

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 21.03.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» май 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	4624-00
<b>Итого:</b>				4624-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				4624-00

**Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот двадцать четыре 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).*



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Александр Марков: «Организациям я бы посоветовал больше обращать внимание на трудоустройство наших соотечественников»..... 4**

Сегодня многие работодатели предоставляют работу иностранным гражданам. Как правильно принять на работу такого сотрудника? Наличие каких документов у иностранного соискателя необходимо проверить работодателю, чтобы обезопасить себя? И, наконец, чего ждать от уже нашумевшего законопроекта о регистрации, обсуждение которого бурно развивается в Интернете? Исполняющий обязанности начальника миграционного учета иностранных граждан Управления ФМС РТ Александр Николаевич Марков отвечает на эти и другие актуальные вопросы.

**ЧТО НОВОГО? ..... 8**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14**

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 16**

**ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ ..... 17**

**ТЕМА НОМЕРА**

**РСВ-1 ПФР и персонифицированности добавили «тяжести» и «вредности» ..... 18**

До 15 мая в отделение Пенсионного фонда необходимо представить форму РСВ-1 ПФР и сведения персонифицированного учета за I квартал 2013 года. Утверждены обновленные формы.

**НАШ ОПРОС**

**На каком счете вы учитываете корпоративные карты?..... 21**

**БУХГАЛТЕРИЯ**

**ДМС: учет, полезный для здоровья ..... 22**

Работодатели все чаще заключают со страховыми организациями договоры на оказание добровольного медицинского страхования работников. Тем самым они удерживают ценные кадры. Как правильно учесть расходы на ДМС в налоговом учете и как отразить в бухгалтерском?

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Оплачиваем питание работников: как быть с налогами? ..... 27**

Предположим, в трудовом договоре указано, что работодатель гарантирует своему работнику бесплатное питание. Какими налогами облагать его стоимость?

**Облагаются ли НДС суммы штрафных санкций? ..... 31**

Контрагенты достаточно часто нарушают условия договоров, предвидя это, они включают в договор условия об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в виде неустойки – штрафа или пеней. Однако после взыскания с недобросовестного контрагента санкций у организации возникает вопрос: нужно ли начислять на полученную сумму неустойки НДС?

## Платим налоги в рамках госконтракта..... 34

В последнее время рынок государственных контрактов становится все более открытым. Практически любой хозяйствующий субъект, став победителем конкурса или аукциона, может заключить такой контракт. Вполне естественно, что у налогоплательщиков возникают вопросы об исчислении и уплате налогов в отношении доходов и расходов, связанных с заключением и исполнением государственных (муниципальных) контрактов.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### «Декретные»: какие дни исключать из расчетного периода? ..... 41

С 1 января 2013 г. при расчете декретных действует норма об исключении периодов. Данные периоды в Законе № 255-ФЗ перечислены обобщенно. Какие же периоды следует исключать, а какие – нет из расчетного периода при исчислении «декретных»?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Бухгалтерская справка обоснует старые расходы в новой отчетности ..... 48

## ПОРТРЕТ

### Лилия Газетдинова: «Я бы посоветовала своим коллегам терпения и спокойствия» ..... 50

Профессия бухгалтера-расчетчика, в основном, профессия женская. Как сочетать ответственную должность и роль жены и матери? Как поставлена работа рядового бухгалтера в крупном учреждении? В этом номере мы рассуждаем на эти и другие темы с гостем рубрики Лилией Рашитовой Газетдиновой, бухгалтером-расчетчиком централизованной бухгалтерии отдела образования Кировского и Московского района г. Казани.

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

### «Молчуны» получают меньше, или как позаботиться о своей будущей пенсии сейчас..... 53

В настоящее время бюджет Пенсионного фонда РФ испытывает проблемы с пополнением. По мнению законодателей, улучшат ситуацию маневры с величиной «пенсионных» взносов. В конце прошлого года был принят Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ, положения которого, в первую очередь, касаются граждан 1967 года рождения и моложе. В 2013 году им предстоит сделать свой выбор, кому доверить свои пенсионные накопления.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Практическая польза закона о защите прав малого и среднего бизнеса..... 56

В настоящее время права предпринимателей при проведении проверок защищаются положениями Закона № 294-ФЗ, который так и называют – закон о защите малого и среднего бизнеса. Действительно ли данный закон эффективно защищает предпринимателей?

## ПРАВОСУДИЕ

### Используем «программы лояльности»: есть ли риски?... ..... 60

Оценивая налоговые последствия своего участия в накопительных бонусных программах, компании должны учитывать, что арбитражная практика пока не выработала единообразного подхода по вопросам, связанным с их налогообложением.

## ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 64

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Опасны ли компьютерные игры? ..... 68

*Дорогие читатели!*

**Пенсионный фонд обновил формы отчетности (и РСВ-1, и формы персонифицированного учета). Так что, отчитываясь за I квартал 2013 года до 15 мая, представьте в фонд измененные формы. Подробно о новшествах – в рубрике «Тема номера» на с.18.**

**Рассчитывать больничные, детские, декретные вроде несложно, но нюансов много. В этом номере разбираемся с тем, какие дни исключать из расчетного периода для подсчета «декретного» пособия. Статью рубрики «Учет труда и заработной платы» вы можете найти на с.41.**

**Не пропустите рубрику «Портрет» - своим профессиональным опытом делится в этот раз Лилия Газетдинова, бухгалтер отдела образования Кировского и Московского районов г. Казани. Беседа с ней – на с.50.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Александр Марков: «Организациям я бы посоветовал больше обращать внимание на трудоустройство наших соотечественников»



Сегодня многие работодатели предоставляют работу иностранным гражданам. Как правильно принять на работу такого сотрудника? Наличие каких документов у иностранного соискателя необходимо проверить работодателю, чтобы обезопасить себя? И, наконец, чего ждать от уже нашумевшего законопроекта о регистрации, обсуждение которого бурно развивается в Интернете? Исполняющий обязанности начальника миграционного учета иностранных граждан Управления ФМС РТ Александр Николаевич Марков отвечает на эти и другие актуальные вопросы.

– Александр Николаевич, давайте обозначим, каков порядок регистрации иностранных работников? Легко ли их регистрировать?

– Иностранные граждане имеют право обращаться в органы Федеральной миграционной службы по вопросу своего трудоустройства на территории РФ. У них есть две возможности. Первая возможность – это получение патента. Патент предоставляет возможность работать на частное лицо, осуществляя деятельность, не приносящую прибыли этому частному лицу. Можно работать садовником, уборщиком квартиры. Можно воспитывать детей. Можно строить дом лицу, который будет в нем проживать. Самое главное, чтобы лицо, нанимающее иностранного гражданина работать по патенту, не получало прибыли от результатов этого труда.

Другой вариант – это оформление разрешения на работу. Здесь несколько иная ситуация. В основном

работники привлекаются в рамках выделенной Министерством труда и занятости квоты по привлечению иностранных работников. Это могут быть крупные строительные компании, дорожные организации и т.д. Помимо этого, у нас много спортивных команд в различных дивизионах и лигах Российской Федерации, которые привлекают в свою команду игроков-иностранцев. Они поступают следующим образом: команда-работодатель или организация-работодатель готовит заявку о необходимости работника в той или иной сфере. В Министерстве труда и занятости устанавливают квоту. Работодатель в соответствии с квотой оформляет приглашение. Иностранный гражданин по приглашению прибывает на территорию РФ. Затем происходит его легализация как работника, он получает разрешение на работу на определенный срок, на срок контракта или на год. После этого он

имеет право работать. Тут никаких вопросов не возникает.

Вопрос регистрации иностранных граждан оговорен, в частности, Федеральным законом от 18 июля 2006 г. № 109 «О миграционном учете иностранных граждан...». Согласно этому закону, иностранный гражданин в течение семи рабочих дней должен зарегистрироваться по месту пребывания либо по месту проживания. Он имеет возможность встать на учет, придя лично вместе с лицом, которое предоставляет ему место пребывания, в органы Федеральной миграционной службы либо в любое почтовое отделение.

**– Как много иностранцев приезжают в Татарстан?**

– Могут сказать, что еженедельно у нас становятся на учет более 2 000 иностранных граждан, прибывших в республику.

**– Если в организации есть работники-иностранцы, то какая информация о них должна быть проверена при приеме на работу? Какой документ о регистрации должны они предоставить работодателю? Какие сведения не принципиальны для организации, нанимающей работника-иностранца?**

– Работодатель, прежде всего, должен удостовериться в том, что у работника есть разрешение на работу, причем именно на ту работу, на которую его берут. Если у него написано в разрешении на работу – каменщик, а он приезжает и начинает работать водителем, то это есть нарушение миграционного закона и Трудового кодекса

**«Работодатель, прежде всего, должен удостовериться в том, что у работника есть разрешение на работу, причем именно на ту работу, на которую его берут»**

РФ. В этом случае мы привлекаем к ответственности как работодателя, так и самого рабочего вплоть до аннулирования разрешения на работу.

**– Если организация принимает работника-иностранца без документов, то предусмотрена ли ответственность работодателя? И если да, то какие именно санкции могут быть применены к работодателю?**

– Для работодателей, которые принимают на работу работников-иностранцев без разрешения на работу, предусмотрены следующие штрафы: частному лицу – от 2 000 до 5 000 руб.

должностному лицу или индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица – от 25 000 до 50 000 руб.

юридическому лицу – от 250 000 до 800 000 руб.

Кроме того, что касается юридического лица, то ему грозит приостановка деятельности его предприятия (организации) на срок 90 суток.

Более того, о каждом привлеченном иностранном работнике работодатель должен уведомить нашу службу с тем, чтобы мы знали, где в настоящее время данный иностранный гражданин осуществляет свою трудовую деятельность. Если работодатель не уведомляет органы миграционной службы в установленном порядке, то на них также накладываются штрафы: для физических лиц – от 2 000 до 5 000 рублей, для должностных лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица – от 35 000 до 50 000 рублей, для организаций – от 400 000 до 800 000 рублей. Все это оговорено в пунктах 1 и 3 статьи 18.15 КоАП РФ.

Хочу добавить, что протоколы составляются на каждого иностранного гражданина, выявленного как нару-

шителя миграционного законодательства.

– Как Вы сами считаете, законодательство в области миграции совершенно на сегодняшний день или в нем есть пробелы? И если есть, то как, по-Вашему, собираются законодатели их устранять?

– Как должностное лицо, находящееся на службе у государства, я не имею права оценивать существующее законодательство, даже если есть какие-то проблемы. В целом законодательство предоставляет нам права для осуществления контроля и наказания лиц, нарушающих трудовое законодательство. Мы призваны, прежде всего, контролировать вопросы выявления нарушений миграционного законодательства и предоставления определенных услуг гражданам Российской Федерации и гражданам, прибывающим в нашу страну. Существующие нормы законодательства позволяют нам решать эти вопросы в полном объеме.

– Что Вы посоветуете работодателям, организациям, юридическим лицам?

– Юридическим лицам, организациям я бы посоветовал не как должностное лицо, а как человек, больше обращать внимание на трудоустройство в своих организациях наших сограждан – граждан Российской Федерации. А что касается иностранных работников... Понимаете, не мы даем квоту на привлечение иностранных работников, это находится не в нашем ведении. Мы всегда выражаем нашу позицию однозначно – количество квот следует снижать, потому что у нас есть наши

граждане, которые тоже нуждаются и в работе, и в зарплате.

– Проводит ли ФМС проверки организаций, где трудятся иностранцы? Много ли выявляется нарушений? Может быть, есть статистика?

– Да, такие проверки предусмотрены законодательством, нашим административным регламентом. Существует определенный порядок проверок. Мы не можем вдруг прийти в любую организацию и начать ее проверять. Все проверки согласуются, составляется план. Мы можем проводить внеплановые проверки, но они всегда согласовываются с органами прокуратуры. Также чаще всего внеплановые проверки мы проводим вместе с другими правоохранительными органами: МВД по РТ, УФСБ России по РТ. Здесь я не вижу никаких подводных камней, которые заставили бы нас делать что-то не по закону. Любая проверка подразумевает документальное отображение ее проведения.

Если при проверке выявляются незаконно трудящиеся иностранцы, то мы их привлекаем, привлекаем, как я уже говорил, и работодателей, если есть сведения, что они приняты непосредственно этой организацией.

Например, по предварительным итогам трех месяцев текущего года было проведено около 4 000 проверок, было составлено более 5 000 протоколов, имеются в виду все протоколы: как за нарушение иностранными гражданами режима пребывания, незаконной трудовой деятельности, так и по привлечению юридических, должностных, физических лиц за нарушения миграционного закона. Это статистика по республике в целом. Значительная доля всех этих проверок прошла именно в Казани.

– Александр Николаевич, Вы очень подробно рассказали о том,

**«Количество квот следует снижать, потому что у нас есть наши граждане, которые тоже нуждаются и в работе, и в зарплате»**

как правильно вести себя работодателям, чтобы обезопасить себя. А какие санкции применяются к самим работникам за нарушение миграционного учета?

– Приведу статистику: за 2 месяца у нас было выявлено 195 фактов нарушений должностными и физическими лицами (они были все привлечены к административной ответственности по статье 18.9 КоАП РФ), и 297 фактов нарушений иностранными рабочими и лицами без гражданства осуществления трудовой деятельности на территории РФ. Было выявлено 126 фактов незаконного привлечения к трудовой деятельности иностранцев и лиц без гражданства. Всего нами было направлено в суды около 500 административных материалов, в 350 случаях из них было принято судебное решение о выдворении иностранных граждан с территории РФ. Таким образом, главные наказания для работника – это выдворение его из России и штрафы.

– Сейчас в интернете очень много обсуждают законопроект о регистрации граждан, в том числе и граждан РФ. Люди опасаются, не приведет ли этот закон к нарушению свободы передвижений. Как Вы считаете, это так?

– У нас граждане, как обычно, видят в этом законопроекте ущемление своих прав. Но это не так. Он ни в коей мере не ограничивает свободу перемещения граждан внутри Российской Федерации, он лишь определяет порядок регистрации и ответственность за нарушение этого порядка как иностранных граждан, так и граждан РФ. Ведь многие люди ездят на заработки в крупные города, снимают жилье. Каждый гражданин у нас имеет право до 90 суток находиться в любом месте, но после этого срока он обязан встать на временный учет по месту



пребывания. Многие недовольны этим сроком – 90 суток. Но ведь каждый должен быть обеспечен медицинскими услугами и, вообще, иметь весь комплекс услуг, которые государство гарантирует каждому гражданину. Если он не имеет временной регистрации, у него могут возникнуть проблемы с посещением больницы или с оформлением ребенка в школу и другие подобные трудности. С этой целью у нас и вводится порядок регистрации.

Также подчас тот, кто сдает в найм жилье, не оформляет всех соответствующих документов, что ведет к теневому доходу. Мало того, существует проблема фиктивной регистрации иностранных граждан, которые регистрируются в неимоверном количестве на малых площадях, так называемые «резиновые квартиры». Вот такие явления и призван будет регулировать этот закон.

Поэтому никому не стоит переживать. Супруги, дети, зарегистрированные в разных квартирах, работники, работающие вахтовым методом, граждане, имеющие несколько квартир, под этот закон не попадают. Волноваться не нужно. Рынок аренды жилья, при условии надлежащего оформления сделок, также не пострадает от этого закона, если он будет принят.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Налог на прибыль

**Расходы на покупку компьютерных программ нельзя учесть одновременно**



Минфин разъяснил, как распределять расходы, если в лицензионном договоре или ином соглашении срок использования программного обеспечения не прописан. Ведомство отметило, что в данном случае налогоплательщику следует руководствоваться пунктом 1 статьи 272 НК РФ. Поэтому, если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программы для ЭВМ, налогоплательщик, применяющий метод начисления, распределяет расходы с учетом принципа равномерности. Аналогичный порядок действует и в отношении затрат на последующую модификацию программы для ЭВМ. При этом компания в налоговом учете вправе самостоятельно определить период, в течение которого такие расходы подлежат учету для целей налога на прибыль.

*Письмо Минфина России  
от 18 марта 2013 г.  
№ 03-03-06/1/8161*

**Компания вправе амортизировать купленные квартиры по их полной стоимости**

Финансовое ведомство подтвердило правомерность позиции организации,

которая в ходе своей деятельности приобретает жилые помещения в многоквартирных домах. Оно считает, что компания вправе начислять амортизацию, исходя из полной стоимости квартир, то есть в той цене, в которой учтена стоимость общего имущества, включая доли в праве общей собственности на земельный участок.

*Письмо Минфина России  
от 22 марта 2013 г.  
№ 03-03-06/1/9005*

**Единовременное пособие не уменьшает налог на прибыль**

Единовременное поощрение, предусмотренное коллективным договором, которое выплачивается работникам, уходящим на пенсию, не учитывается в составе расходов при исчислении налога на прибыль. При этом затраты в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в том числе начисленных на выплаты, не принимаемые в состав расходов по налогу на прибыль, учитываются в составе прочих расходов.

