



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

САЛОН КРАСОТЫ  
**«ШАХЕРЕЗАДА»**,

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

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

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

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

тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88

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

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**Счет №жНИРТ – ж/2012 от 01.03.12**

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

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

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.  
В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

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



**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

Неверно указали регистрационный номер страхователя:  
отчет считается несданным ..... 4

Вот уже третий год компании отчитываются перед Пенсионным фондом по уплате страховых взносов. Однако вопросы у страхователей еще остаются. Обязан ли ПФР предоставлять расшифровку пеней? В какой филиал Пенсионного фонда отчитываться, если компания среди года сменила «уставный» адрес? Грозит ли штраф за опоздание со сдачей исправленных сведений? На эти и другие вопросы отвечает...

**ЧТО НОВОГО?** ..... 6

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 12

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 15

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**

План по страховым взносам за 2011 год  
перевыполнен на 2,9% ..... 18

В 2011 году Пенсионный фонд обеспечил своевременно и в полном объеме выплату всех видов пенсий и социальных пособий и собрал на обязательное пенсионное страхование 2,82 трлн рублей страховых взносов, перевыполнив тем самым намеченный на 2011 год план на 2,9%. Такие данные привел председатель Правления ПФР Антон Дроздов, выступая на расширенном заседании Правления фонда, посвященном результатам работы ПФР в 2011 году.

**ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**..... 20

**ТЕМА НОМЕРА**

Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям ..... 21

С 2012 года отменен стандартный налоговый вычет на работника, вычеты же на детей увеличены, причем некоторые задним числом. В связи с этим возникла необходимость пересчета НДФЛ. Ситуации на практике возникают самые разные. Рассмотрим их в статье.

**НАШ ОПРОС**

Что делать, если сотрудник отчитался по командировке за авиабилет, но не приложил посадочный талон? ..... 26

**ОТЧЕТНОСТЬ**

Как заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ в случае переноса остатка имущественного вычета? ..... 27

Налогоплательщиков волнует вопрос, как правильно отражать в листе «И» декларации 3-НДФЛ сумму переходящего остатка неиспользованного имущественного вычета с прошлых налоговых периодов.

**БУХГАЛТЕРИЯ**

Сложные вопросы заполнения бухгалтерской  
отчетности за 2011 год ..... 29

Бухгалтерскую отчетность за 2011 год необходимо сдать до 30 марта. На какие вопросы при ее составлении необходимо обратить внимание?

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

**Г. В. 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. Хамидулина**, 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

## НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Контрагент на УСН выставил счет-фактуру с НДС: вычет невозможен?..... 36

По просьбе покупателей организации, работающие на «упрощенке», выставляют счета-фактуры и выделяют в них НДС. Однако эта уступка грозит неприятностями каждой стороне. Разберемся, может ли организация, находящаяся на общей системе налогообложения, принять к вычету НДС по счету-фактуре, предъявленному контрагентом на УСН.

Товар отгружается частями: определяем дату отгрузки ..... 39

Компания продает товары, но в связи с тем, что они являются крупногабаритными, реализация их происходит по частям. Возникает вопрос: когда же наступает момент определения базы по НДС? Вопрос неоднозначный, поэтому искать ответ на него будем постепенно, начиная с хрестоматийных истин.

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Подтвердите основной вид деятельности ..... 41

До 15 апреля все организации обязаны подтвердить основной вид деятельности в ФСС России. Нужно ли подтверждать основной вид деятельности филиалу или индивидуальному предпринимателю? Что будет, если не подтвердить основной вид деятельности?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Соглашение к трудовому договору об изменении оклада и должностных обязанностей ..... 48

## СПЕЦИФИКА

Аренда у физлица: на что обратить внимание? ..... 49

На практике все чаще встречается ситуация, когда организация арендует имущество у физлиц. В основном это касается аренды недвижимости и транспортных средств. При этом у бухгалтера возникает множество вопросов в отношении НДФЛ с сумм арендной платы по данным сделкам.

## ПЕРВИЧКА

Обновлена форма транспортной накладной ..... 57

Постановлением от 30 декабря 2011 г. № 1208 Правительство России утвердило новую форму транспортной накладной. В соответствии с новыми поправками заверять документ печатью больше не придется. О том, как правильно заполнять транспортную накладную в различных ситуациях, пойдет речь в данной статье.

## ПРАВОСУДИЕ

Неявка работника к врачу – не причина отказа в пособии ..... 62

По закону неявка больного на врачебный осмотр служит основанием для снижения размера пособия. ВАС РФ разъяснил, при каких условиях это правило не применяется.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 65

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Жизнь к лучшему..... 68

Судуку ..... 70

*Дорогие читатели!*

**В марте бухгалтеры «доводят до ума» годовую бухгалтерскую отчетность. Не упустить важные нюансы вам поможет статья «Сложные вопросы заполнения бухгалтерской отчетности за 2011 год» на с.29.**

**Чтобы у вас не осталось никаких вопросов, касающихся стандартных вычетов по НДФЛ, мы подготовили статью «Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям» (с.21), посвященную разбору возможных ситуаций, с учетом новшеств, вступивших в силу с января 2012 года.**

**Взаимоотношения «упрощенца» и «общережимника» разберем в статье «Контрагент на УСН выставил счет-фактуру: вычет невозможен?» на с.36. На самом деле, все намного проще, чем кажется.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Неверно указали регистрационный номер страхователя: отчет считается несданным



Вот уже третий год компании отчитываются перед Пенсионным фондом по уплате страховых взносов. Однако вопросы у страхователей еще остаются. Обязан ли ПФР предоставлять расшифровку пеней? В какой филиал Пенсионного фонда отчитываться, если компания среди года сменила «уставный» адрес? Грозит ли штраф за опоздание со сдачей исправленных сведений? На эти и другие вопросы отвечает начальник отдела организации взаимодействия со страхователями ОПФР по РТ Эльвира Мухаметзянова.

– В связи с изменениями на финансирование страховой части трудовой пенсии отчисляется 16%, из них:

- 1) 6% – солидарная часть тарифа страховых взносов;
- 2) 10% – индивидуальная часть тарифа страховых взносов.

Каким образом необходимо производить отчисления в Пенсионный фонд РФ? Платательщик взносов должен как-то разделять эти части (солидарную и индивидуальную (оформлять 2 платежных поручения))? Или это делает Пенсионный фонд?

– Введение понятий солидарной и индивидуальной частей тарифов страховых взносов не подразумевает осуществление платежей отдельными платежными поручениями и на отдельные коды бюджетной классификации. Платежи необходимо осуществлять как и прежде на страховую и накопительную части страховых взносов.

– Обязан ли ПФР одновременно с требованием предоставить компании расшифровку пеней?

– Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ не содержит нормы, обязывающей Пенсионный фонд РФ направлять одновременно с требованием об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов расчет суммы пеней, включенной в требование.

Форма требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов (5-ПФР), утвержденная приказом Минздравсоцразвития РФ от 7 декабря 2009 г. № 957н, также не содержит указания на обязанность направлять вместе с требованием сведения о задолженности и расчет сумм пеней на дату формирования требования.

– Тогда можно ли направить в фонд письмо с просьбой отдельно представить расчет пеней?

– Платательщик вправе обратиться в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета и бесплатно получить ответы на вопросы (в том числе в письменной форме), касающиеся применения законодательства РФ о страховых взносах.

Пенсионный фонд РФ обязан выдавать в течение пяти дней со дня поступления от плательщика письменного запроса справку о состоянии расчетов указанного лица по страховым взносам, пеням и штрафам на основании данных органа контроля за уплатой страховых взносов, а также осуществлять по заявлению плательщика страховых взносов совместную сверку сумм уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов.

**– Является ли ошибка в регистрационном номере страхователя в расчете по страховым взносам основанием считать отчет несданным?**

– В соответствии с постановлением ПФ РФ от 22 января 2010 г. № 11п при заполнении титульного листа Расчета регистрационный номер в Пенсионном фонде РФ необходимо указывать в соответствии с записью в Уведомлении о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда РФ. Таким образом, в случае неверного указания регистрационного номера страхователя отчет может считаться несданным.

**– Организация среди года сменила свой «уставный» адрес. Сведения персонифицированного учета она должна сдать в отделение Пенсионного фонда, где она состояла на учете в начале отчетного периода (то есть уже прошедшего) либо по новому адресу?**

– В случае изменения организацией местонахождения в течение отчетного периода отчетность представляется по новому месту регистрации плательщика страховых взносов.

**– Пенсионный фонд предложил устранить ошибки в своевременно поданных сведениях персучета. Откор-**

**ректированные отчеты организация представила позже срока для подачи сведений. Грозит ли штраф за опоздание со сдачей исправленных сведений?**

– В случае обнаружения ошибок в представленных страхователем документах персонифицированного учета территориальный орган ПФР должен уведомить страхователя о выявленных ошибках и необходимости их устранения.

Страхователь должен устранить обнаруженные ошибки и представить уточненные данные в 2-недельный срок после получения уведомления. Если ошибки не устранены в 2-недельный срок с момента получения уведомления, по истечении этого срока к страхователю применяется штраф в соответствии с частью третьей статьи 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ за представление неполных и (или) недостоверных сведений.

**– С 2012 года КБК по взносам на медицинское страхование изменились, но в «платежках» многие страхователи поставили старые коды. В результате такие взносы зависли в невыясненных. Будут ли зачтены взносы, перечисленные на медицинское страхование на прошлогодние КБК, и попавшие из-за этого в невыясненные платежи?**

– Хочу успокоить страхователей. Все платежи, осуществленные страхователями в 2012 году на обязательное медицинское страхование на ранее действовавшие КБК, будут уточнены и зачислены на коды бюджетной классификации, введенные с 1 января 2012 года.

## Налог на прибыль

### Как применять нулевую ставку при совмещении образовательной и медицинской деятельности?

ФНС доводит до нижестоящих налоговых органов письмо Минфина России, в котором сообщается, что в случае, когда доходы от образовательной и медицинской деятельности по отдельности составляют менее 90%, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль, то соблюдение условия о наличии в штате сертифицированного медицинского персонала не менее 50% является обязательным. Если же доля указанных доходов составляет 90 и более процентов, то соблюдение второго условия такими организациями не является обязательным.

Осуществляемые организацией виды образовательной и медицинской деятельности должны содержаться в Перечне, утв. постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 г. № 917.

*Письмо ФНС России от 21 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/2858@*

### Продажа здания: в каком случае оно считается товаром?

Предприниматель купил здание для целей перепродажи и сделал в нем ремонт. Как правильно считать затраты на строительство в данном случае?

Материальные расходы ИП, связанные с возведением объекта незавершенного строительства, предназначенного для продажи, признаются затратами на приобретение сырья и (или) материалов. Также могут быть учтены в составе затрат иные расходы, связанные с возведением реализуемого объекта недвижимости, в пределах

перечня расходов, установленных пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ.

*Письмо Минфина России от 17 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-191*

## НДС и акцизы

### Как восстановить НДС при получении частичной компенсации затрат за счет субсидий?

НДС, принятый к вычету по товарам (работам, услугам), подлежит восстановлению в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат:

- связанных с приобретением товаров (работ, услуг), с учетом НДС;
- по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При этом восстановление сумм НДС производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставленных субсидий.

Таким образом, при получении частичной компенсации затрат на приобретение товаров (работ, услуг) за счет субсидий, выделенных из федерального бюджета, восстановление налога производится в части поступивших субсидий.

*Письмо Минфина России от 19 января 2012 г. № 03-07-11/15*

### Составлять ли корректировочный счет-фактуру при возврате товаров?

Минфин России считает, что при возврате товаров, не принятых покупателем на учет, продавец должен составить корректировочный счет-фактуру. При возврате товаров, принятых на учет, счет-фактура выставляется

покупателем, и корректировочный счет-фактуру продавец не составляет.

Также отмечено, что у налоговых агентов – покупателей имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, отсутствует обязанность составлять счета-фактуры, в том числе корректировочные.

*Письмо Минфина России  
от 20 февраля 2012 г.  
№ 03-07-09/08*

### **«Зарплатные» налоги**

**Выходное пособие облагается НДФЛ в части, превышающей трехкратный размер заработка, независимо от должности увольняемого**

С 1 января 2012 г. в пункт 3 статьи 217 НК РФ введено уточнение. Согласно новому абзацу 8 облагаются НДФЛ выходное пособие, средний месячный заработок на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

Минфин России пояснил, что положения указанного абзаца применяются в отношении доходов всех работников организации независимо от занимаемой должности.

*Письмо Минфина России  
от 13 февраля 2012 г.  
№ 03-04-06/6-34*

**Принудительный выкуп акций: порядок исчисления НДФЛ не меняется**

Обязаны ли физические лица – акционеры уплатить НДФЛ при получении доходов в результате принудительного выкупа у них акций?

Минфин России рассмотрел поступивший вопрос и ответил, что принудительный выкуп ценных бумаг у налогоплательщика осуществляется по рыночным ценам, то есть на тех же условиях, что и в случае их добровольной продажи.

Соответственно налогообложение доходов, полученных в результате принудительного выкупа ценных бумаг, осуществляется в общем порядке, установленном статьей 214.1 НК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 7 февраля 2012 г.  
№ 03-04-05/3-125*

**Нужно удерживать НДФЛ с компенсации затрат сотрудника на аренду жилья, если он переехал на работу в другую местность**



Сотрудник организации переехал на работу в другую местность (на территорию иностранного государства). Трудовым договором предусмотрена компенсация расходов на проживание работника за границей. Каков порядок обложения НДФЛ таких выплат?

Минфин указал, что не облагаются НДФЛ компенсационные выплаты, установленные законодательными актами РФ, субъектов РФ, а также

решениями представительных органов местного самоуправления, связанные, в частности, с исполнением физлицом трудовых обязанностей (пункт 3 статьи 217 НК РФ). Возмещение расходов работника по найму жилья в случае переезда на работу в другую местность указанными актами не установлено. В связи с этим данная компенсация не подпадает под пункт 3 статьи 217 НК РФ, а значит, облагается НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 13 февраля 2012 г.  
№ 03-04-06/6-35*

## Страховые взносы

**Пенсионный фонд сам уточнит  
невыясненные платежи по взносам**



В 2012 году в «платежках» по страховым взносам нужно указывать обновленные КБК в соответствии с приказом Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 180н. При обозначении страхователями прошлогодних КБК по взносам в медстрах, эти платежи признаются невыясненными поступлениями. Речь идет о КБК 392 1 02 02100 08 0000 160 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет

Федерального фонда обязательного медицинского страхования»; 392 1 02 02110 09 0000 160 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования».

Сообщается, что казначейству необходимо в течение 3 рабочих дней, следующих за днем получения настоящего письма, отправить в фонд запросы о выяснении платежей. ПФР, в свою очередь, в течение 3 рабочих дней после поступления указанных запросов должен самостоятельно уточнить эти платежи.

*Письмо Казначейства РФ  
№ 42-7.4-05/5.4-53,  
ПФ РФ № КА-30-24/1165  
от 2 февраля 2012 г.*

## Бухгалтерский учет

**В новой форме транспортной  
накладной печать не нужна**

Правительство утвердило новые формы транспортной накладной при перевозках грузов автомобильным транспортом.

Кроме того, Правительство РФ внесло изменения в Правила перевозок грузов автомобильным транспортом. Раньше в этих правилах говорилось, что транспортная накладная подписывается грузоотправителем и перевозчиком и заверяется печатью перевозчика, а в случае если грузоотправитель является юристом или ИП, – также печатью грузоотправителя. Любые исправления заверяются подписями и печатями как грузоотправителя, так и перевозчика. Теперь печати больше не нужны, достаточно подписей.

Постановление вступает в силу по истечении 7 дней после дня официального опубликования. На момент сдачи



номер в печать правовой акт опубликован не был.

*Подробнее об этом читайте на с.57.*

*Постановление Правительства РФ  
от 30 декабря 2011 г.  
№ 1208*

## **Специфика**

### **Участников судопроизводства будут извещать с помощью СМС**

Участников гражданского, административного и уголовного судопроизводства могут извещать о месте, дате и времени рассмотрения дела в суде через СМС-сообщения. Для этого нужно получить согласие участников на такое уведомление, а также зафиксировать факт отправки и доставки адресату СМС-извещения. Факт согласия на получение СМС-извещения подтверждается распиской, в которой наряду с данными об участнике судопроизводства и его согласием на уведомление подобным способом указывается номер мобильного телефона, на который оно направляется.

*Постановление Пленума  
Верховного Суда РФ  
от 9 февраля 2012 г.  
№ 3*

## **Налоговый контроль**

### **На сайте ФНС в конце марта появится сервис уплаты налогов**

В настоящее время при помощи сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) физлица перечисляют задолженность, а вот уплата налогов им недоступна.

В настоящее время новый сервис по оплате налогов через интернет проходит тестирование в пяти регионах РФ: Республиках Башкортостан и Татарстан, Нижегородской, Тверской и Калужской областях.

Этот инструмент позволяет налогоплательщикам:

- получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, об объектах движимого и недвижимого имущества;
- контролировать состояние расчетов с бюджетом;
- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей;
- получать налоговые уведомления;
- оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи;
- обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию.

*Письмо ФНС России  
от 15 февраля 2012 г.  
№ ЗН-3-12/477@*

### **Чем подтвердить исполнение обязанности по уплате налога?**

В отношении неуплаченного налога компании предъявлен исполнительный лист. Организация обратилась с заявлением о зачете излишне уплаченного налога в счет того, по которому имеется недоимка, и получила от налогового органа решение о зачете. Финансовое ведомство указало, что данное решение подтверждает, что обязанность по уплате налога исполнена.

*Письмо Минфина России  
от 2 февраля 2012 г.  
№ 02-06-05/355*

## **Проекты**

### **Минздравсоцразвития будет ликвидировано**

Вместо Минздравсоцразвития будет Минтруд и Минздрав, как это было до 2004 года.

Прежде всего, разделение требуется, чтобы сделать более четким регулирование трудовых отношений. Что будет с фондами, пока не решено. Они могут перейти в ведение Минтруда, либо подчиниться напрямую правительству – этот вариант чиновники считают весьма вероятным. Тогда не исключено, что фонды получат право давать официальные разъяснения по взносам.

Таким образом, уже этой весной компании могут ощутить изменения в отношениях с ПФР и ФСС РФ.

### **Взносы снова снизят до 26%?**

Минфин и Минэкономразвития выступили против возвращения ставки страховых взносов в 34% с 2014 года. Минфин предлагает альтернативный вариант – снизить базовую ставку страховых взносов до 26% и увеличить порог заработка, с которого они взимаются.



Кроме уменьшения ставки взносов ведомства предлагают предоставить льготы бизнесу: освободить оборудование компаний от налога на имущество. Минфин делает акцент на снова вводимых машинах и оборудовании, что создаст стимулы для обновления основных фондов.

МЭР оценило потери бюджета от данной налоговой преференции в 140

млрд руб., которые можно компенсировать за счет постепенной отмены льготы естественных монополий по налогу на инфраструктурное имущество. Взамен МЭР предлагает предусмотреть дополнительную индексацию их тарифов.

