы начисленной амортизации отражаются в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Если организация не может определить срок полезного использования объекта НМА, то в бухгалтерском

учете амортизация по нему не начисляется в силу пункта 23 ПБУ 14/2007. В целях налогового учета организация может самостоятельно установить срок полезного использования объектов НМА и закрепить это в учетной политике.

**Неисключительные права**

Неисключительные права возникают у организации, если она приобретает программное обеспечение на основании договора купли продажи и авторского договора о передаче неисключительных прав либо о частичной

передаче исключительных прав (например, покупка организацией операционных систем Windows).

**Как учитывается в бухгалтерском и налоговом учете приобретение программного обеспечения, если организация приобретает на него неисключительные права?**

**Бухгалтерский учет.** В соответствии с пунктами 18, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, и пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. при-

казом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, расходы, понесенные организацией в связи с приобретением программного обеспечения, учитываются в составе расходов будущих периодов.

Для целей бухгалтерского учета такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в состав текущих затрат исходя из срока, в течение которого планируется использовать программу.

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению не исключительных прав на программное обеспечение.

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Приобретение неисключительного права на программное обеспечение	97	60
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении	19	60
Отражено отложенное налоговое обязательство	68	77
Сумма НДС, уплаченная при приобретении, принята в зачет	68	19
<i>Ежемесячно</i>		
Учтены расходы будущих периодов в текущем периоде	20, 23, 25, 26, 44	05
Отражено уменьшение отложенного налогового обязательства	77	68

**Налоговый учет.** Пунктом 1 статьи 272 НК РФ предусмотрено, что расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом

26 пункта 1 статьи 264, пунктом 1 статьи 272 НК РФ расходы по приобретению неисключительных прав отражаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

**Списание расходов**

Списание расходов на приобретение производится либо одновременно в момент их возникновения, если договором на приобретение программы

не установлен срок ее полезного использования, либо в соответствии со сроком полезного использования, если его можно определить из договора.

В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в письмах от 17 марта 2008 г. № 03-03-06/1/185, от 27 ноября 2007 г. № 03-03-06/1/826, расходы на приобретение программы для ЭВМ включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при применении метода начисления в следующем порядке:

- если по условиям договора купли-продажи программного обеспечения установлен срок использования программ для ЭВМ, затраты на приобретение включаются в состав расходов по налогу на прибыль равномерно в течение срока, указанного в договоре. Аналогичной позиции придерживается и Минфин в своем письме от 7 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/727;

- если срок не указан в договоре купли-продажи, то данные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов. При этом налогоплательщик в налоговом учете вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы подлежат учету для целей налогообложения прибыли (письмо Минфина России от 21 февраля 2007 г. № 03-03-06/2/37). Правомочность такого подхода подтверждается и при рассмотрении дел данной категории в арбитражных судах. Например, в постановлении ФАС Москов-

ского округа от 30 июля 2009 г.

№ КА-А40/6945-09 по делу № А40-58287/08-76-214. Аналогичный подход, по мнению Минфина России, следует применять и в части расходов «по работам, связанным с адаптацией и модификацией программ для ЭВМ, результаты которых будут использоваться налогоплательщиком в течение срока использования программного продукта» (письма Минфина России от 23 октября 2009 г.

№ 03-03-06/1/681 и от 17 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/526). Вместе с тем данное мнение нельзя признать универсальным и применимым к любой ситуации. Арбитражные суды также допускают возможность единовременного признания расходов на приобретение программного обеспечения в случае, если срок использования программных продуктов не определен (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 17 августа 2007 г. по делу № А43-33315/2006-37-925, Поволжского округа от 18 января 2008 г. по делу № А55-5316/07, от 16 февраля 2009 г. по делу № А55-9496/2008, Северо-Западного округа от 15 октября 2007 г. по делу № А05-810/2007, Московского округа от 8 декабря 2008 г.

№ КА-А40/10120-08 по делу № А40-68552/07-107-397). Таким образом, учитывая значительное количество судебных решений, вынесенных в пользу налогоплательщиков, можно говорить о возможности признать рас-

#### КСТАТИ

**Порядок признания расходов на приобретение программного продукта зависит от того, определен ли срок полезного использования приобретаемого продукта**

ходы на приобретение программного обеспечения единовременно.

Дополнительно можно отметить, что в ряде случаев возникают вопросы о моменте единовременного признания расходов с позиции «начала использования» продукта, когда можно и нужно признавать понесенные затраты в целях формирования налоговой базы по прибыли – в момент приобретения программы или в момент начала ее эксплуатации. В данной связи представляет интерес постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19 ноября 2009 г. № А45-9268/2007. Аналогично в постановлении ФАС Московского округа от 6 мая 2009 г. № КА-А40/3332-09 по делу № А40-11268/28-47 сделан

вывод о правомерности учета понесенных расходов в периоде их возникновения и до начала использования в хозяйственной деятельности.

Так как признание расходов на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение в бухгалтерском и налоговом учете может различаться, в соответствии с пунктами 12, 15, 18 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н возникают налогооблагаемые временные разницы. В итоге это приводит к возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства.



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

**Достопочтимый руководитель!**

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

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

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

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

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

С уважением, председатель приходского совета с.Каинки  
Тел.: 89-600-356-001  
E-mail: krest-hram@mail.ru

Д.А.Поспелов



МПРО Приход Крестовоздвиженской церкви с.Каинки Верхнеуслонского р-на РТ  
Казанской епархии РПЦ (МП)  
ИНН/КПП11615007891 / 161501001 БИК 049205815  
К/счет: 30101810100000000815 в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г.Казани  
Р/счет: 407038104000 000 000 87  
ОГРН:1121600005823  
Наименование платежа: «Благотворительное пожертвование»

## Возврат товара: последствия для поставщика и покупателя



Нередко покупателю приходится возвращать товар продавцу. Эта операция зачастую связана с определенными трудностями отражения в бухгалтерском и налоговом учете, поскольку она законодательно не урегулирована. Кроме того, по данному вопросу отсутствует четкая позиция финансового и налогового ведомств. Разберем некоторые сложные ситуации, возникающие при возврате товара продавцу.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

### Обратная реализация или нет?

Квалификация операции по возврату товаров поставщику вызывает на практике очень много споров. Это связано с тем, что инспекторы признают такие сделки обратной реализацией товара, а организации считают поставку бракованного товара несостоявшейся сделкой.

Если основываться на нормах Гражданского кодекса РФ, то поставка бракованного товара не признается исполнением обязательств продавца по договору. Согласно статье 454 ГК РФ порядок купли-продажи любого товара регулируется договором. И если продавец не выполнил условия договора, относящиеся к товару, в т.ч. по качеству, ассортименту, упаковке, сопроводительной документации, то покупатель вправе отказаться от приобретения товара в одностороннем порядке. На это указывает пункт 1 статьи 469 ГК РФ. При этом отказ от покупки не является обратной реализацией.

Большинство судов согласны с указанной логикой. Например, в постанов-

лении ФАС Московского округа от 28 января 2010 г. № А40-66254/09-35-406 было указано, что заявитель документально подтвердил возврат некачественного товара, правомерно заявил о вычете НДС по возвращенному товару, поскольку возврат некачественного товара не может классифицироваться как его обратная реализация.

Однако сделку можно признать несостоявшейся только в случае, если недостатки товара обнаружены при его приемке и покупатель отказался его принимать. Если же право собственности на товар уже перешло к покупателю и брак был выявлен после этого, то возврат товара уже представляет обратную реализацию. Следовательно, покупателю при возврате бракованного товара, который успел перейти в его собственность, следует исчислять НДС как при обычной реализации. Такую позицию занял Минфин России в своих разъяснениях от 27 февраля 2012 г. № 03-07-09/11 и от 2 марта 2012 г. № 03-07-09/17.

В случае, если покупатель хочет осуществить возврат товара надле-

**ВАЖНО**

**Покупателю при возврате бракованного товара, который успел перейти в его собственность, следует исчислять НДС как при обычной реализации**

жащего качества по соглашению с продавцом, то эта операция также является обратной реализацией. Получается, что по первичному договору поставки продавец полностью выполнил все свои обязательства, и для юридического оформления возврата покупателю следует заключить новый обратный договор с поставщиком, в котором уже он будет выступать продавцом. Это подтверждают и письма Минфина России от 23 марта 2012 г. № 03-07-11/79 и от 2 марта 2012 г. № 03-07-09/17.

Пункт 4 статьи 421 ГК РФ разрешает сторонам устанавливать в договоре любые условия, которые не противоречат действующему законодательству. Это означает, что в договоре поставки или купли-продажи можно предусмотреть право покупателя вернуть поставщику товар надлежащего качества. Однако это не означает, что составления счета-фактуры удастся избежать. Ведь в данной ситуации покупатель в любом случае становится продавцом, а продавец – покупателем. Порядок уплаты НДС, а также порядок действий сторон договора будет такой же, как и при обычной реализации, облагаемой НДС.

### **Надо ли покупателю оформлять счет-фактуру?**

Это зависит от того, успел ли покупатель принять на учет товары, которые он собирается вернуть продавцу.

В письме Минфина России от 10 августа 2012 г. № 03-07-11/280 чиновниками разъясняется, что при возврате товаров покупателем, не принятых им на учет, продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры в порядке, установленном постановлением Правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137.