*Письмо Минфина России  
от 20 марта 2013 г.  
№ 03-04-06/8592*

**Только суточные не требуют документального подтверждения**

ФНС России отметила, что в случае командировки только суточные не требуют документального подтверждения их использования. Что касается компенсаций остальных расходов, связанных с командировкой, то для их освобождения от налогов нужно документальное подтверждение произведенных затрат.

*Письмо ФНС России  
от 26 марта 2013 г.  
№ ЕД-4-3/5200@*

## **В расходах учитываются только премии за производственные результаты**

В соответствии со статьей 255 НК РФ учесть премии для работников в составе расходов по налогу на прибыль, можно, если они выплачиваются за достижение производственного результата. Также они должны быть предусмотрены трудовыми или коллективными договорами, локальными нормативными актами. Если же премии выплачены сотрудникам в связи с профессиональными праздниками или персональными датами, но не связаны с результатами производства, то в расходах их учесть нельзя.

*Письмо Минфина России  
от 15 марта 2013 г.  
№ 03-03-10/7999*

## **НДС**

### **Минфин разъяснил, какие документы нужны для вычета посреднического НДС**

Компания, приобретающая товары через агента, вправе заявить вычет НДС с аванса. Но для этого ей понадобится ряд документов, а именно договор между покупателем и посредником, предусматривающий выдачу аванса, копия договора посредника с продавцом, предусматривающего выдачу аванса продавцу, копии платежки посредника о перечислении аванса продавцу, а также счета-фактуры от поставщика и от агента. Минфин обратил внимание на то, что принципал или комитент вправе заявить вычет НДС с аванса только после того, как посредник перечислит деньги поставщику.

*Письмо Минфина России  
от 13 марта 2013 г.  
№ 03-07-11/7651*

## **НДФЛ**

### **Работник может получить социальный вычет по расходам на уплату пенсионных взносов в НПФ**

Минфин сообщил, что если договор негосударственного пенсионного обеспечения заключен между НПФ и организацией-работодателем, уплачивающей пенсионные взносы по заявлению физлица из его зарплаты, то физлицо вправе получить социальный налоговый вычет по НДФЛ в отношении расходов по такому договору. Ведомство указало, что вычет по расходам на уплату пенсионных взносов в НПФ предоставляется на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ. Соцвычет, в частности, можно получить в отношении взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному налогоплательщиком с НПФ в свою пользу (но не более 120 000 руб. в год).

*Письмо Минфина России  
от 22 марта 2013 г.  
№ 03-04-05/5-272*

### **Мать не имеет права получить социальный вычет за ребенка, который обучается заочно**

Минфин России напомнил, что гражданин имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения (подпункт 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ). Стоит обратить внимание, что налогоплательщик – родитель вправе получить социальный вычет только при наличии в договоре с учебным заведением записи, подтверждающей очную форму обучения его ребенка, или при представлении справки образовательного учреждения, содержащей данные о предоставлении

образовательных услуг в конкретном налоговом периоде по очной форме.

*Письмо Минфина России  
от 12 марта 2013 г.  
№ 03-04-05/7-204*

### **Минфин разъяснил, когда следует облагать НДФЛ выплаты при увольнении по соглашению сторон**

Минфин разъяснил, что компенсационные выплаты работнику при увольнении, размер трехкратного среднего заработка, подлежат обложению НДФЛ. Если же данные выплаты оказались меньше предельного размера, то НДФЛ их не облагают. Причем к таким выплатам относят, в том числе и выходные пособия, среднемесячный заработок на период трудоустройства и вообще все выплаты, связанные с увольнением.

*Письмо Минфина России  
от 27 марта 2013 г.  
№ 03-04-06/9665*

### **Страховые взносы**

#### **В случае продления трудового договора для временно пребывающего иностранца работодатель обязан начислить взносы**

Минтруд напомнил, что суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам в пользу иностранных граждан, временно пребывающих на территории Российской Федерации, обложению страховыми взносами не подлежат (подпункт 15 пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ).

После приобретения временно пребывающими иностранными гражданами статуса застрахованных лиц организация должна произвести перерасчет страховых взносов. Такой перерасчет следует произвести с начала соответствующего месяца отчетного

периода, в котором с указанными лицами был первоначально заключен организацией трудовой договор, то есть исчислить страховые взносы и, соответственно, представить уточненные расчеты в территориальный орган ПФР по месту своего учета. Пени в данном случае не начисляются.

*Письмо Минтруда РФ  
от 27 февраля 2013 г.  
№ 17-4/342*

### **Трудовые отношения**

#### **Как рассчитать зарплату сотруднику, взявшему отгул за работу в выходной день?**



Роструд напомнил, что работник, трудившийся в праздник или выходной день, может выбирать: получить двойную оплату или попросить день отдыха (статья 153 ТК РФ). Если сотрудник предпочтет отгул (при этом он может сам выбрать, в каком месяце ему отдохнуть), то отработанный выходной (или праздник) ему оплатят в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит. Но это не значит, что оклад работника за месяц, в котором он берет отгул, должен быть уменьшен. По мнению ведомства, день отгула, предоставленный в соответствии со статьей 153 ТК РФ, не входит в общий расчет нормы рабочего

времени. Таким образом, сотруднику, выбравшему день отдыха, работа в выходной или нерабочий день оплачивается в одинарном размере, а в том месяце, когда берется отгул, выплачивается полный оклад.

*Письмо Роструда  
от 18 февраля 2013 г.  
№ ПГ/992-6-1*

## Отчетность

### Как отражать в декларации по НДС суммы корректировки налоговой базы в связи с применением рыночных цен?

Если в течение налогового периода налогоплательщиком совершались сделки между взаимозависимыми лицами с применением цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, результатом чего явилось занижение сумм налогов, налогоплательщик вправе самостоятельно по истечении календарного года скорректировать налоговую базу и сумму соответствующего налога. Суммы корректировки отражаются в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен. Сумма корректировки отражается по строкам 010-040 раздела 3 налоговой декларации.

ФНС рекомендует к декларации приложить пояснительную записку, в которой следует сообщить сведения о контролируемых сделках, в отношении которых произведена корректировка налоговой базы и суммы налога (реквизиты договоров, сведения об участниках сделки и другую значимую информацию).

*Письмо ФНС России  
от 3 апреля 2013 г.  
№ ЕД-4-3/5938@*

## Налоговое администрирование

### Решения о замене обеспечительных мер на поручительство со стороны третьих лиц можно добиться в своей налоговой инспекции

ФНС России напомнила, что обеспечительные меры в отношении задолжавшего налогоплательщика можно заменить на поручительство со стороны третьих лиц в качестве обеспечения уплаты недоимки. Договор поручительства, которым заменяются обеспечительные меры, подписывает руководитель (заместитель руководителя) налогового органа по месту учета налогоплательщика, а не управления по субъекту РФ. Решение о замене обеспечительных мер на поручительство третьего лица также может быть подписано руководителем (заместителем руководителя) того же налогового органа.

По мнению ФНС России, при изменении места нахождения (места жительства) налогоплательщика замену обеспечительных мер и заключение договора поручительства целесообразно отнести к компетенции налогового органа по месту учета налогоплательщика по состоянию на дату такой замены (заключения договора поручительства).

*Письмо ФНС России  
от 21 марта 2013 г.  
№ АС-4-2/4829*

### Определены основания продления срока налоговой проверки до 12 месяцев в отношении сделок между взаимозависимыми лицами

Согласно Налоговому кодексу РФ по общему правилу указанная проверка проводится в срок, не превышающий шесть месяцев. В исключитель-

ных случаях этот срок может быть продлен до 12 месяцев. Установлено, в частности, что основаниями продления срока проверки до 12 месяцев являются: проведение проверки в отношении крупнейших налогоплательщиков, возникновение во время проверки обстоятельств непреодолимой силы, непредставление налогоплательщиком в установленный срок необходимых документов. Решение о продлении срока проведения проверки вручается налогоплательщику под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

*Письмо ФНС России  
от 26 декабря 2012 г.  
№ 3-5-06/2146@*

### **Утверждены формы справок о состоянии расчетов с бюджетом**

ФНС утвердила новые формы справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также порядок их заполнения и электронные форматы. Отдельная форма справки предусмотрена для компаний и предпринимателей, другая – для физлиц, которые предпринимателями не являются. Кроме того, если компания, посылая запрос на сверку с ИФНС, не укажет КПП, то справку она получит по состоянию расчетов с учетом всех ее обособленных подразделений, которые состоят на учете в этой налоговой. Если же еще и код инспекции будет обозначен «0000», то документ сформируют по всем ИФНС, в которых организация состоит на учете.

*Приказ ФНС России  
от 28 января 2013 г.  
№ ММВ-7-12/39@*

### **Регламентирован порядок проведения трудовых проверок**

Утвержден Административный регламент исполнения Федеральной службой по труду и занятости государ-

ственной функции по осуществлению федерального госнадзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. В соответствии с данным Регламентом, предметом надзора является: соблюдение работодателями требований трудового законодательства; соответствие сведений, содержащихся в представляемых ими в установленном порядке уведомлениях о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям; проведение мероприятий по предотвращению причинения вреда жизни и здоровью работников и нарушения их трудовых прав. При этом инспекторы при наличии удостоверений могут «навесить» работодателей с ревизией в любое время суток. Со своей стороны, руководитель компании вправе присутствовать при проведении проверки инспекцией труда, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки. Продолжительность каждой «трудоустрой» проверки не должна превышать двадцать рабочих дней, а в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановой выездной проверки не может превышать 50 часов – для малого предприятия, и 15 часов – для микропредприятия в год.

*Приказ Минтруда России  
от 30 октября 2012 г.  
№ 354н*

## **Проекты**

### **ПФР может получить доступ к счетам компаний без суда**

В Счетной палате России обеспокоены ростом задолженности по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Проблема возникает из-за того, что у Пенсионного фонда России

недостаточно контрольных полномочий по сравнению с ФНС, поэтому их нужно расширить. Кроме того, органы ПФР ограничены в сроках проведения выездных проверок, у них отсутствует право на проведение повторной проверки, а также не установлена уголовная ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах. Поэтому Счетная палата предлагает дать возможность ПФР получать сведения о счетах юридических лиц без санкции суда.

### **Данные с ККТ будут передаваться в налоговый орган**

Минфин опубликовал законопроект, согласно которому в 2015-2016 годах будет осуществлен переход на применение ККТ с функцией он-лайн передачи данных в налоговый орган через оператора фискальных данных. С середины 2015 года предполагается обязательное применение функции передачи данных в случае использования платежного терминала или банкомата. Организации и ИП, осуществляющие торговлю в торговых объектах, имеющих торговые залы, и не применяющие специальные налоговые режимы, также будут обязаны реализовать функцию передачи данных с 1 июля 2015 года.

С 1 января 2014 года планируется изменить порядок исчисления штрафов за неприменение ККТ. На граждан будет возлагаться штраф в размере от 3/4 до одного размера денежных средств, полученных от реализации товаров, работ, услуг без ККТ, но не менее 500 рублей; на должностных лиц – от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, полученной от реализации товара (работы, услуги) без применения ККТ, но не менее 3 000 рублей; на юрлиц – от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, полученной от реализации товара (рабо-

ты, услуги) без применения контрольно-кассовой техники, но не менее 30 000 рублей.

### **Планируется, что с 1 января 2014 года магазины будут обязаны принимать к оплате банковские карты**



Минфин России опубликовал законопроект, вносящий поправки в закон о защите прав потребителей. Согласно проекту, с 1 января 2014 года специборудование для приема безналичных платежей (POS-терминалы) должны будут появиться во всех торгово-сервисных организациях России. Исключение предполагается сделать лишь для магазинов с годовой выручкой меньше 60 млн рублей. В настоящее время обязанность продавцов принимать к оплате карты в законодательстве не закреплена.

### **Планируется увеличение ставки НДФЛ с дивидендов**

В Госдуму РФ поступил законопроект, согласно которому ставка НДФЛ для дивидендов от долевого участия в деятельности компаний должна возрасти с 9 до 13 процентов. Разработчики законопроекта предлагают увеличить не только ставку налога на доходы граждан, но и налога на прибыль организаций, полученных в виде дивидендов. Это принесет в бюджет дополнительные 16,3 млрд руб. от граждан и 8,4 млрд руб. от организаций.

## Можно ли уменьшить срок полезного использования ОС, приобретенного у физлица, на срок эксплуатации имущества у продавца?

*Письмо Минфина России  
от 15 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7937*

*Письмо Минфина России  
от 15 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7939*

Если организация применяет линейный метод амортизации, то в соответствии с пунктом 7 статьи 258 НК РФ при приобретении основных средств, бывших в употреблении, налогоплательщик в целях определения нормы амортизации по такому имуществу вправе уменьшить срок полезного использования приобретенного объекта на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником. При этом срок полезного использования основного средства может быть определен как установленный продавцом срок, уменьшенный на количество лет или месяцев эксплуатации данного имущества. Минфин России разъяснил, что положения пункта 7 статьи 258 НК РФ не применяются, если организация покупает имущество у физлица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, так как физлицо не устанавливает срок полезного использования основного средства и не амортизирует его для целей налогообложения.

Подобные разъяснения Минфин России направлял уже неоднократно (письма от 14 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/658, от 9 октября 2012 г. № 03-03-06/1/525). Ранее он ссылался также на отсутствие у физлица, не являющегося ИП, документального подтверждения срока полезного использования и эксплуатации имущества в порядке, предусмотренном главы 25

НК РФ. Однако такая позиция не бесспорна.

По общему правилу срок полезного использования амортизируемого имущества налогоплательщик определяет самостоятельно в соответствии со статьей 258 НК РФ и с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г.

№ 1 (пункт 1 статьи 258 НК РФ). Налоговый кодекс РФ не содержит запрета на применение положений, позволяющих организации уменьшить срок полезного использования основного средства на период эксплуатации этого имущества предыдущим собственником, если продавцом выступает физлицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем. Поэтому организация вправе применить пункт 7 статьи 258 НК РФ при расчете нормы амортизации по приобретенному имуществу, бывшему в употреблении, даже если предыдущий собственник не устанавливал срок полезного использования основного средства. В этом случае налогоплательщик может уменьшить срок полезного использования на период фактической эксплуатации объекта продавцом. Следует отметить, что Девятый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 17 января 2013 г. № А40-80677/12-90-424 указал в числе прочих и такой вывод, несмотря на то что рассматриваемый им спор касался иных обстоятельств.

Кроме того, законодательством о налогах и сборах не предусмотрен перечень документов, необходимых для подтверждения срока фактического использования основного средства предыдущим владельцем. Очевидно, что физлицо-продавец на момент заключения с организацией договора купли-продажи имущества имеет правоустанавливаю-

щие документы, подтверждающие его право собственности на продаваемый объект. На основе этих документов можно определить срок эксплуатации основного средства физлицом. В частности, в отношении транспортного средства Минфин в письме от 3 августа 2005 г. № 03-03-04/1/142 разъяснял, что документом, подтверждающим срок эксплуатации собственником, является паспорт транспортного средства (ПТС). К аналогичному выводу о том, что ПТС подтверждает период использования автомобиля, пришел и ФАС Уральского округа (постановление от 2 декабря 2009 г. № А60-18299/2009-С10).

### **Необходимо ли исчислять НДС/Л в случае увеличения долей участников ООО за счет доли вышедшего из состава общества физлица?**

*Письмо Минфина России  
от 15 марта 2013 г. № 03-04-06/8031*

Из состава ООО вышел участник, которому в соответствии с пунктом 6.1 статьи 23 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» была выплачена действительная стоимость его доли. Согласно пункту 2 статьи 24 указанного Закона доля этого участника была распределена между оставшимися участниками пропорционально их долям. Необходимо ли в этом случае исчислять НДС/Л?

Минфин России разъяснил, что в результате распределения доли вышедшего участника между другими участниками у последних образовался доход в виде увеличения их доли в уставном капитале организации. Такой доход определяется исходя из действительной стоимости доли вышедшего участника, которая рассчитывается

на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе участника из общества. Аналогичные выводы содержатся, например, в письмах Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-04-06/5947, от 27 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-226.

Однако по данному вопросу возможна и иная точка зрения. Исчислять и уплачивать НДС/Л не нужно. Дело в том, что согласно пункту 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются доходы в денежной, натуральной формах, а также в виде материальной выгоды. Увеличение доли участника ООО можно рассматривать только как доход, полученный в натуральной форме. При этом пунктом 1 статьи 211 НК РФ, устанавливающим особенности определения базы по НДС/Л в отношении доходов в натуральной форме, предусмотрено, что в нее включаются только доходы в виде товаров, работ, услуг и иного имущества. Об имущественных правах, к которым относится доля в уставном капитале, в указанном пункте не упоминается. Отметим, что согласно пункту 2 статьи 38 НК РФ в целях налогообложения имущественные права не являются имуществом. В пункте 2 статьи 211 НК РФ также не упоминается о таком виде дохода, полученного в натуральной форме, как доход в виде увеличения доли в уставном капитале ООО за счет доли вышедшего участника. Следовательно, если принять во внимание, что все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 НК РФ), исчислять НДС/Л в рассматриваемом случае не нужно.