Также Минэкономразвития планирует предоставлять новым несырьевым производствам «каникулы» по налогу на прибыль, имущество и землю. Возместить потери бюджета от налоговых льгот министерства предлагают за счет сырьевого сектора, налога на роскошь, а также акцизов на табак и крепкий алкоголь.

### **Перспективы налога на недвижимость будут обсуждать в IV квартале**

Законопроект, вводящий новый налог на недвижимость, уже находится на рассмотрении в Госдуме. Однако ФНС России пояснила, что обсуждение налога на недвижимость пока откладывается до IV квартала 2012 года.

Напомним, новый налог заменит налог на землю и налог на имущество для физлиц. Под него будет отведена отдельная глава в Налоговом кодексе РФ.

*Письмо ФНС России  
от 2 февраля 2012 г.  
№ ВС-2-11/67@*

### **В 2012 году аттестацию рабочих мест можно провести за счет ФСС**

Компании в текущем году, как и раньше, смогут за счет ФСС провести мероприятия, предупреждающие травматизм и профзаболевания работников.

Правила финансирования утвердило Минздравсоцразвития. В ближайшее время документ направят в Ми-

нност. Список мероприятий не отличается от прошлогоднего: аттестация, покупка средств защиты, санаторно-курортное лечение и т.д. Чтобы получить право оплачивать все это за счет взносов на травматизм, надо подать в фонд заявление до 1 августа. Отличие нового порядка в том, что страхователь теперь не обязан прикладывать к заявлению копии лицензии медучреждения, уведомления о включении в реестр аттестующей организации и пр. Все эти документы фонд соберет сам. Но если компания их представит, решение примут быстрее. Еще одно нововведение – отказать в финансировании фонд вправе не только по причине недостоверности документов или недоимки, но и из-за того, что выделенные средства уже полностью распределены.

### **В Госдуму внесен законопроект «О налоге на роскошь»**

В Госдуму поступил проект закона «О налоге на роскошь», который предлагает облагать налогом предметы роскоши и объекты недвижимости по шкале от 0,3% до 7%. Минимальная стоимость объектов недвижимости, которая будет облагаться налогом, составляет 30 млн руб., ставка налога составит 0,3%. При наличии недвижимости стоимостью от 50 млн до 100 млн руб. ставка налога составит 0,6%; от 100 млн до 150 млн руб. – 1% и более 150 млн руб. – 5%.

Кроме того, документом предлагается облагать налогом такие предметы роскоши, как дорогие автомобили, яхты и самолеты. Налог в размере 1% предлагается взимать с соответствующих предметов, стоимость которых составляет 3-5 млн руб., 3% – с предметов стоимостью 5-20 млн руб. и 5% – с предметов стоимостью 20-60 млн



руб., 7% – с предметов роскоши стоимостью более 60 млн руб.

*Подробнее об этом читайте в следующем номере журнала.*

### **Минфин России ограничит наличный расчет по стране**

Министерство финансов подготовило предложения по ограничению оборота наличных денег в России, сообщил глава министерства Антон Силуанов.

По его мнению, безналичные расчеты должны быть при осуществлении крупных покупок, в частности, при приобретении недвижимости и автомобилей. Кроме того, Минфин считает возможным закрепить в законе, что зарплата также должна поступать работнику только в безналичной форме.

Силуанов отмечает, что с переходом полностью на безналичный расчет финансовые операции в РФ станут более прозрачны. Также это позволит снизить теневой сектор экономики, который сейчас в России составляет порядка 30-40%.

## ФНС увеличила срок возврата авансовых платежей по налогу на прибыль

*Письмо ФНС России от 21 февраля 2012 г.  
№ СА-4-7/2807*

Налоговые органы согласились с ВАС РФ в том, что компания вправе обратиться с возвратом авансов по прибыли в течение трех лет после крайнего срока сдачи годовой декларации по налогу на прибыль.

Раньше на основании пункта 7 статьи 78 НК РФ налоговики считали, что срок возврата аванса по прибыли заканчивается по истечении трех лет с момента уплаты налога.

Однако Президиум ВАС РФ в постановлении от 28 июня 2011 г. № 17750/10 делает вывод, что положения статьи 287 НК РФ устанавливают правило о зачете уплаченных авансовых платежей в счет уплаты последующих авансовых платежей и налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, основывающееся на методе нарастающего итога.

Получается, что если налогоплательщик не заявил о возврате излишне уплаченного авансового платежа, произведенного по итогам отчетного периода, данный платеж как результат его деятельности учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периода.

Определение размера налоговой обязанности по налогу на прибыль производится в декларации, представляемой по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 4 статьи 289 НК РФ).

Таким образом, Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что юридические основания для возврата переплаты наступают по итогам финансовой деятельности налогоплательщика с даты представления налоговой декла-

рации за соответствующий налоговый период, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган.

Итак, к примеру, если срок представления декларации за 2008 год истек 28 марта 2009 года, то заявление о возврате излишне уплаченного налога может быть подано не позднее 28 марта 2012 года.

## Лимит кассы можно менять так часто, как это необходимо

*Письмо Банка России от 15 февраля 2012 г.  
№ 36-3/25*

С 1 января 2012 года начал действовать новый порядок ведения кассовых операций (положение о кассовых операциях, утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П). Он предоставил компаниям возможность самостоятельно устанавливать объем наличности, который можно не сдавать в банк и хранить в кассе. Кроме того, его не требуется согласовывать с банком.

Согласно новым правилам определения лимита кассы нужно опираться на объем полученной ранее выручки. Причем можно выбрать любой период, например, за предыдущие месяцы, за время пика продаж в текущем году или за какой-нибудь период прошлого года. Главное, чтобы длительность этого периода не превышала 92 рабочих дня. Что делать, если спустя какое-то время наличные поступления вырастут или, наоборот, сократятся? Можно ли при таких обстоятельствах пересмотреть утвержденный лимит наличности в кассе?

Да, по мнению Банка России, пересматривать лимит кассы можно в любой момент. В новом Положении о кассовых операциях, не оговорен срок, на который следует устанавливать

лимит. Значит, это может быть любой разумный период времени (месяц или квартал). В новом Положении нет условий, при выполнении которых можно пересматривать лимит, поэтому основанием для корректировок вполне может стать изменившийся объем наличной выручки.

Банкиры подтвердили, что требования нового порядка ведения кассовых операций распространяются помимо организаций и на предпринимателей. Прием и выдачу наличности они теперь должны осуществлять на основании приходных и расходных ордеров, а также вести кассовую книгу, а сверхлимитные деньги нужно сдавать в банк. За нарушение порядка ответственность предусмотрена статьей 15.1 КоАП РФ. Причем до сих пор действует статья 15.2 КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за невыполнение должностным лицом учреждения банка обязанностей по контролю за выполнением организациями или их объединениями правил ведения кассовых операций. Но в настоящее время проводится работа по внесению изменений в части признания данной статьи утратившей силу.

### **Лизингополучатель, на балансе которого учитывается предмет лизинга, не вправе применить амортизационную премию**

*Письмо Минфина России от 15 февраля 2012 г.  
№ 03-03-06/1/85*

По мнению Минфина России, расходы лизингодателя по приобретению основного средства, передаваемого во временное владение и пользование лизингополучателю, для целей налогообложения являются капитальными вложениями, в отношении которых может быть применена амортизаци-

онная премия (пункт 9 статьи 258 НК РФ). Однако если по соглашению сторон объект учитывается на балансе лизингополучателя, то воспользоваться указанным правом не может ни лизингодатель, ни лизингополучатель. Финансовое ведомство свою позицию обосновывает следующим образом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 272 НК РФ расходы в виде капвложений признаются в качестве косвенных расходов того периода, на который приходится дата начала амортизации ОС, в отношении которых были осуществлены эти вложения. Поскольку предмет лизинга по условиям договора учитывает лизингополучатель, он и начисляет амортизацию по этому объекту. Соответственно у лизингодателя, который не амортизирует объект, нет оснований для применения амортизационной премии.

Что касается лизингополучателя, Минфин России разъяснил, что права на единовременное включение в расходы не более 10 процентов (30 процентов в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов на капвложения у него нет, так как такие затраты он не производил. Ведь предмет лизинга является собственностью лизингодателя. Данный вывод Минфин России высказывает в письмах от 24 марта 2009 г. № 03-03-06/1/187, от 10 марта 2009 г. № 03-03-05/34, ФНС России – в письме от 8 апреля 2009 г. № ШС-22-3/267.

Однако мнение о том, что лизингополучатель, на балансе которого учитывается лизинговое имущество, не вправе применить амортизационную премию, достаточно спорно. И вот почему.

Капитальные вложения – это инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию,

приобретение машин, оборудования и др. (статья 1 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ). Однако, как отметил ФАС Центрального округа, если переданное в лизинг имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то та часть лизингового платежа, на которую приходится первоначальная стоимость этого имущества, по сути своей является капвложением в основные средства лизингополучателя (постановление от 11 ноября 2011 г. № А64-5786/2010).

Амортизационная премия представляет собой процент от первоначальной стоимости расходов на капитальные вложения. Однако в Налоговом кодексе РФ не сказано, что воспользоваться данной премией может только налогоплательщик, который осуществил такие вложения.

Первоначальная стоимость предмета лизинга определяется как сумма расходов лизингодателя на приобретение имущества, его доведение до состояния, пригодного для использования. Данный порядок применяется независимо от того, какая из сторон договора лизинга амортизирует указанный объект.

Основное средство – предмет лизинга в надлежащую амортизационную группу (подгруппу) включает та сторона договора финансовой аренды, которая учитывает данное имущество по условиям этого договора (пункт 10 статьи 258 НК РФ). Соответственно, первоначальная стоимость предмета лизинга в рассматриваемом случае формируется у лизингополучателя. Он, не являясь собственником лизингового имущества, может его амортизировать, если по договору объект отражается на его балансе. Следовательно, он может применить по этому основному средству амортизационную премию.

## Увольнение сотрудника: как вернуть излишне удержанный НДФЛ?

*Письмо Минфина России от 6 февраля 2012 г.  
№ 03-04-06/8-22*

На практике часто возникают такие ситуации, когда при увольнении сотрудника выясняется, что с него был излишне удержан НДФЛ. Например, работникам выдавали талоны на питание. Сумма таких дотаций ранее уже вошла в налогооблагаемый доход гражданина. Как вернуть денежные средства?

Финансовое ведомство отвечает, что в случае увольнения сотрудника и возврата им после окончательного расчета неиспользованного количества талонов на питание излишне удержанная сумма налога подлежит возврату. Это возможно в случае подачи заявления работника в порядке, установленном пунктом 1 статьи 231 НК РФ.

Напомним, о чем говорит пункт 1 статьи 231 НК РФ. В данном случае речь идет о том, что работодатель (налоговый агент) обязан сообщать своему работнику о каждом случае излишне удержанной суммы налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Работник вправе написать заявление о возврате. Срок возврата налога составляет три месяца со дня получения работодателем такого заявления.

Стоит обратить внимание на то, что возврат налога (согласно пункту 1 статьи 231 НК РФ) производится в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на расчетный счет работника (будь то сберкнижка или пластиковая карточка). А вот уже банковские реквизиты своего счета работник должен указать в заявлении о возврате.

## Патриотическое воспитание в налоговых органах

Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан в целях воспитания гражданственности и патриотизма создан Совет по патриотическому воспитанию. Совет предназначен для обеспечения эффективности функционирования системы патриотического воспитания в налоговых органах, а также для координации деятельности советов по патриотическому воспитанию.

Утверждено Положение о Совете и его состав в количестве 20 человек, председателем Совета назначен заместитель руководителя УФНС России по РТ Якунин Леонид Александрович. Совет осуществляет свою работу на основе ежегодно разрабатываемых и утвержденных планов.

Советом Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан для решения возложенных на него задач было проведено два заседания Совета. Первое заседание Совета состоялось 14 ноября 2011 года с повесткой «Планирование мероприятий Совета в рамках патриотического воспитания». Второе заседание Совета было проведено 27 февраля 2012 года, на котором утвердили План основных

мероприятий Совета УФНС России по Республике Татарстан на 2012 год.

На данном заседании Совета рассмотрены вопросы проведения:

- военно-спортивных мероприятий (соревнований);
  - совместных мероприятий с Ассоциацией национально-культурных объединений Республики Татарстан, с организацией РОСТО (ДОСААФ) Республики Татарстан, с вузами республики, направленных на патриотическое воспитание;
  - еженедельных политинформаций об экономической, политической и международной ситуации в мире, стране, республике в УФНС России по Республике Татарстан и территориальных органах ФНС России в Республике Татарстан, а также объявление конкурса на лучший видеоролик, посвященный патриотическому воспитанию сотрудников налоговых органов.
- В «порядок проведения» политинформаций включено информирование трудовых коллективов о толковании знаменательных дат с изложением истории их значения для страны и народа в целом.

## Заведи себе еще один «Личный кабинет»

Уже около 100 тысяч татарстанцев получили «ключи» от своего «Личного кабинета», местом дислокации которого является портал Управления ФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

Активное подключение к новому электронному сервису налоговой служ-

бы «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» началось сразу после его официального запуска в октябре прошлого года.

Обладатели «Личного кабинета» уже сейчас имеют возможность в круглосуточном режиме получать информацию об объектах имущества, о



земельных участках и транспортных средствах, находящихся в собственности, и их основных характеристиках, контролировать состояние расчетов с бюджетом и оплачивать налоговую задолженность. Уже в ближайшее время они смогут еще и просматривать, распечатывать и получать по электронной почте налоговые уведомления и формировать платежные документы на уплату налогов.

Кроме того, в сервисе реализована и возможность on-line оплаты налоговых платежей, правда пока только для клиентов восьми банков, заключивших соглашения с ФНС России, самым крупным из которых является Сбербанк России. В дальнейшем перечень банков будет расширяться.

Приглашаем всех налогоплательщиков – физических лиц открыть свои «Личные кабинеты». Сделать это предельно просто. Можно лично обратиться в любую инспекцию ФНС России на территории Республики Татарстан с заполненным заявлением (или заполнить его в инспекции), паспортом и свидетельством о присвоении ИНН, и через несколько минут получить регистрационную карту с первичным

паролем. Можно заявление направить и через Интернет, а в инспекцию по месту жительства прийти за готовой регистрационной картой (с паспортом и свидетельством об ИНН).

В ближайшей перспективе – и реализация нового сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц». Он позволит юридическим лицам сдавать налоговую и бухгалтерскую отчетность, получать информацию о состоянии расчетов с бюджетом и акты сверок по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Сегодня на портале УФНС России по РТ реализовано уже более 20 электронных сервисов. Наиболее востребованными из них, кроме «Личного кабинета налогоплательщика», являются «Обращение в УФНС/ИФНС», «Заполнить платежное поручение», «Проверь себя и контрагента», «Узнай адрес ИФНС», «Подача заявления на постановку на учет ФЛ» (получение или замена свидетельства об ИНН), а также «Налоговый калькулятор», помогающий рассчитать сумму транспортного налога, ЕНВД и стоимость патента по одному из 69 видов деятельности.



## Все, кто встал на «Лыжню России-2012», уже победители

Под таким девизом в рамках XXX Всероссийской массовой лыжной гонки «Лыжня России-2012» и проведения праздника Дня защитника Отечества 25 февраля 2012 года состоялось спортивно-оздоровительное мероприятие «Налоговая лыжня-2012». В состязании приняли участие как работники территориальных налоговых органов г.Казани, так и сотрудники Управления ФНС России по РТ.

Здоровый образ жизни, позитивный настрой и желание победить сделали это событие праздником не только для участников лыжной гонки, но и для всех болельщиков. Мероприятие

проходило в СОК «Трудовые резервы» в три этапа: забег женщин на дистанцию 2 км, забег мужчин на дистанцию 3 км, и завершила лыжную гонку эстафета 4х500м.

«Главное – не победа, главное – участие. Сегодня все, кто встал на «Лыжню-2012», уже победители», – с такими словами к участникам лыжной гонки обратился руководитель Управления Марат Сафиуллин.

В завершение соревнований наиболее достойные и удачливые получили призы. Решено было сделать данное мероприятие традиционным.



## План по страховым взносам за 2011 год перевыполнен на 2,9%



В 2011 году Пенсионный фонд обеспечил своевременную и в полном объеме выплату всех видов пенсий и социальных пособий и собрал на обязательное пенсионное страхование 2,82 трлн рублей страховых взносов, перевыполнив тем самым намеченный на 2011 год план на 2,9%. Такие данные привел председатель Правления ПФР Антон Дроздов, выступая на расширенном заседании Правления фонда, посвященном результатам работы ПФР в 2011 году.

### Страховые взносы

Глава ПФР Антон Дроздов заявил, что выполнены планы по собираемости страховых взносов и в федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, которые администрирует Пенсионный фонд РФ. Так, в ФФОМС поступило 326,6 млрд рублей (на 3,8% выше плана), в ТФОМС – 220,7 млрд рублей (на 9,9% выше плана).

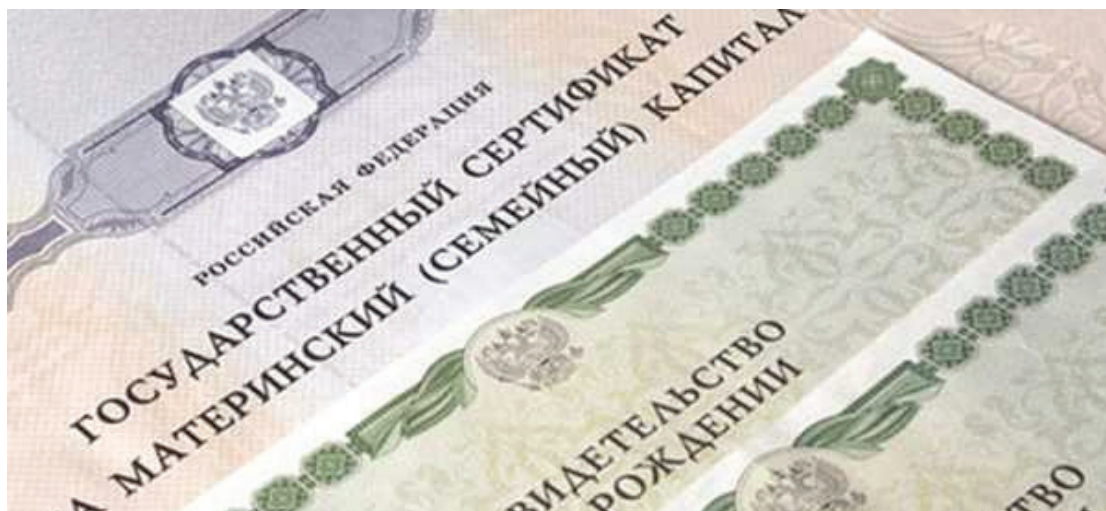
По словам Антона Дроздова, столь высоких результатов удалось достичь благодаря повышению эффективности взаимодействия с работодателями, в частности совершенствованию электронного документооборота с плательщиками. Объем индивидуальных сведений, которые работодатели представляют в электронном виде с электронно-цифровой подписью, вырос с 2002 по 2012 год с 11,2% до 88,2%, а в части отчетности по страховым взносам по результатам отчетной кампании за 9 месяцев 2011 года – более 60%. Стоит отметить, что задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на конец года составила всего 1,8%.