А вот при возврате товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. В данном случае корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются. Счет-фактура от покупателя необходим, поскольку налоговые органы расценивают данную операцию как обратную реализацию.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**При возврате товаров, не принятых покупателем на учет, продавцу следует выставить корректировочные счета-фактуры; при возврате товаров, принятых на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем**

Анализ арбитражной практики по этому вопросу не позволяет сделать однозначных выводов. В более ранние периоды судьи поддерживали налогоплательщиков, указывая на то, что возврат бракованного товара представляет собой односторонний отказ стороны договора от исполнения своих обязательств, подтверждающий, что сделка не состоялась. На этом основании в постановлениях ФАС Московского округа от 6 июля 2009 г. № А40-50063/08-127-188 и ФАС Северо-Западного округа от 7 ноября 2008 г. № А56-6327/2008 были сдела-

ны выводы, что покупателю выстав-  
лять счет-фактуру нет необходимости.

Между тем в последнее время судьи  
все чаще стали поддерживать налого-  
вые инспекции. Так, в постановлениях  
ФАС Уральского округа от 17 февраля  
2012 г. № А50-10130/2011 и ФАС Цен-  
трального округа от 18 августа 2011 г.  
№ А68-7345/2010 указывалось, что без  
наличия счета-фактуры от покупателя  
вычет у продавца неправомерен.

Как уже ранее было указано, если  
покупатель возвращает продавцу то-  
вар надлежащего качества, то эту опе-  
рацию также следует рассматривать  
как обратную реализацию, и покупа-  
телю следует оформить для поставщи-  
ка счет-фактуру. Так, в решении ВАС  
РФ от 19 мая 2011 г. № 3943/11 было  
указано, что покупатель при отгрузке  
возвращаемых товаров, принятых им  
на учет, обязан в порядке, предусмо-  
тренном пунктом 3 статьи 168 НК РФ,  
выставить продавцу этих товаров со-  
ответствующий счет-фактуру и второй  
экземпляр счета-фактуры зарегистри-  
ровать в книге продаж. Счет-фактура,  
полученный продавцом товаров от  
покупателя, подлежит регистрации в  
книге покупок по мере возникновения  
права на налоговые вычеты в порядке,  
установленном статьей 172 НК РФ.

Таким образом, сумму НДС по  
возвращенным товарам бывший про-  
давец принимает к вычету только на  
основании счета-фактуры бывшего  
покупателя. В противном случае ему  
могут отказать в вычете. Так, в поста-  
новлении ФАС Уральского округа от  
17 февраля 2012 г. № Ф09-10098/11 по  
делу № А50-10130/2011 было указано  
следующее:

*«...В силу закона в случае возвраще-  
ния покупателем оплаченных им то-  
варов, право продавца на применение  
налогового вычета по данным това-*

*рам без предъявления им счета-фак-  
туры, выставленного покупателем  
при возврате товара, не может быть  
реализовано».*

## **Когда продавцу прини- мать НДС к вычету?**

Не следует забывать о том, что в  
пункте 5 статьи 171 и пункте 4 статьи  
172 НК РФ закреплен период, в тече-  
ние которого продавец вправе принять  
НДС к вычету по возвращенному то-  
вару. Данный период составляет один  
год с момента возврата после отраже-  
ния в учете соответствующих опера-  
ций по корректировке.

### **НА ЗАМЕТКУ**

**Продавец вправе принять к вычету  
НДС по возвращенному товару в тече-  
ние одного года с момента возврата  
после отражения в учете соответству-  
ющих операций по корректировке**

Суды нередко принимают иные  
решения. Например, в постановлении  
ФАС Восточно-Сибирского округа от  
1 сентября 2011 г. № А19-21727/10  
было указано, что поскольку сделка  
купли-продажи имущества признана  
недействительной, у инспекции нет  
экономического основания взимать  
НДС. В связи с этим продавец может  
поставить спорную сумму налога к  
вычету в том периоде, в котором объ-  
екты возвращены покупателем.

Однако в соответствии с пунктом 1  
статьи 172 НК РФ вычет налога про-  
изводится только на основании счета-  
фактуры. Поэтому НДС можно при-  
нять к вычету не ранее того квартала,  
в котором счет-фактура был получен  
продавцом при соблюдении остальных  
требований для вычета налога. Таким

образом, если покупатель не соблюдает пятидневный срок составления счета-фактуры, то воспользоваться вычетом продавец может только в периоде получения счета-фактуры и при условии, что в учете отражена операция по возврату. На эту же норму Налогового кодекса РФ ссылается и Минфин России в письме от 3 февраля 2011 г. № 03-07-09/02.

### Если покупатель не платит НДС

А как быть, если покупатель не может выставить продавцу счет-фактуру с НДС, поскольку он не является плательщиком налога (например, имеет освобождение или применяет спецрежим)? Прямого запрета на применение вычета налога в случае возврата товара покупателем, который не является плательщиком НДС, в Налоговом кодексе РФ не содержится. Между тем у первоначального продавца без наличия счета-фактуры отсутствует основание для применения вычета НДС.

Есть мнение, что в этой ситуации стороны могут подписать соглашение об уменьшении количества поставляемых товаров и вернуть лишние товары на основании данного соглашения. При этом продавец имеет все основания выставить корректировочный счет-фактуру и принять НДС к вычету на основании пункта 13 статьи 171 НК РФ.

Минфин России в своих разъяснениях также подтвердил, что в данной ситуации продавцу необходимо выставить корректировочный счет-фактуру. Например, такое мнение было отражено в письме от 31 июля 2012 г. № 03-07-09/96. Иными словами, продавец имеет право уменьшить сумму НДС к уплате, которая относится к

стоимости возвращенного товара, на основании своего корректировочного счета-фактуры.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**В случае возврата товаров покупателем, не являющимся плательщиком НДС, продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру**

### Если не отражать в учете возврат товара

Можно ли продавцу не отражать выкуп бракованной продукции как отдельную сделку для целей НДС при условии, что покупатель вернул товар, не принятый им на учет?

Продавец вправе скорректировать базу по НДС по товарам, отгруженным ранее, но только при условии, что по договоренности с контрагентом удастся переоформить ранее составленные документы по сделке. Однако при корректировке базы по НДС путем переоформления документов главное, чтобы не возникло несоответствий с другими документами, подтверждающими факт совершения поставки. Так, например, в транспортных документах также отражается информация о грузе, его составе и количестве.

Между тем официальная позиция такова, что согласно пункту 10 статьи 172 Налогового кодекса РФ продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру и только на его основании принять к вычету НДС в части стоимости возвращенных товаров. На необходимость составления корректировочного счета-фактуры указывает и финансовое ведомство в своих письмах от 10 августа 2012 г. № 03-07-11/280 и от 7 августа 2012 г. № 03-07-09/109.

## Налоговый учет расходов, связанных с возвратом товаров

Еще одним насущным вопросом для бухгалтеров является отражение операции по возврату товара в налоговом учете.

В письме от 3 июня 2010 г. № 03-03-06/1/378 Минфин России указал, что если момент возврата бракованного товара не совпадает с периодом его реализации, то расходы на возмещение покупателю стоимости некачественной продукции учитываются в составе внереализационных затрат продавца как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.

### ВАЖНО

**Если момент возврата бракованного товара не совпадает с периодом его реализации, то расходы на возмещение покупателю стоимости некачественной продукции учитываются в составе внереализационных затрат продавца как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде**

Такого мнения придерживаются и суды. Например, позиция ФАС Западно-Сибирского округа от 24 января 2007 г. № Ф04-9244/2006 по делу № А67-4678/06 заключается в следующем. Продавец в момент реализации товаров не имеет информации о том, будет ли возвращен реализованный товар. Поэтому при возврате некачественного товара налогоплательщик вправе учесть понесенные затраты в составе внереализационных расходов как убытки прошлых лет. Норма статьи 54 НК РФ в данном случае не применяется, так как налогоплательщиком не было допущено ошибок при исчислении налоговой базы.

## Выкуп и утилизация продукции с истекшим сроком годности

Особое внимание необходимо уделить включению у продавца в расходы стоимости товара, у которого истек срок годности или он не подлежит дальнейшей реализации в силу иных причин. В письме Минфина России от 10 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/477 говорится о том, что расходы в виде стоимости продовольственного сырья с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такого сырья могут быть учтены для целей налогообложения прибыли. Однако при этом должно выполняться условие о том, что обязанность налогоплательщика по уничтожению или утилизации конкретных категорий пищевых продуктов предусмотрена законодательством.

Так, в письме Минфина России от 6 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/573 рассматривался вопрос организации, осуществляющей производство и реализацию мучной кондитерской продукции. При этом в соответствии с заключенными договорами производитель берет на себя обязанности по выкупу у торговой организации и дальнейшему уничтожению нереализованной продукции с истекшим сроком годности. Это связано с тем, что действующее нормативное правовое регулирование отношений в сфере оборота хлебобулочной и кондитерской продукции обязывает поставщиков (производителей) утилизировать хлеб, хлебобулочные и кондитерские изделия с истекшим сроком годности путем переработки или уничтожения.

В этом случае финансисты посчитали, что расходы, понесенные производителем в связи с выкупом нереализованной хлебобулочной продукции с истекшим сроком годности, а также

расходы, связанные с уничтожением такой продукции, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли при условии, что данные расходы произведены в рамках предпринимательской деятельности и документально подтверждены надлежащим образом.

Аналогичное мнение было выражено в письме Минфина России от 10 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/479.

Однако в случае обратного выкупа продавцом прочих товаров с истекшим сроком годности чиновники отрицают возможность признания в расходах их стоимости. Так, в письме Минфина России от 27 июня 2008 г.

№ 03-03-06/1/373 указано, что в случае утилизации (списания) товаров с истекшим сроком годности затраты на их приобретение и дальнейшую ликвидацию не могут рассматриваться в рамках извлечения доходов от предпринимательской деятельности и, следовательно, не подлежат учету в составе расходов для целей налогообложения прибыли. Таким образом, контролеры выступают против принятия расходов в случаях, если обязанность по выкупу товаров с истекшим сроком годности нормативными актами не установлена.