## Транспортных средств много – декларация одна



Представлять одну декларацию по нескольким транспортным средствам возможно начиная с налоговой декларации по транспортному налогу за 2013 год.

Начиная с налоговых деклараций по транспортному налогу за 2013 год организации вправе, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации, представлять единую декларацию по всем транспортным средствам, зарегистрированным на территории этого субъекта РФ (приказ ФНС от 26 октября 2012 г. № ММВ-7-11/808@ «О внесении изменений в приложение № 3 к приказу ФНС от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения».

В целях реализации указанного нововведения Управлением ФНС России по Республике Татарстан разработан Порядок перехода на представление одной налоговой декларации по транспортному налогу

Организациям, желающим перейти на представление одной налоговой декларации по транспортному налогу, необходимо в письменном виде обратиться в Управление ФНС России по Республике Татарстан с целью согласования выбора налоговой инспекции, в которую будет представляться декларация и уплачиваться налог.

После согласования с Управлением выбора налоговой инспекции через которую будет уплачиваться налог, налогоплательщик должен уведомить о принятом и согласованном решении налоговые инспекции, в которых он стоит на учете

по месту нахождения принадлежащих ему транспортных средств, направив соответствующее Уведомление. Форма Уведомления, разработанная Управлением, доведена письмом от 29 января 2013 г. № 2.20-0-54/001724@.

### ОТ РЕДАКЦИИ

**Форму уведомления вы можете получить, позвонив в редакцию по тел. (843) 200-94-88**

Достоверность и полнота сведений, указанных в уведомлении, подтверждается печатью, подписью руководителя организации либо представителя, полномочия которого подтверждены в установленном порядке, и проставляется дата подписания.

Налоговому органу, в котором налогоплательщик стоит на учете по месту нахождения принадлежащих ему транспортных средств, после получения от налогоплательщика указанного Уведомления, рекомендуется провести с налогоплательщиком совместную сверку расчетов по транспортному налогу.

Управлением ФНС России по Республике Татарстан разработана форма Уведомления

Согласование выбора налоговой инспекции, в которую будет представляться одна декларация и уплачиваться транспортный налог, производится ежегодно не позднее 1 ноября текущего года

## Новый навигационный сервис поможет уплатить налоги



В каждом номере журнала в новой рубрике «Электронные сервисы» мы будем рассказывать вам о том или ином сервисе налоговой службы (и не только), которые призваны облегчить вашу работу.

На официальном сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) сегодня действует ряд электронных сервисов, позволяющих сформировать платежное поручение и осуществить налоговые платежи: «Уплата госпошлины», «Заполнить платежное поручение», «Узнай свою задолженность», «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Уплата налогов физических лиц».

Для того, что бы налогоплательщикам было проще ориентироваться в выборе того или иного сервиса, Налоговая служба в пилотном режиме запустила единый навигационный сервис по уже существующим платежным сервисам – «Заплати налоги».

Сервис «Заплати налоги» создан в качестве единой точки входа для пользователей, желающих осуществить оплату налоговых платежей – как физических лиц, так и юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Сервис предлагает сначала выбрать тип налогоплательщика (физические лица, юридические лиц и индивидуальные предприниматели), затем конкретную

электронную услугу. Для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей это сервисы «Уплата госпошлины» и «Заполнить платежное поручение». Для физических лиц выбор шире: «Узнай свою задолженность», «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Уплата госпошлины» и «Уплата налогов физических лиц». Далее сформировать платежное поручение либо квитанцию на уплату налогов и даже уплатить налоги если налогоплательщик является онлайн клиентом ряда банков.

В дальнейшем единый навигационный сервис «Заплати налоги» заменит собой часть уже существующих сервисов.



## РСВ-1 ПФР и персонифицированности добавили «тяжести» и «вредности»



До 15 мая в отделение Пенсионного фонда необходимо представить форму РСВ-1 ПФР и сведения персонифицированного учета за I квартал 2013 года. Утверждены обновленные формы.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

**И**зменения в формах отчетности связаны с тем, что с 2013 года организации должны перечислять дополнительные страховые взносы на некоторых сотрудников, а именно: на тех, которые заняты на вредных и опасных работах, и при этом у них есть право досрочно выйти на пенсию. Кого из сотрудников относить к такой категории, можно посмотреть в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ. Перечень же должностей утвержден постановлением Кабинета министров СССР от 26 января 1991 г. № 10. В нем указаны список № 1 – работники с вредными условиями труда и список 2 – работники с тяжелыми условиями труда.

Ставки дополнительных взносов зависят от вида работ. К примеру, с выплат тем, кто занят на работах с вредными условиями труда, или работникам горячих цехов (например, литейщикам) нужно отчислять 4 процента. Для остальных тариф в два раза ниже – 2 процента. И заметьте, что такие дополнительные взносы надо платить, даже когда доход сотрудника с начала года превысит предельную величину 568 000 руб.

Обязанность платить такие взносы не зависит от того, какую систему налогообложения применяет организация. Если имеются тяжелые и вредные условия труда, вы обязаны платить взносы.

### Изменения в РСВ-1 ПФР

Уже за I квартал 2013 года компании будут отчитываться в ПФР по новой форме расчета РСВ-1. Соответствующий приказ Минтруда от 28 декабря 2012 г. № 639н был зарегистрирован в Минюсте 4 марта.

Бланк расчета включает, как и прежде, пять разделов. Их нумерация и названия изменились. Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу» представляется отдельно по каждому тарифу в отношении выплат и вознаграждений застрахованным лицам, в том числе в отношении выплат в пользу работников-инвалидов.

Основные изменения в отчетности связаны с появлением двух разделов:

– раздел 2.1 «Расчет дополнительного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ»;

– раздел 2.2 «Расчет дополнительного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».

Эти разделы как раз и нужно будет заполнить тем страхователям, работники которых заняты на работах с вредными

и опасными условиями труда. Графами для указания сумм дополнительных взносов и доначислений по ним также дополнены разделы 1 и 4.

Если у вашей организации нет обязанности платить дополнительные взносы, то вы просто сдаете пустые под-разделы 2.2 и 2.3. Они входят в раздел 2, который обязателен для всех (пункт 3 приложения 2 к приказу № 639н).

Еще одно изменение в форме РСВ-1 ПФР заключается в том, что в разделе 1 появилась строка 121 для отражения доначислений страховых взносов, в том числе с сумм, превышающих предельную базу, а в разделе 4 расчета – графа, в которой отражается основание для доначисления страховых взносов. Это либо вступившее в силу решение фонда о привлечении к ответственности, либо самостоятельная корректировка базы по взносам за предыдущие периоды. Организациям эти изменения выгодны. Теперь фонд на проверке отчета сразу будет видеть причину доначислений. Ранее в расчете РСВ-1 не было расшифровки, поэтому фонды нередко просили у компаний пояснения, по какой причине компания доначислила себе взносы.

## **Новшества персонифицированной отчетности**

С первого квартала 2013 года введены в действие новые формы индивидуального персонифицированного учета:

– форма СЗВ-6-4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица». В ней отражаются сведения о сумме выплат в пользу работников вредных производств, на которые начислены страховые взносы по дополнительному тарифу;

– форма АДВ-6-5 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений

граждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица».

Эти новые формы утверждены постановлением Правления ПФР от 28 января 2013 г. № 17п.

В новой форме СЗВ-6-4, которая по сути своей заменила три старые – СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-3, – отразите данные по всем работникам без исключения. Причем заполнить ее надо по каждому отдельно.

### **ВАЖНО**

**В составе отчетности сдайте две новые формы – СЗВ-6-4 (заполняется по каждому работнику отдельно) и опись АДВ-6-5**

Отметим, что новые формы заполнять станет проще. На всех работников теперь надо заполнить только СЗВ-6-4. Раньше на льготников, а также на сотрудников в отпуске по уходу за ребенком заполнялась СЗВ-6-1, а на остальных СЗВ-6-2. И компании путались. Теперь путаницы не будет. Кроме того, в форме СЗВ-6-4 надо указывать не только суммы взносов, но и заработка, поэтому не потребуются сдавать по итогам года сведения о зарплате СЗВ-6-3.

Если же в вашей компании трудятся люди, имеющие право на досрочную пенсию, сведения о дополнительных тарифах впишите в специальную таблицу. Заполненные документы сформируйте в отдельные пачки для каждого кода категории работника (скажем, наемный работник) и типа договора (трудовой или гражданско-правовой).

После этого составьте к каждой пачке опись по форме АДВ-6-5. Число документов в пачке по-прежнему не может превышать 200 экземпляров.

Иногда может потребоваться сдать несколько форм СЗВ-6-4 на одного сотруд-

ника. Например, если он работал и по трудовому, и по гражданско-правовому договору. Одну форму можно сдать только на один тип договора. Если с работником компания заключила несколько договоров подряда, то их все можно отразить в одной форме СЗВ-6-4.

В обеих новых формах есть поля, где указывают тип сведений: исходные, корректирующие или отменяющие. **Обратите внимание!** Если сотрудники ПФР из-за допущенных ошибок не примут форму с первого раза, то в исправленном варианте вы все равно проставите тип «исходная».

Заполнив формы СЗВ-6-4 и АДВ-6-5, оформите привычный бланк АДВ-6-2. Это общая опись сведений, передаваемых в фонд, то есть по всем пачкам.

В заключение остановимся на одном нюансе.

Предположим, что уже в течение I квартала 2013 года доходы некоторых

работников превысили 568 000 руб. Нужно ли сверхнормативные выплаты показывать в формах персонифицированной отчетности?

Сами выплаты показать нужно – в новой форме СЗВ-6-4 прямо предусмотрены графы, в которых отражаются такие сверхлимитные суммы. А вот взносы с них (по ставке 10%) нигде в этом отчете отображать не надо, ведь эти суммы идут исключительно на текущие выплаты, а на будущую пенсию сотрудника они никак не влияют.

**КСТАТИ**

**Выплаты свыше 568 000 рублей отражаются в СЗВ-6-4, а взносы с них – нет**

В остальном же правила заполнения такие же, как и раньше.

**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)).

## На каком счете вы учитываете корпоративные карты?

### Евгения Тачанова, бухгалтер, г. Казань

Для работы с пластиковыми картами мы используем только субсчета счета 55 «Специальные счета в банках». Для этого операции по бизнес-счету ведем на субсчете 55.4, а для аналитики расчетов в разрезе каждой пластиковой карты используем отдельные субсчета – 55.4.1, 55.4.2 и т.д. Это позволяет нам видеть остаток и по счету, и по картам. Суммируя остатки по пластиковым картам, мы получаем остаток по бизнес-счету.

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

В банке мы открыли бизнес-счет, на который с расчетного счета переводим денежные средства на хозяйственные нужды. И уже с данного счета на пластиковые карты сотрудников перечисляем деньги. При необходимости сотрудник снимает в банкомате наличные. Операции по бизнес-счету ведем по субсчету 51.1 «Расчетные счета», а движение денежных средств на корпоративных картах отражаем по отдельному субсчету 55.4 «Специальные счета в банках». Преимущество данного учета в том, что он позволяет отслеживать остатки и по бизнес-счету, и по корпоративной карте.

### Альбина Валиева, бухгалтер, г. Зеленодольск

Все операции по корпоративной карте мы отражаем на субсчете 55.4 «Специальные счета в банках». У нас нет необходимости использовать несколько счетов, открывать отдельные субсчета, так как в организации всего одна корпоративная карта. Остаток денег по карте мы узнаем на основании чеков из банкомата. Помимо этого, банк присылает нам отчет об операциях по корпоративным картам. Так как расходы по корпоративным картам у нас осуществляет только генеральный директор, то счет 55.4 корреспондирует со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а последний, в свою очередь, на основании авансового отчета корреспондирует со счетами расходов, например, счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

## ДМС: учет, полезный для здоровья



Работодатели все чаще заключают со страховыми организациями договоры на оказание добровольного медицинского страхования работников. Тем самым они удерживают ценные кадры. Как правильно учесть расходы на ДМС в налоговом учете и как отразить в бухгалтерском?

**Энже Юсупова**  
эксперт

Добровольное медицинское страхование обеспечивает граждан дополнительными медицинскими услугами, которые предоставляются сверх программы, установленной обязательным медицинским страхованием. Чтобы сотрудники организации могли пользоваться такой услугой, работодатель (страхователь) должен заключить со страховой медицинской организацией договор. Эта организация должна иметь лицензию на право заниматься медицинским страхованием, выданную Минфином в соответствии с Правилами лицензирования деятельности страховых медицинских организаций (утв. постановлением Правительства РФ от 29 марта 1994 г. № 251).

### Договор

При заключении договора ДМС часто используется его стандартная форма, разработанная страховщиком. Между сторонами должно быть достигнуто соглашение (пункт 2 статьи 942 ГК РФ): во-первых, о застрахованном лице и характере события, в случае наступления которого осуществляется страхование (страхового случая), во-вторых, о размере страховой суммы и о сроке действия договора.

Если в договоре эти моменты не отражены, то он считается незаключенным.

Также в договоре стоит предусмотреть дополнительные условия о возможности уточнить список застрахованных работников (если уволится кто-то из прежних сотрудников или придет новый) и изменить сумму страховых взносов.

Договор медицинского страхования считается заключенным с того момента, как были уплачены страховая премия или первый страховой взнос, если условиями договора не установлено иное (пункт 1 статьи 957 ГК РФ, статья 4 Закона РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1).

Работодатель может заключить договоры ДМС на разные сроки: более или менее года. В зависимости от срока действия договора налоговый учет расходов по нему имеет свои особенности.

### ВАЖНО

**В договоре необходимо предусмотреть дополнительные условия о возможности уточнять список застрахованных работников и изменять сумму страховых взносов**

## Налоговый учет

Для того чтобы включить страховые взносы в состав расходов, важно соблюсти следующие условия:

- ДМС следует предусмотреть в трудовых и (или) коллективных договорах (статья 255 НК РФ);
- договор со страховой компанией должен быть заключен на срок не менее года (пункт 16 статьи 255 НК РФ);
- страховой компании необходимо иметь лицензию на осуществление страховой деятельности (пункт 16 статьи 255 НК РФ);
- взносы по ДМС не могут превышать 6% от суммы расходов на оплату труда (Федеральный закон от 22 июля 2008 г. № 158-ФЗ). Базу для исчисления предельной суммы таких расходов определяют нарастающим итогом в налоговом периоде начиная с момента вступления в силу договора страхования (пункт 3 статьи 318 НК РФ).

Необходимо следить, чтобы список застрахованных лиц был аналогичен списку сотрудников, так как налоговая база уменьшается только при таком условии. Никто не запрещает оплачивать страховки для членов семьи сотрудника или для лиц, заключивших с организацией договор гражданско-правового характера. Налог на прибыль эти затраты не уменьшат.

Взносы по договорам ДМС не облагают НДФЛ, страховыми взносами на обязательное страхование и «травматизм» (пункт 3 статьи 213, пункт 10 статьи 217 НК РФ, пункт 5 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, подпункт 5 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ, письмо УФНС России по г. Москве от 1 июля 2010 г. № 20-14/3/068886).

Обязанность по начислению НДФЛ не возникает и в части стоимости медицинских услуг, получаемых застра-

хованными сотрудниками в рамках программы ДМС (подпункт 3 пункта 1 статьи 213 НК РФ). Исключением является только оплаченное за счет страховки санаторно-курортное лечение, причем агентом по уплате НДФЛ в этом случае признается страховая компания, а не работодатель (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Именно страховая компания должна будет начислить НДФЛ со стоимости санаторно-курортной путевки и при возможности удержать его и перечислить в бюджет. Если же удержание и перечисление НДФЛ невозможно, то об этом страховщики должны сообщить налоговым органам (пункт 5 статьи 226 НК РФ, определение ВАС РФ от 10 ноября 2010 г. № ВАС-14352/10).

### НА ЗАМЕТКУ

**Взносы по договорам ДМС не облагают НДФЛ, страховыми взносами на обязательное страхование и «травматизм»**

## Укладываемся в лимит

Для расчета предельной суммы страховых взносов по полисам ДМС следует исключить из общей суммы расходов на оплату труда взносы по договорам обязательного страхования работников, добровольного страхования жизни и добровольного личного страхования работника, а также уплачиваемые в рамках программы по государственному софинансированию пенсий взносы (статья 255 НК РФ; Федеральный закон от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ).