Среди приоритетных задач на 2012 год по администрированию страховых взносов Антон Дроздов назвал:

- оптимизацию организационных и технологических процедур приема и обработки отчетности;
- совершенствование уровня технологических условий для плательщиков для подготовки, проверки и представления отчетности;
- создание необходимых сервисов для межведомственного взаимодействия в электронном виде.

### Государственное софинансирование пенсии

В своем выступлении глава ПФР подвел итоги работы программы государственного софинансирования пенсии в 2011 году. За прошлый год участники программы внесли более 4 млрд рублей взносов, что на полмиллиарда рублей больше, чем в 2010 году. Всего за три года действия программы ее участники, количество которых за прошлый год возросло до 7 млн человек, внесли на свои пенсионные счета более 10 млрд рублей. Средний размер платежа в 2011 году составил 5 970 рублей. Сумма взносов участников про-



граммы будет софинансирована государством в мае 2012 года.

### **Материнский капитал**

В 2011 году ПФР продолжал работу по реализации программы поддержки семей с двумя и более детьми (материнский (семейный) капитал). Самым популярным направлением использования материнского капитала в 2011 году было погашение жилищных кредитов и займов. По заявлению владельцев государственных сертификатов на материнский капитал Пенсионный фонд РФ в 2011 году направил на эти цели более 110 млрд рублей.

В целом в структуре расходования средств материнского капитала погашение жилищных кредитов занимает 75,45%, улучшение жилищных

условий без привлечения кредитных средств – 24,2%, обучение детей – 0,31%, перевод средств на накопительную часть пенсии – 0,04%.

В 2011 году при участии Пенсионного фонда были разработаны и внесены ряд изменений в законодательство. Теперь семьи, владеющие государственным сертификатом на материнский капитал, могут направить его средства на оплату не только обучения, но и содержания ребенка в дошкольном образовательном учреждении.

На сегодня полностью использовали материнский капитал 15,8% семей. Его размер в 2012 году составляет 387,6 тыс. рублей. На выплату материнского капитала в бюджете ПФР на 2012 год заложено 162,7 млрд руб. На 1 января 2012 года сертификаты получили более 3,3 млн семей.

**Пенсионная справочная (автоинформатор):** (843) 555-74-74

**Горячая линия:** (843) 279-27-27

**Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии:** 8-800-505-55-55

**Интернет-сайты:** [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrrt.ru](http://www.pfrrt.ru)

**Видеоблог управляющего:** [blog.pfrrt.ru](http://blog.pfrrt.ru)

**Twitter:** [http://twitter.com/PFR\\_TATARSTAN](http://twitter.com/PFR_TATARSTAN)

## Изданы новые сертификаты открытого ключа подписи

Удостоверяющий центр ФСС России издал новый сертификат открытого ключа подписи уполномоченного лица Удостоверяющего центра ФСС РФ, а также новый сертификат открытого ключа подписи уполномоченного лица для подписи квитанции о приеме расчета.

Для шифрования расчетных ведомостей по форме-4 ФСС РФ и отправки их через шлюз приема расчетов необходимо использовать новый сертификат

уполномоченного лица Удостоверяющего центра ФСС РФ и новый сертификат уполномоченного лица для подписи квитанции о приеме расчета. Для этого их необходимо скачать с официального сайта Фонда ([www.fss.ru/uc/](http://www.fss.ru/uc/)) и установить в хранилище сертификатов. Квитанции о приеме расчета также будут подписаны с использованием нового сертификата открытого ключа подписи уполномоченного лица для подписи квитанции о приеме расчета.

## Неплательщиков страховых взносов ждет прокуратура

Март начался для регионального отделения Фонда очередным заседанием комиссии, занимающейся взысканием недоимки по страховым взносам. Приглашения на специальную комиссию с обязательным участием представителей Прокуратуры РТ не миновать всем, кто задолжал Фонду взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

В текущем году члены комиссии рассмотрели дела 36 страхователей, чья недоимка по страховым взносам составляла в общей сумме более 5 млн рублей. В результате принятых мер в бюджет Фонда социального страхования уже возмещено свыше 2,5 млн рублей, до конца марта поступит еще около 2 млн рублей.

### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Рамиль Гайзатуллин,  
управляющий  
ГУ-РО ФСС РФ по РТ

Заседания комиссии по взысканию просроченной задолженности проводятся в региональном отделении еженедельно. На каждое из них вызываются более десятка хронических должников.

Многие работодатели предпочитают погасить долг еще до начала заседания комиссии. И это правильно, ведь неявка по приглашению комиссии по неуважительной причине или неуплата долга в установленный срок влечет за собой целевую документальную проверку страхователя и передачу «долговых» дел в Прокуратуру. В настоящее время совместно с этим ведомством мы разрабатываем документ, регламентирующий наше взаимодействие в данном направлении.

# Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям



С 2012 года отменен стандартный налоговый вычет на работника, вычеты же на детей увеличены, причем некоторые задним числом. В связи с этим возникла необходимость пересчета НДФЛ. Ситуации на практике возникают самые разные. Рассмотрим их в статье.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Изменения были внесены в статью 218 Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 21 ноября 2011 г.

№ 330-ФЗ. В таблице 1 приведено сравнение новых размеров вычетов и размеров, действовавших в 2011 году.

Таблица 1

**Размеры стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в 2011 и 2012 годах**

Вычет	2011 год	2012 год	Порог для применения вычета
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для героев Советского Союза и РФ, инвалидов детства, инвалидов I и II группы и других лиц, прописанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ	500 руб.	500 руб.	Ограничение не установлено
На работника для «чернобыльцев», инвалидов ВОВ и других лиц, прописанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ	3 000 руб.	3 000 руб.	Ограничение не установлено
На первого и второго ребенка	1 000 руб.	1 400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3 000 руб.	3 000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3 000 руб.	3 000 руб.	280 000 руб.

## Стандартный вычет на работника отменен

С 1 января 2012 года стандартный налоговый вычет на работника в размере 400 руб., который был предусмотрен подпунктом 3 пункта 1 статьи 218 НК РФ, отменен. Его предоставляли ежемесячно каждому сотруднику до тех пор, пока его доход с начала года не превышал 40 000 руб.

При этом другие стандартные вычеты на работника сохранились. Так, на вычет в 3 000 руб. могут рассчитывать «чернобыльцы», инвалиды ВОВ и другие льготники (подпункт 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ), на вычет в 500 руб. – герои Советского Союза и Российской Федерации, инвалиды детства, инвалиды I и II группы и другие лица (подпункт 2 пункта 1 статьи 218

НК РФ). Этим категориям работников по-прежнему предоставляйте вычеты на основании поданных ими ранее заявлений.

## «Детские» вычеты повышены

Размеры вычетов на детей увеличились. Теперь «детские» вычеты поделены на подкатегории. Вычет на первого или второго ребенка теперь составляет 1 400 руб. А вот за третьего и последующих – уже 3 000 руб. Причем ввели эту норму в действие задним числом, с 1 января 2011 года. То есть у многодетных родителей в связи с этим возникла переплата по НДФЛ к концу 2011 года. Ведь до поправок вычет на каждого ребенка составлял 1 000 руб. независимо от того, сколько детей было у работника.

Также с 2011 года вычет в сумме 3 000 руб. предоставляется сотруднику, если у него несовершеннолетний ребенок-инвалид, ребенок до 24 лет, обучающийся по очной форме и являющийся инвалидом I или II группы. До вступления в силу новшеств размер вычета составлял 2 000 руб.

Порог для применения вычета по-прежнему остается на уровне 280 000 руб.

**Обратите внимание!** Одинокие родители, как и прежде, имеют право на «детский» вычет в двойном размере.

И еще один нюанс. Попросите сотрудников, у которых есть дети, написать новые заявления на «детские» вычеты. Дело в том, что снижать базу по НДФЛ налоговый агент может только на основании такого заявления (пункт 3 статьи 218 НК РФ).

Приведем пример перерасчета НДФЛ в связи с изменениями в Налоговом кодексе РФ, вступившими в силу с 1 января 2011 года.

### СОВЕТ

**Попросите сотрудников написать новые заявления на вычеты**

#### Пример

У работницы ООО «Причал» трое несовершеннолетних детей. В 2011 году бухгалтер предоставлял ей стандартные налоговые вычеты: на себя – 400 руб. и на каждого ребенка по 1 000 руб. Зарплата работницы составляет 15 000 руб. и в течение года не менялась. В конце ноября бухгалтер, узнав об изменениях в Налоговом кодексе РФ, пересчитал базу по НДФЛ с начала года за период январь-октябрь (за ноябрь зарплату еще не начисляли, поэтому вычеты за этот месяц бухгалтер учтет уже в новом размере). А также рассчитал переплату по налогу.

Изначально налогооблагаемая база составляла 119 200 руб. ((15 000 руб. – 1 000 руб. × 3) × 8 мес. + (15 000 руб. – 400 руб. – 1 000 руб. × 3) × 2 мес.). НДФЛ удержан в размере 15 496 руб. (119 200 руб. × 13%).

После того как работница переписала заявление на вычеты, указав там 3000 руб. на третьего ребенка, бухгалтер пересчитал налогооблагаемую базу с 1 января 2011 года. Ее величина составила 99 200 руб. ((15 000 руб. – 3 000 руб. – 1 000 руб. × 2) × 8 мес. + (15 000 руб. – 400 руб. – 3 000 руб. – 1 000 руб. × 2) × 2 мес.). Следовательно, размер НДФЛ стал 12 896 руб. (99 200 руб. × 13%).

В итоге база по НДФЛ снизилась на 20 000 руб. (119 200 – 99 200), а переплата по налогу составила 2 600 руб. (15 496 – 12 896).

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

## В 2012 году сотрудник сам заботится о пересчете и возврате НДФЛ

**Гузяль Арикова**  
советник государственной  
гражданской службы РФ III класса

Итак, у вас в организации есть многолетние сотрудники, которые получили право на повышенные вычеты задним числом – с 2011 года. Вы поставили их в известность о переплате и пересчитали налог в декабре 2011 года. Кстати, переплату можно было и зачесть, и вернуть. Если было принято решение вернуть, то деньги возвращают на банковскую карточку работника на основании заявления от него. Если до конца 2011 года никакого пересчета вы

не делали, то ничего страшного. В 2012 году возвращать или зачитывать переплаченный налог не нужно. Дело в том, что переплату за прошлый год может пересчитать и вернуть только налоговая инспекция. Что нужно сделать для этого сотруднику? Ему нужно подать декларацию по НДФЛ в свою налоговую, приложив к ней справку по форме 2-НДФЛ и документы, подтверждающие его право на вычеты (пункт 4 статьи 218 НК РФ).

## Предоставляется ли вычет на третьего ребенка, если старшему уже исполнилось 18 лет?

Допустим, в организации трудится работник, у которого трое детей: двое несовершеннолетних и один, которому уже больше 18 лет. Нужно ли предоставить увеличенный вычет на младшего? Ведь в статье 218 НК РФ сказано лишь о том, что вычет следует предоставить на каждого ребенка, который находится на обеспечении родителей в возрасте:

- до 18 лет;
- до 24 лет, если он является аспирантом, ординатором, интерном, студентом, курсантом, обучающимся на очной форме.

Минфин России ответил на этот вопрос в письмах от 19 января 2012 г. № 03-04-06/8-10, от 8 декабря 2011 г. № 03-04-05/8-1014. По мнению чинов-

ников, первым должен считаться наиболее старший по возрасту ребенок, вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет. Очередность детей определяется в хронологическом порядке по дате рождения независимо от их возраста и нахождения в живых.

### СОВЕТ

**На совершеннолетних детей вычет не предоставляется, но совершеннолетние дети участвуют для расчета того, что ребенок является третьим**

### Пример

У сотрудницы ООО «Лагуна» трое детей в возрасте 6, 16 и 25 лет. Из них право на вычет есть только по двум несовершеннолетним детям. На старшего ребенка никакие вычеты не распро-

страняются. Зарплата сотрудницы – 15 000 руб.

При расчете зарплаты за январь 2012 года бухгалтер учел вычет на второго ребенка в размере 1 400 руб и 3 000 руб. – на младшего. Соответственно, НДФЛ составит 1 378 руб.  $((15\,000\text{ руб.} - (1\,400\text{ руб.} + 3\,000\text{ руб.})) \times 13\%)$ , работник получит на руки 13 622 руб. (15 000 руб. – 1 378 руб.).

### Если вычет больше зарплаты, НДФЛ не удерживают

Возможна ситуация, когда новые вычеты в сумме будут больше заработной платы некоторых сотрудников.

Это возможно, когда размер зарплаты у работника невелик. И получается, что база по НДФЛ становится равной нулю или уходит в минус. Как быть? Если сумма налоговых вычетов окажется больше зарплаты сотрудника, база по НДФЛ считается равной нулю (пункт 3 статьи 210 НК РФ). На практике заработок работника попросту не облагается НДФЛ.

Разницу между суммой вычетов и доходами, которая возникла в одном месяце, можно перенести на другой, только в рамках одного года (письмо Минфина России от 22 октября 2009 г. № 03-04-06-01/269).

### Пример

Сотрудница работает на полставки и воспитывает одна троих детей: 10, 14 лет и 22 лет, обучающегося в университете по очной форме. Она единственный родитель, значит, у нее есть право на вычеты в двойном размере. Месячный заработок сотрудницы – 8 000 руб. Она имеет право на вычеты в размере: по 1 400 руб. — на первого и второго ребенка, и 3 000 руб. – на третьего. Общая сумма вычетов составляет 11 600 руб.  $((1\,400 + 1\,400 + 3\,000) \times 2)$ .

Таким образом, общий размер вычетов больше зарплаты. Значит, база по НДФЛ равна нулю и удерживать налог с заработной платы не нужно. Сотрудница получит зарплату в размере 8 000 руб. без удержания НДФЛ.

### Льготы не суммируются

Предположим, у сотрудника есть ребенок-инвалид I или II группы до 18 лет и к тому же ребенок является третьим по счету. Правомерно ли определять размер стандартного налогового вычета на ребенка путем суммирования размеров, положенных в зависимости от того, каким ребенком является «по счету» и «по статусу», то есть можно ли предоставить налогоплательщику стандартный налоговый вычет на такого ребенка в размере 6 000 рублей?

Нет, суммирование налоговых вычетов не производится, в данном случае применяется специальная норма (вычет на ребенка-инвалида в размере 3 000 рублей) (письмо Минфина России от 19 января 2012 г. № 03-04-06/8-10).

### Подведем итоги

1. С 2012 года стандартный вычет на работника в размере 400 рублей не представляется. Остальные стандартные вычеты на работника сохраняются.

2. Вычеты на первого и второго ребенка теперь составляют 1 400 рублей, а на третьего и последующих – 3 000 рублей. Новшество действует с 1 января 2011 года, поэтому у сотрудников, у которых трое детей на обеспечении или есть дети-инвалиды, возникла переплата по НДФЛ.

3. Если вы не делали перерасчетов в конце 2011 года, то в 2012 году делать этого не нужно. Сотрудник сам должен обратиться в налоговую инспекцию за зачетом или возвратом.



## НАМ 15 ЛЕТ!

- **Журнал «Казанская Недвижимость»**  
Специализированное издание о недвижимости. Издается с 1997 года
- **Оперативность - выходит два раза в неделю – по понедельникам и четвергам**
- **Полезная и достоверная информация – реальные предложения** первичного и вторичного рынка жилья, земельных участков, домов и коттеджей, коммерческой недвижимости, объявления от частных лиц
- **Информативно – актуальные события** в сфере недвижимости Татарстана, собственные аналитические материалы, интервью с экспертами рынка недвижимости
- **Полезно – в традиционных рубриках «Юридическая консультация» и «Советы специалистов» можно найти** ответы на волнующие вопросы
- **Доступно – возможность бесплатной консультации юриста в рамках** проекта «Вопрос-ответ». Распространяется тиражом **5000 экземпляров**

На фото: Гузель ВАГАПОВА, главный редактор журнала «Казанская Недвижимость» - победитель в номинации «Лучший журналист по освещению рынка недвижимости 2011» национального конкурса «Профессиональное признание 2011». Конкурс проходит ежегодно с 1998 года, организатор - Российская Гильдия риэлторов.



**Издательский дом «Казанская Недвижимость»**  
г. Казань, Сибирский тракт, 34, корпус 4, офис 320-323, 369  
тел: 511-48-48

## Что делать, если сотрудник отчитался по командировке за авиабилет, но не приложил посадочный талон?

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

Без посадочного талона авансовый отчет принимать нельзя. Сейчас авиабилета как такового нет, есть распечатка электронного, поэтому, на мой взгляд, только посадочный талон будет рассматриваться как учетный документ.

**Екатерина Семенова, гл. бухгалтер, г. Казань**

Отсутствие посадочного талона может говорить о том, что подотчетное лицо его сдало или продало. В этом случае не доказан факт полета, поэтому к налоговому учету расходы принимать не стоит.

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

Утеря посадочного талона не лишает возможности учесть расходы на электронный авиабилет. Об этом высказывается Минфин России в своем письме от 21 сентября 2011 г. № 03-03-07/33.

По его мнению, если авиабилет приобретен в электронном виде, оправдательным документом, подтверждающим расходы на его покупку в целях налогообложения, будет являться сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция авиабилета на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту. В случае утери посадочного талона в качестве оправдательного документа для авансового отчета по авиаперелету можно принять справку, подтверждающую полет. Поскольку посадочный талон выдает авиаперевозчик, такую справку можно также попросить у авиаперевозчика или его представителя.



# Как заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ в случае переноса остатка имущественного вычета?



Налогоплательщиков волнует вопрос, как правильно отражать в листе «И» декларации 3-НДФЛ сумму переходящего остатка неиспользованного имущественного вычета с прошлых налоговых периодов.

**Гузяль Арикова**  
**советник государственной**  
**гражданской службы РФ III класса**

## НА ЗАМЕТКУ

Порядок и образец заполнения декларации 3-НДФЛ представлен на нашем сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Справочная информация»

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов, в том числе на приобретение или строительство на территории РФ жилья. При этом общий размер такого вычета не может превышать 2 000 000 руб. (без учета сумм, направленных на погашение процентов по займам и кредитам).

## ВАЖНО

**Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования**

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может

быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Для этого следует заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ.

В подпункте 1.10 декларации указывается год начала использования имущественного налогового вычета, в котором была впервые уменьшена налоговая база. В следующем подпункте 1.11 декларации – сумма фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство или приобретение объекта, но не более предельного размера имущественного налогового вычета, который составляет 2 000 000 руб.

В случае, если в налоговом периоде, в котором налогоплательщик приобрел недвижимость, у него отсутствовали доходы, облагаемые по ставке 13%, он может заявить вычет только с того момента, когда у него появятся такие доходы (письмо Минфина России от 14 декабря 2010 г. № 03-04-05/7-726).

Также если налогоплательщик по каким-то причинам не хочет использовать в каком-либо периоде вычет (или его остаток), он вправе приостановить его использование (пункт 2 статьи 56 НК РФ). Для этого ему необходимо

подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление.

При этом следует иметь в виду, что приостановить использование вычета можно только в отношении текущего или последующих налоговых периодов.