А вот в постановлении ФАС Московского округа от 3 апреля 2012 г. № А40-44303/11-116-125 суд указал на правомерность признания расходов по выкупу у покупателя ранее реализованной собственной продукции с истекшим сроком годности даже несмотря на то, что условия об обязанности по выкупу товаров в договоре отсутствовали. В указанном деле суд сослался на позицию Конституционного суда РФ, выраженную в определениях от 4 июня 2007 г. № 320-О-П и № 366-О-П. В данных определениях указано, что обоснованность расходов не может оцени-

ваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата; налогоплательщик вправе самостоятельно и единолично оценивать эффективность и целесообразность своей экономической деятельности.

Это подтвердил и Президиум ВАС РФ в постановлении от 9 марта 2011 г. № 8905/10, указав, что в налоговом законодательстве не содержится положений, позволяющих контролерам оценивать расходы налогоплательщика с позиции их экономической целесообразности.

Но, скорее всего, при проверке налоговики решат, что расходы по выкупу продукции при отсутствии обязанности поставщика экономически не оправданы. Аргументами против такой позиции проверяющих может быть желание компании поддержать свою репутацию, а также стимулирование спроса на новую продукцию.

## **Покупатель не возвращает бракованный товар**

Если условиями договора предусмотрено право покупателя на возврат испорченного товара и покупатель не воспользовался им, то, скорее всего, признать в расходах стоимость такого товара будет проблематично.

Если покупатель сможет обосновать экономические причины невозврата испорченного товара поставщику при наличии у него такого права, стоимость испорченного товара можно отразить в налоговых расходах. Например, транспортировка специфических грузов, для которых нужны особые условия содержания и перемещения, может оказаться дорогостоящей и превысить стоимость самого товара. Но экономическая обоснованность таких расходов будет под вопросом.

## Безвозмездно – не значит даром



Бывают случаи, когда одна сторона передает другой имущество в пользование без оплаты. Такие операции могут вызвать затруднения у бухгалтера: нужно ли начислить НДС в такой ситуации? Если да, то что считать объектом налогообложения? Какую ставку налога применять? Есть ли исключения из правил?

**Гузель Гарипова**  
аудитор

Под безвозмездную передачу подпадает все, что передается либо во временное, либо в постоянное пользование без оплаты ни в денежной, ни в натуральной форме.

Необходимо различать две формы безвозмездной передачи: передачу во временное пользование и передачу без права возврата.

### Передача без права возврата

Передача окончательная, или дарение, – это, по сути, реализация, а значит, необходимо начислить НДС; передача во временное пользование, особенно оформленная в виде ссуды, может расцениваться не как реализация, то есть в данном случае базы для начисления НДС нет. Хотя в отношении последнего существуют разные точки зрения.

Статья 575 ГК РФ запрещает дарение (за исключением подарков, стоимость которых не превышает 3 000 рублей) в отношениях между коммерческими организациями. Кроме того, запрещена передача имущества коммерческой организацией в безвозмездное пользование лицу, являющемуся ее учредителем, участником, руководителем, членом ее органов управления

или контроля (пункт 2 статьи 690 ГК РФ).

Но Налоговый кодекс РФ допускает получение российской организацией безвозмездно имущества, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей стороны.

Таким образом, безвозмездно получить, как и передать, имущество дороже 3 000 руб. фирма может только от физических лиц, некоммерческих организаций, государственных и муниципальных органов, иностранных компаний и собственников с долей владения более 50%.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Безвозмездно получить, как и передать, имущество дороже 3 000 руб. фирма может только от физических лиц, некоммерческих организаций, государственных и муниципальных органов, иностранных компаний и собственников с долей владения более 50%**

### Передача во временное пользование

Согласно пункту 1 статьи 689 ГК РФ по договору безвозмездного поль-

зования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором. Таким образом, при получении имущества по договору ссуды у получателя появляется право бесплатно пользоваться данным имуществом.

При передаче имущества в безвозмездное пользование Минфин России настоятельно рекомендует ссудодателю исчислить НДС с рыночной стоимости данной услуги, приравнивая эту операцию к аренде (письма Минфина России от 29 июля 2011 г. № 03-07-11/204, от 5 мая 2009 г. № 03-07-11/133, от 28 ноября 2008 г. № 03-07-11/371). Этой точки зрения придерживаются и суды.

**ВАЖНО**

**При передаче имущества в безвозмездное пользование Минфин России рекомендует ссудодателю исчислить НДС с рыночной стоимости услуги по предоставлению имущества в пользование**

Однако существует судебное решение, свидетельствующее о том, что облагать НДС безвозмездно переданное имущество по договору безвозмездного пользования не нужно. Так, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 12 ноября 2010 г. № А46-4140/2010 указал: при передаче имущества по договору ссуды (пункт 1 статьи 689 ГК РФ) реализации не происходит, так как право собственности на имущество к ссудополучателю не переходит. Из этого следует, что и объекта обложения НДС не возникает (пункт 1 статьи 39, подпункт 1 пункта 1 статьи

146 НК РФ). К тому же предоставление имущества в пользование по договору ссуды не является и сделкой по оказанию услуг (пункт 5 статьи 38 НК РФ).

Таким образом, свою позицию о праве не облагать переданное имущество в безвозмездное временное пользование налогоплательщик может отстаивать в суде.

**Безвозмездная передача признается реализацией**

Если же безвозмездную передачу признавать реализацией, то действуют следующие правила как для временно, так для постоянного пользования.

Налоговый кодекс РФ четко говорит, что передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе на территории РФ признается реализацией товаров (работ, услуг) и, соответственно, объектом обложения НДС (абзац 2 подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ).

Что же касается момента определения налоговой базы, то это, логично, день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав. Налоговая база согласно пункту 2 статьи 154 НК РФ равна рыночной стоимости передаваемых товаров (работ, услуг). Минфин в своем письме от 4 октября 2012 г. № 03-07-11/402 советует руководствоваться данными первичных учетных документов, которые оформляются при безвозмездной передаче.

Рыночными признаются цены товаров (работ, услуг), которые применяются в сделках между сторонами, не признаваемыми взаимозависимыми. Если сделка заключена между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то ценой сделки является цена, указанная сторонами сделки, и эта цена признается рыночной (пункт 1 статьи 105.3 НК РФ).

Причем плательщиком НДС выступает передающая сторона. При этом устанавливается ставка НДС аналогичная ставке, применяемой при возмездной реализации для подобного рода имущества.

Отметим, что уплаченная сумма НДС в целях налогообложения прибыли не учитывается, а покрывается за счет собственных средств организации, оставшихся после налогообложения (пункт 16 статьи 270 НК РФ). Сумма НДС, уплаченная в бюджет дарителем, не принимается к вычету у одаряемого.

Что касается документального оформления безвозмездной передачи в части НДС, то счет-фактура заполняется в общем порядке, ее также необходимо выставить в течение 5 дней. А в отношении безвозмездной передачи физическим лицам, как своим работникам, так и в рекламных целях в счете-фактуре в строках «Грузополучатель и его адрес», «Покупатель», «Адрес», «ИНН/КПП покупателя» проставляются прочерки. Подобные разъяснения даются Минфином России в письме от 5 июля 2007 г. № 03-07-11/212.

Правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, не предусматривают особого порядка регистрации счетов-фактур, выставленных при безвозмездной передаче имущества.

Сумма НДС, начисленная при передаче подарков деловым партнерам, отражается записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91/2, в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

## Исключения из правил

А вот если безвозмездно передаются денежные средства, то они обложению НДС не подлежат (письмо Минфина России от 11 апреля 2011 г. № 03-07-11/87). Кроме того, не подпадают под обложение НДС случаи, когда такая передача не признается объектом налогообложения или освобождена от обложения НДС, то есть безвозмездная передача имущества государственным органам, некоммерческим (не для осуществления предпринимательской деятельности) и благотворительным организациям (подпункты 1, 5 пункта 2 статьи 146, подпункт 3 пункта 3 статьи 39, подпункт 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Безвозмездная передача денежных средств, а также передача имущества государственным органам, некоммерческим (не для осуществления предпринимательской деятельности) и благотворительным организациям обложению НДС не подлежат**

Безвозмездная передача имущества не происходит в случаях, когда предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность и оставил приобретенное ранее имущество для личного пользования. Ведь в такой ситуации собственник товара не меняется (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 19 декабря 2007 г. № Ф08-8225/07-3067А (оставлено в силе определением ВАС РФ от 4 апреля 2008 г. № 4360/08)).

## НОВЫЕ ГОДОВЫЕ ТАРИФЫ НА СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

### В стоимость годового тарифа входит:

- Программное обеспечение «Такснет-Референт»
- Электронные счета-фактуры (система «ТрансКрипт»)
- Лицензия «КриптоПро CSP» (версия 3.6)
- Специальный usb-носитель «Rutoken»
- Электронная подпись
- Отправка отчетов в налоговую службу, пенсионный фонд,  
фонд социального страхования
- Техническая поддержка и обслуживание

### Выбери свой годовой тариф без доплат:

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

Подробная информация:

г. Казань: (843) 231-92-04

г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04

г. Нижнекамск: (8555) 30-50-05, 30-35-00

г. Альметьевск: (8553) 45-32-50

г. Елабуга: (85557) 7-56-19

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



## Штрафы за непредставление сведений в ПФР: 5 актуальных вопросов



В силу различных обстоятельств индивидуальные сведения могут быть сданы в ПФР с опозданием либо в неполном объеме. И в той, и в другой ситуации фонд вправе оштрафовать организацию-нарушителя. Какие меры ответственности применяются за нарушение сроков представления сведений? Как формируется судебная практика? Можно ли избежать штрафов?