При расчете норматива расходы на оплату труда учитывают нарастающим итогом со дня вступления договора ДМС в силу (пункт 3 статьи 318 НК РФ). При расчете норматива

нужно учитывать расходы на оплату труда всех сотрудников компании, а не только застрахованных лиц (письмо Минфина России от 4 июня 2008 г. № 03-03-06/2/65).

### Пример

15 сентября ООО «Бирка» заключило договор ДМС сотрудников. Срок действия договора – 1 год. Общая сумма страховых взносов – 200 000 руб. Эту сумму организация перечислила страховой компании на дату заключения договора. Ежемесячный постоянный размер расходов на оплату труда составляет 400 000 руб. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев.

Сумму расходов на оплату труда необходимо скорректировать с учетом периода действия договора и суммы страховых взносов.

По итогам 9 месяцев расходы на оплату труда для целей определения норматива составят:

$(400\ 000\ \text{руб.} - 200\ 000\ \text{руб.}) : 30\ \text{дн.} \times 15\ \text{дн.} = 100\ 000\ \text{руб.}$

По итогам года расходы на оплату труда для целей определения норматива составят:

$100\ 000\ \text{руб.} + 1\ 200\ 000\ \text{руб. (сумма за период с октября по декабрь)} = 1\ 300\ 000\ \text{руб.}$

Таким образом, организация сможет признать расходы на ДМС в размере:

– за 9 месяцев:  $100\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 6\ 000\ \text{руб.};$

– за год:  $1\ 300\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 78\ 000\ \text{руб.}$

Если организация применяет кассовый метод в налоговом учете, то страховые взносы по договору ДМС отражают в полном объеме на дату их оплаты (пункт 3 статьи 273 НК РФ). В организациях, применяющих метод начисления, учет будет зависеть от условий договора. Включить страхо-

вые взносы в расходы можно только после их оплаты (пункт 6 статьи 272 НК РФ).

Если страховой взнос уплачивают разовым платежом, то такие затраты включают в расходы отчетного периода в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней его действия в каждом месяце.

### Пример

Воспользуемся условиями предыдущего примера. Для организации отчетными периодами являются квартал, полугодие, 9 месяцев.

Сумма страховых взносов, относящихся к 9 месяцам, составила:  
 $200\ 000\ \text{руб.} : 365\ \text{дн.} \times 16\ \text{дн.} = 8\ 767,12\ \text{руб.}$

Сумма страховых взносов за год составила:  $200\ 000\ \text{руб.} : 365\ \text{дн.} \times 108\ \text{дн.} = 59\ 178,08\ \text{руб.}$

Таким образом, по итогам 9 месяцев признать в расходах можно только 6 000 руб. из 8 767,12 руб., а по итогам года учитывают полную сумму – 59 178,08 руб.

Если по условиям договора ДМС страховой взнос перечисляют несколькими платежами, то каждый платеж учитывают равномерно в течение периода, за который он был произведен (пункт 6 статьи 272 НК РФ). Возможны ситуации, по которым договор не устанавливает, к какому периоду (месяц, квартал и более) относится каждый отдельный платеж. В таком случае нужно определять предельный размер расходов на ДМС исходя из общей суммы страхового взноса и количества календарных дней, в течение которых будет действовать договор (письмо Минфина России от 12 марта 2009 г. № 03-03-06/2/37). Это означает применение методологии учета аналогичной той, что используется для договоров с разовым платежом. При

этом не нужно забывать, что учитывать в составе расходов можно только фактически оплаченные страховые взносы.

### **Пример**

Воспользуемся условиями предыдущего примера. Страховую премию уплачивают ежемесячными платежами до 15-го числа каждого месяца в размере 16 667 руб. При этом договором установлено, что первый платеж относят к периоду с 15 сентября по 15 октября, второй – с 15 октября по 15 ноября и так далее до окончания срока действия договора.

Сумма страховых взносов, относящихся к 9 месяцам, составит: 16 667 руб. : 31 дн. x 16 дн. = 8 602,32 руб.

Сумма страховых взносов за год составит: 8 602,32 (с 15 сентября по 15 ноября) + 16 667 руб. (с 15 октября по 15 ноября) + 16 667 руб. (с 15 ноября по 15 декабря) + 9139,96 руб. (с 15 по 31 декабря - 16 667 руб. : 31 дн. x 17 дн.) = 51 076,28 руб.

Таким образом, по итогам 9 месяцев признать в расходах можно только 6 000 руб. из 8 602,32 руб., а по итогам года учитывают полную сумму в размере 51 076,28 руб.

## **Бухгалтерский учет**

В бухгалтерском учете расходы на ДМС относятся к расходам по обычным видам деятельности независимо от длительности договора (пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Как правило, взносы по ДМС организация перечисляет либо единовременно в момент заключения договора, либо частями в течение срока действия договора. Например, ежемесячно, ежеквартально или один раз в полгода.

Исчисленные суммы страховых платежей отражают по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами

и кредиторами», субсчет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», в корреспонденции со счетами учета затрат или других источников страховых платежей. В свою очередь, перечисление сумм страховых платежей проходит по дебету счета 76-1 в корреспонденции со счетами учета денежных средств (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

### **Пример**

Организация заключила со страховой компанией договор сроком на год. По условиям договора она перечисляет на счет страховой компании страховую премию в размере 150 000 руб. разовым платежом. В бухгалтерском учете данные операции будут отражены так:

**Дебет 76-1 Кредит 51**

– 150 000 руб. — единовременно оплачена страховая премия;

**Дебет 97 Кредит 76-1**

– 150 000 руб. — страховая премия, уплаченная страховщику, отнесена на расходы будущих периодов;

**Дебет 20 Кредит 97**

– 12 500 руб. — страховая премия, ежемесячно включаемая в расходы основного производства (150 000 руб. : 12 мес.).

Если страховая премия уплачивается равными долями в течение всего срока действия договора, она не отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов», а сразу учитывается на счете 20 «Основное производство».

## **Вопросы по теме:**

**Фирма заключила договор ДМС на срок более года. Позже в организацию были приняты новые сотруд-**

**ники. На основании этого изменен список застрахованных лиц. Можно ли страховые выплаты по новым сотрудникам учесть при расчете налога на прибыль?**

Мнение официальных органов по этому вопросу менялось несколько раз. Так, если в течение срока действия договора, заключенного на более чем один год, увеличивается количество застрахованных работников по дополнительному соглашению, то срок действия соглашения для новых застрахованных лиц составляет меньше года. В связи с этим расходы не учитываются при расчете налога на прибыль (письмо Минфина России от 4 февраля 2005 г. № 03-03-01-04/1/51, письмо УФНС России по г. Москве от 22 июня 2007 г. № 20-12/059654).

В последнем из них говорится, что если количество застрахованных лиц увеличивается за счет вновь принятых сотрудников, а срок действия дополнительного страхового соглашения составляет менее года, то страховые взносы не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Однако, согласно позиции Минфина России (письма от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/13, от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/15), взносы по ДМС, уплаченные при изменении состава застрахованных лиц, все-таки признаются расходами при условии, что договор добровольного личного страхования предусматривает возможность изменить состав застрахованных лиц и действует не менее года.

**Могут ли признаваться расходами ранее уплаченные взносы, если договор ДМС расторгнут до окончания срока действия?**

Если договор ДМС, заключенный на срок более одного года, был расторгнут до окончания срока действия, а общий срок действия составил менее



года, то компания должна включить в состав доходов всю сумму страховой премии, ранее учтенную в расходах. Минфин России придерживается данной позиции (письмо Минфина России от 7 июня 2011 г. № 03-03-06/1/327), несмотря на то, что в налоговом законодательстве отсутствует требование восстанавливать расходы в отношении договоров ДМС (пункт 16 статьи 255 НК РФ).

**Могут ли признаваться расходами организации затраты на ДМС родственников сотрудников?**

На практике довольно часто компании страхуют не только сотрудников, но и их родственников, которые не состоят с фирмой в трудовых отношениях. Страховые взносы, уплаченные в отношении таких лиц, нельзя учитывать в качестве расходов при расчете базы по налогу на прибыль (пункт 16 статьи 255, пункт 6 статьи 270 НК РФ). При этом не нужно начислять и страховые взносы в ПФР, ФОМС и ФСС России и на «травматизм». Также не удерживают НДФЛ со стоимости страхового полиса, оформленного на члена семьи (пункт 3 статьи 213 НК РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 1 июля 2010 г. № 20-14/3/068886).

# Оплачиваем питание работников: как быть с налогами?



Предположим, в трудовом договоре указано, что работодатель гарантирует своему работнику бесплатное питание. Какими налогами облагать его стоимость?

**Рада Кононенко**  
эксперт

## Налог на прибыль

Налоговый учет питания работников может вызвать некоторые трудности. Это связано с тем, что не во всех случаях расходы на питание можно учесть при расчете налога на прибыль.

Если компания организывает бесплатные обеды для своих работников, то их стоимость она может списать в расходы. При соблюдении определенных условий: питание должно быть предусмотрено законодательством либо трудовым или коллективным договором в качестве оплаты труда (удается выявить конкретную величину доходов каждого работника). Тогда в соответствии с пунктом 4 статьи 255 НК РФ его стоимость можно учесть при расчете налога на прибыль (письма Минфина России от 4 июня 2012 г. № 03-03-06/1/292, от 31 марта 2011 г. № 03-03-06/4/26, от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1).

### НА ЗАМЕТКУ

**Чтобы стоимость бесплатных обедов для своих работников можно было списать в расход, питание должно быть предусмотрено законодательством либо трудовым или коллективным договором в качестве оплаты труда**

**Обратите внимание!** Если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия, эти условия могут быть определены отдельными приложениями к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора (статья 57 ТК РФ) (письмо Минфина России от 7 декабря 2009 г. № 03-03-06/1/789).

Если же невозможно выявить конкретную величину доходов, полученных каждым работником, то затраты на питание не входят в состав расходов на оплату труда, ведь другой порядок учета данных выплат, которые фактически являются социальными выплатами, законодательством не предусмотрен (письма Минфина России от 4 марта 2008 г. № 03-03-06/1/133, УФНС по г. Москве от 13 апреля 2011 г. № 16-15/035625@).

## НДФЛ

В базе по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. К последней, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имуще-

ственных прав, в том числе питания, в его интересах.

Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ, перечислены в статье 217 НК РФ. Там указано, что налогом не облагаются все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат, связанных с оплатой стоимости и полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия.

То есть если обеспечение бесплатным питанием работников организации предусмотрено непосредственно действующим законодательством РФ, то доходы в виде полученного бесплатного питания не подлежат обложению НДФЛ.

Если же обеспечение работников бесплатным питанием законодательными актами не предусмотрено, а питание предоставляется в соответствии с коллективным (трудовым) договором, являясь в соответствии со статьей 211 НК РФ их доходом, полученным в натуральной форме, то оно подлежит обложению НДФЛ (письмо Минфина России от 31 марта 2011 г. № 03-03-06/4/26).

#### ВАЖНО

**Минфин: стоимость питания, бесплатно предоставляемого организацией своим работникам в соответствии с коллективным (трудовым) договором, облагается НДФЛ**

В письмах от 30 января 2013 г. № 03-04-06/6-29 и от 30 августа 2012 г. № 03-04-06/6-262 финансовое ведомство затронуло темы налогообложения доходов сотрудников, полученных в натуральной форме в виде офисных чая, кофе, а также в виде питания на корпоративном празднике.

В рассматриваемом случае организация указывала на то, что экономи-

ческую выгоду, получаемую каждым работником, определить невозможно в силу потребления работниками продуктов в разном количестве, различной стоимости из предложенного ассортимента.

Минфин в такой ситуации обязал работодателя приложить все усилия для вычисления стоимости употребленных каждым работником продуктов. Но все же подметил: «Если при потреблении сотрудниками питания, приобретенного организацией (при проведении корпоративного праздничного мероприятия), отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не возникает».

Напомним, совсем недавно, в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-117, ведомство высказывало противоположное мнение. Тогда речь шла о питании, организованном по принципу шведского стола, и Минфин предложил доход каждого налогоплательщика рассчитывать на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов и облагать этот расчетный доход НДФЛ.

В прошлом году Минфин высказал еще одно интересное мнение: даже в тех случаях, когда работникам законодательно запрещено брать с собой на работу еду, предоставление им бесплатного питания облагается НДФЛ (письмо от 4 декабря 2012 г. № 03-04-06/6-340).

Организация занимается разведением свиней. Приказом Минсельхоза на территории таких организаций работникам запрещено приносить с собой продукты питания.

Несмотря на то, что организация обязана в соответствии с Трудовым кодексом РФ обеспечить своим работникам нормальные условия труда, по мнению Минфина, питание в таких случаях не должно предоставляться бесплатно. Организация как налоговый агент обязана исчислить и удерживать НДФЛ от дохода работников в натуральной форме.

В другой ситуации, рассмотренной Минфином, предприятие приложило усилия по организации питания, но не оплачивало саму стоимость обедов (письмо от 20 сентября 2011 г. № 03-03-06/1/559).

Организация заключила договор с предприятием общественного питания на оказание услуг по обеспечению питанием своих работников. В соответствии с заключенным договором организацией производится оплата услуг предприятию по организации общественного питания. Оплата самого питания производится работниками по рыночным ценам за счет собственных средств.

Минфин указал, что выплата организацией вознаграждения предприятию общественного питания в указанном случае не приводит к возникновению у сотрудников дохода в натуральной форме, поскольку оплаты питания организацией за своих сотрудников в данном случае не производится.

## **НДС**

Несколько лет назад Минфин и налоговики настаивали на том, что на стоимость бесплатно предоставляемых сотрудникам обедов организация обязана начислять НДС (письмо Минфина России от 5 июля 2007 г. № 03-07-11/212, УФНС по г. Москве от 3 марта 2010 г. № 16-15/22410). При этом разрешали принимать к вычету суммы НДС, предъявленные

налогоплательщику в момент приобретения данных товаров.

Объяснялась эта позиция нормами подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ, где указано, что объектом обложения НДС признается реализация на территории РФ товаров (работ, услуг). Причем передача как на возмездной, так и безвозмездной основе права собственности на товары признается реализацией.

В случае, если в коллективный либо трудовой договор включено условие о выплате компенсации расходов на питание, эти суммы можно будет отнести к расходам на оплату труда (пункт 25 статьи 255 НК РФ). Следовательно, указанные выплаты не будут являться объектом обложения НДС (письмо Минфина России от 2 сентября 2010 г. № 03-07-11/376).

Действительно, в пользу отказа от начисления НДС с оплаты питания говорит и тот факт, что отношения по обеспечению бесплатным питанием между организацией и сотрудниками устанавливаются трудовым договором, но не договором гражданско-правового характера, а значит реализации не возникает.

Работодатель выступает лишь посредником между работниками и предприятием общественного питания, он не оказывает сам таких услуг. В принципе, работник сам оплачивает питание из своего дохода, ведь с него удерживается НДФЛ.

Однако в прошлом году Минфин опять обязал организации облагать НДС бесплатное питание работников (письмо от 27 августа 2012 г. № 03-07-11/325), так как происходит передача права собственности на товары на безвозмездной основе согласно пункту 1 статьи 146 НК РФ.

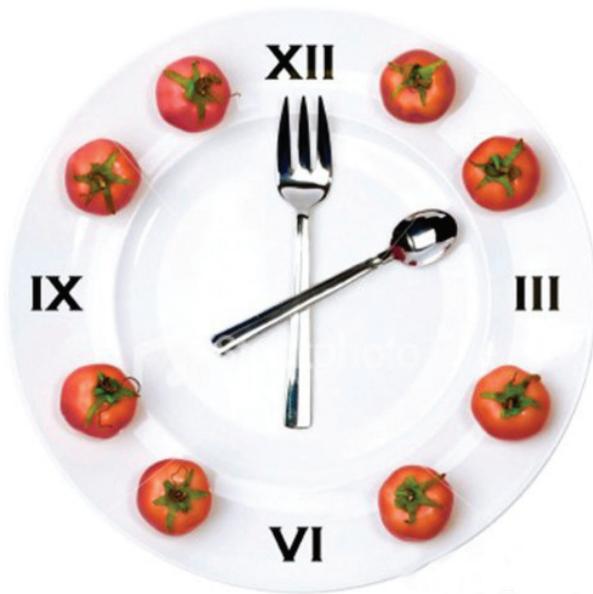
Чуть позже вышло письмо, в котором Минфин разрешил не облагать НДС операции по безвозмездной ре-

лизации чая, кофе и тому подобных продуктов посетителям и сотрудникам офиса. Соответственно, не принимается к вычету и НДС при их закупке (письмо от 13 декабря 2012 г. № 03-07-07/133). «Аналогично, в случае приобретения организацией услуг по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий, включающих аренду зала, концертную программу, банкетно-фуршетное обслуживание, для проведения корпоративных мероприятий, персонификация участников которых не осуществляется, объекта обложения НДС и права на вычет налога, предъявленного по данным услугам, также не возникает», – продолжает ведомство.