Расчет имущественного налогового вычета производится в пункте 2 Листа «И» декларации. В подпункте 2.1 – указывается сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, учтенная при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды на основании ранее представленных Деклараций за соответствующие налоговые периоды, а также сумма имущественного налогового вычета по таким расходам, предоставленного в предыдущих налоговых периодах налоговым агентом (работодателем) на основании уведомлений налогового органа.

Допустим, налогоплательщик получил в предшествующем отчетном периоде доходы в сумме 300 000 руб., а имущественный вычет составляет 2 000 000 руб., при этом налогооблагаемая база будет равна 0. Соответственно вычет произведен в сумме 300 000 руб., остаток в сумме 1 700 000 руб. будет перенесен на следующий налоговый период. Следова-

тельно, в этом подпункте 2.1 указывается сумма 300 000 руб.

Размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, определяется в подпункте 2.7 в соответствии с пунктом 1 статьи 224 НК РФ. Из общей суммы дохода следует вычесть суммы всех предоставленных налоговых вычетов.

В подпункте 2.10 декларации указывается остаток имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, переходящий на следующий налоговый период. Остаток определяется в виде разности между значениями подпункта 1.11 и подпунктов 2.1, 2.5, 2.8.

Сумма налоговых вычетов за отчетный период не должна превышать сумму доходов, облагаемых по ставке 13%, а сумма имущественных налоговых вычетов не должна превышать предельного размера, на который налогоплательщик имеет право.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

#### ВАЖНО

**Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается**

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

- Пора «переобуть» машину: налоговые последствия
- Причины отказа в возмещении НДС
- Отчетность при ликвидации юрлица
- Алгоритм регистрации ККТ
- Каких проверок стоит ждать кадровикам?
- Налог на роскошь: каким он будет?
- Ваша тема \_\_\_\_\_

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

# Сложные вопросы заполнения бухгалтерской отчетности за 2011 год



Бухгалтерскую отчетность за 2011 год необходимо сдать до 30 марта. На какие вопросы при ее составлении необходимо обратить внимание?

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

## Заполняем Отчет о движении денежных средств

Приказом Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н внесены изменения в форму 4 Отчета о движении денежных средств. Изменения связаны с введением в действие ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Новый стандарт устанавливает, что в ряде случаев денежные потоки отражаются свернуто. В частности, ПБУ 23/2011 требует свернутого представления косвенных налогов (акцизы и НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещений из него. В российской налоговой системе косвенными налогами являются акцизы и НДС.

Согласно пункту 23 ПБУ 23/2011 организация должна раскрыть используемые подходы для свернутого представления денежных потоков в учетной политике.

На наш взгляд, целесообразно установить следующий подход.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина Рос-

сии от 2 февраля 2011 г. № 11н, косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются свернуто.

Поступления от покупателей и заказчиков отражаются без НДС и рассчитываются как Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» минус сумма НДС, поступившая от покупателей и заказчиков за отчетный период.

Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются без НДС и рассчитываются как кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» минус сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам за отчетный период.

Сумма НДС, подлежащая отражению в Отчете о движении денежных средств, рассчитывается следующим образом:

$$\begin{array}{cccc}
 \boxed{\text{НДС, поступивший от покупателей и заказчиков в составе платежей}} & - & \boxed{\text{НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам}} & - & \boxed{\text{НДС, уплаченный в бюджет Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» К 51}} & + & \boxed{\text{НДС, фактически полученный из бюджета Д 51 К 68 субсчет «Расчеты по НДС»}}
 \end{array}$$

Если полученная величина имеет положительный знак, результат отражается в строке 4119 «Прочие поступления».

Если полученная величина имеет отрицательный знак, результат отражается в строке 4129 «Прочие платежи».

### Пример

На протяжении 2011 года организация в составе денежных средств от покупателей получила НДС в сумме 175 млн руб., в составе платежей продавцам уплатила НДС в сумме 125 млн руб. Кроме того, предприятие перечислило НДС в бюджет в сумме 40 млн руб. и получило возмещение НДС из бюджета в сумме 15 млн руб. В отчет о движении денежных средств эти потоки дадут вклад в сумме 25 млн

руб. (175 – 125 – 40 + 15) как прочие поступления по текущим операциям (код строки – 4119).

Если определить фактически полученные и уплаченные суммы НДС в связи с применением разных ставок налога не представляется возможным, на наш взгляд, целесообразно установить в учетной политике следующий подход.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются свернуто.

Сумма фактически уплаченного НДС определяется следующим образом:

$$\begin{array}{ccc}
 \boxed{\text{НДС в составе дебиторской задолженности на начало отчетного периода}} & + & \boxed{\text{НДС, начисленный по данным книги продаж}} & - & \boxed{\text{НДС в составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода}}
 \end{array}$$

Сумма фактически полученного НДС определяется следующим образом:

$$\begin{array}{ccc}
 \boxed{\text{НДС в составе кредиторской задолженности на начало отчетного периода}} & + & \boxed{\text{НДС, начисленный по данным книги покупок}} & - & \boxed{\text{НДС в составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода}}
 \end{array}$$

Сумма НДС, подлежащая отражению в Отчете о движении денежных

средств, рассчитывается следующим образом:

Сумма фактически  
полученного НДС

Сумма, фактически  
уплаченного НДС

Если полученная величина имеет положительный знак, результат отражается в строке 4119 «Прочие поступления».

Если полученная величина имеет отрицательный знак, то результат отражается по строке 4129 «Прочие платежи».

### **Формируем резерв на оплату отпусков**

С 1 января 2011 года вступило в силу ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н. Согласно пункту 1 ПБУ 8/2010 данное положение применяется всеми юридическими лицами, кроме субъектов малого предпринимательства (за исключением субъектов малого предпринимательства – эмитентов публично размещаемых ценных бумаг).

#### **ВАЖНО**

**Создание отпускного резерва обязательно для всех юрлиц, кроме субъектов малого предпринимательства**

Таким образом, создание и учет обязательства (резерва) по оплате отпусков в бухгалтерском учете является обязанностью, а не правом юридических лиц.

Формировать резерв на оплату отпусков можно:

– в начале календарного года сразу на всю планируемую сумму отпусков за год;

– исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым сотрудником на конец каждого месяца (квартала).

Организация вправе самостоятельно выбрать один из способов расчета резерва:

1) упрощенный расчет по предприятию в целом на основе плановых показателей по начислению заработной платы;

2) расчет на основе данных о сумме отпускных, фактически начисленных в предыдущем календарном году, скорректированных на коэффициент повышения заработной платы и коэффициент изменения численности сотрудников;

3) точный расчет по каждому сотруднику.

Выбранный способ расчета оценочных обязательств на оплату отпусков должен быть закреплён в учетной политике (см. таблицу 1 на с.32).

Так как Трудовой кодекс РФ не ограничивает максимальный предел продолжительности ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников, то предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда может быть рассчитана исходя из всего количества дней отпуска, на которые работник имеет право (включая неиспользованные в прошлые периоды) (письма Минфина России от 13 июля 2010 г. № 03-03-06/2/125, от 24 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/617).

В зависимости от вида оценочного обязательства его сумма (пункт 8 ПБУ 8/2010):

– относится на расходы по обычным видам деятельности;

- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства отражают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (пункт 8 ПБУ 8/2010). Для этого к нему открывают субсчет «Оце-

ночное обязательство на оплату отпусков». Также можно создать счета по категориям работников (по подразделениям). Корреспонденция зависит от того, на каком счете учитывают зарплату (см. таблицу 2).

Таблица 1

### Способы расчета оценочного обязательства (резерва) на оплату отпусков

Показатель	1 способ	2 способ	3 способ
Оценочное обязательство (резерв)	(Среднедневной заработок по предприятию + Среднедневной заработок по предприятию x Тариф страховых взносов) x Общее количество дней отпуска, на которые работники имеют право	Сумма фактически начисленных отпускных / Сумма фактически начисленной заработной платы за предыдущий год x (Сумма фактически начисленной заработной платы за предыдущий год x Коэффициент повышения заработной платы x Коэффициент изменения численности работников)	(Среднедневной заработок работника + Среднедневной заработок работника x Тариф страховых взносов) x Общее количество дней отпуска, на которые работник имеет право
Среднедневной заработок	Зарплата за месяц по предприятию / Численность сотрудников / Среднее число дней в месяце (29,4)	Не рассчитывается	Согласно положению «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утв. постановлением Правительства России от 24 декабря 2007 г. № 922, на дату начисления обязательства (резерва)

Таблица 2

### Бухгалтерские проводки

Корреспонденция счетов	Содержание операции
Дебет 20, 26 Кредит 96	начислен резерв
Дебет 96 Кредит 70	начислены отпускные за счет резерва
Дебет 96 Кредит 69	начислены страховые взносы за счет резерва
Дебет 20 Кредит 70 Дебет 20 Кредит 69	начислены отпускные и страховые взносы, если суммы созданного резерва недостаточно
Дебет 20,26 Кредит 96	доначислен резерв в конце отчетного периода или при изменении обстоятельств (принятие новых сотрудников, повышение заработной платы и т.п.) в случае, если сумма резерва меньше планируемых отпускных
Дебет 96 Кредит 91	списана излишне начисленная или недоиспользованная часть резерва на доходы в конце отчетного периода (при уточнении или отказе от создания резерва на следующий год)



Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе должны отражаться по статье 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», с раскрытием этой информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (таблица 7, строка 5700). По каждому признанному оценочному обязательству указывают сведения о его остатках на начало года и конец отчетного периода, о начислении, использовании и восстановлении за отчетный год.

Признавать обязательство по оплате отпусков в обязательном порядке нужно лишь в бухучете. В налоговом учете организации имеют право выбора (статья 324.1 НК РФ).

### **Учет переходящих отпусков**

В бухучете отпускные признаются расходами по обычным видам деятельности (пункты 5 и 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Законодательство о бухучете не содержит требования о распределении затрат на оплату отпусков, которые начинаются в одном, а заканчиваются в другом месяце. Таким образом, использование счета 97 «Расходы будущих периодов» по отпускным, приходящимся на январь 2012 года, неправомерно.

Ошибка, обнаруженная после окончания года, но до даты подписания отчетности, исправляется записями в декабре года, за который составляется отчетность (пункт 6 ПБУ 22/2010).

Таким образом, необходимо сделать следующие исправительные записи:

**Дебет 97 Кредит 70**

– сторнированы отпускные за часть отпуска, приходящуюся на январь;

**Дебет 97 Кредит 69**

– сторнированы страховые взносы на отпускные, приходящиеся на январь;

### **Дебет 20 Кредит 70**

– доначислены отпускные за часть отпуска, приходящуюся на январь;

### **Дебет 20 Кредит 69**

– доначислены страховые взносы на отпускные за январь.

В налоговом учете при определении базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период (письма Минфина России от 14 июня 2011 г. № 07-02-06/107, от 23 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/804, от 1 июня 2010 г. № 03-03-06/1/362, от 22 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/288 и от 13 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/255). Аналогичной позиции придерживаются и налоговики (письма УФНС по г. Москве от 25 августа 2008 г. № 20-12/079463 и от 6 августа 2008 г. № 21-11/073877.2@).

В связи с различным порядком учета переходящих отпускных в бухгалтерском и налоговом учете возникает временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (пункты 11 и 14 ПБУ 18/02).

В декабре 2011 года в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

### **Дебет 09 Кредит 68**

– отражен отложенный налоговый актив (сумма переходящих на январь отпускных x 20%).

В январе 2012 года бухгалтер погасит отложенный налоговый актив:

### **Дебет 68 Кредит 09**

– погашен отложенный налоговый актив.

### **Отражение доходов будущих периодов**

Согласно приказу Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н с 2011



года из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, исключен пункт 81. Ранее в нем было приведено определение доходов будущих периодов, а также им регламентировался порядок отражения этих доходов в бухотчетности.

Несмотря на отмену указанного пункта, в других нормативных правовых актах по бухучету остались прямые упоминания о доходах будущих периодов. Так, в пункте 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» говорится, что суммы бюджетных субсидий на финансирование капитальных вложений отражаются в составе доходов будущих периодов при вводе

объектов внеоборотных активов в эксплуатацию.

В последующем, по мере начисления амортизации по этим объектам, суммы бюджетных средств списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» на счет 91 как прочие доходы. Признание доходов осуществляется в течение срока полезного использования внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Кроме того, в пункте 4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15) говорится об учете стоимости предмета лизинга в ситуации, когда согласно условиям договора лизинговое имущество учитывается на

балансе лизингополучателя. Разница между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью предмета лизинга отражается лизингополучателем по кредиту счета 98. По мере начисления причитающихся лизинговых платежей соответствующая сумма дохода списывается со счета 98 в кредит счета 90 «Продажи» в качестве признанной выручки.

Таким образом, в указанных ситуациях у организации в бухгалтерском учете и отчетности формируются доходы будущих периодов.

### **Списание «старой» дооценки основных средств**

Согласно требованиям действующего законодательства сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль при выбытии

объекта основных средств, к которому относится данная дооценка (пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 48 «Методических указаний по учету основных средств»).

До 1998 года по выбывающим объектам ОС (продажа, ликвидация, взнос в УК) в период до 1997 года включительно сумма добавочного капитала оставалась на счете учета добавочного капитала и могла быть направлена только на увеличение уставного капитала, либо на формирование резервов. Если на балансе организации числится дооценка по выбывшим ОС, по результатам инвентаризации следует списать данные суммы на счет нераспределенной прибыли в сумме, относящейся к выбывшим ОС (письма Минфина России от 5 октября 2004 г. № 07-05-14/253, от 24 июля 2001 г. № 04-02-05/1/146).

## **Представьте бухгалтерскую отчетность и в органы статистики**

Представлять отчетность в органы статистики необходимо на основании статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Отчетность за 2011 год представляется в территориальные отделы Татарстанстата по месту нахождения предприятий или в электронном виде по каналам связи до 1 апреля 2012 года.

Напоминаем для предприятий и организаций, зарегистрированных в системе электронной статистической отчетности, что для подготовки бухгалтерской отчетности в электронном виде необходимо скачать обновленный xml-шаблон на официальном сайте Татарстанстата [www.tatstat.ru](http://www.tatstat.ru) в разделе «Электронная отчетность в подразделе «Шаблоны форм для ПК «Формы статотчетности»».

Для предприятий, предоставляющих статистическую отчетность в органы государственной статистики на бумажном носителе, Татарстанстат предлагает несколько способов подключения к электронным технологиям. Полную информацию о подключении к системе электронной отчетности можно получить на сайте Татарстанстата (раздел «Электронная отчетность»), а также по телефону «горячей линии» (843) 292-83-78.

## Контрагент на УСН выставил счет-фактуру с НДС: вычет невозможен?



По просьбе покупателей организации, работающие на «упрощенке», выставляют счета-фактуры и выделяют в них НДС. Однако эта уступка грозит неприятностями каждой стороне. Разберемся, может ли организация, находящаяся на общей системе налогообложения, принять к вычету НДС по счету-фактуре, предъявленному контрагентом на УСН.

**Рада Кононенко**  
выпускающий редактор

### Почему покупателю запрещено применять вычет?

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 НК РФ организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС, и счета-фактуры с выделенной суммой налога они выставлять контрагенту не должны. Если же «упрощенец» все-таки выставит подобный счет-фактуру, то ему придется перечислить выделенный НДС в бюджет (подпункт 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ). Кроме того, такому продавцу нужно будет подать декларацию по НДС. Но и это еще не все.

Если «упрощенец» выписал счет-фактуру с НДС, его контрагент на общей системе налогообложения столкнется с проблемой вычета налога. И вот почему.

Согласно пункту 2 статьи 169 НК РФ счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением существующего порядка, не могут являться основанием для принятия сумм НДС к вычету.

Пунктом 5 данной статьи предусмотрено, что в счете-фактуре должны быть указаны наименование, адрес и идентификационные номера платель-

щика НДС. Следовательно, в счете-фактуре «упрощенца», не являющегося плательщиком НДС, не могут быть правильно отражены реквизиты, перечисленные в пункте 5 статьи 169 НК РФ. Значит, налоговый вычет по такому счету-фактуре неправомерен (письма Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-07-11/126, от 29 ноября 2010 г. № 03-07-11/456).

ФНС солидарна с Минфином и, как правило, на практике инспекторы вправе на вычет по счету-фактуре, выставленному «упрощенцем», отказывают. По ее мнению, только по счету-фактуре, выставленному плательщиком НДС, можно принять налог к вычету. Ведь на основании пункта 2 статьи 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные плательщиком НДС (продавцом) в соответствии с пунктом 1 статьи 168 НК РФ плательщику НДС (покупателю) при приобретении товаров (работ, услуг). Поэтому суммы налога, предъявленные «упрощенцем» плательщику НДС, вычетам не подлежат, так как лицо, применяющее УСН, первоначально не признается плательщиком НДС (письмо ФНС России от 6 мая 2008 г. № 03-1-03/1925). Такое же

мнение высказал ФАС Поволжского округа в постановлении от 7 октября 2008 г. № А55-17484/2007.

**ВАЖНО**

**Минфин: суммы налога, предъявленные «упрощенцем» плательщику НДС, вычета не подлежат, т.к. лицо, применяющее УСН, не признается плательщиком НДС**

С подобной ситуацией может столкнуться любая компания, претендующая на вычет по НДС. Причем инспекторы наверняка откажут в вычете в отношении счетов-фактур не только от контрагентов на УСН, но и от организаций, находящихся на других специальных режимах (ЕНВД или ЕСХН). Покупатель может и не знать о том, что его контрагент – «специалист», и без «задней мысли» принимать входной НДС к вычету.

Стоит сказать, что ранее Минфин России придерживался иной позиции. В частности, в письме от 11 июля 2005 г. № 03-04-11/149 ведомство полагает, что у налогоплательщика, который перечислил налог плательщику НДС, есть право на вычет, ведь в соответствии с пунктом 5 статьи 173 НК РФ вся сумма НДС, указанная в таком счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет «упрощенцем».

## **Арбитражная практика в пользу компаний**

Если компания проигнорирует официальные разъяснения ФНС и Минфина и примет к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному «упрощенцем», то, скорее всего, судебного разбирательства с налоговыми органами не избежать. Однако, как показывает практика, у организации в подобной ситуации есть шансы отсто-

ять право на вычет. Дело в том, что «упрощенец», выставив счет-фактуру с выделенной суммой НДС, обязан уплатить налог в бюджет. Следовательно, покупатель может зачесть налог из бюджета.

Есть немало примеров, свидетельствующих о законности данного высказывания. Так, в определении ВАС РФ от 16 мая 2011 г. № ВАС-5177/11 судьи признали правомерным вычет плательщиком НДС по сделкам с контрагентом-«упрощенцем», который выставлял счета-фактуры с выделением налога, так как все условия, предусмотренные статьями 169, 171 и 172 НК РФ для вычета «входного» НДС, были соблюдены. Кроме того, инспекцией не представлено доказательств согласованности и направленности действий общества и его контрагента на получение необоснованной налоговой выгоды, а также того, что общество знало или должно было знать о допущенных контрагентом нарушениях налогового законодательства.

В постановлении от 23 мая 2011 г. № КА-А40/4436-11 ФАС Московского округа сделал следующий вывод: поскольку «упрощенец», выставив счет-фактуру с НДС, должен уплатить полученные суммы налога в бюджет, заявитель, оплатив стоимость приобретенных товаров с учетом НДС, вправе принять сумму налога к вычету.