**Рада Кононенко**  
эксперт

**Как определяется размер штрафа за несвоевременное представление в ПФР сведений персучета или за подачу неполных (недостоверных) сведений?**

После того, как Пенсионный фонд РФ получит индивидуальные сведения, им осуществляется проверка полноты отражения в них сумм начисленных взносов. Показатели сравниваются с суммой начисленных страховых взносов, указанных в форме РСВ-1.

Если отчетность по персучету была направлена в фонд с опозданием, организация-отправитель подвергается штрафу равному 10% от суммы начисленных страховых взносов (статья 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ). Это касается и случая, когда первоначально сведения персучета содержали ошибки и не приняты ПФР в связи с их неполнотой (представлены не на всю сумму начисленных взносов).

Если индивидуальные сведения первоначально были приняты фондом, а уже после проверки их достоверности выявлены ошибки по отдельным застрахованным лицам, то об их исправлении сообщается страхователю.

При нарушении сроков представления исправленных ошибочных сведений персучета на страхователя также налагается штраф.

Споры между органами Пенсионного фонда РФ, страхователями и застрахованными лицами по вопросам персучета разрешаются судом. Как правило, фонд при выявлении нарушений предлагает организациям добровольно их устранить. И только в случае невыполнения требований фонд обращается с иском о взыскании штрафа в суд.

**Обратите внимание!** Пенсионный фонд в письме от 28 июня 2006 г. № КА-09-26/6784 сообщил: территориальным органам ПФР следует четко руководствоваться положением пункта 16 информационного письма Президиума ВАС РФ от 11 августа 2004 г. № 79 и обращаться в суд с исками к работодателям о взыскании штрафа за непредставление в сроки либо представление неполных и (или) недостоверных индивидуальных сведений исходя из размера 10% причитающихся за отчетный год платежей в ПФР только в отношении тех застрахованных лиц, за которых вовремя

не представлены либо представлены неполные и (или) недостоверные сведения. Таким образом, размер санкций исчисляется от суммы платежей только в отношении лиц, на которых представлены неполные сведения, а не от причитающихся платежей за всех застрахованных лиц.

**Могут ли оштрафовать организацию за несвоевременную сдачу сведений, если она сдала их вовремя в электронном виде, но отчетность не была доставлена до фонда в связи с неверным указателем сертификата получателя и повреждением ключа ЭЦП?**

В такой ситуации Пенсионный фонд РФ штраф все же назначает, и вот как он это обосновывает: подписывая соглашение об обмене электронными документами в системе электронного документооборота ПФР по ТКС, страхователи ставят в известность о необходимости поддержания программного обеспечения в работоспособном состоянии. По мнению специалистов ПФР, в этом случае страхователь не обеспечил работоспособность программ и технических средств, в связи с чем не смог передать в срок отчеты, а значит допустил правонарушение и должен быть наказан по части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ за непредставление отчетных форм.

Однако у арбитражного суда иная точка зрения. Он указывает на отсутствие оснований для взыскания со страхователей санкций по указанной статье, так как не видит вины страхователей в подобных ситуациях (постановления ФАС Уральского округа от 2 сентября 2011 г. № Ф09-5296/11, от 25 мая 2011 г. № Ф09-2586/11-С2).

Рассмотрим майское решение суда. Суть дела такова: организация своевременно отправила ПФР транспортный пакет, содержащий сведения перс-

учета за отчетный период. Отправка была подтверждена транзакцией пакета и протоколом. Фонд подтвердил поступление файлов, но в связи с изменением в управлении технологии отправки и получения сведений сообщил, что содержание файлов недоступно для просмотра.

ПФР решил привлечь организацию к ответственности за непредставление данных персучета.

Судьи оказались более лояльными по отношению к страхователю и пришли к выводу о недоказанности факта совершения страхователем вменяемого ему правонарушения. Кроме того, арбитры подчеркнули, что ПФР не указал, в чем заключается противоправность совершенного деяния и в какой форме выражена вина страхователя.

В конечном итоге суд признал недействительным решение Пенсионного фонда РФ о применении ответственности, предусмотренной статьей 17 Закона № 27-ФЗ.

Таким образом, с учетом имеющейся судебной практики дадим отрицательный ответ на рассматриваемый вопрос.

**Имеет ли право ПФР штрафовать филиал организации за несвоевременное представление в ПФР сведений персучета или за подачу неполных (недостоверных) сведений?**

Нет.

Случается, что Пенсионный фонд РФ, исходя из определения «страхователь», которым является не только юрлицо, но и его обособленное подразделение (часть 3 статьи 1 Закона № 27-ФЗ), признает обособленные подразделения организации субъектами ответственности, предусмотренной частью 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ.

Однако суд так не считает.



К примеру, в постановлении от 25 января 2011 г. № 12902/10 Президиум ВАС РФ отметил, что в силу статьи 2 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» Закон № 27-ФЗ является составной частью законодательства об обязательном пенсионном страховании. Поэтому нормативно-правовые положения, изложенные в Законе № 27-ФЗ, не могут применяться без учета правового регулирования, содержащегося в Законе № 167-ФЗ. В частности, исходя из пункта 1 статьи 6 Закона № 167-ФЗ страхователями являются лица, производящие выплаты физлицам, в том числе организации. Обособленные подразделения в числе страхователей не указаны.

ВАС РФ сделал вывод, что ответственность за неисполнение обязанностей, в частности, по представлению сведений о застрахованных лицах, об уплачиваемых взносах в отношении данных лиц, работающих в обосо-

бленном подразделении, несет организация, в состав которой входит обособленное подразделение, а не само это подразделение.

В дальнейшем судьи, учитывая приведенную правовую позицию ВАС РФ, также признают недействительными решения ПФР о привлечении к ответственности филиалов, обособленных подразделений организаций (постановление ФАС Поволжского округа от 7 ноября 2011 г. № А55-1246/2011).

**Вправе ли ПФР наложить штраф на организацию за несвоевременное представление корректирующих сведений, если первоначальные сведения были сданы вовремя?**

В рассматриваемой ситуации фонд часто штрафует страхователей по части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ (по первому составу правонарушения).

Рассмотрим судебную практику на примере постановления ФАС Дальневосточного округа от 3 февраля 2011 г. № Ф03-10038/2010.

Организация своевременно (26 февраля 2010 года) представила в ПФР электронные сведения персучета за расчетный период 2009 года, в которых была допущена ошибка в имени одного из застрахованных лиц. Исправленные сведения страхователь представил 17 мая 2010 года. ПФР по факту несвоевременного представления сведений за 2009 год вынес решение о взыскании с организации штрафа. Организация добровольно не исполнила требование об его уплате, и представители фонда обратились в суд.

Однако судьи отказали в удовлетворении заявленных ПФР требований, сославшись на отсутствие правовых оснований для привлечения организации к ответственности за непредставление в установленные сроки сведений и взыскания штрафа.

В другом деле свое мнение высказала высшая судебная инстанция (определение ВАС РФ от 30 июня 2011 г. № ВАС-8836/11).

На основании норм пункта 2 статьи 11 и части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ ВАС РФ отметил, что непредставление в установленный срок корректирующих индивидуальных сведений при своевременном представлении исходной отчетности не образует состава правонарушения, предусмотренного

частью 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ. У Пенсионного фонда отсутствовали основания для привлечения страхователя к данной ответственности.

### **Может ли несвоевременное представление сведений персучета стать основанием для проведения Пенсионным фондом РФ выездной проверки?**

Да, такая возможность существует. Действительно, в случае несвоевременного представления индивидуальных сведений организация может попасть в группу риска, в частности стать претендентом на выездную проверку фондом.

**Обратите внимание!** Данный самостоятельный критерий для проведения такой проверки предусмотрен письмом ПФР № ТМ-30-24/13848, ФСС РФ № 02-03-08/13-2872 от 21 декабря 2010 года. И хотя в письме речь идет о формировании плана-графика выездных проверок плательщиков страховых взносов на 2011 год, полагаем, что положениями этого документа проверяющие из ПФР руководствуются и сегодня.

Поэтому, чтобы не привлечь внимание выездных проверяющих к своей организации, старайтесь своевременно представлять индивидуальные сведения.

## Уважаемые читатели!

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

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

## Заявление на выдачу в подотчет: как напишете, так и получите

**В** хозяйственной жизни любой организации встречаются ситуации, когда приходится выдавать деньги работникам на какие-то нужды: купить расходные материалы, съездить в командировку и т.д. Согласно новому положению о порядке ведения кассовых операций при выдаче денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юрлица, ИП, работнику под отчет расходный кассовый ордер составляется только после подписания руководителем заявления сотрудника (пункт 4.4 положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П).

Ранее действующим порядком ведения кассовых операций не было предусмотрено обязательного наличия заявления на выдачу денег, имеющего разрешительную надпись руководителя (пункт 14 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утв. решением Совета директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. № 40). Как написать такое заявление и что в нем указывать?

Для получения денег работник в произвольной форме пишет заявление о выдаче наличных под отчет. Необходимо указать сумму, цели выдачи и

срок, на который выдаются денежные средства под отчет.

Если заявление не оформить либо оформить неправильно, есть риск, что по результатам налоговой проверки организация будет привлечена к ответственности за нарушение работы с денежной наличностью по статье 15.1 КоАП РФ на сумму до 50 тыс. рублей. Организация может оспорить этот штраф, ведь данная статья не предусматривает ответственности за нарушение порядка выдачи подотчетных сумм. Но не исключено, что для этого понадобится обращаться в суд. Кроме того, при правильном оформлении заявления налоговики точно не увидят за авансом беспроцентный заем или материальную помощь, с которых необходимо удерживать НДФЛ.