Можно предположить, что разница между бесплатным питанием и «офисными продуктами» – это возможность персонификации получателя «права собственности на товары на безвозмездной основе» (пункт 1 статьи 146 НК РФ).

Свою позицию о правомерности отказа организаций от начисления НДС с оплаты питания высказали и судебные органы (определение ВАС РФ от 11 июня 2008 г. № 7333/08, постановления ФАС Уральского округа от 18 февраля 2011 г. № Ф09-11558/10-С2, от 12 мая 2009 г. № Ф09-2876/09-С3, ФАС Западно-Сибирского округа от 3 июня 2010 г. № А03-12730/2009).

По мнению ряда судей, ссылка на коллективный договор – довод против начисления НДС с питания работников компании. По коллективному договору предприятие обязано обеспечивать работников горячим питанием. Это трудовые отношения, при которых нет реализации. Значит, не надо определять НДС. К такому выводу пришел ФАС Западно-Сибирского округа (постановление от 1 июня 2012 г.



№ А03-12355/2011). В других решениях также учитывалась ссылка на коллективный договор как аргумент против НДС (постановления ФАС Московского округа от 30 ноября 2009 г. № КА-А40/12576-09, ФАС Западно-Сибирского округа от 16 октября 2006 г. № Ф04-6696/2006(27316-А75-42)).

Однако есть и относительно свежее противоположное решение арбитров (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 января 2012 г. № А75-2816/2011). Суд отметил, что если стоимость питания возмещается из зарплаты персонала, то его предоставление является возмездной реализацией и облагается налогом. Также суд указал, что факт нахождения продавца и покупателя в трудовых отношениях не влияет на определение объекта обложения НДС. Следовательно, компания обязана была исчислить и уплатить спорный налог.

Таким образом, споры вокруг начисления НДС с питания работникам организации продолжают до сих пор.

## Облагаются ли НДС суммы штрафных санкций?



Контрагенты достаточно часто нарушают условия договоров, предвидя это, они включают в договор условия об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в виде неустойки – штрафа или пеней. Однако после взыскания с недобросовестного контрагента санкций у организации возникает вопрос: нужно ли начислять на полученную сумму неустойки НДС?

**Гузель Гарипова**  
аудитор

Этот вопрос необходимо рассмотреть в нескольких ракурсах. Во-первых, с точки зрения того, по каким операциям возникают эти штрафы, то есть по операциям, облагаемым НДС или нет. Во-вторых, кто является получателем этих штрафов.

### Штрафы с облагаемых НДС операций

Согласно пункту 2 статьи 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Под это широкое определение подпадают и штрафы, они ведь также могут быть связаны, например, с несвоевременной оплатой реализованных товаров, работ и услуг. Это предположение находит свое подтверждение в

письме Минфина России от 11 января 2011 г. № 03-07-11/01, в котором сказано, что суммы денежных средств, полученных продавцом товаров (работ, услуг) от покупателя за нарушение договорных обязательств, следует относить к суммам, связанным с оплатой этих товаров (работ, услуг). Поэтому указанные суммы подлежат включению в налоговую базу по НДС (письма от 14 февраля 2012 г. № 03-07-11/41, от 9 августа 2011 г. № 03-07-11/214). Причем Минфин не делает разграничений между штрафами, действительно связанными с просрочкой и возникающими по другим причинам.

При получении указанных денежных средств сумма налога исчисляется расчетным методом (пункт 4 статьи 164 НК РФ) исходя из налоговой ставки, которая определяется как процентное отношение ставки к налоговой базе, принятой за 100% и увеличенной на 18% (18/118) (письма Минфина России от 4 июля 2011 г. № 03-07-11/179, от 20 мая 2010 г. № 03-07-11/189, от 9 августа 2007 г. № 03-07-15/119).

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Суммы денежных средств, полученных продавцом товаров (работ, услуг) от покупателя за нарушение договорных обязательств, следует относить к суммам, связанным с оплатой этих товаров (работ, услуг), НДС с которых исчисляется расчетным методом**

В соответствии с пунктом 18 приложения № 5 «Форма книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, и правила ее ведения» к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 получателем вышеуказанных средств в книге продаж регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре (письмо Минфина России от 14 февраля 2012 г. № 03-07-11/41). А раз счет-фактура выписывается в одном экземпляре, то у лица, выплачивающего суммы штрафных санкций (покупателя или заказчика), отсутствуют основания для вычета НДС с таких сумм.

Если согласиться с мнением чиновников в отношении начисления НДС по штрафным санкциям, возникает вопрос, в какой момент следует начислять этот налог: в момент оплаты или в момент возникновения штрафов по договору. Начислять НДС чиновники предлагают в периоде получения санкций, поскольку положения упомянутого подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ предусматривают включение в облагаемую базу по НДС только фактически полученных сумм, связанных с оплатой по сделке (письмо УФНС России по г. Москве от 28 апреля 2009 г. № 16-15/41799).

Еще небольшой нюанс в отношении экспортных операций. Суммы, полученные российскими налогопла-

тельщиками за нарушение сроков оплаты и других условий контракта на реализацию товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке, также предлагается включать в налоговую базу в составе выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового кодекса РФ. В случае же неподтверждения российским налогоплательщиком права на применение ставки 0% суммы, полученные от иностранного или российского лица за нарушение сроков оплаты и других условий контракта, надлежит включить в налоговую базу в составе выручки, подлежащей налогообложению по налоговой ставке в размере 18 либо 10% (письмо Минфина России от 17 ноября 2010 г. № 03-07-15/157).

Рассмотрим все вышесказанное на примере.

**Пример**

ООО «Василек полевой» 28 февраля 2013 года получило от покупателя «Клевер луговой» штраф за ненадлежащее исполнение договора в размере 15 000 рублей. В тот же день компания «Василек полевой» начислила НДС в сумме 2 288,14 рублей (15 000/118% x 18%), выписала счет-фактуру в одном экземпляре и занесла его данные в книгу продаж.

При составлении налоговой декларации по НДС за I квартал 2013 г. продавец учитывает 15 000 и 2 288 руб. при расчете показателей, вносимых в графы 3 и 5 строки 030 раздела 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ».

В связи с тем, что с поступившей неустойки продавец исчислил НДС, то

при исчислении налога на прибыль за I квартал 2013 года во внереализационные доходы он включает 12 711,86 руб. (15 000 – 2 288,14).

## Штрафы с не облагаемых НДС операций

Данной точки зрения придерживается Минфин в отношении налогооблагаемых операций, что же касается неподлежащих обложению, то и здесь он последователен.

Так, например, в письме Минфина от 7 июня 2010 г. № 03-07-07/34 рассматривается ситуация со штрафами за досрочное погашение займа. Финансовое ведомство разумно считает, что подобные штрафы связаны с оплатой услуг по его предоставлению, а указанные услуги освобождены от НДС в соответствии с подпунктом 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ, значит штрафные санкции НДС также не облагаются.

В письме Минфина России от 11 января 2011 г. № 03-07-11/01 разъяснено, что суммы штрафных санкций, полученные в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), которые не подлежат обложению НДС (освобождаются от налогообложения), в налоговую базу не включаются. Такое мнение содержится и в письмах Минфина от 16 марта 2009 г. № 03-03-06/2/44, от 2 февраля 2008 г. № 03-07-05/49.

### ВАЖНО

**Суммы штрафных санкций, полученные в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), которые не подлежат обложению НДС, в налоговую базу по НДС не включаются**

## Какова позиция арбитров?

Что же касается судебной практики, то она склоняется в сторону налогоплательщиков, а также отличается от позиции контролирующих органов.

Штрафные санкции направлены на возмещение убытков поставщика, причиненных ему неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства контрагента, относятся к внереализационным доходам. Нет оснований их учитывать при обложении НДС (решение Арбитражного суда г. Москвы от 5 марта 2012 г. № А40-106629/11-91-444). Уплата неустойки как ответственность за просрочку исполнения обязательств не связана с оплатой товаров (постановление Президиума ВАС РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07), так как суммы штрафных санкций уплачиваются сверх цены реализуемых товаров (работ, услуг) (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15 февраля 2011 г. № 09АП-32719/2011-АК).

Судьи ФАС Центрального округа уточнили, что перечень сумм, которые дополнительно к выручке, определяемой в соответствии со статьями 153-158 НК РФ, является исчерпывающим и не включает в себя санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств (постановление ФАС Центрального округа от 23 апреля 2008 г. по делу № А08-4124/07-22).

## Начисление НДС зависит от получателя штрафов?

Рассмотрим обложение НДС с точки зрения того, кто получит эти штрафы. Если штрафы за нарушение хозяйственного договора по операциям, облагаемым НДС, получает поставщик, то позиция Минфина и

налоговых органов однозначна – НДС начислять нужно.

Нормы статьи 162 НК РФ, по мнению налоговиков, не применяются в отношении штрафных санкций, которые получает покупатель товаров (работ, услуг) от поставщика по договорам реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, за ненадлежащее исполнение им условий договора (письмо УФНС России по Москве от 7 февраля 2008 г. № 19-11/11309). То есть штрафы, полученные покупателем, не являются объектом обложения НДС.

В завершении рассмотрим еще одну ситуацию. Денежные средства,

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Штрафы, полученные покупателем от поставщика, не являются объектом обложения НДС**

полученные продавцом от покупателя в качестве компенсации убытков, понесенных продавцом из-за отказа покупателя принимать и оплачивать товары, Минфин предлагает не облагать НДС, так как в данном случае не имела место реализация (письмо Минфина России от 28 июля 2010 г. № 03-07-11/315).

## Платим налоги в рамках госконтракта



В последнее время рынок государственных контрактов становится все более открытым. Практически любой хозяйствующий субъект, став победителем конкурса или аукциона, может заключить такой контракт. Вполне естественно, что у налогоплательщиков возникают вопросы об исчислении и уплате налогов в отношении доходов и расходов, связанных с заключением и исполнением государственных (муниципальных) контрактов.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

**Г**осударственный (муниципальный) контракт – это договор, предметом которого может являться поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг для удовлетворения государственных или муниципальных нужд. Взаимоотношения, возникающие между исполнителями (поставщиками, подрядчиками) и заказчиками в рамках государственных контрактов, регламентируются положениями

Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 21 июля 2005 г.

№ 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В качестве заказчиков от имени Российской Федерации, субъекта РФ или муниципального образования могут выступать органы государственной власти и управления, органы местного само-

управления, бюджетные организации и учреждения (пункт 1 статьи 9, статья 4 Федерального закона № 94-ФЗ). Согласно статье 8 Закона № 94-ФЗ исполнителем по государственному контракту может стать любое юридическое и физическое лицо или индивидуальный предприниматель.

Налогообложение данных сделок зависит от того, что именно является предметом государственного контракта и какие юридические особенности в нем предусмотрены.

## **Поступления по госконтракту в доходы?**

### **Позиция контролирующих органов**

Еще совсем недавно вопрос налогообложения доходов, полученных исполнителем от контрагента в лице государства, являлся спорным.

Очень часто организации рассматривали денежные средства, получаемые от государства в рамках государственного контракта как целевое финансирование. При этом подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ разрешает исключать из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы в виде средств целевого финансирования.

В письме от 20 февраля 2006 г. № 18-11/3/13498 УФНС России по г. Москве указало, что если организация не является непосредственным получателем целевых поступлений из бюджета, а выступает по заключенному государственному контракту в качестве поставщика спортивного оборудования, оплачиваемого за счет средств бюджета, то полученные в оплату произведенных поставок средства признаются доходом от реализации товаров.

При этом чиновниками указывалось, что подпункт 14 пункта 1

статьи 251 НК РФ указывает, какое конкретно имущество относится в целях налогообложения к средствам целевого финансирования. Из данной нормы следует, что вознаграждение организации-исполнителю за оказанные по государственному контракту услуги не отнесено Налоговым кодексом РФ к средствам целевого финансирования.

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Вознаграждение организации-исполнителю за оказанные по государственному контракту услуги не относится Налоговым кодексом РФ ни к целевым поступлениям, ни к целевому финансированию**

Кроме того, на основании пункта 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы также не учитываются конкретные целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). Учитывая данную норму, вознаграждение организации-исполнителю за оказанные по государственному контракту услуги не относится Налоговым кодексом РФ и к целевым поступлениям.

Аналогично в письме Минфина России от 9 июня 2009 г. № 03-03-06/1/379 чиновниками было указано, что выручка от реализации работ по государственному контракту, связанному с НИОКР, признается доходом компании и облагается налогом на прибыль в обычном порядке, поскольку в закрытом перечне средств, относящихся к средствам целевого финансирования, не указана плата за осуществление НИОКР в рамках государственного заказа.

### **Позиция арбитражных судов**

Между тем арбитражные суды выносили разные решения. В постанов-

лении от 11 декабря 2006 г. № Ф04-8058/2006(29032-А27-33) ФАС Западно-Сибирского округа высказал мнение о том, что денежные средства, перечисленные на расчетный счет организации по муниципальному контракту, являются платой за оказанную работу в рамках гражданско-правовых правоотношений и не отвечают критериям целевых поступлений из бюджета, поэтому такие средства учитываются при исчислении налога на прибыль.

В постановлении от 1 декабря 2009 г. № А57-547/2009 ФАС Поволжского округа указал, что, если организация не является непосредственным получателем целевых поступлений из бюджета, денежные средства на проведение строительных работ не могут быть признаны бюджетным финансированием и в полном объеме включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

А в постановлении ФАС Центрального округа от 29 августа 2011 г. по делу № А35-7475/2010 указано, что требования о признании недействительным решения налогового органа удовлетворены правомерно, поскольку денежные средства, выделяемые заявителю из областного бюджета на строительство объектов водоснабжения в сельских населенных пунктах, являлись средствами целевого финансирования, указанными в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Таким образом, данные средства не подлежали включению в состав доходов при определении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Окончательную точку по этому вопросу поставил Президиум ВАС РФ в постановлении от 29 мая 2012 г. № 244/12 по делу № А29-10454/2010.



Судьями было указано, что денежные средства, полученные обществом от государственного учреждения за выполненные по государственному контракту работы, не могут рассматриваться ни в качестве средств целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ), ни в качестве поступлений из бюджета (пункт 2 статьи 251 НК РФ), поскольку общество являлось исполнителем работ (услуг), а не приобретало их на целевые бюджетные средства.

При этом, поскольку рассматривалось дело организации, применяющей УСН, судьи сделали вывод о том, что указанные поступления в целях применения УСН являются доходом от реализации работ и в соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 НК РФ подлежат учету при определении объекта налогообложения. Между тем нормы, определяющие порядок налогообложения доходов при УСН, определяются в соответствии с правилами, изложенными в главе 25 НК РФ, поэтому мнение Президиума ВАС РФ, скорее всего, может быть распространено и на организации, находящиеся на общей системе налогообложения.

## А что с НДС?

Как уже было указано, получаемые исполнителем по госконтракту

денежные средства признаются доходами, связанными с производством и реализацией. Следовательно, они должны облагаться НДС на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ. Это подтверждается письмами Минфина России от 17 августа 2011 г. № 03-07-11/227 и от 9 июня 2011 г. № 03-03-06/1/337.

Следовательно, приобретенный НДС, связанный с выполнением государственного контракта, подлежит вычету в обычном порядке.

**ВАЖНО**

**Получаемые исполнителем по госконтракту денежные средства признаются доходами, связанными с производством и реализацией, и подлежат обложению НДС**

Между тем при исполнении государственных контрактов не редки случаи, когда в связи с применением более низких государственных цен по сравнению с рыночными или предоставлением различных льгот налогоплательщики могут получать субсидии из бюджета, что разрешается пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ. В этом случае чиновники Минфина России считают, что обязанность уплачивать НДС у получателя не возникает (письмо от 22 марта 2011 г. № 03-07-11/65). При этом разъясняется, что в соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 154 НК РФ сумма льгот, предоставляемых отдельным категориям потребителей, не учитывается при определении базы по НДС.

Арбитражная практика также на стороне налогоплательщиков. При этом суды отмечают, что если организация осуществляет реализацию товаров, работ и услуг по государственным регулируемым ценам и соответствующий бюджет возмещает ей фак-

тически полученные убытки, связанные с применением таких цен путем предоставления субвенций (субсидий) из бюджета, то такие суммы не включаются в базу при расчете НДС. Это связано с тем, что эти денежные средства не связаны с расчетами по оплате реализованных товаров, работ или услуг. В качестве примера можно привести постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 15 февраля 2012 г. № А22-926/2011, ФАС Центрального округа от 21 марта 2011 г. № А64-4275/2010 и ФАС Московского округа от 10 марта 2011 г. № КА-А40/1128-11.