В другом постановлении от 30 декабря 2011 г. № Ф05-13756/2011 ФАС Московского округа, разрешая принимать НДС к вычету, не принял во внимание тот факт, что «упрощенец» выделенный налог не заплатил. Вывод следующий: неисполнение поставщиком «упрощенцем» обязанности по уплате НДС не может само по себе служить основанием для отказа налогоплательщику в применении вычета и являться доказательством получения им необоснованной налоговой выгоды.

Примеры положительных для компаний решений о праве на вычет НДС, уплаченного по счетам-фактурам от фирмы на УСН – постановления ФАС Поволжского округа от 20 октября 2011 г. № А12-524/2011, ФАС Центрального округа от 31 марта 2011 г. № А35-5307/2010, ФАС Московского округа от 12 ноября 2010 г. № КА-А40/13730-10.

### Подведем итоги

ФНС и Минфин уверены, что НДС, который вошел в цену товара, полученного от «упрощенца», принять к вычету нельзя. Главный аргумент: «упрощенец» не является плательщиком НДС и, соответственно, не вправе вы-

#### СОВЕТ

Подумайте, целесообразно ли просить поставщика на УСН выставлять счет-фактуру с НДС? Может стоит выбрать альтернативный вариант? Если подумать, то выписывать счет-фактуру с НДС «упрощенцу» невыгодно, так как при этом он потеряет 18% своего дохода. А его контрагент тоже не будет иметь никакой выгоды, потому что вычет по НДС по выставленному счету-фактуре, скорее всего, получить не сможет. Более того, сумму НДС не только не предъявит к вычету, но и в расходы себе тоже не сможет поставить. В итоге: сумма НДС потеряна дважды: у «упрощенца» и у его контрагента.

Поставщику для удержания выгодного клиента проще путем переговоров достичь соглашения о скидке в размере НДС. В таком случае у покупателя не будет неприятностей с вычетом, а у продавца-«упрощенца» – с уплатой и отчетами по НДС.



ставлять счета-фактуры, а его контрагент не имеет право на вычет.

Эта позиция отнюдь не бесспорна. Во-первых, пункт 5 статьи 173 НК РФ позволяет компаниям, которые не являются плательщиками НДС, выставлять счета-фактуры и предъявлять налог своим покупателям. Более того, он даже требует заплатить его в бюджет – для того, чтобы покупатель мог поставить налог к вычету.

Во-вторых, суды не раз подчеркивали, что право на вычет НДС Налоговый кодекс РФ не связывает с тем, уплатил ли налог сам поставщик. При соблюдении всех условий для вычета и при наличии счета-фактуры с выделенной суммой налога никаких препятствий нет.

В-третьих, в статье 168 НК РФ четко прописано, что НДС в цену товара включают именно продавцы, а не налогоплательщики. Значит, поступать так может любая организация.

Следовательно, при покупке товаров, работ и услуг у организации на УСН покупатель на общем режиме может предъявить к вычету «входной» НДС. Однако свое право на вычет ему наверняка придется отстаивать в суде.

## Товар отгружается частями: определяем дату отгрузки



Компания продает товары, но в связи с тем, что они являются крупногабаритными, реализация их происходит по частям. Возникает вопрос: когда же наступает момент определения базы по НДС? Вопрос неоднозначный, поэтому искать ответ на него будем постепенно, начиная с хрестоматийных истин.

**Гузель Гарипова**  
аудитор

### Отгрузка несколько — момент один

Работа бухгалтера — это неукоснительное следование требованиям законодательства, и как результат, постоянное обращение к различным нормативным актам в поисках ответа на возникшие вопросы. Как правило, поиски начинаются с изучения нормативных актов высшего уровня, в нашем случае это Налоговый кодекс РФ, далее идут всевозможные разъяснения.

Для того чтобы ответить на поставленный вопрос, проанализируем ситуацию. Общая картина такова: у нас есть продажа товара, что согласно статье 39 НК РФ подпадает под определение реализации, значит возникает объект налогообложения. Если есть реализация, то прямым следствием является появление налога на добавленную стоимость (статья 146 НК РФ).

Статья 153 НК РФ регулирует состав налоговой базы по НДС. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с рас-

четами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Моментом возникновения налоговой базы согласно статье 167 НК РФ является ранняя из дат — день отгрузки (передачи) товаров либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Больше ничего Налоговый кодекс РФ нам не поясняет. По иерархии нормативного регулирования спустимся на ступеньку ниже за разъяснениями Минфина и ФНС. Что касается ФНС, то общедоступных комментариев пока нет, а вот Минфин выпустил одно довольно полезное письмо.

Компания обратилась в финансовое ведомство с вопросом определения даты отгрузки в ситуации, когда поставка котельного энергетического оборудования промышленного назначения осуществлялась по частям в связи с большим весом и объемом.

В письме от 13 января 2012 г. № 03-07-11/08 Минфин России разъяснил, что при определении даты отгрузки нужно ориентироваться на первичные учетные документы. В таких

документах в обязательном порядке указывается дата их составления и содержание хозяйственной операции.

Датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика) или на перевозчика (организацию связи) для доставки покупателю. По мнению Минфина, при отгрузке товаров по частям датой отгрузки следует считать дату составления первичного документа, оформленного на покупателя (перевозчика) при отгрузке последней части товара.

**ВАЖНО**

**Минфин: если отгрузка товаров осуществляется по частям, датой отгрузки является дата составления первичного документа, оформленного на покупателя при отгрузке последней части товара**

В этом рассуждении есть рациональное зерно. Логика Минфина заключается в следующем: в данной

ситуации поставляемое оборудование не просто товар, который можно отгрузить частями, и при этом покупатель сможет его использовать, не дожидаясь доставки оставшейся части, а сложный комплекс, который не сможет работать, если не будет поставлен в полном объеме.

Кроме того, ведомство напоминает, что момент определения налоговой базы не зависит от особенностей перехода права собственности на продаваемое оборудование. Следовательно, даже если после отгрузки последней части оборудования право собственности на него не перейдет к покупателю, продавец все равно будет обязан исчислить НДС с этой реализации.

Конечно, данное письмо не единственное, что регулирует момент возникновения налоговой базы. Есть еще, например, письма от 28 июля 2011 г. № 03-07-09/23, от 22 июня 2010 г. № 03-07-09/37, от 18 апреля 2007 г. № 03-07-11/110. Но согласно общему правилу, руководствоваться в данном случае нужно более поздними нормативными актами.

## Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



## Подтвердите основной вид деятельности



До 15 апреля все организации обязаны подтвердить основной вид деятельности в ФСС России. Нужно ли его подтверждать филиалу или индивидуальному предпринимателю? Что будет, если его не подтвердить?

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

Организации должны ежегодно подтверждать основной вид экономической деятельности в территориальный орган ФСС РФ. Это относится и ко всем подразделениям организации, которые являются отдельными классификационными единицами (пункт 11 постановления Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713 «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»).

Исключение – календарный год, в котором организация создана как юридическое лицо и зарегистрирована в качестве страхователя. В этом году подтверждать основной вид деятельности не надо (пункт 6 приказа Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55 «Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя,

являющихся самостоятельными классификационными единицами»).

### ВАЖНО

**В календарном году, в котором организация создана как юрлицо и зарегистрирована в качестве страхователя, подтверждать основной вид деятельности не надо**

Чтобы подтвердить основной вид деятельности, прежде всего, надо его определить.

### Как определить основной вид экономической деятельности?

Сделать это необходимо в порядке, установленном пунктом 9 Правил отнесения видов деятельности к классу профессионального риска (пункт 2 Порядка).

Для коммерческой организации основным является вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции

и оказанных услуг. Основным видом деятельности некоммерческой организации является тот, в котором занято наибольшее число работников данной организации.

Следовательно, следует определить долю доходов от различных видов деятельности в общей выручке организации за предшествующий год. Тот вид деятельности, выручка от которого окажется самой большой, и будет основным (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 марта 2011 г. № А58-4703/2010, от 22 декабря 2009 г. № А74-2030/2009).

При этом сумму выручки для расчета следует брать из бухгалтерской отчетности за предыдущий год (без НДС). Такой вывод следует из формы Справки-подтверждения основного вида экономической деятельности (пункт 9 Приложения № 2 к Порядку).

### Пример

ООО «Герда» осуществляет 2 вида деятельности – производство лакокрасочных изделий и оптовую торговлю канцтоварами. Данные виды деятельности относятся к разным классам профессионального риска в соответствии с Классификацией видов деятельности.

По итогам года выручка от производства составила 100 млн руб., от торговли – 150 млн руб. Общая сумма выручки равна 250 млн руб.

Удельный вес видов деятельности в общем объеме выпущенной продукции определяется следующим образом:

1. Удельный вес производственной деятельности:  $100 \text{ млн руб.} / 250 \text{ млн руб.} \times 100\% = 40\%$ .

2. Удельный вес торговой деятельности:  $150 \text{ млн руб.} / 250 \text{ млн руб.} \times 100\% = 60\%$ .

Таким образом, основным видом экономической деятельности для ООО «Герда» является оптовая торговля.

В случае, если организация занимается несколькими видами экономической деятельности и в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг они имеют равные доли, ей присваивается наиболее высокий класс профессионального риска (пункт 14 Правил).

Таким же образом определяется основной вид деятельности и для подразделений организации.

Нужно ли индивидуальным предпринимателям подтверждать основной вид деятельности?

Нет. Страхователям-физлицам подтверждать основной вид деятельности не нужно. Для них основным видом деятельности является тот, который указан в ЕГРИП (пункт 10 Правил). Однако следует учитывать, что, если предприниматель изменит вид деятельности и такие изменения будут отражены в ЕГРИП, то начиная со следующего года для него будет действовать страховой тариф в соответствии с новым видом деятельности.

### ВАЖНО

**Страхователям-физлицам подтверждать основной вид деятельности не нужно**

### Порядок подтверждения вида деятельности

Для подтверждения основного вида деятельности в территориальный орган ФСС РФ по месту нахождения организации нужно подавать соответствующие документы. Приказом Минздравсоцразвития от 25 октября 2011 г. № 1212н внесены изменения в приказ от 31 января 2006 г. № 55

и утвержден сокращенный перечень документов для подтверждения основного вида деятельности. Из перечня необходимых документов исключена копия лицензии (в отношении видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию).

Документы, необходимые для подтверждения видов деятельности:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (приложение № 1 к Порядку);
- справка-подтверждение основного вида экономической деятельности (приложение № 2 к Порядку);
- копия пояснительной записки к Бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме субъектов малого предпринимательства).

После того, как вы представили указанные документы, органы ФСС РФ обязаны в двухнедельный срок выслать вам Уведомление об установленном с начала текущего года размере страхового тарифа, который соответствует классу профессионального риска вашего основного вида деятельности (пункт 4 Порядка).

### **До 15 апреля – это как?**

Отметим, что приказом Минздравсоцразвития России от 22 июня 2011 г. № 606н внесены изменения в пункт 3 Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности. Так, срок представления указанных документов установлен как «не позднее 15 апреля» вместо «до 15 апреля». Ранее из буквального толкования пункта 3 Порядка следовало, что подтвердить основной вид деятельности страхователь должен до наступления 15 апреля.

### **ВАЖНО**

#### **Подтвердить основной вид деятельности следует не позднее 15 апреля**

В спорных ситуациях суды нередко приходили к выводу, что именно 15 апреля и есть последний день срока передачи документов для подтверждения основного вида деятельности. И если страхователь направил их, например по почте в этот день до 24 часов, то он исполнил свою обязанность вовремя согласно пункту 8 статьи 6.1 НК РФ (постановления ФАС Дальневосточного округа от 3 декабря 2009 г. № Ф03-6717/2009, от 22 июня 2009 г. № Ф03-2580/2009).

Есть еще один до сих пор не урегулированный нюанс, касающийся сроков представления документов ФСС. В действующем законодательстве о социальном страховании от производственного травматизма нет специальных норм о переносе сроков, если последний день срока приходится на выходной (нерабочий праздничный) день.

При этом существует судебная практика, согласно которой в таких ситуациях можно применять нормы статей 192 и 193 ГК РФ. В соответствии с этими нормами, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (постановление ФАС Поволжского округа от 24 апреля 2007 г. № А12-14483/06). Однако правоотношения по обязательному социальному страхованию от производственного травматизма не являются гражданскими в смысле статьи 2 ГК РФ, поэтому правила главы 11 «Исчисление сроков» ГК РФ к ним применяться не могут.

## Порядок подтверждения вида деятельности филиала

Основной вид деятельности обособленного подразделения необходимо подтверждать каждый год (пункт 11 Правил).

Порядок подтверждения основного вида деятельности подразделений различается в зависимости от их вида.

1. Вид деятельности обособленного подразделения, которое имеет отдельный баланс, расчетный счет и начисляет выплаты в пользу работников, подтверждается в порядке, аналогичном порядку подтверждения основного вида деятельности организации (абзац 2 пункта 8 Порядка). В Заявлении указывается основной вид деятельности обособленного подразделения.

2. Основной вид деятельности прочих подразделений подтверждается в том же порядке, в котором они выделяются в самостоятельные классификационные единицы (абзац 1 пункта 8 Порядка). Речь идет о подразделениях организации, которые, не имея собственного расчетного счета и отдельного баланса, занимаются видом деятельности, отличным от основной деятельности организации, и выделены в качестве самостоятельных классификационных единиц (пункт 7 Правил, пункт 7, абзац 1 пункта 8 Порядка).

Одновременно с подтверждением собственного основного вида деятельности страхователь должен подать в ФСС заявление о выделении подразделений в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя (приложение № 3 к Порядку). К заявлению прилагаются копии документов, которые подтверждают вид деятельности подразделений и регламентируют учет у страхователя.

Территориальный орган фонда совместно с ФСС РФ принимает ре-

шение о выделении подразделения в самостоятельную классификационную единицу и уведомляет о нем страхователя. В случае положительного решения в уведомлении указываются класс профессионального риска, присвоенного подразделению, и размер страхового тарифа, который должен применяться с начала текущего года. Это определено пунктом 9 Порядка.

## Основной вид деятельности не подтвержден

Как известно, подтвердить основной вид деятельности организации обязаны не позднее 15 апреля. Что будет, если организация пропустит этот срок? Тогда ФСС самостоятельно отнесет ее к тому виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска из осуществляемых организацией видов деятельности. Такие права предоставлены фонду положениями пункта 13 Правил и пункта 10 Порядка.

### НА ЗАМЕТКУ

**Если основной вид деятельности не подтвержден, ФСС самостоятельно его определит как вид деятельности, который имеет наиболее высокий класс риска**

При этом ФСС вышлет уведомление об установленном с начала текущего года размере страхового тарифа, соответствующем указанному классу профессионального риска. Сделать это он обязан до 1 мая (пункт 5 Порядка).

Вид деятельности с наиболее высоким классом профессионального риска ФСС должен выбрать из числа тех видов, которые организация осуществляет (пункт 8 Правил, пункт 5 Поряд-

ка). Как их определить, если сведений о своей деятельности организация не представила?

На практике органы ФСС используют данные ЕГРЮЛ. При этом возможна ситуация, когда организация осуществляет не все виды деятельности, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ, а ФСС, ссылаясь на выписку, устанавливает страховой тариф по деятельности, которую она не ведет.

Президиум ВАС РФ признал такой подход неправомерным (постановление от 5 июля 2011 г. № 14943/10). Судьи исходили из того, что фонд должен доказать фактическое осуществление деятельности, по которой он устанавливает страхователю страховой тариф. Документы, в которых перечисляются виды экономической деятельности организации, такими доказательствами не являются. Таким образом, тариф страховых взносов не может быть установлен на основании учредительных документов организации, выписки из ЕГРЮЛ и информационного письма о включении организации в ЕГРПО, в котором указаны коды ОКВЭД.

До выхода в свет вышеуказанного постановления судебная практика была неоднозначной. Некоторые суды приходили к выводу, что устанавливать страховой тариф на основании сведений, указанных в ЕГРЮЛ, фонд не вправе (постановления ФАС Московского округа от 13 июля 2011 г. № КА-А40/7025-11, ФАС Центрального округа от 25 мая 2011 г. № А23-3753/2010).

В то же время некоторые судьи соглашались с тем, что ФСС может установить страховой тариф на основе данных ЕГРЮЛ (постановления ФАС Московского округа от 11 марта 2011 г. № КА-А41/1348-11 (оставлено в силе

определением ВАС РФ от 30 августа 2011 г. № ВАС-7943/11), ФАС Волго-Вятского округа от 19 июля 2010 г. № А28-16866/2009).

Возможно, сейчас нижестоящие суды будут следовать позиции Президиума ВАС РФ, приведенной в постановлении № 14943/10. Поэтому, если ФСС установил страховой тариф по виду деятельности, который организация фактически не осуществляет, судьи, скорее всего, признают эти действия неправомерными.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если ФСС установил страховой тариф по виду деятельности, который организация фактически не осуществляет, судьи, скорее всего, признают его неправомерным (постановление Президиума ВАС от 5 июля 2011 г. № 14943/10)**

Таким примером служит постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 24 января 2012 г. № А45-9940/2011. ФСС уведомил организацию о том, что с января 2011 года ей установлен страховой тариф для начисления взносов на травматизм в размере 8,5%. Это соответствует 32-му, то есть самому высокому классу профессионального риска. Организация в течение последних лет занималась только сдачей собственного недвижимого имущества в аренду. Этот вид деятельности относится к 5-му классу профессионального риска, и ему соответствует страховой тариф в размере 0,6%. Не согласившись уплачивать взносы на травматизм по бесосновательно завышенному тарифу, организация обратилась в суд. Арбитражные суды всех трех инстанций поддержали компанию.

Отметим также, что иногда страхователи не подтверждают основной

вид деятельности подразделения, выделенного в самостоятельную классификационную единицу. В таком случае ФСС присвоит ему тот же класс профессионального риска, который имеет организация (пункт 12 Правил и пункт 10 Порядка).

### **На какой период устанавливается страховой тариф?**

Организации присвоен класс профессионального риска и определен страховой тариф согласно уведомлению, полученного от ФСС России. На какой период устанавливается тариф и как его применять?

Для организаций и их подразделений страховой тариф устанавливается на один календарный год. Это следует из правил о ежегодном подтверждении основного вида деятельности страхователей-юрлиц (подразделений) (пункты 11 и 12 Правил, пункты 5 и 10 Порядка).

В случае смены вида деятельности в течение года размер страхового тарифа останется неизменным (абзац 3 пункта 6 Правил). Тариф, указанный в уведомлении ФСС, применяется с начала того года, на который он установлен (пункты 5 и 9 Порядка). Как правило, такое уведомление организация получает ближе к середине года, поэтому нужно иметь в виду следующее. До того как организация получит уведомление, следует применять тот страховой тариф, который был установлен в прошлом году (пункт 11 Порядка). После получения уведомления следует применять новый тариф (если он изменен). Так как страховой тариф устанавливается на весь календарный год, то придется пересчитать страховые взносы за все те месяцы,

которые предшествовали дате получения уведомления.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**В случае смены вида деятельности в течение года размер страхового тарифа останется неизменным**

Кроме того, если в текущем году была подана отчетность в ФСС, нужно будет представить уточненный расчет по форме-4 ФСС.