После рассмотрения просьбы работника руководитель (или уполномоченное им лицо) указывает на заявлении сумму, которая будет выдана под отчет; срок, на который выдаются денежные средства; подпись и дату.

Бланк заявления на выдачу денежных средств под отчет может быть утвержден как приложение к Положению о расчетах с подотчетными лицами.

Директору ООО «Капель»  
Г.А. Грачеву  
от секретаря  
А.Д. Тимофеевой

Выдать Тимофеевой А.Д.  
4 500 рублей на срок 10 дней  
18.02.2013

Грачев

Г.А. Грачев

### Заявление

Прошу выдать мне денежные средства под отчет в сумме 4 500 руб. на 10 календарных дней для приобретения канцелярских товаров.

18.02.2013

Тимофеева

Тимофеева А.Д.

## Нет НДФЛ в решении суда, нет и удержаний?



Нередко физические лица удовлетворяют свои требования к организации через суд. В своем решении судьи могут указать: «взыскать в пользу Фирсова А.М. 150 000 руб.». При этом НДФЛ отдельно не выделяют. Естественно, исполнительный лист также выдают на всю сумму. В такой ситуации возникают вопросы: является ли компания налоговым агентом по НДФЛ при выплате? Как ей необходимо действовать: удерживать налог или нет?

**Регина Гарифуллина**  
юрист

### Как исполнить обязанность?

Компания как источник выплаты денег физическому лицу (источник дохода) признается налоговым агентом. Данное условие не зависит от того, самостоятельно ли она исполняет решение суда или в результате действий судебных приставов-исполнителей.

При этом под доходами понимаются все поступления, кроме отдельных исключений (статьи 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1, 228 НК РФ). Оснований для освобождения от обложения НДФЛ сумм, выплаченных физическим лицам на основании судебных решений, Налоговый кодекс РФ не содержит (статья 217 НК РФ).

Законодательством предусмотрено два варианта, как поступить с удержанием НДФЛ:

- удержать налог при выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ);
- сообщить в инспекцию о невозможности удержать налог (пункт 5 статьи 226 НК РФ).

#### ВАЖНО

**Законодательством предусмотрено, что организация обязана удержать НДФЛ при осуществлении выплат физлицам либо сообщить в инспекцию о невозможности удержать налог**

С одной стороны, денежные средства компания фактически выплачивает, и нет оснований говорить о невозможности удержать НДФЛ. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ). С другой стороны, закон устанавливает обязательность исполнения судебных актов арбитражного суда и судов общей юрисдикции. Эти документы, вступившие в законную силу, обязательны для исполнения всеми лицами (органами государственной власти, местного самоуправления, иными органами, организациями, должностными лицами,

гражданами) на всей территории Российской Федерации (пункт 1 статьи 16 АПК РФ, пункт 2 статьи 13 ГПК РФ). Их неисполнение, а также невыполнение требований арбитражных судов влечет за собой ответственность, установленную законодательством (пункт 2 статьи 16, статья 119, статья 332 АПК РФ, пункт 3 статьи 13 ГПК РФ, пункт 1 статьи 105 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ).

### **НДФЛ не указан – налог не удерживайте**

На сегодняшний день позиция арбитрагов следующая. Если суд не разделил в решении суммы, причитающиеся физическому лицу, фирма должна выплатить их в полном объеме в соответствии с судебным актом и исполнительным документом без удержания НДФЛ. Эта позиция находит подтверждение в недавно принятом определении ВАС РФ (определение ВАС РФ от 27 июля 2012 г. № ВАС-6709/12 по делу № А47-4210/2011). Компании было отказано в пересмотре дела (передаче в Президиум ВАС РФ). Суть дела состоит в следующем. Получив судебное решение, организация исполнила его на 87 процентов, а 13 процентов суммы, указанной в решении суда, она удержала как НДФЛ и перечислила в бюджет. Судебный пристав-исполнитель, в свою очередь, посчитал, что решение исполнено не в полном объеме. Он взыскал с компании недостающую часть суммы и исполнительский сбор. Организация обжаловала действия пристава. Суды всех трех инстанций признали действия пристава законными, и ВАС РФ их поддержал.

Остальная судебная практика складывается аналогично определению ВАС РФ, причем как в случае добровольного исполнения решения суда, так и в случае взыскания сумм су-

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Если суд не разделил в решении суммы, причитающиеся физическому лицу, фирма должна выплатить их в полном объеме в соответствии с судебным актом и исполнительным документом без удержания НДФЛ**

дебными приставами (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 26 сентября 2011 г. № А27-16788/2010, ФАС Московского округа от 26 июля 2012 г. № А40-67788/2011, ФАС Северо-Кавказского округа от 18 августа 2010 г. № А18-822/2008, ФАС Северо-Западного округа от 18 мая 2009 г. № А42-5557/2008, ФАС Уральского округа от 13 мая 2009 г. № Ф09-2927/09-С3 по делу № А60-27439/2008-С6, от 14 октября 2010 г. № Ф09-8263/10-С2 по делу № А07-22686/2009, от 30 апреля 2009 г. № Ф09-2594/09-С3 по делу № А76-15564/2008-39-356 (определением ВАС РФ от 31 июля 2009 г. № ВАС-9188/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)).

### **Соблюдайте требования законодательства о налогах и сборах**

О том, что компания не обязана удерживать НДФЛ, если суд не произвел разделения по суммам, говорят также письма финансового ведомства (письма Минфина России от 20 декабря 2011 г. № 03-04-06/3-351, от 19 июня 2009 г. № 03-04-06-01/141, от 8 апреля 2009 г. № 03-04-06-01/85, от 19 сентября 2008 г. № 03-04-06-01/275), ФНС России (письмо ФНС России от 28 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17996).

Минфин России предлагает два варианта решения вопроса. Первый – на стадии рассмотрения гражданского

дела о взыскании с ответчика суммы доходов обратить внимание суда на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства о налогах и сборах. При реализации ответчиком указанного права судом в резолютивной части решения будет указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджет.

Второй – если при вынесении решения суды не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация не имеет возможности удержать у налогопла-

тельщика НДФЛ. При этом налоговый агент обязан в соответствии с пунктом 5 статьи 226 НК РФ не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. Форма сообщения (пункт 5.7 раздела 5 формы 2-НДФЛ), а также порядок ее представления в инспекцию утверждены ФНС России (приказ ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@). Исчисление и уплату НДФЛ физическое лицо должно произвести самостоятельно в порядке, предусмотренном статьей 228 НК РФ.

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

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

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

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

## Какое имущество является движимым?



Вопрос отнесения имущества к движимому или недвижимому всегда являлся актуальным. На этот счет имеется и обширная судебная практика. С новой силой этот вопрос привлек к себе внимание в связи с исключением движимого имущества из объектов обложения налогом на имущество. Попробуем разобраться, какое имущество стоит относить к движимому, а какое – нет.

**Валерий Ларягин**  
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

### Изменения по налогу на имущество

С 1 января 2013 года движимые объекты организаций освобождены от налога на имущество. Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ в часть вторую Налогового кодекса РФ были внесены соответствующие поправки.

С этого года автомобили компании, ее компьютеры и оргтехника, оборудование и мебель больше не облагаются налогом на имущество. Изменения выгодны, в первую очередь, для организаций, в которых основные фонды формируются за счет движимого имущества. Это, к примеру, автотранспортные компании.

Новое правило распространяется только на основные средства, которые будут поставлены на учет в 2013 году. Имущество, поставленное на учет в качестве основных средств до 2013 года, будет облагаться налогом в течение всего срока полезного использования.

Таким образом, чтобы не быть объектом налогообложения, имущество должно быть движимым и быть поставленным на учет в качестве основного средства после 1 января 2013 года.

При расчете налога на имущество учитываются активы, которые признаются основными средствами по правилам бухгалтерского учета. То есть, чтобы поставить объект на учет, должны быть выполнены требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Всего их четыре:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для сдачи в аренду;
- актив будет использоваться длительное время, то есть свыше года;
- продавать объект компания не планирует;
- данный актив способен в будущем приносить экономические выгоды.

### Движимое имущество – то, которое не относится к недвижимому

Само понятие «движимое имущество» определяется Гражданским кодексом РФ.

Согласно пункту 2 статьи 130 ГК РФ движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги.

Таким образом, для того чтобы определить, что входит в состав движимого имущества, необходимо определить, что относится к недвижимому имуществу.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130 ГК РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты.

Помимо этого, законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

В статье 130 ГК РФ приведен один из ключевых критериев отнесения имущества к недвижимому – прочная (прежде всего физическая) связь с землей. Его суть заключается в следующем: если объект возможно переместить с одного места на другое без несоразмерного ущерба его назначению, он признается движимым имуществом. В этом случае прочная связь с землей отсутствует.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Ключевым критерием отнесения имущества к недвижимому выступает его прочная (прежде всего физическая) связь с землей**

### **Спор ученых-цивилистов вспыхнул с новой силой**

В судебной практике можно найти довольно много споров, когда физиче-

ские лица или организации пытаются доказать, что принадлежащий им объект (пристройка, гараж, забор, строение, коммуникации и др.) является именно недвижимым имуществом. Ведь если суд признает возведенный объект движимым имуществом, последствия такого решения, безусловно, выльются в значительные финансовые затраты. Более того, зарегистрировать права на такое имущество невозможно, а если уже зарегистрированы – суд признает регистрацию недействительной. Приведем примеры из судебной практики, схожие, но разные по последствиям.