В связи с этим НДС, принятый к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), на возмещение которых были получены бюджетные средства, надо восстановить на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**НДС, принятый к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), на возмещение которых были получены бюджетные средства, необходимо восстановить**

Обращаем внимание, что речь идет именно о субсидиях из федерального бюджета. К субсидиям из регионального или местного бюджета это требование не относится.

**Расходы по участию в торгах**

Для того чтобы организация могла заключить госконтракт с бюджетными организациями, необходимо принять участие в торгах (конкурсах и аукционах, в том числе электронных) на право заключить государственный или муниципальный контракт, о чем говорится в части 1 статьи 10 За-

кона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ. Участникам торгов приходится производить следующие расходы:

1) Плата за предоставление документации по торгам (кроме электронных), которая перечисляется заказчику, если участник желает получить документацию по торгам на бумаге. Для этого заказчику направляется соответствующее заявление с копией документа об оплате.

2) Деньги, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в торгах (задаток), перечисляются заказчику (если торги электронные – оператору электронной площадки) перед подачей заявки для допуска к участию в торгах. Эти деньги служат обеспечением того, что участник в случае победы на торгах заключит с заказчиком контракт. Их не вернут участнику, если он откажется подписать контракт или внести обеспечение контракта. В остальных случаях задаток возвращается.

3) Деньги, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта (залог), или вознаграждение по договору поручительства (банковской гарантии). Обеспечение исполнения контракта предоставляется заказчику после победы на торгах перед заключением контракта. Если участник перечислял деньги в качестве залога, они возвращаются ему только после исполнения контракта.

4) Плата оператору электронной площадки за участие в электронном аукционе, которая взимается с победителя аукциона (как в случае подписания контракта, так и в случае уклонения от его подписания).

В соответствии со статьей 41 НК РФ и пунктом 32 статьи 270 НК РФ финансовое обеспечение не может быть признано ни расходом при его перечислении, ни доходом при его возврате, поэтому внесение заказчику

или оператору финансового обеспечения (как заявки, так и исполнения контракта) и его последующий возврат в налоговом учете не отражается.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Внесение заказчику или оператору финансового обеспечения (заявки и исполнения контракта) и его последующий возврат, в отличие от платы за документацию, за участие в торгах, вознаграждения гаранту или поручителю и др., в целях налога на прибыль не учитывается**

Аналогично и с деньгами, перечисленными оператору электронной площадки свыше суммы обеспечения заявки. Это тоже не расход, поскольку согласно части 14 статьи 41.3 Закона № 94-ФЗ участник может попросить оператора вернуть либо засчитать указанные денежные средства в счет обеспечения другой заявки.

Все остальные расходы (плата за документацию, за участие в торгах, вознаграждение гаранту или поручителю и др.) можно учесть в составе внереализационных расходов либо прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с подпунктами 25 и 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ, а также подпунктами 15 и 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

Это подтверждается и разъяснениями, данными чиновниками УФНС России по г. Москве в письме от 25 апреля 2011 г. № 16-15/040295@.

Причем согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ признать расходы можно единовременно, не дожидаясь объявления результатов торгов.

Между тем в письмах УФНС России по г. Москве от 29 августа 2011 г.



№ 16-15/083468@.1 и Минфина России от 11 января 2011 г. № 03-03-06/1/4 было указано, что расходы на получение поручительства или гарантии необходимо учитывать равномерно в течение всего срока действия обеспечения.

Обратите внимание, что право учесть все эти затраты для целей налогообложения не поставлено в зависимость от результата торгов, поэтому в случае проигрыша на торгах ничего исключать из расходов не нужно. С этой позицией согласны и контролирующие органы (письма УФНС России по г. Москве от 19 декабря 2007 г.

№ 20-12/121659 и Минфина России от 16 января 2008 г. № 03-03-06/1/7).

А вот если же компания победила на торгах, но уклонилась от заключения государственного контракта, то признавать любые расходы на торги, в том числе удержанное заказчиком обеспечение заявки, рискованно, ведь в данном случае понесенные организацией расходы не будут удовлетво-

рять требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

В письме от 8 сентября 2005 г. № 03-03-04/2/56 Минфином России высказывается мнение, что перечисленное и возвращенное обеспечение вообще расценивается как безвозмездно переданное имущество. Аналогичное мнение финансисты высказывают и в отношении удержанного заказчиком обеспечения контракта в случае неисполнения заключенного контракта (письмо Минфина России от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/12). Однако этот момент является спорным, поскольку муниципальный контракт был заключен, следовательно, удержанное обеспечение контракта является санкцией за нарушение договорных обязательств, и его можно учесть при налогообложении прибыли в соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

Отдельно необходимо упомянуть об организациях, применяющих специальные режимы налогообложения. «Упрощенцы» с объектом «доходы минус расходы» могут уменьшить

свои облагаемые доходы лишь на сумму уплаченного банку вознаграждения за выдачу банковской гарантии, поскольку расходы на услуги банков содержатся в «расходном» перечне в подпункте 9 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Иные затраты, связанные с участием в торгах, учесть не получится, поскольку они не поименованы в статье 346.16 НК РФ. Это подтверждает и Минфин в письме от 13 мая 2009 г. № 03-11-06/2/85.

Что касается плательщиков ЕСХН, то согласно подпункту 41 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ они могут учесть расходы на участие в торгах, только если они проводились на право заключить контракт на поставку сельхозпродукции.

### **Если финансирование задерживается**

Очень часто при заключении государственного (муниципального) контракта организации сталкиваются с задержкой перечисления средств.

Компании следует обратить внимание на нормы статьи 64 НК РФ, которая предусматривает предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога. Так, подпункт 2 пункта 2 статьи 64 НК РФ устанавливает, что одним из оснований для получения отсрочки может являться неперечисление или несвоевременное перечисление заинтересованному лицу в достаточном объеме денежных средств из бюджета. Если же отсрочку или рассрочку пришлось получать из-за отсутствия оплаты государством заказанных им работ, то в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 64 НК РФ на сумму долга проценты не будут начисляться.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Неперечисление или несвоевременное перечисление заинтересованному лицу в достаточном объеме денежных средств из бюджета является основанием для предоставления ему отсрочки или рассрочки по уплате налога**

Отсрочка предоставляется на срок, не превышающий одного года с единовременной или поэтапной уплатой суммы долга. При этом для федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, срок может быть продлен до трех лет по решению Правительства РФ.

В случае, если исполнитель госконтракта не выполнил свои обязательства в полном объеме, получить отсрочку или рассрочку по уплате налогов не получится. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 2 сентября 2008 г. № КА-А40/8172-08 суд установил, что в соответствии с пунктом 7 статьи 64 НК РФ уполномоченный орган не вправе отказать заинтересованному лицу в отсрочке или рассрочке по уплате налога в случае задержки бюджетного финансирования в пределах суммы причиненного заинтересованному лицу ущерба либо суммы недофинансирования или неоплаты этим лицом государственного заказа. Таким образом, право на отсрочку неразрывно связано с фактом уже выполненного государственного заказа и задержки оплаты в пользу исполнителя или финансирования за госзаказ.

## «Декретные»: какие дни исключать из расчетного периода?



С 1 января 2013 г. при расчете декретных действует норма об исключении периодов. Данные периоды в Законе № 255-ФЗ перечислены обобщенно. Какие же периоды следует исключать, а какие – нет из расчетного периода при исчислении «декретных»?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

С 1 января 2013 года изменен порядок определения расчетного периода для расчета «декретного» пособия. В расчет теперь берется количество календарных дней за два года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам. При этом из расчетного периода исключаются дни, приходящиеся на «декретный» отпуск, отпуск по уходу за ребенком, дни временной нетрудоспособности. Также в расчете не учитываются периоды частичного или полного сохранения за работником заработной платы, на которую за этот период страховые взносы в ФСС РФ не начисляются. Данное требование внесено в пункт 3.1 статьи 14 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» Федеральным законом от 25 февраля 2011 г. № 21-ФЗ.

Таким образом, ключевыми моментами при определении того, исключается ли тот или иной период из расчетного периода для расчета пособия, являются:

1) полное или частичное сохранение за работником среднего заработка во время освобождения от работы;

2) начисление страховых взносов на суммы сохраняемого заработка.

Рассмотрим, какие периоды исключаются из расчета, а какие – нет.

### Сохраняемый в соответствии с ТК РФ заработок облагается страховыми взносами

Нормами трудового законодательства предусмотрены случаи, в которых за работником полностью или частично сохраняется средний заработок. Эти выплаты подлежат обложению страховыми взносами. Данный вывод объясняется тем, что полный перечень выплат, которые не облагаются страховыми взносами, приведен в статье 9 Закона № 212-ФЗ. На выплаты, которые не указаны в этом перечне, страховые взносы начисляются в обязательном порядке (письмо Минздравсоцразвития России от 23 марта 2010 г. № 647-19). Периоды сохранения за работником заработка и основания для начисления страховых взносов приведены в таблице 1.

Таким образом, так как во всех перечисленных выше случаях на выплачиваемый работнику средний заработок начисляются взносы в соцстрах, из расчетного периода для оплаты

**Периоды сохранения среднего заработка, облагаемого страховыми взносами, предусмотренные Трудовым кодексом**

Период	Основание
Служебная командировка	статья 167 ТК РФ, пункт 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ
Время участия в коллективных переговорах, подготовке проекта коллективного договора, соглашения	статья 39 ТК РФ,
Время простоя по вине работодателя	статьи 72.2 и 157 ТК РФ
Время работы в комиссии по трудовым спорам (в свободное от работы время)	статья 171 ТК РФ
Дополнительный отпуск работникам, совмещающим работу с обучением, а именно: – работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях высшего профессионального образования, и работникам, поступающим в указанные образовательные учреждения; – работникам, обучающимся в образовательных учреждениях среднего профессионального образования, и работникам, поступающим в указанные образовательные учреждения; – обучающимся в образовательных учреждениях начального профессионального образования; – работникам, обучающимся в вечерних (сменных) общеобразовательных учреждениях.	статьи 173, 174, 175, 176 ТК РФ
Перевод работника на другую ниже оплачиваемую работу в связи с медицинским заключением или производственной необходимостью	статья 182 ТК РФ
Время прохождения обязательного медицинского осмотра (обследования); внеочередного медицинского осмотра (обследования) в соответствии с медицинскими рекомендациями	статьи 185, 212, 219 ТК РФ
Дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха (для сотрудников-доноров)	пункт 5 статьи 186 ТК РФ, письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985
Обучение работника, направленного работодателем для повышения квалификации с отрывом от производства	статья 187 ТК РФ, письмо Минздравсоцразвития России от 7 мая 2010 г. № 10-4/325233-19
Период приостановления работ в связи с административным приостановлением деятельности	статья 220 ТК РФ
Освобождение от работы беременной женщины до предоставления другой работы, исключающей воздействие неблагоприятных производственных факторов, и прохождение обязательного диспансерного обследования в медицинских учреждениях	статья 254 ТК РФ, письмо Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19
Перерывы для кормления ребенка	статья 258 ТК РФ

декретных эти периоды не исключаются.

**Дни по уходу за ребенком-инвалидом**

В таблицу 1 не включены дополнительные выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-ин-

валидами. Согласно статье 262 ТК РФ, одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использо-

ваны одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению. Оплата каждого дополнительного выходного дня производится в размере среднего заработка, и порядке, утвержденном постановлением Минтруда России № 26 и ФСС России № 34 от 4 апреля 2000 г. Вопрос обложения данных выплат является спорным.

До 2011 года суммы оплаты дополнительных выходных дней не облагались страховыми взносами (письмо Минздравсоцразвития России от 7 мая 2010 г. № 10-4/325233-19). Это обосновывалось тем, что с 1 января 2010 года финансовое обеспечение расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых в установленном порядке бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации.

Однако в 2011 году ведомство изменило свою точку зрения. Так, в письме от 15 марта 2011 г. № 784-19 сказано, что данные выплаты следует рассматривать в качестве выплат, производимых работникам в рамках трудовых отношений, которые на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ подлежат обложению страховыми взносами в ФСС РФ.

Что касается арбитражной практики, то суды относят данные выплаты к не облагаемым страховыми взносами (постановление Президиума ВАС РФ от 8 июня 2010 г. № 1798/10). По мнению ВАС РФ, данные выплаты носят характер государственной поддержки, поскольку направлены на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-инвалидов и обязанным осуществлять за ними должный уход, имеют целью компенсацию или минимизацию послед-

ствий изменения их материального и социального положения. При этом указанная гарантия не относится по своей природе к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей.

В связи с этим однозначно нельзя сказать, исключать или нет четыре дня по уходу за ребенком-инвалидом из расчетного периода.

### **Средний заработок, сохраняемый не по месту работы**

При выполнении работником государственных и общественных обязанностей за работником сохраняется место работы и производится выплата среднего заработка третьим лицом (государственным или общественным объединением, которые привлекли работника к исполнению государственных или общественных обязанностей). Данная гарантия, предоставляемая работнику, предусмотрена статьей 170 ТК РФ. События, в период которых при выполнении работником государственных и общественных обязанностей за работником сохраняется заработок не по месту работы, перечислены в таблице 2.

Как видно из таблицы 2, на работодателя время выплаты среднего заработка сотруднику за его невыходы на работу ложится в следующих случаях:

- если сотрудника вызывают в качестве свидетеля в налоговый орган либо в арбитражный суд;
- если сотрудник участвует в осуществлении правосудия в качестве арбитражного заседателя;
- если работник участвует в осуществлении судопроизводства в качестве народного заседателя.

В отношении уплаты социальных страховых взносов Минздравсоцразвития России выразило следующую по-

**Периоды выполнения государственных и общественных обязанностей, за которые сохраняется оплата**

Событие	Источник выплаты	Основание
Исполнение воинской обязанности (военные сборы и медкомиссия)	За время прохождения сборов работодатель должен выплатить работнику средний заработок, затем работодателя должен обратиться в военкомат за компенсацией понесенных расходов (пункт 7 статьи 1 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», пункты 2,3 и 5 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 704)	пункт 2 статьи 5 Закона № 53-ФЗ
Явка в орган предварительного следствия, дознания, к прокурору или в суд (по уголовному делу)	Источником выплат являются средства федерального бюджета или средства участников судопроизводства. Порядок выплаты установлен Положением, утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2012 г. Для получения выплат работнику необходимо представить справку, содержащую сведения о среднем дневном заработке, выданную работодателем, а также копию трудовой книжки	подпункт 2 пункта 2 статьи 131, пункт 1 статьи 132 УПК РФ
Присутствие в арбитражном суде в качестве свидетеля	За работающими гражданами, вызываемыми в арбитражный суд в качестве свидетелей, сохраняется средний заработок по месту их работы за время отсутствия в связи с явкой их в суд	пункт 4 статьи 107 АПК РФ
Участие в гражданском судопроизводстве в качестве свидетеля	Средний заработок выплачивается со счета суда за счет средств бюджета или участников процесса	пункт 2 статьи 95 ГПК РФ
Участие в судебных заседаниях в качестве присяжного заседателя	Выплачивается компенсационное вознаграждение в размере ¼ части должностного оклада судьи этого суда пропорционально числу дней участия присяжного заседателя в осуществлении правосудия, но не менее среднего заработка присяжного заседателя по месту его основной работы за такой период. Источником вознаграждения выступают средства федерального бюджета	пункт 1 статьи 11 Федерального закона от 20 августа 2004 г. № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ»
Деятельность в качестве добровольного пожарного	За счет средств, предусмотренных на содержание подразделения добровольной пожарной охраны, добровольным пожарным за время отсутствия по месту работы или учебы выплачивается компенсация в размере и порядке, которые определены соответствующими общественными объединениями пожарной охраны	пункты 2 и 3 статьи 18 Федерального закона от 6 мая 2011 г. № 100-ФЗ «О добровольной пожарной охране»
Участие народного заседателя в осуществлении правосудия	За народным заседателем в период исполнения им своих обязанностей по осуществлению правосудия по основному месту работы сохраняется средний заработок	пункт 2 статьи 11 Федерального закона от 2 января 2000 г. № 37-ФЗ «О народных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ»
Арбитражный заседатель	За арбитражным заседателем в период осуществления им правосудия сохраняются средний заработок по основному месту работы	пункт 3 статьи 7 Федерального закона от 30 мая 2001 г. № 70-ФЗ «Об арбитражных заседателях арбитражных судов субъектов РФ»
Вызов в налоговый орган в качестве свидетеля	Сотрудниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется на время их отсутствия зарплата по основному месту работы	пункт 3 статьи 131 НК РФ



зицию: облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ как выплаты, производимые работникам в рамках трудовых отношений (письмо от 15 марта 2011 г. № 784-19):

– суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией в соответствии с законодательством РФ работникам в период прохождения ими военных сборов;

– работникам, вызываемым к лицу, производящему дознание, следовательно, в прокуратуру или в суд в качестве свидетелей, потерпевших, их законных представителей, понятых, за все время, затраченное ими в связи с таким вызовом.