Физлицу страховой тариф устанавливается в соответствии с основным видом деятельности, указанным в ЕГРИП. При этом периодически подтверждать вид деятельности не нужно (пункт 10 Правил).

Если предприниматель сменил вид деятельности и это отражено в ЕГРИП, то может измениться и класс профессионального риска, к которому он относится. Следовательно, изменится размер страхового тарифа. Отметим, что об изменениях, внесенных в ЕГРИП, налоговые органы должны самостоятельно уведомлять ФСС РФ (пункт 23 Правил ведения единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и предоставления содержащихся в нем сведений, утв. постановлением Правительства РФ от 16 октября 2003 г. № 630).

При смене вида деятельности в течение года размер тарифа может быть изменен лишь с начала следующего года, в текущем году он остается прежним (пункт 6 Правил). Аналогичная позиция отражена в постановлениях ФАС Центрального округа от 18 марта 2010 г. № А23-2975/09А-11-117, Уральского округа от 1 сентября 2008 г. № Ф09-6151/08-С2.



# ▶ Электронная подпись, выданная компанией «ТаксНет» —

**ваше участие на всех федеральных электронных  
торговых площадках без ограничений**

▶ Проводится обучение по порядку аккредитации и последующей работе



ЕДИНАЯ  
ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВАЯ  
ПЛОЩАДКА (МОСКВА)

БИРЖА  
**RTS**



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

## Соглашение к трудовому договору об изменении оклада и должностных обязанностей

Согласно статье 72 ТК РФ изменение определенных условий трудового договора допускается только по соглашению сторон трудового договора. Для этого составляют соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора. Такое соглашение является неотъемлемой частью трудового договора. Оно должно быть составлено и оформлено в том же порядке, что и трудовой договор (часть 1 статьи 67 ТК РФ).

Следовательно, соглашение об изменении условий трудового договора должно быть составлено в письменной форме в двух экземплярах – по одному для работодателя и работника. Факт выдачи работнику экземпляра согла-

шения должен быть подтвержден подписью работника на экземпляре соглашения, хранящемся у работодателя.

Изменение определенных сторонами условий трудового договора может сразу затронуть несколько частей содержания. Например, изменение трудовой функции влечет изменение условий оплаты труда, что также необходимо отразить в соглашении (см. образец соглашения к трудовому договору).

Так же, как и на трудовые договоры, в организации необходимо вести журнал регистрации соглашений об изменении условий трудовых договоров, выдача работнику его экземпляра соглашения должна фиксироваться в указанном журнале.

### СОГЛАШЕНИЕ

к трудовому договору № 26 от 12.10.2010 г., заключенному между ООО «Панда» и Галеевым Маратом Ильсуровичем

о поручении дополнительных должностных обязанностей и увеличении оклада

г. Казань

26 марта 2012 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Панда» в лице генерального директора Ворошилова Алексея Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны,

и Галеев Марат Ильсурович, паспорт серии 9100 № 333615 выдан 15.04.2004 УВД Кировского района г. Казани, с другой стороны,

заключили настоящее соглашение, являющееся неотъемлемой частью трудового договора № 26 от 12.10.2010, заключенного между ООО «Панда» и Галеевым Маратом Ильсуровичем (именуемого далее – Трудовой договор).

1. Трудовой договор дополняется пунктом 2.10:

«Работник обязуется осуществлять юридическую ревизию документов, представляемых отделом кадров, проверять их соответствие действующему законодательству, консультировать работников отдела кадров по вопросам применения трудового законодательства».

2. В связи с поручением работодателем и принятием работником к исполнению новых должностных обязанностей (пункт 2.10 Трудового договора) увеличивается размер оклада работника на 1 000 (одну тысячу) рублей, пункт 5.4 Трудового договора излагается в новой следующей редакции:

«Работодатель обязуется ежемесячно выплачивать работнику оклад в размере 13 000 (тринадцать тысяч) рублей».

3. Настоящее соглашение вступает в силу с 27 марта 2012 г.

4. Настоящее соглашение составлено и подписано в двух экземплярах: по одному для каждой из сторон, при этом оба экземпляра имеют равную юридическую силу.

Работодатель

Общество с ограниченной ответственностью «Панда»

Генеральный директор

Работник

*Ворошилов*

*Галеев*

А.И. Ворошилов

М.И. Галеев



# Аренда у физлица: на что обратить внимание?



На практике все чаще встречается ситуация, когда организация арендует имущество у физлица. В основном это касается аренды недвижимости и транспортных средств. При этом у бухгалтера возникает множество вопросов в отношении НДС с сумм арендной платы по данным сделкам.

**Анастасия Петрова,**  
старший аудитор

## Статус арендодателя: физлицо или предприниматель

Для того чтобы правильно произвести налогообложение сделок аренды имущества у физлица, необходимо определить статус арендодателя. Так, он может выступать как гражданин, либо как индивидуальный предприниматель.

Действующее законодательство, регулирующее гражданские правоотношения, не предъявляет прямого требования к статусу арендодателя – физлица. Иными словами при заключении договора аренды имущества физлицо не обязано оформляться в качестве индивидуального предпринимателя. Кроме того, гражданин, являющийся ИП, может сдавать имущество в аренду в качестве просто гражданина, а не предпринимателя.

Согласно Гражданскому кодексу РФ статус индивидуального предпринимателя не влияет на правоспособность и дееспособность гражданина. При этом Гражданский кодекс РФ не разделяет имущество физлица на имущество, принадлежащее ему исключительно как гражданину и имущество, принадлежащее ему исключительно как предпринимателю. Правоспособ-

ность гражданина предполагает его право свободно распоряжаться своим имуществом, в том числе и использовать его в предпринимательской деятельности.

**Обратите внимание!** При регистрации в качестве ИП не создается новый субъект правоотношений с обособленным имуществом. В связи с этим, например, свидетельство о праве собственности на недвижимое имущество оформляется на существующего субъекта, то есть физлицо.

Однако следует иметь в виду, что у контролирующих органов на этот счет свое мнение.

Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (абзац третий пункта 1 статьи 2 ГК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юрлица с момента государственной регистрации в качестве ИП.

Самого по себе факта совершения физлицом сделок на возмездной основе для признания осуществляемой им деятельности предпринимательской недостаточно. Однако в случае, если гражданин осуществляет деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, то речь идет именно о предпринимательской деятельности и здесь без регистрации ИП не обойтись.

УФНС России по г. Москве в письме от 25 января 2008 г. № 18-12/3/005988 разъясняет, что о наличии в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности могут свидетельствовать, в частности, следующие факты:

- изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации;
- хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;
- взаимосвязанность всех совершенных гражданином в определенный период времени сделок;
- устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.

Поэтому при отсутствии вышеуказанных признаков передача физлицом принадлежащего ему имущества в аренду не свидетельствует об осуществлении им предпринимательской деятельности.

Таким образом, если имущество приобреталось для использования в бытовых целях или было получено по наследству или принято в дар, сдача его в аренду не является предпринимательской деятельностью. Если же имущество приобреталось именно для получения дохода от его сдачи в аренду, то в качестве ИП необходимо зарегистрироваться.

Безусловно, доказать, что жилая недвижимость или легковые автомобили приобретались гражданином в предпринимательских целях, налоговым органам будет очень трудно. Однако если физлицо приобретает производственное оборудование или нежилые помещения и сдает их в аренду, то имеется существенный риск.

Отметим, что за осуществление физлицом предпринимательской деятельности без регистрации предусмотрена административная и даже уголовная ответственность.

Между тем налоговые органы и Минфин России в своих разъяснениях исходят также из того, что физлица вправе осуществлять как ИП только те виды деятельности, которые указаны в ЕГРИП. Если же при регистрации гражданина в качестве предпринимателя такой вид деятельности, как сдача в аренду имущества, не был указан, то он не признается предпринимательским. Эта точка зрения отражена во многих письмах Минфина России, например от 19 мая 2011 г. № 03-11-11/131. Связано это с тем, что специальные режимы налогообложения в виде ЕНВД и УСН могут применяться только в отношении предпринимательской деятельности. Прочие доходы физлица подлежат обложению НДФЛ, что, безусловно, выгоднее для бюджета.

Данная точка зрения очень спорна. Во-первых, в связи с отменой Закона РСФСР от 7 декабря 1991 г. № 2000-1 (действовал до 1 января 2004 года), утратила силу и норма о том, что физические лица вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в свидетельстве о регистрации предпринимателя.

Во-вторых, классификатор ОКВЭД предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности и информации о них, а не

для возможного ограничения правоспособности налогоплательщиков. При этом законодательство не обязывает налогоплательщиков вносить изменения в коды ОКВЭД в период осуществления видов деятельности, не указанных при регистрации.

Более того, как следует из материалов судебной практики, перечень видов деятельности, указанных в свидетельстве о регистрации ИП, не ограничивает право ИП осуществлять предпринимательскую деятельность в отношении иных видов деятельности (постановления ФАС Московского округа от 8 сентября 2010 г.

№ КА-А40/10174-10, ФАС Дальневосточного округа от 28 июня 2006 г., 21 июня 2006 г. № Ф03-А59/06-2/1674).

Кроме того, Конституционный Суд РФ указал, что УСН применяется в отношении всех видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиком. Исключение составляет лишь деятельность, облагаемая ЕНВД (определение от 16 октября 2007 г. № 667-О-О).

Следовательно, индивидуальный предприниматель вправе осуществлять любую не запрещенную законом коммерческую деятельность, пусть и не указанную в ЕГРИП.

Итак, если в договоре аренды в качестве арендодателя указан индивидуальный предприниматель, то у организации-арендатора нет проблем: ИП самостоятельно исчисляет и уплачивает налоги, а также сдает налоговую отчетность.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если в договоре аренды в качестве арендодателя указан ИП, то у организации-арендатора нет проблем: ИП самостоятельно исчисляет и уплачивает налоги, а также сдает налоговую отчетность**

Подробнее рассмотрим налогообложение сделок, если арендодателем является гражданин.

### Налогообложение арендной платы

Сумма арендной платы, получаемая физлицом, является его доходом. В соответствии со статьей 224 НК РФ доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ, подлежат обложению НДФЛ по налоговой ставке:

- 13% – если физлицо является налоговым резидентом РФ;
- 30% – если физлицо не является резидентом.

Датой фактического получения дохода является день его выплаты, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ.

При этом возникает вопрос, является ли арендатор налоговым агентом по НДФЛ в части сумм арендной платы, выплачиваемых физлицу? Иными словами, кто должен перечислять НДФЛ в бюджет с дохода арендодателя-физлица: организация как налоговый агент или сам собственник имущества?

Минфин и ФНС по данному вопросу в своих разъясняющих письмах уже давно утверждают, что организации, производящие выплаты физлицам по договорам аренды имущества, являются налоговыми агентами и должны рассчитать и уплатить в бюджет НДФЛ с таких сумм.

Так, например, в письме Минфина России от 5 августа 2011 г. № 03-04-06/3-179, а также в письме ФНС России от 1 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14584@ приводятся следующие доводы. Организация, которая выплачивает доходы за аренду имущества у физлица, является налоговым

агентов по НДФЛ. Соответственно, на основании пункта 1 статьи 226 НК РФ она обязана рассчитывать и уплачивать НДФЛ в бюджет. При этом НДФЛ рассчитывается и перечисляется по любым доходам физлица. Поэтому в случае, когда предприятие оплачивает арендные платежи физлицу, оно становится налоговым агентом в отношении этих доходов. А значит, обязано рассчитывать и уплачивать НДФЛ за получателей платежей по аренде.

**ВАЖНО**

**Минфин и ФНС: организации, производящие выплаты физлицам по договорам аренды имущества, являются налоговыми агентами, и с таких сумм должны уплатить в НДФЛ**

Причем в такой ситуации неправомерно заключать дополнительный договор (соглашение), согласно которому обязанности по исчислению и уплате налога возлагаются на физическое лицо (письмо Минфина России от 15 июля 2010 г. № 03-04-06/3-148).

Данное правило применяется, если источник выплаты дохода признается в соответствии со статьей 226 НК РФ налоговым агентом. Если же доход выплачивает лицо, которое налоговым агентом не является (например, иностранная организация), то налог исчисляет и уплачивает физическое лицо в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 228 НК РФ.

Данную позицию подтверждают отдельные судебные решения (постановления ФАС Поволжского округа от 6 ноября 2009 г. № А06-2723/2009, ФАС Северо-Западного округа от 10 июля 2008 г. № А56-4753/2007).

Вместе с тем в арбитражной практике существуют и иные подходы.

Есть решения, в которых судьи полагают, что организация, которая производит налогоплательщику выплаты исключительно по договору аренды, не выступает по отношению к нему в качестве налогового агента. Следовательно, физлицо-арендодатель обязано самостоятельно рассчитать и перечислить НДФЛ (постановления ФАС Поволжского округа от 18 мая 2009 г. № А12-16391/2008, ФАС Западно-Сибирского округа от 10 сентября 2009 г. № Ф04-5077/2009(13200-А03-46), от 29 июля 2008 г. № Ф04-4605/2008(8854-А03-27)).

Кроме того, в арбитражной практике сложилась еще одна позиция. Организация не должна удерживать и перечислять НДФЛ, если договор аренды предусматривает уплату налога арендодателем-физлицом (постановление ФАС Московского округа от 30 ноября 2010 г. № КА-А40/14545-10).

Таким образом, у судей нет единого мнения относительно того, кто исполняет обязанность по уплате налога в подобной ситуации: физическое лицо или организация.

Но все-таки позиция контролирующих органов соответствует требованиям Налогового кодекса РФ. Ведь налоговыми агентами согласно пункту 1 статьи 226 НК РФ являются, в частности, организации, от которых физлица получают доходы. При этом данная норма Налогового кодекса РФ не содержит указаний на какие-либо особые случаи, когда организация не выступает в качестве налогового агента. Следовательно, исчислить, удержать и уплатить НДФЛ с выплат по договору аренды физлицу, не зарегистрированному в качестве ИП, должна организация.

У организаций иногда возникает вопрос: в какую налоговую инспекцию нужно платить НДФЛ, если физ-

лицо зарегистрировано в другом субъекте РФ? В соответствии с пунктом 7 статьи 226 НК РФ совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в инспекции.

Перейдем к страховым взносам, уплачиваемым в ПФР, ФСС, ФОМС. В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г.

№ 212-ФЗ выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (за некоторыми исключениями), не признаются объектом обложения страховыми взносами. Договор аренды имущества относится именно к указанной категории.

Таким образом, в соответствии с Законом № 212-ФЗ с величины арендной платы, выплачиваемой российской организацией либо ИП физлицу за арендуемое у него имущество, исчислять и уплачивать страховые взносы не надо.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**С величины арендной платы, выплачиваемой организацией либо ИП физлицу за арендуемое у него имущество, исчислять страховые взносы не надо**

Также операции по аренде имущества у физлица не подлежат обложению НДС, поскольку физические лица не являются плательщиками НДС в соответствии со статьей 143 НК РФ. Соответственно, НДС в сумму арендной платы по договору, заключенному

с арендодателем-физлицом, не включается и арендатором не уплачивается.

### Ремонт и неотделимые улучшения

В договоре аренды также необходимо уделить особое внимание условию о ремонте и неотделимых улучшениях: производятся ли они за счет арендатора или их стоимость будет возмещаться арендодателем.



Согласно официальной позиции контролирующих органов стоимость неотделимых улучшений, которые произведены организацией-арендатором, является доходом физического лица, полученным в натуральной форме (пункт 2 статьи 211 НК РФ). Организация также признается в этом случае налоговым агентом. При этом в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 223 НК РФ дата фактического получения дохода в натуральной форме определяется как день передачи доходов в натуральной форме. Исходя из этого дата фактического получения дохода в виде стоимости произведенных неотделимых улучшений арендованной недвижимости определяется как день окончания действия договора аренды, в соответствии с которым бы-

ли произведены такие улучшения. Все сказанное действительно при условии, что возмещение арендатору расходов на проведение неотделимых улучшений не предусмотрено. Этот вывод изложен в письме Минфина России от 13 марта 2009 г. № 03-11-06/2/39.

Возможен вариант, при котором согласно договору аренды неотделимые улучшения передаются арендодателю сразу после окончания работ, соответственно, эта дата и будет днем получения дохода по НДФЛ со всеми вытекающими последствиями.

Далее рассмотрим вопрос о правомерности отнесения затрат на ремонт арендованного имущества для целей налогообложения прибыли. Согласно статье 260 НК РФ в отношении расходов арендатора на ремонт основных средств, существует требование, что арендатор может учитывать такие расходы, если договором между ним и арендодателем возмещение расходов на ремонт арендодателем не предусмотрено.

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются. Так, капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды (пункт 1 статьи 258 НК РФ). После окончания срока действия договора аренды арендатор должен прекратить начисление амортизации по арендованному имуществу.

То есть при осуществлении с согласия арендодателя капитальных вложений в объекты арендуемых основных средств, стоимость которых не возмещается арендодателем, расходы в виде затрат капитального характера учитываются в целях налогообложения прибыли через амортизацию (письмо

Минфина России от 21 марта 2011 г. № 03-03-06/1/158).

Между тем в письме Минфина от 12 августа 2008 г. № 03-03-06/1/462 говорится о том, что если собственник-предприниматель не возмещает стоимость ремонтных работ, то арендатору придется списывать затраты за счет собственных средств. При этом компании, арендующие имущество у индивидуальных предпринимателей, Минфин ограничивает в правах только потому, что основные средства арендодателя чиновники не считают амортизируемым имуществом из-за того, что предприниматели не уплачивают налог на прибыль.

Теперь что касается учета для целей налогообложения прибыли расходов на ремонт арендованного у физических лиц имущества. Так как арендованное имущество не принадлежит арендатору на праве собственности, то расходы на его содержание не списываются путем начисления амортизации, а входят в состав прочих расходов как расходы арендатора на ремонт амортизируемых основных средств, если расходы на ремонт арендодателем не возмещаются в соответствии с договором аренды. Имущество физического лица к амортизируемому основному средству не относится. Поэтому говорить о применении положений статьи 260 НК РФ в рассматриваемом случае не логично (пункт 2 письма Минфина России от 15 июля 2009 г. № 03-03-06/1/470).

Как заявили финансисты в письме Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/773, нормы статьи 260 НК РФ в целях налогообложения прибыли ограничивают отнесение к прочим расходам только расходов арендатора на ремонт амортизируемых основных средств (если договором

аренды возмещение таких расходов арендодателем не предусмотрено). Однако они не против учета расходов на ремонт арендованных у физического лица основных средств, но только не в качестве расходов на ремонт основных средств (статья 260 НК РФ), а в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией (статья 264 НК РФ).

Более того, в письме Минфина от 1 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/51 приведена позиция, согласно которой расходы на ремонт основных средств, не являющихся амортизируемым имуществом в налоговом учете арендодателя (имущество, арендованное у налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, у физических лиц), учитываются в составе прочих расходов при обязательном соблюдении условий об обоснованности расходов на ремонт арендованного имущества, и документального подтверждения надлежащим образом.

Судебная практика по данному вопросу о правомерности принятия для целей налогообложения прибыли расходов на ремонт арендованного у физического лица имущества неоднозначна.