К какому имуществу отнести торговый павильон, у которого фундамент ленточный, стеновые панели облегченного типа «сэндвич»? Суд посчитал, что признаки недвижимого имущества у павильона данного типа отсутствуют и оснований для регистрации права собственности на торговый павильон нет (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 20 апреля 2009 г. по делу № А38-1050/2008).

Согласно техническому паспорту, торговый павильон представляет собой здание с бетонным столбчатым фундаментом и имеет стены в виде трехслойных панелей по типу «сэндвич», перегородки из сборных панелей, односкатную железную крышу, дощатые, покрытые ДВП, линолеумом полы, металлопластиковые оконные проемы. Здание обеспечено центральным отоплением, водопроводом, канализацией. Следовательно, павильон прочно связан с землей. Перемещение без несоразмерного ущерба его назначению невозможно. В связи с этим строение является недвижимым имуществом (постановление ФАС Дальневосточного округа от 10 августа 2010 г. по делу № А04-8600/2009).

Следует иметь в виду, что для отнесения объекта к недвижимому имуще-

ству, помимо прочной связи с землей, необходимо, чтобы он был создан в установленном порядке как недвижимость с получением необходимой разрешительной документации и с соблюдением градостроительных норм и правил. Тем самым прочная связь с землей – лишь один из признаков, по которому объект можно отнести к недвижимости. Сюда можно добавить, например, еще один существенный критерий – наличие стационарных подведенных коммуникаций.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Наличие стационарных подведенных коммуникаций – еще один существенный признак объекта недвижимости**

ВАС РФ также поддерживает указанные позиции в своих судебных актах (например, определение ВАС РФ от 5 августа 2010 г. по делу № А40-98414/2009).

Зачастую споры возникают о том, кому принадлежит объект инфраструктуры и есть ли необходимость государственной регистрации права на него (иначе достаточно договора, например, купли-продажи с актом приема-передачи). Речь, как правило, идет о тепло-, водо- и газоснабжении, трансформаторных станциях и пр.

Так, ФАС Волго-Вятского округа в своем постановлении от 30 ноября 2009 г. по делу № А43-18877/2007 сделал вывод о том, что тепловые сети не имеют прочной и неразрывной связи с землей и могут быть демонтированы и перемещены без несоразмерного ущерба их назначению. Демонтаж, перемещение и монтаж указанных тепловых сетей на другом земельном участке возможны. При этом стоимость указанных работ меньше стоимости создания новых аналогичных по техническим характеристикам тепловых сетей. Таким образом, судьи отнесли спорное имущество к разряду движимого. ВАС РФ поддержал данную позицию (определение ВАС РФ от 31 марта 2010 г. № ВАС-3451/2010).

В заключении хотелось бы отметить, что, несмотря на то, что вопрос об определении движимого и недвижимого имущества интересует ученых-цивилистов на протяжении нескольких веков, до сих пор не выработано единое понятие. Сейчас вопрос об отнесении различных объектов к движимому либо недвижимому имуществу опять остро встанет в связи с упомянутыми изменениями в Налоговый кодекс, и представляется, что при рассмотрении подобных дел суды смогут ответить на этот вопрос только на основании заключений экспертов.

на правах рекламы

**ЮНЭКС – 10 лет!**

**Искусство защиты бизнеса**

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



## ВАС РФ впервые разъяснил вопросы о рекламе



В ноябре 2012 года ВАС РФ обнародовал постановление от 8 октября 2012 г. № 58, в котором разъяснил арбитражным судам многие спорные вопросы, касающиеся правового регулирования рекламы. Предшествующее разъяснение по рекламной тематике было дано 15 лет назад. В статье мы хотим познакомить вас с наиболее значимыми выводами, к которым пришел Пленум ВАС РФ в опубликованном постановлении.

**Наталья Порфирьева**  
специалист ООО «ЮрФинЭксперт»

Начнем с понятия рекламы, которому в постановлении уделено особое внимание. Так, в пункте 1 постановления указано, что информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке, является рекламой и должна в связи с этим отвечать требованиям, предъявляемым законом о рекламе.

Наряду с понятием рекламы Пленум ВАС РФ разъяснил, что не может быть квалифицирована в качестве рекламы информация, которая хотя и отвечает перечисленным критериям, однако обязательна к размещению в силу закона или размещается в силу обычая делового оборота. Пленум ВАС РФ привел примеры такой информации: информация о товаре в соответствии со статьей 495 ГК РФ, информация о товаре в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, раскрытие информации акционерными обществами в соответствии со статьей 92 Федерального за-

кона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и т.д.

Более того, Пленум ВАС РФ указал, что отсутствие в обязательной к размещению информации каких-либо обязательных сведений не свидетельствует о том, что такая информация является рекламой.

Также важно отметить, что в рассматриваемом постановлении нашла отражение правовая позиция, согласно которой не следует рассматривать в качестве рекламы и размещение наименования (коммерческого обозначения) организации в месте ее нахождения, а также иной информации для потребителей непосредственно в месте реализации товара, оказания услуг (например, информации о режиме работы, реализуемом товаре), поскольку размещение такой информации в указанном месте не преследует целей, связанных с рекламой.

### О спонсорской рекламе

В рассматриваемом постановлении затронут и вопрос о спонсорской рекламе. В этой части Пленум ВАС РФ отметил, что спонсорской рекламой является реклама, распространяемая на условии обязательного упомина-

ния в ней об определенном лице как о спонсоре.

При этом ВАС РФ советует судам учитывать, что к договору, заключенному между спонсором и рекламодателем, применяются общие положения об обязательствах и договорах, включая применение правил о встречном удовлетворении (статья 328 ГК РФ).

В связи с этим существенное искажение наименования спонсора должно рассматриваться как ненадлежащее выполнение рекламодателем своих обязательств и влечь соответствующие гражданско-правовые последствия. Неправильное указание организационно-правовой формы спонсора – юрлица рассматривается как существенное искажение наименования, если оно не позволяет потребителю рекламы с достоверностью идентифицировать лицо, выступающее спонсором.

### **Привлечение к административной ответственности за ненадлежащую рекламу**

В пункте 4 Постановления указано, что антимонопольный орган по собственной инициативе, представлению прокурора, обращениям органов госвласти или органов местного самоуправления, а также по заявлениям физических или юридических лиц возбуждает дела по признакам нарушения законодательства о рекламе.

В случае установления факта нарушения законодательства о рекламе антимонопольный орган принимает решение о признании рекламы ненадлежащей и выдает лицу предписание об устранении соответствующего нарушения.

Должностное лицо антимонопольного органа, уполномоченное составлять протоколы об административных правонарушениях, возбуждает дело о

нарушении законодательства о рекламе при наличии хотя бы одного из поводов, предусмотренных частью 1, 1.1 1.2 статьи 28.2 КоАП РФ.

Что касается сроков исковой давности по административным правонарушениям в области рекламы, то в этой части Пленум ВАС РФ отметил следующее.

Срок давности привлечения к административной ответственности начинает течь с момента совершения такого правонарушения, а не с момента принятия антимонопольным органом решения о нарушении законодательства о рекламе.

В случае размещения спорной рекламы в СМИ сроки давности привлечения к административной ответственности за данные правонарушения исчисляются со дня последнего распространения рекламы в СМИ.

Если спорная реклама размещена в СМИ, выпущенном тиражом, срок давности привлечения к административной ответственности за указанное правонарушение исчисляется со дня начала распространения соответствующего тиража этого СМИ.

Разъясняя вопросы привлечения к административной ответственности за ненадлежащую рекламу, Пленум ВАС РФ указал, что к ответственности за нарушение законодательства о рекламе могут быть привлечены рекламодатель, рекламопроизводитель и рекламодатель. Если все функции осуществляет одно лицо, то оно может быть привлечено к ответственности за нарушение законодательства о рекламе лишь однократно.

В своем постановлении Пленум ВАС РФ напомнил, что не допускается недобросовестная или недостоверная реклама.

Согласно части 3 статьи 38 Закона о рекламе в случае установления антимонопольным органом факта рас-

пространения недостоверной рекламы и выдачи соответствующего предписания названный орган вправе обратиться в суд с иском к рекламодателю о публичном опровержении недостоверной рекламы (контррекламе) за счет рекламодателя.

При этом Пленум ВАС РФ разъяснил, что антимонопольный орган не обязан доказывать, что недостоверная реклама ответчика нарушила или могла нарушить права и охраняемые законом интересы третьих лиц, поскольку недостоверная реклама сама по себе уже несет угрозу нарушения этих прав (интересов).

### **Информация, размещаемая на знаках маршрутного ориентирования**

Пленум ВАС РФ указал, что если установка знака маршрутного ориентирования либо размещение на таком знаке информации о наименовании организации, ее местонахождении, указании направления проезда к организации, согласованы в установленном порядке с ГИБДД, и информация, размещенная на этих знаках, отвечает требованиям соответствующих ГОСТов, то данная информация не является рекламой.

Информация, размещенная без соблюдения упомянутых требований, подлежит оценке на предмет выявления наличия в ней признаков рекламы.

### **Распространение рекламы по телефону, факсу**

Пленум ВАС РФ напомнил, что согласно части 1 статьи 18 Закона о рекламе распространение рекламы по сетям электросвязи, в том числе посредством использования телефонной, факсимильной, подвижной радиотелефонной связи, допускается только при условии предварительного согласия

абонента или адресата на получение рекламы.

При этом необходимо иметь в виду, что в данном случае под абонентом или адресатом надлежит понимать лицо, на чей адрес электронной почты или телефон поступило соответствующее рекламное сообщение.

#### **ВАЖНО**

**Распространение рекламы по телефону, факсу, электронной почте возможно при условии предварительного согласия абонента**

Поскольку Закон о рекламе не определяет порядок и форму получения предварительного согласия абонента на получение рекламы по сетям электросвязи, то, по мнению Пленума ВАС РФ, согласие абонента может быть выражено в любой форме, достаточной для его идентификации и подтверждения волеизъявления на получение рекламы от конкретного рекламодателя.