ФСС России придерживается аналогичного мнения. В письме от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 ведомство разъясняет, что выплаты среднего заработка работникам, производимые через работодателя, в период выполнения ими государственных и общественных обязанностей облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пункта 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ.

**Обратите внимание!** Минфин России считает отнесение начисленных страховых взносов с сумм среднего

заработка, сохраняемого при выполнении государственных и общественных обязанностей, к расходам в целях налогообложения прибыли правомочным (письмо Минфина России от 11 ноября 2011 г. № 03-03-06/2/170).

### Исполнение воинской обязанности

Ранее государственные органы указывали, что средний заработок работников за время прохождения ими военных сборов страховыми взносами не облагается. Во-первых, статьей 18 Федерального закона от 27 мая 1998 г. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих» установлено, что граждане, призванные на военные сборы, подлежат обязательному государственному личному страхованию за счет средств федерального бюджета. Во-вторых, выплата среднего заработка работнику на период военных сборов осуществляется не в силу трудового договора за выполнение работником определенной трудовой функции, а в связи с требованием пункта 2 статьи 6 Закона № 53-ФЗ. В период военных сборов работник трудовую функцию фактически не осуществляет. Исходя из вышесказанного, объекта обложения страховыми взносами для организации не возникает (письма Минздравсоцразвития России от 27 мая 2010 г. № 1354-19, от 19 мая 2010 г. № 1239-19). Однако в письме от 15 марта 2011 г. № 784-19 ведомством была изложена совершенно противоположная точка зрения: периоды выполнения воинской обязанности из расчета не исключаются.

Что касается арбитражных судов, то они считают, что данные выплаты должны облагаться страховыми взносами, так как в период военных сборов работающие граждане освобождаются от исполнения трудовых обязанностей, но трудовые отношения между ними и работодателем не прекращаются (постановления ФАС Уральского

округа от 11 февраля 2013 г. № Ф09-14318/12 по делу № А76-8844/2012, ФАС Северо-Западного округа от 9 ноября 2012 г. № Ф07-6130/12 по делу № А26-493/2012).

## Участие в избирательной кампании

Еще одной общественной обязанностью является работа в качестве члена избирательной комиссии. Средний заработок выплачивается за счет средств федерального бюджета. Порядок выплаты установлен постановлением ЦИК России от 8 декабря 2011 г. № 68/571-6. В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов органа государственной власти за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума, не облагаются страховыми взносами. Из этого следует, что периоды работы сотрудника в избирательных комиссиях подлежат исключению из расчетного периода.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Периоды работы сотрудника в избирательных комиссиях подлежат исключению из расчетного периода при исчислении декретных**

## Зарплаток не сохраняется

Существует ряд периодов, когда работник освобождается от работы, но за ним не сохраняется средний заработок. Такие периоды не исключаются из расчета среднего заработка для расчета пособий в связи с материнством, так как в подпункте 2 пункта 3.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ в перечне исключаемых периодов не указано

неоплачиваемое время отсутствия на работе и заработок за это время за работником не сохраняется. К таким периодам относятся:

- прогул (отсутствие работника на рабочем месте без уважительных причин в течение всего рабочего дня (смены)) (подпункт а) пункта 6 статьи 81 ТК РФ);
- отпуск без сохранения заработной платы (абзац 1 статьи 128 ТК РФ);
- дополнительный отпуск работникам, совмещающим работу с обучением, без сохранения заработной платы (абзац 2 статьи 173 и абзац 2 статьи 174 ТК РФ);
- дополнительный отпуск без сохранения заработной платы лицам, осуществляющим уход за детьми (статья 263 ТК РФ);
- отпуск при работе по совместительству (если его продолжительность меньше, чем продолжительность отпуска по основному месту работы) (статья 286 ТК РФ);
- один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы, предоставляемый женщинам, работающим в сельской местности (статья 262 ТК РФ);
- дополнительный выходной день без сохранения заработной платы, предоставляемый одному из родителей (опекуну, попечителю, приемному родителю), работающему в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеющему ребенка в возрасте до шестнадцати лет (статья 319 ТК РФ);
- время отпуска без сохранения заработной платы, необходимое для про-

### ВАЖНО

**Периоды, когда работник освобождается от работы, но за ним не сохраняется средний заработок, учитываются при расчете декретных**

езда к месту использования отпуска и обратно, лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (абзац 3 статьи 322 ТК РФ).

**Обратите внимание!** Работодатель за свой счет может выплатить работнику средний заработок в тех случаях, когда он этого делать не обязан. Периоды, в которых работнику произведены выплаты в размере среднего заработка, не предусмотренные законодательством, из расчетного периода для выплаты декретных не исключаются.

### Дополнительный отпуск «чернобыльцам»

Статьей 3 Закона Российской Федерации от 15 мая 1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации на Чернобыльской АЭС» установлено право граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на возмещение вреда и меры социальной поддержки. Пунктом 5 ста-

тьи 14 Закона № 1244-1 предусмотрено, что указанным гражданам гарантируется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней.

Данный отпуск предоставляется работодателем, но оплачивается органом соцзащиты за счет средств федерального бюджета.

Согласно правовой позиции Конституционного суда РФ предоставление таких отпусков по своему характеру направлено также на компенсацию отрицательного воздействия психоэмоциональной нагрузки, связанной с чернобыльской катастрофой и ее последствиями (постановление от 1 декабря 1997 г. № 18-П). Следовательно, оплата дополнительных отпусков «чернобыльцам» относится к возмещению вреда, причиненного повреждением здоровья, и не облагается страховыми взносами. Аналогичный вывод следует из письма ФСС России от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985.

Таким образом, дни дополнительных отпусков «чернобыльцам» подлежат исключению из расчетного периода.

## Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Бухгалтерская справка обоснует старые расходы в новой отчетности



**В** соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ организация может не представлять «уточненку», если из-за допущенной ошибки налог оказался переплаченным. Что касается декларации по налогу на прибыль, это означает, что обнаруженные в текущем периоде расходы прошлых лет, в отношении которых невозможно определить период совершения ошибки, организация может отразить в отчетности за текущий период. Например, в апреле 2013 г. выявлены ранее не отраженные расходы, организации следует отразить данные расходы в налоговом учете за апрель 2013 года и учесть их при расчете авансового пла-

тежа по налогу на прибыль во втором квартале 2013 года.

Единственное ограничение: если дата ошибки известна, то с момента ее совершения до фактического признания расходов должно пройти не более трех лет, иначе налоговая инспекция может оспорить перерасчет (письмо Минфина России от 8 апреля 2010 г. № 03-02-07/1-152).

Расходы в текущем периоде компания вправе учесть по опоздавшим документам. Минфин России подтверждает такую позицию в письмах от 18 января 2012 г. № 03-03-06/4/1, от 25 августа 2011 г. № 03-03-10/82, от 12 мая 2010 г. № 03-03-06/1/322. Аналогичная позиция приводится и в

письме ФНС России от 17 августа 2011 г. № АС-4-3/13421.

Организации следует обосновать, почему данные расходы не были учтены вовремя. На этот случай следует иметь документальное подтверждение.

Дату получения бумаг обоснует конверт со штемпелем почты, расписка курьера или сопроводительное письмо. А если бумаги затерялись по вине самой организации, то таким документом может быть бухгалтерская справка. Факт того, что прежде расходы не списывались, также подтвердят данные бухгалтерского и налогового учета.

Организация может самостоятельно разработать форму справки о найденных документах, так как официально она не утверждена (см. образец). Обратите внимание! Справка должна содержать все обязательные реквизиты первичного документа, которые перечислены в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В справке следует отразить следующую информацию: дату, когда была обнаружена ошибка, и причину ее возникновения, в чем она заключалась, а также какие действия были предприняты для ее исправления.

ООО «Березка»

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА**

Дата составления  
20.04.2013 г.

Отчетный период  
полугодие 2013 г.

В апреле 2013 года был обнаружен ранее не учтенный в бухгалтерском и налоговом учете документ: акт ООО «Дубок» об оказанных информационных услугах от 23 августа 2011 г. № 133 на сумму 15 000 руб. (без НДС).

Выявленные документы были приняты в бухгалтерском и налоговом учете в текущем отчетном периоде и в бухучете были сделаны следующие проводки:

Наименование и основание проводимой операции	Вид и номер документа	Дата	Номер счета		Сумма, руб.
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
Отражены расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	Акт от 23 августа 2011 г. № 133	20.04.2013 г.	91-2	60	15 000

Исполнитель:

Бухгалтер

*Корева*

А.С. Корева

## Лилия Газетдинова: «Я бы посоветовала своим коллегам терпения и спокойствия»

налоговые известия №8/2013



Профессия бухгалтера-расчетчика, в основном, профессия женская. Как сочетать ответственную должность и роль жены и матери? Как поставлена работа рядового бухгалтера в крупном учреждении? В этом номере мы рассуждаем на эти и другие темы с гостем рубрики Лилией Рашитовной Газетдиновой, бухгалтером-расчетчиком централизованной бухгалтерии отдела образования Кировского и Московского района г. Казани.

**– Лилия Рашитовна, в недавнем прошлом большинство детских садов Казани перешли на автономный режим. Вы в это время работали в централизованной бухгалтерии Кировского района рядовым бухгалтером, а стали главным бухгалтером автономного детского сада № 30. Как повлияло на Вашу карьеру это нововведение?**

– Разговоры об автономии начались задолго до того, как она действительно была осуществлена. Мы тогда не подозревали о том, насколько сложный период жизни нас ждет. Ни администрация детских садов, ни бухгалтеры, которых перевели непосредственно в детские сады, ни поставщики детских садов не были готовы к такому повороту событий. Многое было продумано и подготовлено не до конца. Например, это касается программного обеспечения. Нам, бухгалтерам, была дана для работы совершенно новая для нас программа — 1С автономия. Проблема заключалась в том, что программа не совсем подходила для специфики ведения бухгалтерского учета в детском саду. Позже от нее отказались.

В тяжелое положение попали и сами бухгалтеры, ведь в сады большинство бухгалтеров было переведено из бухгалтерий отдела образования. Там работа поставлена таким образом, что у каждого бухгалтера есть своя узконаправленная функция, например бухгалтер по питанию или бухгалтер-расчетчик. А в детском саду нам пришлось брать на себя функции главного бухгалтера, отвечать абсолютно за все отделы бухгалтерии, не имея штата. Разрешено было оформлять только по 2 бухгалтера.

Но мы справились! Я, например, получила несколько лет опыта работы главного бухгалтера в очень напряженном режиме. Мы не знали ни выходных, ни праздников.

**– А потом все вернулось на круги своя? Эксперимент был признан неудачным?**

– Никто официально не признавал эксперимент неудачным. Более того, обратное объединение произошло именно тогда, когда автономные сады более или менее приспособились к своему новому положению. Я думаю, нам никогда не объявят об истинных при-

чинах принимаемых решений. В бюджетной сфере это не принято. Таким образом, я была переведена в садик из отдела образования Кировского района города, а вернулась уже в отдел объединенных районов – Кировского и Московского.

**– Каковы Ваши обязанности сегодня?**

– Я бухгалтер-расчетчик, рассчитываю зарплату сотрудникам образовательных учреждений, школ и детских садов. До автономии я выполняла также обязанности расчетчика. Я люблю эту работу, рада, что вновь занимаюсь только ей.

**– Сколько образовательных учреждений Кировского и Московского района переданы Вам?**

– 7 организаций. У нас у каждого бухгалтера централизованной бухгалтерии примерно по 6-8 организаций.

**– Удастся ли в установленные сроки подготовить все ежемесячные отчеты, заплатить налоги?**

– Да, конечно! Это основное в нашей работе! Никогда, за все время моей работы бухгалтером, не было такого случая, чтобы мы не уложились в сроки. Исключение – это период работы в автономии. Тогда чтобы все успеть, все мы, новоиспеченные главные бухгалтеры, собирались по вечерам в родном нашем отделе образования. Мы вместе делали отчеты, помогая друг другу. Буквально работали и день, и ночь. Бывало, сдавали баланс в 23 часа 55 минут – в последний момент.

**«Бывало, сдавали баланс в 23 часа 55 минут»**

**– Но все же, если сравнить Ваш опыт работы в автономном учреждении и в централизованной бухгалтерии, где Вам комфортнее работать?**

**Почему?**

– Комфортнее работать в крупном учреждении, потому что здесь не так давит груз ответственности, да и компьютерная программа Барс Бюджет, в которой мы работаем, гораздо более приспособлена для бюджетных учреждений, чем 1С-автономия – пилотная программа, которая была нам предложена для работы в автономии. И других трудностей, о которых я уже рассказала, было много.

**– Какие требования предъявляются к сотрудникам в вашей бухгалтерии?**

– Бухгалтер должен быть прежде всего очень внимательным, от работы каждого отдела бухгалтерии зависит финансирование образовательных учреждений районов Казани. И, конечно, ответственным человеком, особенно бухгалтер по начислению заработной платы. Бывают случаи, когда приходят сотрудники школ и детских садов и высказывают недовольство произведенным расчетом, расчетчик должен грамотно объяснить ситуацию каждому обратившемуся, где-то успокоить, а где-то и просветить, ведь тонкости расчета заработной платы знают не все. Как говорят опытные бухгалтеры: «То, что написано на корешке, должны знать только двое: работник и бухгалтер».

**– Соблюдается ли субординация между рядовыми бухгалтерами и главным бухгалтером учреждения и его заместителями?**

– Субординация соблюдается, но строится на принципах взаимного уважения. Например, если мне нужно отпроситься по семейным обстоятельствам, я иду к заму или к главному бухгалтеру, объясняю причину, и, как правило, меня отпускают, относятся с пониманием.

– **Чем «живет» коллектив бухгалтерии? Проводятся ли совместные праздники? Организуются ли неформальные встречи?**

– Праздники проводятся обязательно! Это стало уже доброй традицией! Особенно мы любим отмечать День бухгалтера (конец ноября) и 8 марта. Эти праздники мы всегда отмечаем в ресторане, организаторы приглашают тамаду, который проводит праздник на самом высоком уровне.

А другие памятные даты мы отмечаем более скромно, но обязательно. У нас вообще очень дружный и веселый коллектив.

– **Как, по Вашему мнению, будет организована работа бухгалтеров образовательных учреждений города в будущем? Какие новинки электроники и программного обеспечения еще подключат к работе?**

– Поживем – увидим! Я предпочитаю работать в тех условиях, которые предлагает день сегодняшний. А вообще, что касается техники, то наша бухгалтерия оснащена, на мой взгляд, основательно. Начиная работать, я даже и представить себе не могла, что через 10-15 лет у каждого работника будет персональный компьютер, что

практически вся отчетность будет сдаваться в электронном виде.

– **Ходят слухи, что в будущем бухгалтерия вновь будет расформирована и сотрудники опять будут переведены в детские сады и школы. Как Вы относитесь к ним?**

– Ничего об этом не слышала. Надеюсь, что руководство будет учитывать прошлый опыт при реорганизации нашей работы.

– **А каков Ваш секрет совместимости напряженной бухгалтерской работы и роли жены и матери? Что бы Вы, как опытный бухгалтер и мать двоих дочерей, посоветовали своим коллегам?**

– Я бы посоветовала своим коллегам, да и всем женщинам-матерям, которые любят свою работу, побольше терпения и спокойствия. Если оставаться спокойным, не раздражаться, то даже в очень напряженных ситуациях можно найти выход и определить приоритет на данный момент. И, конечно, никогда нельзя забывать, что женщина – это, в первую очередь, мать.

*Беседовала  
Маргарита Подгородова*

## Уважаемые читатели!

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

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

# «Молчуны» получают меньше, или как позаботиться о своей будущей пенсии сейчас



В настоящее время бюджет Пенсионного фонда РФ испытывает проблемы с пополнением. По мнению законодателей, улучшат ситуацию маневры с величиной «пенсионных» взносов. В конце прошлого года был принят Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ, положения которого, в первую очередь, касаются граждан 1967 года рождения и моложе. В 2013 году им предстоит сделать свой выбор, кому доверить свои пенсионные накопления.

**Рада Кононенко**  
эксперт

## Как сейчас?

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, начисляемые организацией на доход каждого работника, родившегося в 1967 году и позже, состоят из двух частей – страховой и накопительной.

Страховая часть увеличивается в зависимости от страхового пенсионного стажа и заработной платы работника. Она включает в себя фиксированный базовый размер, устанавливаемый государством. Страховая часть трудовой пенсии ежегодно индексируется.

Другая, то есть накопительная часть трудовой пенсии, инвестируется. А вот где именно – это могут решать сами застрахованные лица. Соответственно, чем больше средств в этой части, тем больше денег человек получит в будущем в виде ежемесячных пенсионных выплат.