В более ранние периоды суды выносили решения о том, что оснований относить затраты, направленные на ремонт имущества, арендованного у физического лица, не являющегося предпринимателем, к материальным или прочим расходам, в составе которых учтены иные расходы налогоплательщика, не имеется. Так, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 12 марта 2007 г. № Ф04-483/2007(31447-А67-40) было указано, что в силу пункта 1 статьи 256 НК РФ имущество, находящееся в собственности физического лица, не

зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, не относится к объектам, подлежащим амортизации.

В постановлении ФАС Уральского округа от 28 декабря 2010 г. № Ф09-10981/10-СЗ судом был сделан вывод о правомерности учета расходов по аренде нежилых помещений, на ремонт нежилых помещений в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

### **Коммунальные расходы при аренде недвижимого имущества**

В договоре аренды недвижимого имущества обязательно необходимо предусмотреть условие о коммунальных услугах. При этом возможны следующие варианты:

- 1) арендатор компенсирует стоимость коммунальных услуг арендодателю сверх арендной платы;
- 2) арендатор оплачивает счета самостоятельно (арендатор сам заключает договоры с соответствующими организациями);
- 3) стоимость коммунальных услуг включена в сумму арендной платы.

Рассмотрим порядок расчета НДС при каждом варианте.



Оплата арендатором части коммунальных услуг, стоимость которых не зависит от их фактического потребления (например, содержание и ремонт площадей общего пользования), является доходом физического лица – арендодателя, полученным им в натуральной форме, подлежащим обложению НДФЛ. В свою очередь, оплата арендатором части коммунальных услуг, стоимость которых зависит от их фактического потребления, определяемого на основании подтверждающих документов, не может рассматриваться как получение физическим лицом экономической выгоды, поскольку понесенные арендатором затраты осуществлены им исключительно в своих интересах.

Бывает, что арендатор компенсирует стоимость коммунальных услуг арендодателю сверх арендной платы. В отношении компенсации стоимости коммунальных услуг позиция государственных органов заключается в том, что НДФЛ указанные суммы не облагаются.

В письме от 16 декабря 2011 г. № 03-04-05/3-1050 Минфин указал, что оплата арендатором части расходов, размер которых зависит от их фактического потребления и определяется на основании подтверждающих документов, не является экономической выгодой физического лица. Данный вывод был сделан, поскольку арендатор компенсирует арендодателю расходы, произведенные арендатором исключительно в своих интересах. Поэтому суммы такого возмещения НДФЛ у арендатора не облагаются.

Бывает, что арендатор оплачивает счета самостоятельно (арендатор сам заключает договоры с соответствующими организациями). Если в соответствии с условиями договора аренды расходы на коммунальные и эксплуатационные услуги в арендную плату

не включаются и организация-арендатор оплачивает данные расходы самостоятельно на основании подтверждающих документов, то у арендодателя-физлица в отношении коммунальных платежей какие-либо доходы отсутствуют, а объектом налогообложения являются суммы полученной им от арендатора в налоговом периоде арендной платы (письмо ФНС России от 2 октября 2008 г. № 3-5-04/564@).

В этом же письме говорится и о правомерности применения профессионального вычета по НДФЛ. Так, если стоимость коммунальных услуг включена в сумму арендной платы (то есть расходы по оплате коммунальных услуг несет сам арендодатель), то налоговой базой для исчисления НДФЛ будет являться сумма арендной платы за минусом документально подтвержденных затрат арендодателя на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг.

Если согласно условиям договора аренды расходы на коммунальные и эксплуатационные услуги в арендную плату включены, то есть такие расходы производит за свой счет арендодатель, то налоговая база по НДФЛ в части доходов, полученных им от арендатора в виде арендных платежей, в сумме которых согласно условиям договора аренды учтены указанные затраты арендодателя, уменьшается на суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на коммунальные и эксплуатационные услуги. Такими документами являются акты, счета-фактуры, счета коммунальных и эксплуатационных служб.

Подводя итог, хочется сказать, что арендатору и арендодателю следует очень внимательно относиться к заключению договора аренды, чтобы избежать в дальнейшем претензий налоговых органов.



# Обновлена форма транспортной накладной



Постановлением от 30 декабря 2011 г. № 1208 Правительство России утвердило новую форму транспортной накладной. В соответствии с новыми поправками заверять документ печатью больше не придется. О том, как правильно заполнять транспортную накладную в различных ситуациях, пойдет речь в данной статье.

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

Форма транспортной накладной продолжает совершенствоваться. С 25 июля 2011 года при перевозке грузов стала использоваться кардинально новая транспортная накладная. Она утверждена постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272 «Об утверждении правил перевозок грузов автомобильным транспортом». *Подробнее читайте в статье «Как применять новую форму транспортной накладной?» в журнале «Налоговые известия РТ», 2011, № 18, с. 49.*

Постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2011 г. № 1208 внесены изменения в правила перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. по-

становлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272.

## Особенности транспортной накладной

Давайте вспомним, какие особенности имеет транспортная накладная:

1. Выписывать накладную необходимо в трех экземплярах: по одному для отправителя, перевозчика и получателя груза. Ранее требовалось оформить четыре экземпляра. При этом накладные должны выдаваться по числу транспортных средств, перевозящих груз;

2. В один бланк можно занести сведения сразу о нескольких партиях груза, доставляемых на одном автомобиле;

3. На транспортной накладной должны расписаться грузоотправитель и перевозчик. До вступления в силу Постановления № 1208 документ должен был заверяться печатью грузоотправителя и перевозчика. Любые изменения, внесенные в текст транспортной накладной, также удостоверялись подписью и печатью указанных выше лиц.

Сейчас необходимости проставления печати на транспортной накладной нет. Теперь достаточно только

### КСТАТИ

Постановлением № 1208 уточняется понятие «грузовое место». Грузовое место – это материальный объект, принятый для перевозки (ранее оно определялось как упакованный или затаренный материальный объект в контейнере, съемном кузове, таре (упаковке), транспортном пакете, цистерне, принятый для перевозки)

заверения документа подписью грузоотправителя и перевозчика. Причем право письменного заверения также предоставлено и их уполномоченным

**ВАЖНО**

**Проставлять печать на транспортной накладной теперь нет необходимости, достаточно ее заверения подписью грузоотправителя и перевозчика**

лицам. Для заверения исправлений в накладной также достаточно подписи грузоотправителя и перевозчика;

4. Транспортная накладная подлежит заполнению только в ситуации, когда транспортировкой занимается нанятая компания или предприниматель, оказывающий услуги по автоперевозке;

5. В форме транспортной накладной отсутствует графа, посвященная сведениям о цене перевозимого товара. В бланке транспортной накладной предусмотрена только так называемая объявленная стоимость, но она указывается лишь в случае, когда груз считается ценным.

### **Кто выпишет транспортную накладную, когда покупатель забирает груз самовывозом и привлекает стороннего перевозчика?**

Как оформить транспортную накладную, когда покупатель забирает груз самовывозом и привлекает для доставки стороннего перевозчика? Доставка происходит со склада поставщика. Кто в данной ситуации является грузоотправителем и обязан выписать транспортную накладную?

Если покупатель забирает груз самовывозом и привлекает для доставки стороннего перевозчика, доставка происходит со склада поставщика, заказ-

чиком перевозки, грузоотправителем и грузополучателем в такой ситуации выступает покупатель.

При рассматриваемой ситуации продавец не несет обязанностей по перевозке товаров. Считается, что он исполнил свои обязанности по поставке, когда покупатель или перевозчик забирает товар со склада (пункт 1 статьи 223, пункт 2 статьи 458 ГК РФ).

Таким образом, на момент отгрузки покупатель фактически является собственником груза. Покупатель – он же грузоотправитель – оговаривает условия и стоимость перевозки, заключает договор на перевозку и подает заказ-заявку. Он же, если иное не предусмотрено договором, составляет в трех экземплярах транспортную накладную (пункт 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РФ № 272).

В накладной покупатель заполняет пункты 1, 2, 5 и 16 и передает все три экземпляра представителю перевозчика или продавца. Так как покупатель при отгрузке не присутствует, пункты 3, 4 и 6 с данными о грузе, сопровождающих его документах и месте отгрузки должен заполнить продавец. Для этого условия о заполнении накладной необходимо включить в договор с поставщиком или перевозчиком.

Представитель компании-перевозчика получает все три экземпляра накладной либо заранее от покупателя, либо при подаче транспорта у поставщика и заполняет свою часть документа, а именно пункты 8-13 и 15-16 транспортной накладной. Заполнить большую часть этих сведений в накладной может и грузоотправитель, если заранее получит от перевозчика необходимые для этого данные об автомобиле, водителе и т.д. При приеме груза представитель перевозчика ставит свою подпись в пункте 6. Получа-

тель груза – он же покупатель – при его приемке заполняет данные в пункте 7 транспортной накладной. Первый ее экземпляр он оставляет себе, второй – передает перевозчику. Первый экземпляр он может оставить себе или передать вместе с другими товаросопроводительными документами поставщику.

### **Кто выпишет ТН, когда поставщик сам привлекает для доставки груза покупателю стороннего перевозчика?**

Как оформить транспортную накладную, когда поставщик от своего имени и за свой счет привлекает для доставки груза покупателю стороннего перевозчика? Отгрузка происходит со склада поставщика. Кто в данной ситуации является грузоотправителем и обязан выписать транспортную накладную?

Если поставщик от своего имени и за свой счет привлекает для доставки груза покупателю стороннего перевозчика и отгрузка происходит со склада поставщика, в этом случае поставщик выступает заказчиком перевозки и грузоотправителем. Для подтверждения расходов на перевозку и отражения движения товара у покупателя и продавца должно быть на руках по одному экземпляру транспортной накладной с отметками всех участников.

Поставщик – он же грузоотправитель – оговаривает условия и стоимость перевозки, заключает договор на доставку и подает заказ-заявку. Он же, если иное не предусмотрено договором, составляет в трех экземплярах транспортную накладную (пункт 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением № 272). Грузоотправитель, со своей стороны, заполняет пункты 1-6 и 16 транспортной наклад-

ной и передает все три экземпляра накладной представителю перевозчика. После того как грузополучатель получит товар, он вернет грузоотправителю его экземпляр накладной со всеми отметками. Представитель перевозчика при подаче транспорта получает от грузоотправителя все три экземпляра накладной и заполняет пункты 8-13 и 15-16 транспортной накладной.

Заполнить большинство этих данных в накладной может и грузоотправитель, если перевозчик заранее передаст ему необходимые для этого сведения. После приема груза представитель перевозчика, обычно водитель, ставит свою подпись.

При доставке груза представитель перевозчика расписывается в пункте 7 накладной. Получатель груза при его приемке заполняет данные в пункте 7 транспортной накладной, где отражает информацию о том, что груз получен. Второй экземпляр транспортной накладной он оставляет себе, а первый экземпляр вместе с другими товаросопроводительными документами возвращает грузоотправителю.

### **Как грузоотправитель заполнит ТН для 5 грузополучателей?**

Грузоотправитель отправляет товар пятерым грузополучателям. Перевозчиком является третье лицо. Автомобиль один. Сколько транспортных накладных по новой форме нужно отправить с грузом? Согласно постановлению Правительства РФ № 272 на один автомобиль оформляют одну транспортную накладную (с указанием нескольких партий). Но тогда не понятно, как все грузополучатели поставят отметку в пункте 7 «Груз сдал»? Если 5 транспортных накладных, тогда как рассчитать стоимость услуг (пункт 15) на каждого?

Согласно пункту 9 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом транспортная накладная, если иное не предусмотрено договором перевозки грузов, составляется на одну или несколько партий груза, перевозимого на одном транспортном средстве.

Таким образом, при перевозке грузов одним транспортным средством пяти грузополучателям грузоотправителю можно поступить следующим образом:

**Первый способ.** Выписать 5 транспортных накладных на каждого грузополучателя. На одной транспортной накладной указать дату и номер, например «№ 20», а на остальных – «№ 20/1», «№ 20/2» и т.д. В основной накладной «№ 20» произвести расчет стоимости услуг перевозчика и заполнить пункт 15 транспортной накладной, а в других транспортных накладных в пункте 15 сделать запись «Расчет стоимости услуг см. в транс-

портной накладной № 20». Поскольку расчеты с перевозчиком производит грузоотправитель, то указанная информация грузополучателям не нужна.

**Второй способ.** Включить в пункт 2 «Грузополучатель» и пункт 7 «Сдача груза» транспортной накладной дополнительные строки для всех грузополучателей.

**Третий способ.** Составить транспортную накладную с приложениями. В транспортной накладной в пунктах 2, 3 и 4 указать сведения о грузополучателе, грузе и сопроводительных документах для первого грузополучателя. В приложениях № 2-4 включить только пункты 2, 3 и 4 транспортной накладной для следующих 4-х грузополучателей. Каждому грузополучателю надо будет передать один экземпляр транспортной накладной и один экземпляр его приложения.

В любом случае выбранный грузоотправителем способ оформления транспортной накладной надо отразить в договоре об организации перевозок.

### **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)).



**НАЛОГОВЫЕ  
ИЗВЕСТИЯ**  
издательский дом



**БАНК ИНТЕЗА**  
Вместе думаем о будущем.

**5 апреля 2012, 10.00–14.30**  
**«Корстон», зал «Достоевский»**  
**Казань, ул. Н.Ершова, 1**

Агентство налогового планирования «Зенит»,  
информационно-правовая система «Гарант»,  
Банк «Интеза» и издательский дом «Налоговые известия»  
приглашают Вас принять участие в семинаре:

## Система налоговой безопасности 2012

Основной причиной возникновения налоговых рисков, к сожалению, до сих пор остается незнание налогоплательщиками своих законных прав и обязанностей. Отсутствие понимания, что можно, а что нельзя делать во время налоговой проверки, наряду с возможным превышением полномочий сотрудниками налоговых органов, приводит к значительным налоговым доначислениям. Участие в семинаре поможет Вам своевременно выявлять и предотвращать налоговые риски, максимально эффективно реализовывать все предусмотренные законом способы защиты прав налогоплательщика, сохранить бизнес и имущество, а в критических ситуациях и личное благополучие.

### Лектор:

**Кузовков Вадим Викторович**, кандидат юридических наук, руководитель налоговой практики Агентства налогового планирования «Зенит», советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, доцент кафедры права Института экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета, автор многочисленных публикаций по налоговому праву.

## Программа семинара:

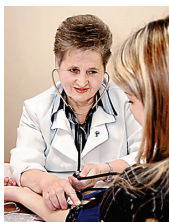
1. Проверка готовности к налоговой проверке. Выявление и оценка налоговых рисков.
2. «Недобросовестный» контрагент: как защитить свои права. Критерии, используемые налоговыми органами для признания поставщика «недобросовестным». Проявление должной осмотрительности и осторожности. Методики управления налоговыми рисками (метод дополнительного документального подтверждения, метод налоговой «подушки безопасности» и др.).
3. Алгоритм действий руководителя компании и сотрудников во время налоговой проверки. Типичные ошибки, допускаемые налогоплательщиками при проведении налоговых проверок. Анализ типичных процедурных нарушений, допускаемых налоговым органом, и оценка их правового значения.
4. Правила поведения налогоплательщика во время допроса, осмотра и выемки документов. Информационная безопасность компании при проведении мероприятий налогового контроля. Порядок истребования и предоставления документов.
5. Рекомендации по защите прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок. Реагирование на незаконное приостановление операций по счетам налогоплательщика. Предоставление дополнительных документов с возражениями на акт проверки.
6. Порядок передачи информации из налоговых органов в «налоговую полицию», изменения в ответственности за налоговые правонарушения. Уголовная ответственность за налоговые преступления. Решения арбитражного суда, как гарантия непривлечения к уголовной ответственности.
7. Порядок и перспективы обжалования действий налоговых органов во внесудебном порядке. Процедура обязательного досудебного обжалования решений налоговых органов.
8. Рекомендации по эффективному ведению налоговых споров. Определение стратегии и тактики спора по итогам налоговой проверки. Формирование доказательственной базы по делу. Структурирование доводов налогоплательщика.
9. Процессуальные особенности рассмотрения налоговых споров в арбитражных судах. Особенности подготовки судебных документов по налоговым спорам. Получение обеспечительных мер и недопущение необоснованного взыскания налогов.
10. Актуальные практические вопросы использования «прецедентной» судебной практики ВАС РФ при рассмотрении налоговых споров: механизмы эффективного использования «прецедентов» в судебном процессе. Анализ последней судебно-арбитражной практики рассмотрения налоговых споров.
11. Возмещение расходов на представителей и иных судебных расходов и их значение.
12. Трансфертное ценообразование: новый вид налоговых проверок. Способы защиты прав и интересов налогоплательщиков: соглашение о ценообразовании; симметричные корректировки; консолидированная группа налогоплательщиков.

**Предварительная регистрация обязательна:**  
**(843) 5-188-758, 5-188-797**  
**info@anpenit.ru**

Регистрационный взнос: **3900 руб.**  
В стоимость включены нормативно-методические материалы,  
кофе-брейк.

**Подписчикам журнала «Налоговые известия Республики Татарстан» скидка 10 %**

## Неявка работника к врачу – не причина отказа в пособии



По закону неявка больного на врачебный осмотр служит основанием для снижения размера пособия. ВАС РФ разъяснил, при каких условиях это правило не применяется.

**Али Ибрагимов**  
юрист

### Нарушение режима привело к отказу в пособии ФСС

В постановлении от 14 февраля 2012 г. № 14379/11 Президиумом ВАС РФ был сделан важный вывод, который поможет работникам и работодателям в разрешении вопроса о выплате «больничного» пособия в случае нарушения больничного режима. Суть дела такова.

Работник получил от работодателя пособие по временной нетрудоспособности. Проведя документальную выездную проверку данного работодателя, ФСС отказался принять к зачету расходы на данное пособие. Своё решение фонд мотивировал тем, что работник не явился на прием к врачу в назначенный день и тем самым нарушил режим. В больничном листке была сделана отметка о нарушении и дате, когда режим был нарушен. Однако вид нарушения и сведения о причинах нарушения, как того требуют положения пункта 60 Порядка выдачи медицинскими организациями листков нетрудоспособности, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 1 августа 2007 г. № 514, указаны не были.

Признав причину неявки работника на очередной осмотр к врачу неуважи-

тельной, ФСС пришел к выводу о нарушении положений статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ. Из содержания пункта 2 части 1 статьи 8 Закона № 255-ФЗ следует, что неявка застрахованного лица на врачебный осмотр служит основанием для снижения размера пособия лишь в том случае, если причины такой неявки не являются уважительными. Не согласившись с решением фонда, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным. Свои требования общество обосновало тем, что причина неявки работника на осмотр к врачу признана созданной в обществе комиссией по социальному страхованию уважительной. Общество не согласно с позицией ФСС, что неявка застрахованного лица в назначенный срок на врачебный осмотр безусловно влечет понижение размера «больничного» пособия на весь последующий период нетрудоспособности работника.