Вместе с тем согласие абонента на получение от конкретного лица информации справочного характера, например, о прогнозе погоды, курсах обмена валют, не может быть истолковано как согласие на получение от этого лица рекламы.

### **Правовой статус рекламных конструкций**

Большое внимание ВАС РФ уделил в своем постановлении правовому статусу рекламных конструкций.

Так, в пункте 17 постановления Пленум ВАС РФ разъясняет, что установка рекламной конструкции допускается при наличии разрешения на ее установку, выданного органом местного самоуправления, на территориях которых предполагается установить

рекламную конструкцию. При отсутствии такого разрешения установка рекламной конструкции является самовольной.

При этом Пленум ВАС РФ обращает внимание, что лицо, которому выдано разрешение на установку рекламной конструкции, обязано уведомлять орган местного самоуправления, выдавший данное разрешение, обо всех фактах возникновения у третьих лиц прав в отношении этой рекламной конструкции (сдача рекламной конструкции в аренду, внесение рекламной конструкции в качестве вклада по договору простого товарищества, заключение договора доверительного управления, иные факты).

Судам надлежит учитывать, что указанное правило распространяется также и на случаи перехода права собственности на рекламную конструкцию (пункт 19 Постановления).

Что касается ответственности за нарушение требований по установке рекламной конструкции, то, как разъяснил Пленум ВАС РФ, такую ответственность несет не только заказчик по договору на установку рекламной конструкции, но и исполнитель по этому договору. При этом ВАС РФ указал, что лицо, непосредственно выполнившее работу по установке рекламной конструкции, обязано удосто-

вериться в том, что заказчик работ обладает соответствующим разрешением на установку рекламной конструкции.

В своем постановлении Пленум ВАС РФ неоднократно отмечает, что в случае аннулирования разрешения на установку рекламной конструкции или признания его недействительным владелец рекламной конструкции либо собственник или иной законный владелец недвижимого имущества, к которому такая конструкция присоединена, обязан осуществить демонтаж рекламной конструкции в течение месяца и удалить размещенную на ней информацию в течение трех дней (пункты 17, 20 Постановления).

Помимо приведенных выше вопросов, Пленум ВАС РФ рассмотрел особенности рекламы отдельных видов товаров. В частности, много внимания уделено рекламе лекарственных средств и медицинских услуг, биологических добавок, банковских, страховых и иных услуг, услуг, связанных с предоставлением кредита и т.д.

Выводы, данные Пленумом ВАС РФ в постановлении, касаются не только тех, кто размещает собственную рекламу, занимается ее производством и распространением, но и всех граждан, являющихся потребителями названных выше услуг.

на правах рекламы



**ЮРФИНЭКСПЕРТ**  
юридическое агентство

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208  
тел./факс (843)518-4000  
[www.jufe.ru](http://www.jufe.ru)

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ТДСТ Изоляция, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7368541">http://kazan.hh.ru/vacancy/7368541</a>
Кассир, Набережные Челны	Евроинтерьер, Компания	от 8 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7364824">http://kazan.hh.ru/vacancy/7364824</a>
Главный бухгалтер, Казань	КАН-АвтоВАЗ	от 18 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7373868">http://kazan.hh.ru/vacancy/7373868</a>
Экономист, Казань	Фонд Прямых Инвестиций, ГК	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7208814">http://kazan.hh.ru/vacancy/7208814</a>
Бухгалтер, Казань	Комплекс-Барт РТ	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7340357">http://kazan.hh.ru/vacancy/7340357</a>
Оператор 1С:склад, Казань	Варлок Инжиниринг, ООО	до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7300656">http://kazan.hh.ru/vacancy/7300656</a>
Главный бухгалтер, Казань	Формат	от 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7282186">http://kazan.hh.ru/vacancy/7282186</a>
Ревизор, Нижнекамск	Галерея сантехники, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7369610">http://kazan.hh.ru/vacancy/7369610</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Компания Поставка	от 13 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7367659">http://kazan.hh.ru/vacancy/7367659</a>
Бухгалтер-расчетчик, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7249189">http://kazan.hh.ru/vacancy/7249189</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Росгосстрах	от 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106">http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Росгосстрах	от 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106">http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106</a>
Экономист, Набережные Челны	Компания Альфа	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7364516">http://kazan.hh.ru/vacancy/7364516</a>
Кассир-операционист, Казань	Термофорт, ГК	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7197534">http://kazan.hh.ru/vacancy/7197534</a>
Ведущий специалист финансового отдела, Набережные Челны	Оптовик, ООО	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7361089">http://kazan.hh.ru/vacancy/7361089</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Байкал-Сервис	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7358863">http://kazan.hh.ru/vacancy/7358863</a>
Главный бухгалтер, Казань	Идея Капитал, Управляющая компания	до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7321375">http://kazan.hh.ru/vacancy/7321375</a>

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

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

## Налог на прибыль

### Разделение обязанностей позволило аргументировать расходы

ИФНС посчитала, что расходы организации на сторонних уборщиков необоснованны, так как у нее есть собственный штат уборщиков. Суд установил, что задача внештатных исполнителей – уборка подсобных помещений и площадей общего пользования, а работники организации отвечают за уборку цехов и офисов. Также был сделан вывод о нехватке собственного персонала организации, следовательно, расходы оправданы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 18 января 2013 г.  
№ А40-32442/12-129-151*

### Работы, по окончании которых на помещение выдан новый техпаспорт, можно признать капремонтом

Арендатор произвел капремонт в арендуемом помещении и списал затраты на текущие расходы. На помещение был выдан новый техпаспорт. ИФНС посчитала, что работы являются модернизацией. Суд установил, что после ремонта площадь здания изменилась несущественно, строительный объем, высота и этажность остались прежними, назначение помещений не изменилось, и наличие нового техпаспорта не влияет на порядок признания текущих расходов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 22 октября 2012 г.  
№ А11-8693/2011*

### Расходы в виде надбавки работникам за интенсивность и напряженность труда в периоды, когда предприятие работало с убытком, обоснованны

Инспекция признала надбавки за интенсивность и напряженность труда необоснованными, так как в проверяемом периоде деятельность организации убыточна. Суд признал расходы обоснованными, так как данная надбавка предусмотрена положением об оплате труда и в силу статьи 135 ТК РФ относится к зарплате; из-за тяжелого финансового положения сокращена большая часть персонала, и все функции выполняют оставшиеся работники, следовательно, интенсивность и напряженность их труда возросла

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 15 октября 2012 г.  
№ Ф03-4289/2012*

### В декларации за текущий налоговый период можно отражать расходы, относящиеся к прошлым периодам

Организация списала ОС, но расходы по ликвидации учла спустя пять лет. ИФНС посчитала, что нарушен пункт 1 статьи 272 НК РФ и расходы надо признавать в том периоде, к которому они относятся. Суд отметил, что в данной ситуации необходимо руководствоваться пунктом 1 статьи 54 НК РФ, который разрешает учесть ошибки прошлых периодов в текущем периоде, даже если эти ошибки привели к излишней уплате налога

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 1 ноября 2012 г.  
№ Ф09-10757/12*

## Период списания долга не выбирают

Налогоплательщик списал безнадежный долг в году, следующим за годом, в котором истек срок исковой давности. ИФНС признала действия налогоплательщика неправомерными. Суд отметил, что если по задолженности контрагента истек срок давности, то ее надо сразу признать безнадежной и отнести на расходы, и налогоплательщик не вправе выбирать период списания затрат

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского округа  
от 17 января 2013 г.  
№ А58-3501/2011*

## НДС

### Период списания долга не выбирают

Налогоплательщик списал безнадежный долг в году, следующим за годом, в котором истек срок исковой давности. ИФНС признала действия налогоплательщика неправомерными. Суд отметил, что если по задолженности контрагента истек срок давности, то ее надо сразу признать безнадежной и отнести на расходы, и налогоплательщик не вправе выбирать период списания затрат

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 8 февраля 2013 г.  
№ Ф09-14089/12*

## ВАС РФ разъяснил, как банкроту платить НДС

При признании должника банкротом происходит реализация его имущества на торгах. Последствием такой продажи является возникновение у должника обязанности уплатить НДС с полученной суммы. Суд указал, что должник должен его оплатить с учетом правил об очередности, в частности, требование об уплате этого налога относится к четвертой очереди

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление Пленума  
ВАС РФ от 25 января  
2013 г. № 11*

## Страховые взносы

### Выплаты по однодневным поездкам освобождают от взносов

ПФР доначислил взносы с суточных за однодневные командировки. Суд отметил, что в однодневной командировке работник несет дополнительные расходы. Это иные затраты, возмещение которых предусмотрено статьей 168 ТК РФ. В колдоговоре не запрещено прописать выплаты, назначаемые при однодневных поездках. Они – компенсация, выданная в связи с исполнением трудовых обязанностей, которая освобождена от взносов

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 22 января 2013 г.  
№ А65-27465/2011*

## Несовпадение данных в РСВ-1 И АДВ-6-2 – не повод для штрафа

ПФР наложил на ИП штраф за представление неполных (недостовверных) сведений персучета, так как сумма, указанная в РСВ-1, не соответствует сумме, указанной в АДВ-6-2. Суд отметил, что указанная опись основанием для исчисления и уплаты взносов не является, фондом не представлены доказательства неполноты (недостовверности) представленных ИП сведений АДВ-6-2, поэтому штраф неправомерен

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 11 декабря 2012 г.  
по делу № А56-17850/2012*

## Налоговое администрирование

### ИФНС обязана выполнять нормы Налогового кодекса РФ, вступившие в силу до окончания проверки

Компания в 2011 году предоставила декларацию по НДС, предусматривающую возмещение в заявительном порядке при наличии банковской гарантии. Инспекция в январе 2012 года завершила «камералку», нарушений не выявила, но не известила банк об исполнении гарантируемых обязательств и снятии обеспечения, т.к. проверка началась до вступления в силу соответствующей нормы НК РФ (статья 176 НК РФ). Суд признал налоговую виновной, так как проверка закончилась после вступления в силу данной нормы

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 28 января 2013 г.  
по делу № А56-19734/2012*

### Фальшивая уточненка по НДС озадачила налоговиков

ИФНС прекратила «камералку» в связи с подачей «уточненки». Руководитель фирмы обратился в инспекцию с заявлением о том, что «уточненку» фирма не подавала, и просил провести экспертизу подписи и печати на ней. ИФНС прекратила проверку, но в экспертизе и проверке первоначальной декларации отказала. Суд сделал вывод, что инспекция не устранила возникшие противоречия, проявила бездействие, чем нарушила права и законные интересы фирмы

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного  
от 29 января 2013 г.  
по делу № А56-29477/2012*

### В поручении об истребовании документов должно быть указано конкретное мероприятие налогового контроля

ИФНС сочла, что при истребовании документов (информации) вне рамок проведения проверок она не обязана указывать в требовании конкретное мероприятие налогового контроля, в рамках которого осуществляется запрос. По мнению суда, указанная позиция противоречит пункту 3 статьи 93.1 НК РФ, в соответствии с которым в требовании указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 2 ноября 2012 г.  
№ Ф03-5016/12  
по делу № А51-3991/2012*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 апреля</b>		
<b>Налог на доходы физических лиц</b>		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах физлиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2012 год	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 по налогу за февраль 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2012 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
<b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
Налогоплательщики (экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность)	Представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы и органы статистики	
<b>5 апреля</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата налога за 2012 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 производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и их оборота за I квартал 2013 года (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815

<b>12 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 2013 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 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>15 апреля</b>		
<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 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<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 (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55)	Формы документов утверждены приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55
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 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС РФ утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н

<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2013 года	
<b>18 апреля</b>		
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за апрель 2013 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об уплате авансового платежа акциза; – копии (копий) платежного документа; – копии (копий) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за апрель 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
<b>19 апреля</b>		
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>		
Природопользователи	Представление расчета и уплата платы по итогам I квартала 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
<b>22 апреля</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление декларации и уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2013 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 2013 года	

Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за март 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за I квартал 2013 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 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>25 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 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за январь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<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 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за март 2013 года (статья 344 НК РФ)	

<b>29 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 2013 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за март 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Представление налогового расчета за I квартал 2013 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налогового расчета за март 2013 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>30 апреля</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за март 2013 года	
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за I квартал 2013 года	

<b>Производственный календарь на апрель 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	30
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	8
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6

## Почему ты устает, сидя дома?



*Если у вас бывают состояния, когда вы садитесь на диван и вам не хочется двигаться, предпринимать какие-либо действия, вас удивляет, куда подевалась ваша энергия, – эта статья для вас. Предлагаем вам простой путь поднять ваш энергетический уровень без пилюль или каких-то хитроумных уловок. Единственное, что вам нужно, – это встать с дивана.*

### Сам себе реактор

Все дело в том, что единственным реальным способом генерировать энергию является движение. Чем дольше вы сидите в бездействии, тем более уставшим себя ощущаете. Подумайте об этом. Вы работали за компьютером целый день. Когда вы приходите домой, сидящий в вас домосед, предлагает вам вооружиться пультом управления и засесть за телевизор.

Однако в следующий раз, когда в вас начинает говорить домосед, у вас будет возможность остановиться и подумать. Почему вы чувствуете себя таким уставшим? Эта усталость физическая или психологическая? Если ваша работа связана с физической нагрузкой, неудивительно, если вы чувствуете себя уставшим. Однако если вы сидели целый день в кабинете и чувствовали себя утомленным, к концу дня также будете чувствовать себя уставшим. Уставшим от сидения!

### Источники энергии

Ваш организм способен генерировать энергию из различных источников. Например, когда утром вы пытаетесь догнать отъезжающий автобус, вы используете систему анаэробной энергии. На самом деле за генерацию энергии отвечает аденозин трифосфат (АТФ), действие которого основано на глюкозе (т.е. углеводах) – основном источнике энергии. АТФ является своего рода топливом для вашего организма.

Когда организм испытывает недостаток в топливе, он переключается на использование анаэробной энергии. Работа анаэробной системы основана на жирных кислотах, глюкозе и гликогене — главных источниках энергии. Жиры продуцируют до 9 калорий энергии на грамм, тогда как глюкоза — только 4 калории. Из этих цифр видно, почему при использовании анаэробной системы, мы получаем больше энергии и сжигаем больше жиров.

Это значит, что чем больше вы тренируетесь, тем большее количество АТФ продуцирует ваш организм, а следовательно, тем больше у вас энергии. Например, занятия аэробикой способствуют накоплению гликогена в организме, делая его более выносливым.

Когда вы имеете приблизительное представление о системе продукции энергии, вы можете узнать о некоторых возможностях ее сохранения.

### Не тратьте энергию зря!

В течение дня мы можем принимать не рациональные решения, которые только добавляют нам ощущение усталости. Обычно утечка энергии объясняется неправильным образом жизни, питания и неадекватными физическими нагрузками. Пора начать контролировать свою жизнь!

Внесение даже незначительных изменений в ваш образ жизни может привести к неожиданным положительным результатам.

**Увеличьте прием жидкости.** Не-

хватка жидкости в организме может вести к дегидратации. Даже незначительная дегидратация ведет к утрате энергии и ощущению заторможенности. Приблизительная ежедневная норма потребления жидкости – 2 литра.

**Не бойтесь кушать.** Вашему организму для работы нужно «топливо», т.е. пища. Для того чтобы ощущать себя нормально в течение дня, режим питания должен состоять из 5 и более небольших приемов пищи (около 200-400 калорий каждый, в зависимости от вашего роста и веса). Отказ от еды или продолжительные перерывы в питании могут вызывать состояние сонливости.

**Не забывайте о пользе сна.** Для восстановления жизненных сил обычно требуется не менее 8 часов ночного сна. Ведь вы всегда это знали, не так ли?

Не пренебрегайте физическими упражнениями. Если вам не под силу, по каким-то причинам, посещение групп аэробики или шейпинга, старайтесь оставаться максимально активными в течение дня. Можно погулять с собакой, постричь газон, припарковать машину подальше от дома, перестать пользоваться лифтом. Замечательно было бы найти хотя бы минут 15-20 для утренней зарядки. Результаты не заставляют себя долго ждать.

**Будьте всегда в хорошем настроении.** Помните, как в детстве, для хорошего настроения не нужно было никаких особых причин. Почаще возвращайтесь в детство. Иногда стоит совершать, на первый взгляд, нерациональные поступки. Вот несколько идей:

поиграйте в карты;

позвоните другу или подруге и поговорите ни о чем;

порисуйте;

можно раскрасить детскую книжку;

покувыркайтесь на полу;

пошалите;

разыграйте друзей;

предложите жене/мужу пробежаться наперегонки до конца улицы (назначьте приз, например, кто выиграет готовит обед или моет посуду).

Цель подобных занятий состоит в том, чтобы они были, не имея цели. Приступайте! Не бойтесь менять привычный ход вещей. Конечно, вам не удастся

### Советы на каждый день:

Носите с собой бутылочку минеральной воды. И главное не забывайте прикладываться к ней!

Заранее продумайте свое питание.

Ложитесь спать и вставайте по возможности в одно и то же время (даже в выходные дни).

Планируйте физические упражнения и не пропускайте занятия.

изменить все свои привычки сразу, да это и не нужно. Сосредоточьтесь на самых неприятных из них.

### **Как генерировать энергию?**

Несколько советов, которые помогут вам чувствовать себя в лучшей форме.

Уровень сложности: легко.

Необходимое время: целый день.

Употребление достаточного количества воды поможет вам бороться с ощущением усталости в течение дня.

Ешьте мало, но часто. Налегайте на фрукты, овощи и зерновые.

Побольше двигайтесь. Физическая активность поможет вам сохранять живой ум и восприимчивость, снизить вероятность развития стресса.

Не пренебрегайте сном. Не ищите отговорки для себя, почему сегодня вы спали меньше 8 часов.

### **Расслабляйтесь. Делайте себе приятные вещи**

Не бойтесь впадать в детство.

Избегайте употребления алкогольных напитков. Конечно, речь не идет о торжественных случаях. Однако не следует забывать, что алкоголь способствует развитию ощущения усталости и приводит к нарушению ночного сна.

Не злоупотребляйте сладким. Вам захотелось сладенького – замените конфетку на фрукты или йогурт.



*Материал подготовила  
Елена Абдрахманова*

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru</p> <p>(843) 200-94-88</p>
<b>ООО «Галлайн»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Продажа, внедрение и сопровождение бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8/7.7</li> <li>– Электронная отчетность: установка и настройка системы “СБиС++ Электронная отчетность и документооборот”</li> <li>– Системное обслуживание компьютеров и локальных сетей</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Пушкина, 40 тел. (843) 264-41-80, тел. 89179052246 www.galline.ru e-mail: info-kz@galline.ru</p>

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 5, подписано в печать 26.02.13, тираж 1000, заказ № ..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

**Как самостоятельно заполнить  
3-НДФЛ**

Следующий номер журнала  
выйдет 18 марта

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

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

200-94-88