Изучение судебной арбитражной практики показывает, что при разрешении аналогичных споров отсутствует единообразие в толковании и применении норм права, регулирующих вопросы выплаты пособий по нетрудо-

способности при нарушении режима. Например, обязан ли работодатель снизить размер пособия в случаях нарушения режима и вправе ли фонд отказать в возмещении расходов на оплату больничного листа, если этого не сделает работодатель?

Так, в постановлениях ФАС Уральского округа от 10 июня 2010 г. № Ф09-4237/10-С2, ФАС Северо-Западного округа от 14 июля 2011 г. № А21-8402/2010 суды придерживаются следующей позиции.

Действительно, определение уважительности причины нарушения больничного режима или неявки в назначенный срок на врачебный осмотр и, следовательно, наличия оснований для снижения размера «больничного» пособия относится к компетенции администрации работодателя, и ФСС по своей инициативе не вправе пересматривать решения специальной комиссии, созданной на предприятии.

В рассматриваемом судебном деле судьи трех инстанций полностью поддержали позицию ФСС. Они подчеркнули, что выяснение причины неявки не имеет никакого смысла, потому что налицо сам факт нарушения – неявка к врачу на прием. Организация, не теряя надежды, обратилась в ВАС РФ.

Высшие арбитры сослались на отсутствие единообразия в толковании и применении норм права, регулирующих вопросы выплаты пособий по нетрудоспособности при нарушении режима. Дело было передано на пересмотр. В конечном итоге ВАС РФ отменил все ранее принятые судебные акты по настоящему делу и принял новый судебный акт, в котором решение ФСС было признано недействительным.

## Признание комиссией причины неявки на осмотр уважительной направлено на соблюдение гарантий работника

Президиум ВАС РФ в постановлении от 14 февраля 2012 г. № 14379/11 сделал следующие выводы.

Суд указывает на то, что отметка в листах нетрудоспособности о нарушении режима сама по себе не свидетельствует об отсутствии уважительных причин нарушения режима.

В соответствии с пунктом 11 положения о ФСС России, утв. постановлением Правительства РФ от 12 февраля 1994 г. № 101, для обеспечения контроля за правильным начислением и своевременной выплатой пособий по соцстраху на предприятиях образуются комиссии по социальному страхованию из представителей администрации и профсоюзов (трудового коллектива) или избираются уполномоченные по социальному страхованию.

Приказом ФСС России от 15 июля 1994 г. № 556а утверждено Типовое положение о комиссии (уполномоченном) по социальному страхованию. В соответствии с пунктом 2.2 указанного Типового положения комиссия осуществляет контроль за правильным начислением и своевременной выплатой пособий по социальному страхованию администрацией предприятия; проверяет правильность определения предприятия права на пособие, обоснованность лишения или отказа в пособии.

В силу пунктов 5.1, 5.2 Типового положения контроль за работой комиссии осуществляет отделение (филиал отделения) ФСС, решения комиссии могут быть обжалованы в фонде.

Таким образом, если причины неявки работника на очередной осмотр врача были признаны созданной в обществе комиссией по социальному

страхованию уважительными, а доказательств того, что данное решение комиссии не обжаловалось работником в установленном порядке, не представлены, оснований к его переоценке у ФСС не имеется.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Если причины неявки работника на осмотр врача признаны комиссией организации уважительными, а само решение комиссии не обжаловалось работником, ФСС не должен его пересматривать**

Принятие комиссией решения о признании причины неявки в назначенный срок на врачебный осмотр уважительной направлено на соблюдение гарантий работника.

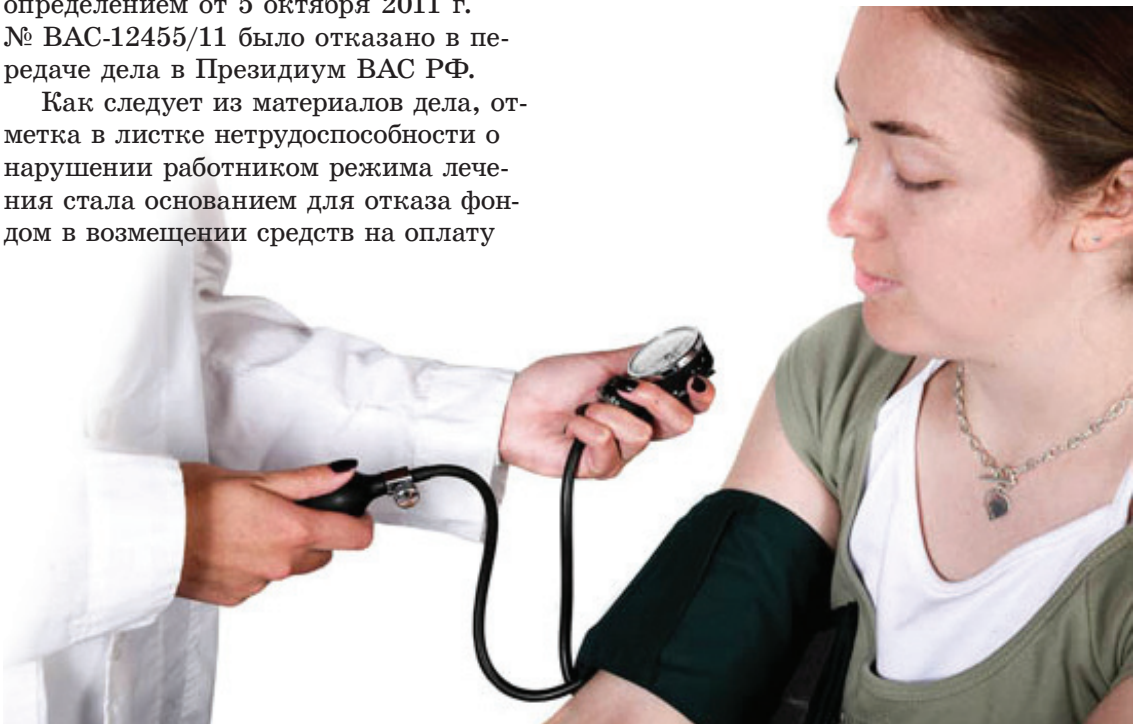
В прошлом году ВАС РФ уже рассматривал подобный случай. Однако определением от 5 октября 2011 г. № ВАС-12455/11 было отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ.

Как следует из материалов дела, отметка в листке нетрудоспособности о нарушении работником режима лечения стала основанием для отказа фондом в возмещении средств на оплату

пособия по временной нетрудоспособности. Не согласившись с действиями ФСС, общество обратилось в суд. Суд указал, что такая отметка в «больничном» листке сама по себе не является основанием для снижения размера пособия до МРОТ. Кроме этой отметки в «больничном» необходимо указать вид и причину нарушения режима.

**Подведем итоги**

Определять уважительность причины нарушения больничного режима и наличия оснований для снижения размера «больничного» пособия должен работодатель. Для этого необходимо создать специальную комиссию, которая должна принять решение снижать или не снижать размер выплачиваемого пособия по нетрудоспособности. ФСС по своей инициативе не вправе пересматривать решения специальной комиссии, созданной на предприятии.





## НДС и акцизы

### ИФНС не должна заниматься поиском деловой цели в спорных сделках

После смены поставщика предприятие, по мнению ИФНС, совершило невыгодную для него операцию по закупке материалов. НДС был доначислен. Суд уточнил, что предприятия по своему усмотрению выбирают способы достижения результата от своей деятельности. В полномочия инспекции входит лишь контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а не вменение им доходов исходя из собственного видения способов достижения результата с меньшими затратами

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 1 февраля 2012 г. № А41-6758/11*

### Применение «расчетного метода» не говорит об ущемлении прав налогоплательщика

Организация не предоставила на проверку документацию, которая смогла бы подтвердить «входящий» НДС по реконструкции здания, в виду уничтожения данных документов. Компания объяснила это тем, что срок хранения подтверждающих документов по данной реконструкции истек. Инспекторы произвели расчет суммы НДС, которую следует восстановить, расчетным путем (по данным из инвентарных карточек). Суд признал правомерность действий ИФНС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30 января 2012 г. № А53-19232/2010*

## Налог на прибыль

### Инспекция не доказала фиктивность деятельности покупателя

Налоговый орган доначислил налог на прибыль в связи с выводом о нереальности операции поставки товара налогоплательщиком своему покупателю. Суд отметил, что поскольку между сторонами совершена возмездная сделка, инспектор не имел оснований квалифицировать поступившие на счет налогоплательщика деньги как безвозмездно полученные при наличии договора поставки, предусматривающего обязанность покупателя оплатить товар

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 20 января 2012 г. № А40-34279/11-91-147*

### Коммунальные платежи учитываются и за время простоя

По мнению ИФНС, если цех не эксплуатируется, то коммунальные платежи, связанные с его содержанием, не идут в расход. Суд указал, что цех используется для выпуска продукции. Он простаивал всего несколько месяцев. Оплата «коммуналки» за этот период связана с поддержанием объекта и необходимыми. Такие затраты списываются на основании подпункта 3 пункта 2 статьи 265 НК РФ. В соответствии с ним прибыль уменьшается на убытки от простоя

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 8 февраля 2012 г. № А57-5824/2011*

## Кредиторская задолженность перед ликвидируемыми организациями является доходом

Компания не включила в налоговую базу суммы кредиторской задолженности перед организациями, которые уже ликвидированы. По мнению ИФНС, включить в состав внереализационных доходов сумму долга, который некому выплачивать, компания должна была на дату ликвидации ее контрагентов. Но она этого сделала. Суд отклонил доводы компании о том, что она якобы не знала о ликвидации своих контрагентов и поэтому не включила в доходы кредиторскую задолженность

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 27 января 2012 г. № А53-6263/2011*

## НДФЛ

### Суд против НДФЛ с отраслевой компенсации

Начислена разовая компенсация в связи с несчастным случаем на производстве. Инспекция потребовала начислить НДФЛ. Суд пояснил, что компенсация введена федеральным отраслевым соглашением, которое предусмотрено статьей 45 ТК РФ. Значит, спорная выплата-компенсация связана с исполнением трудовых обязанностей. Подобные суммы освобождены от НДФЛ (пункт 3 статьи 217 НК РФ)

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 7 февраля 2012 г. № А27-372/2011*

## Имущественные налоги

### Суд освобождает от нулевой декларации по налогу на имущество

Суд сделал вывод, что, если у организации нет основных средств, то она не признается налогоплательщиком по налогу на имущество (пункт 1 статьи 373 НК РФ). Следовательно, такая компания не обязана подавать декларацию по налогу на имущество. Мнение суда соответствует письму ФНС России от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 22 февраля 2012 г. № А65-18844/2011*

## Страховые взносы

### Компенсация за детсад не освобождена от взносов

Сотрудникам компенсировалась плата за содержание детей в детсаду. Эти суммы не прописаны в трудовом договоре, поэтому организация не начислила с них взносы. ПФР заявил о необходимости начисления. Спорные выплаты, как пояснил суд, производятся работодателем и предусмотрены в коллективном договоре. Их надо признать одной из составляющих ФОТ и рассчитывать взносы

Суд поддержал Пенсионный фонд РФ

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20 февраля 2012 г. № А45-13233/2011*

## Администрирование

### Лишние обеспечительные меры ИФНС нарушили права налогоплательщика

ИП начал оспаривать в суде доначисления налогов. Узнав об этом, ИФНС стала применять обеспечительные меры в виде запрета ИП без согласия инспекции совершать действия, направленные на отчуждение имущества, т.е. ИФНС уже заранее сделала вывод о недобросовестности предпринимателя. По мнению суда, решение о принятии обеспечительных мер должно быть обоснованным, поскольку данное решение затрагивает права налогоплательщика

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
от 27 января 2012 г.  
№ А53-9389/2011*

### Технический сбой помог снизить штраф ПФР

Организация при отправке отчетности в ПФР столкнулась с техническим сбоем в программном обеспечении. ПФР начислил штраф (более 100 тыс. руб.). Суд принял во внимание объяснение предприятия. Арбитры подчеркнули, что умысла в действиях организации не было, нарушение срока сдачи отчетности произошло впервые. Сумма штрафа была снижена практически в три раза

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 27 января 2012 г.  
№ А56-19757/2011*

### Покупатель не обязан проверять, зарегистрирована ли у контрагента ККТ

Инспектор посчитал, что у ИП отсутствуют доказательства оплаты выполненных работ, т.к. чеки изготовлены с применением кассового аппарата, не зарегистрированного продавцом в ИФНС. Контролеры решили, что документы, пробитые на такой ККТ, расходы не подтверждают. Суд указал, что налогоплательщик не обязан проверять факт регистрации ККТ контрагентами в ИФНС. Использование партнером такой машины не влечет неблагоприятных последствий для покупателя

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 12 января 2012 г.  
№ А05-2274/2011*

### Справка инспекции освободила от подачи документов

Инспекцией оформлена справка о завершении проверки (пункт 15 статьи 89 НК РФ). После ее составления инспекторы могут требовать документы только лишь при назначении допроприятий налогового контроля. Решение о таких мероприятиях отсутствует. Значит, требование о выдаче «первички», отправленное в день составления справки о завершении проверки, незаконно. Компания не обязана его исполнять

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 8 февраля 2012 г.  
№ А79-2715/2011*



## Жизнь к лучшему

*Если от Вас по какой-либо причине сбежало хорошее настроение, советую вспомнить слова любителя тортов и варенья, доброго Карлсона: «Спокойствие, только спокойствие. Дело-то житейское!» и улыбнуться всем невздам в лицо! Да-да, именно улыбка может вас спасти даже тогда, когда улыбка кажется, что в вашей жизни возник самый пренеприятный эпизод, ведь зачастую жизнь специально нагнетает мрак, чтобы потом блеснуть своей яркой стороной!*

### **Вот несколько способов поднять себе настроение и подбодриться**

#### **Улыбнитесь**

На первый взгляд, очень сомнительный совет. Как улыбаться в плохом настроении? Однако, учеными уже доказано, что улыбка приводит к выработке гормонов счастья и, соответственно, поднимает настроение. Попробуйте натянуть улыбку на лицо и удержать ее в течение 3 минут. Меня научил этому приему старый приятель. Сначала я не верила, но такой простой трюк гарантированно избавляет от дурного настроения! И все мутные мысли сразу куда-то исчезают.

Никогда не переставайте улыбаться! Даже когда вам грустно, кто-то может влюбиться в вашу улыбку. А если попробовать наградить улыбкой прохожего? Он улыбнется вам в ответ – и станет теплее на душе! «Поделись улыбкою своей, и она к тебе не раз еще вернется».

#### **Побалуйте себя покупками**

Наверняка есть вещи, которые вы любите, но редко себе позволяете в силу тех или иных причин. Плохое настроение – это как раз то время, когда баловать себя не можно, а нужно.

Купите себе шикарный букет цветов, зайдите в кафе и выпейте чашку кофе, цена которого раньше казалась вам безрассудной, или на крайний случай – купите себе хороший шоколад или вкусное пирожное.

#### **Подарите себе прогулку**

Когда вы последний раз были в парке, за городом или просто гуляли по тихим улочкам своего города? Неважно, какое сейчас время года. Попробуйте вынырнуть из интернета, отложить все дела и подарить себе хотя бы час тишины, в которой вы услышите себя. Удалитесь подальше от городского шума, подарите себе немного покоя и единения с природой, и вы почувствуете, как жизненная энергия возвращается к вам.

#### **Действуйте**

Если ваше плохое настроение имеет определенную причину, постарайтесь ее устранить. Не ждите, что ситуация решится сама собой, попробуйте взять ее в свои руки. Помните, что выход найдется из любой ситуации. Поделитесь своими проблемами с близкими людьми, попросите помощи у друзей, подумайте, что вы можете сделать сами. Действие вернет вам уверенность в себе, а значит и поднимет настроение.

### **Порадуйте себя сра-отдыхом**

Вы потешите не только душу, но и тело, наведавшись в салон красоты и заказав любую сра-процедуру, особенно если обычно жалеете тратить на это деньги. Поднять настроение прекрасно можно с помощью сра-массажа всего тела, сра-маникюра, сра-педикюра, а также обертываний и различных сра-программ для лица. Поверьте, что, позволив себе эту роскошь, вы почувствуете обновление и прилив новых сил.

### **Займитесь вкусными экспериментами**

Известно, что вкусная еда способна значительно поднять настроение. Это может быть любимое домашнее блюдо или, наоборот, новая или даже экзотическая еда, которую давно хотелось попробовать. Поход в ресторан, суши-бар или любимую пиццерию гарантированно поднимут настроение. Можно устроить дома тематический ужин и угостить друзей блюдами испанской, греческой или украинской кухни, а заодно и хорошенько повеселиться.

### **Танцуйте!**

Танцы – один из самых эффективных способов возвращения хорошего настроения. Можно просто включить любимую музыку и потанцевать дома, а можно пойти и записаться на уроки, где изучают азы восточных танцев, латины или других танцевальных направлений, которые вас всегда привлекали. Не сетуйте на нехватку времени, начните заниматься и увидите, что плохое настроение вообще перестанет вас посещать, а фигура станет стройной и подтянутой.

### **Займитесь чем-то полезным**

Отвлечься от плохого настроения можно, записавшись в тренажерный зал, на курсы английского или любые другие, которые дадут вам новые знания или навыки. Во-первых, времени на плохие мысли просто не останется, во-вторых, таким способом вы повысите свою самооценку, что тоже неплохо прогоняет унылый настрой.

### **Дайте проявиться своему творческому началу**

В каждом человеке заложены те или иные творческие способности. Попробуйте отыскать свои таланты! Нарисуйте картину, напишите стих, попробуйте расшить бисером свою любимую старую вещь, возьмите в руки спицы, вспомнив свое детское увлечение, приготовьте кулинарный шедевр. Одним словом, сделайте то, что доставит вам удовольствие, и вы сразу почувствуете себя лучше.

### **Попробуйте новый имидж**

Иногда для того, чтобы справиться с депрессивным настроением, достаточно просто освежить свой образ. Например, попробовать новомодную стрижку. Делать это лучше только в союзе со своим проверенным мастером, чтобы новый образ действительно порадовал, а не усугубил плохое настроение. Хорошая работа парикмахера может надолго наполнить вас радостью и повысить вашу самооценку.

Да мало ли еще способов на свете для поднятия настроения! Главное – не поддаваться унынию, встречать с улыбкой все сюрпризы и радоваться каждому моменту, потому что каждый миг неповторим, а это еще одна попытка изменить жизнь к лучшему.

# Судоку

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

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

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

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	– Обучение в сфере МСФО и финансов	тел.: (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 www.mcdo-link.ru
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	– Справочно-правовая система	тел.: (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, 21 cons@infocenter.kgts
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	– Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недви- жимостью – Оценочная деятельность	тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru
<b>ТаксНет</b>	– Электронная отчетность	тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru
<b>ФБК Поволжье</b>	– Аудит – Комплекс услуг по бух- галтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка	тел./факс: (843) 555-60-67 тел.: (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г. Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</b>		

## Издатель:

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

## Главный редактор:

Дарья Федосенко

## Редакция:

Рада Кононенко  
Энже Юсупова  
Зуля Зиновьева  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань, ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

## Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 6, подготовлено к печати 13.03.12, тираж 1000, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Налог на роскошь: каким он будет?

Следующий номер журнала  
выйдет 2 апреля

## ПОДПИСКА

### На почте

по подписному индексу 00163

### Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефону

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

### Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

### Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

### Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

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