Кроме того, средства накопительной части трудовой пенсии могут передаваться преемникам (детям, супругам и т.п.), если смерть застрахованного лица наступила до назначения

ему накопительной части трудовой пенсии по старости или до корректировки размера этой части с учетом дополнительных пенсионных накоплений. Гражданин может указать преемников в своем заявлении.

В 2013 году тариф страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии составляет 6% (статья 33.1 Федерального закона от 15 января 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

## Как будет с 2014 года?

В соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ с 1 января 2014 года планируется осуществить страховой маневр: отчисления на формирование накопительной части пенсии сократятся с 6% до 2%. Высвободившиеся 4% пойдут на финансирование страховой части. Это затронет тех сотрудников, чьи пенсионные накопления останутся в Пенсионном фонде (их прозвали «молчунами»).

Сокращать отчисления будут не у всех. У тех, кто до конца 2013 года переведет свои пенсионные накопления в негосударственный пенсионный фонд (НПФ) либо выберет частную управляющую компанию (УК) или один из возможных инвестиционных портфелей государственной управляющей компании (расширенный либо портфель госбумаг), тариф на накопительную часть пенсии останется прежним (6%). Не изменится он и для тех, кто уже заблаговременно выбрал место для инвестирования этих средств.

**Обратите внимание!** Президент РФ поддержал идею Правительства РФ сохранить возможность выбора для граждан в пользу накопительной части пенсии и после 1 января 2014 года. Владимир Путин потребовал обеспечить все необходимые для этого условия.

### Что делать работнику?

Для того чтобы застрахованные лица (1967 года рождения и моложе) смогли с 1 января 2014 года сохранить для себя нынешний тариф отчислений на накопительную часть трудовой пенсии, им необходимо в течение 2013 года обратиться в Пенсионный фонд с заявлением:

- о переходе в НПФ;
- о выборе инвестиционного портфеля УК, расширенного инвестиционного портфеля государственной УК или инвестиционного портфеля государственных ценных бумаг государственной УК. У тех, кто до конца года этого не сделает, величина отчислений на накопительную часть трудовой пенсии сократится в три раза.

Письменное заявление о выборе страховщика по обязательному пенсионному страхованию можно подать как в территориальный орган ПФР,

так и через любого трансферента ПФР, то есть организацию, с которой у ПФР заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей (информационное сообщение ПФР от 28 февраля 2013 года). Заявление также можно подать по почте или с курьером, при этом установление личности и проверку подлинности подписи гражданина осуществляет нотариус. В настоящее время реализуется сервис подачи такого заявления в электронном виде через единый портал госуслуг [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru).

Уточнить, какой страховщик сегодня формирует ваши пенсионные накопления, можно, получив выписку из вашего индивидуального лицевого счета в ПФР, обратившись в клиентскую службу ПФР или через сайт [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru).

На сегодняшнее время действуют более 50 управляющих компаний, с которыми Пенсионный фонд РФ заключил договор о сотрудничестве. Их список можно найти на сайте ПФР ([www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru)). Там же можно узнать о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений в каждой из этих компаний с 2004 по 2012 год. На основе этой информации можно выбрать наиболее эффективную управляющую компанию.

Помимо управляющей компании, нужно выбрать наименование инвестиционного портфеля (набор ценных бумаг и других активов, в которые будет вкладывать УК ваши пенсионные взносы). Например, государственные ценные бумаги, банковские депозиты, облигации международных финансовых организаций и др.

Для выбора управляющей компании в отделение ПФР нужно подать заявление по форме, утв. приказом

Минфина России от 11 марта 2004 г. № 30н.

Узнать перечень действующих НПФ, в которые можно переводить пенсионные взносы, также можно на сайте ПФР. На данный момент действует более 100 фондов. С понравившимся НПФ нужно заключить договор об обязательном пенсионном страховании, который подготовит сотрудник НПФ. Для того чтобы он вступил в силу, в Пенсионный фонд РФ нужно подать заявление о переходе в НПФ по форме, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 13 декабря 2011 г. № 1536н. В заявлении указывается ФИО, номер страхового свидетельства и наименование НПФ. Обычно такое заявление можно передать через сам негосударственный пенсионный фонд.

### Как быть бухгалтеру?

Начиная с 1 января 2014 года работодатель будет уплачивать взносы на ОПС на накопительную часть пенсии за работников, рожденных позже 1966 года, по разным тарифам. Они будут зависеть от варианта, который выбрал работник – либо 2, либо 6%. Если сотрудник не переведет свои накопления в НПФ или управляющую компанию, то его тариф на накопительную часть пенсии уменьшится на 4%, а страховая соответственно возрастет на этот же процент. Однако в итоге общий тариф взносов в Пенсионный фонд РФ для работодателя останется прежним.

## МОЯ БУДУЩАЯ ПЕНСИЯ ЗАВИСИТ ОТ МЕНЯ!



Каким образом работодатель будет получать информацию о выборе места инвестирования накопительной части своей пенсии своего сотрудника, пока непонятно. Однако механизм оповещения должен быть разработан в течение 2013 года. Иначе могут возникнуть затруднения с тем, как распределять страховые взносы при их исчислении с облагаемой базы в отношении работников 1967 года рождения и моложе, а также путаница с КБК, ведь взносы на страховую и накопительную части пенсии уплачиваются по разным кодам.

**Обратите внимание!** Уже сейчас бухгалтер может узнать от самого сотрудника, сколько ему придется перечислять с 2014 года на накопительную часть пенсии. Для этого, к примеру, можно узнать, имеется ли у такого сотрудника договор с НПФ.

## Практическая польза закона о защите прав малого и среднего бизнеса



В настоящее время права предпринимателей при проведении проверок защищаются положениями Закона № 294-ФЗ, который так и называют – закон о защите малого и среднего бизнеса. Действительно ли данный закон эффективно защищает предпринимателей?

**Константин Сидуллин**  
ведущий юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

### Как законодательство защищает предпринимателей?

Говоря о защите малого бизнеса на уровне нормативно-правовых актов, в первую очередь, следует отметить Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Указанный закон направлен на снятие излишних административных барьеров в сфере малого и среднего предпринимательства в России. Однако тут же следует отметить, что данный закон является далеко не первой попыткой законодателя установить рамки в ходе проведения контрольно-надзорной деятельности со стороны государственных органов.

До введения его в действие вопросы государственного контроля и надзора регулировались отдельными нормативными правовыми документами, базовым из которых был Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)». Однако, как по-

казало время, старый закон № 134-ФЗ не реализовал стоящие перед ним задачи, то есть был неэффективным. В связи с этим был принят новый закон № 294-ФЗ, который некоторыми авторами в теории называется новой редакцией старого Закона № 134-ФЗ.

### Защита предпринимателей стала эффективней

Надо сказать, что Закон № 294-ФЗ содержит много новелл, эффективно влияющих на защиту предпринимателей.

Основной новеллой этого закона является модернизация действующей системы планового контроля (надзора). В отношении всех видов предпринимательской деятельности плановый контроль (надзор) осуществляется не более одного раза в три года, кроме некоторых исключений, предусмотренных данным Законом.

Кроме того, данный закон, внедряет уведомительный порядок начала предпринимательской деятельности, устанавливая обязанность для всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей направлять уведомления о начале предпринимательской деятельности (ее видов) и о соот-

ветствии обязательным требованиям, предъявляемым законодательством к данному виду деятельности.

Важным моментом является также и то, что в зависимости от масштаба бизнеса той или иной организации установлена дифференциация сроков проведения проверки. Впервые в законе приведен перечень нарушений, влекущих недействительность результатов проверки. Во многом все перечисленные моменты существенно улучшили положение предпринимателей. Если обратиться к статистике, то в 2011 и 2012 гг. отмечается уменьшение числа плановых проверок, что говорит о снижении административного давления на малый и средний бизнес. С принятием закона увеличилось количество удовлетворенных судами заявлений предпринимателей об оспаривании результатов проверки.

#### НА ЗАМЕТКУ

**В 2011 и 2012 гг. уменьшилось число плановых проверок, увеличилось количество удовлетворенных судами заявлений предпринимателей об оспаривании результатов проверки**

## Не все проверки попадают под действие Закона № 294-ФЗ

Однако, несмотря на наличие позитивных моментов, нужно отметить, что Закон № 294-ФЗ не в полной мере обеспечивает защиту хозяйствующих субъектов.

Во-первых, данный закон полностью регулирует проведение проверок только четверти контрольно-надзорных функций федеральных ведомств.

Так, положения Закона № 294-ФЗ, устанавливающие порядок организа-

ции и проведения проверок, не применяются в целом ряде случаев, например при проведении оперативно-розыскных мероприятий, производстве дознания, проведении предварительного следствия, при производстве по делам о нарушении антимонопольного законодательства РФ и т.д. Положения Закона № 294-ФЗ не применяются также при осуществлении таких видов государственного контроля (надзора), как налоговый, валютный, таможенный контроль (полный перечень приведен в статье 1 Закона № 294-ФЗ).

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Положения Закона № 294-ФЗ не применяются при осуществлении таких видов государственного контроля (надзора), как налоговый, валютный, таможенный контроль и т.д.**

Во-вторых, не устранена проблема, касающаяся оснований для проведения внеплановых проверок и согласования этих проверок с органами прокуратуры. В ряде случаев внеплановые проверки производятся по усмотрению лиц контролирующих органов.

В-третьих, существуют правовые коллизии, позволяющие некоторым контролирующим органам отступать от основных норм данного закона.

Как установлено Конституцией РФ, общепризнанные принципы и нормы международного права имеют приоритетное значение, поэтому федеральные инспекции труда при проведении проверок руководствуются нормами Конвенции Международной организации труда № 81 «Об инспекции труда в промышленности и торговле» 1947 года. Согласно статье 12 данной Конвенции инспектор труда, снабженный

документами, удостоверяющими его полномочия, имеет право:

– беспрепятственного прохода без предварительного уведомления в любое время суток на любое предприятие, охватываемое контролем инспекции;

– входить в дневное время во все здания, которые они имеют достаточные основания считать подпадающими под контроль инспекции;

– осуществлять любые проверки, контроль и расследования, которые они могут счесть необходимыми, чтобы удостовериться в том, что законодательные положения эффективно соблюдаются.

В случае посещения инспектор уведомляет о своем присутствии предпринимателя или его представителя, если только проверяющий не сочтет, что такое уведомление может негативно сказаться на эффективности контроля.

Существование подобных коллизий напрямую влияет на эффективность норм закона, призванного защитить бизнес. Таким образом, Закон № 294-ФЗ благоприятно сказался на улучшении предпринимательского климата, однако для его полной реализации требуется модернизация, которая в данном случае зависит только от законодателя.

на правах рекламы

# ЮНЭКС – 10 лет!

## Искусство защиты бизнеса

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



**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



**ИНФОРМБЕЗОПАСНОСТЬ**  
межрегиональный учебный центр

Приведите **систему Защиты персональных данных** на предприятии в соответствии с требованиями закона!

## ПОДГОТОВЬТЕСЬ К ПРОВЕРКАМ УПРАВЛЕНИЯ РОСКОМНАДЗОРА ПО РТ!

В соответствии с Федеральным законом № 152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных» все организации, обрабатывающие информацию о персональных данных сотрудников или хранящие базы данных клиентов на своих компьютерах, являются **операторами персональных данных** и могут быть проверены Управлением Роскомнадзора.

**Межрегиональный учебный центр «Информбезопасность» совместно с ЗАО «ТаксНет» проводит обучение по программе:**

### **«Защита персональных данных сотрудников и клиентов организации. Обязанности кадровых служб и бухгалтерии»**

**Целевая аудитория:** специалисты отделов кадров, служб управления персоналом, бухгалтерии, юристы.

Обучение по данной программе позволит Вам:

- Разобраться в разрозненных требованиях законодательства по защите персональных данных на предприятии с учетом последних изменений;
- Узнать о типичных ошибках, выявляемых при проверках специалистами Роскомнадзора, и о предусмотренной за нарушения ответственности;
- Получить советы эксперта по своей ситуации;
- Получить проекты нормативных документов;
- Организовать защиту персональных данных на своем предприятии и подготовиться к проверкам Роскомнадзора.

Обучение проводит ведущий специалист в области персональных данных.

- Стоимость обучения составляет – **7 250 руб.**
- При оплате за 7 дней до начала обучения – **скидка 10% – 6 525 руб.**

В стоимость обучения входят раздаточный материал, кофе-брейки, горячий обед.



[www.inform-sec.ru](http://www.inform-sec.ru)

Подробная информация:  
**(843) 231-92-00 (доб.484),**  
**(843) 515-62-57, (843) 231-92-26**

## Используем «программы лояльности»: есть ли риски?



Оценивая налоговые последствия своего участия в накопительных бонусных программах, компании должны учитывать, что арбитражная практика пока не выработала единообразного подхода по вопросам, связанным с их налогообложением.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

**В** сферах розничной торговли и оказания банковских услуг все большей популярностью пользуются так называемые «программы лояльности», когда, в частности, банк с целью поощрения клиентов предоставляет им дополнительные имущественные блага, например при постоянном сохранении определенного остатка денежных средств на банковском счете или при достижении установленного объема расходных операций по банковской карте. Целью внедрения подобных программ является усиление привлекательности банковских продуктов.

Однако при использовании таких программ неизбежно возникает проблема налогообложения имущественных благ, передаваемых от организатора программы ее потребителям.

Согласно пункту 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды.

Кроме того в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 211 НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся полученные им товары,

выполненные в его интересах работы, оказанные в его интересах услуги на безвозмездной основе.

В настоящее время спорные ситуации по поводу обложения НДФЛ имущественных благ, получаемых клиентами организаций (включая кредитные) в рамках реализации «программ лояльности», не являются многочисленными. Тем не менее уже имеются разъяснения ФНС России и Минфина России по этой проблеме.

### Разъяснения ФНС России

Позицию ФНС России по рассматриваемой проблеме нельзя признать окончательно определенной.

С одной стороны, ФНС России в письме от 19 августа 2011 г. № АС-4-3/13626 разъяснила, что товары, полученные физическим лицом при выполнении условий накопительной бонусной программы, являются доходом в натуральной форме, если банк в рамках такой программы предоставляет участникам программы – физическим лицам возможность:

- получения бонусных баллов за совершение расходных операций со своих счетов посредством банковских карт, эмитированных банком;

– обмена начисленных баллов на бонусные вознаграждения.

С другой стороны, ФНС России письмом от 18 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9958@ направила нижестоящим налоговым органам письмо Минфина России от 19 апреля 2012 г. № 03-04-08/0-78, в котором сформулирован противоположный подход. И он уже получил поддержку у ряда нижестоящих налоговых органов (к примеру, письмо Межрайонной ИФНС России № 9 по Новгородской области от 23 июля 2012 г. № 10-12/180-ф, информационное сообщение отдела работы с налогоплательщиками УФНС России по Иркутской области от 25 июня 2012 г. «О налогообложении доходов физических лиц в рамках поощрения потребителей»).

## **Разъяснения Минфина России**

В обозначенном выше письме от 19 апреля 2012 г. № 03-04-08/0-78 Минфин России разъяснил, что при получении товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом скидок, эквивалентных сумме бонусных баллов, начисленных клиенту банка – физическому лицу в рамках реализации бонусной программы, дохода, подлежащего налогообложению, у физического лица не возникает.

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**При получении товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом скидок, эквивалентных сумме бонусных баллов, дохода, подлежащего налогообложению, у физического лица не возникает**

Кроме того, начисляемые за пользование услугами банка бонусные

баллы, равные определенному денежному вознаграждению, которые могут быть зачтены в оплату полной или частичной стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, предоставляемых иными организациями – участниками бонусной программы, также не являются доходом, подлежащим обложению НДФЛ. Такие баллы Минфин России квалифицирует как авансовую оплату физическим лицом стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 03-03-06/2/169.

## **Судебная практика**

Необходимость разрешить этот вопрос уже признана на уровне ВАС РФ.

Так, например, определением ВАС РФ от 9 апреля 2012 г. № ВАС-16370/11 по делу № А40-111792/10-127-534 в Президиум ВАС РФ был передан спор по поводу налогообложения широко известной накопительной «программы лояльности» потребителей «Малина». Однако данный спор не был исследован Президиумом ВАС РФ ввиду примирения сторон (постановление от 26 июня 2012 г. № 16370/11).

Определением ВАС РФ от 21 января 2013 № ВАС-13986/12 по делу № А56-47243/2011 в Президиум ВАС РФ передан спор об обложении НДФЛ услуг бизнес-залов аэропорта, предоставленных держателям банковских карт с оплатой за счет средств банка.

В ходе выездной налоговой проверки инспекция установила, что в проверяемый период ОАО «Аэропорт «Пулково» на основании заключенного с банком договора оказывало услуги по обслуживанию в бизнес-залах аэропорта пассажиров, являющихся держателями выпущенных банком дебетовых или кредитных карт.



По условиям выпуска дебетовых карт CitiGold держатели этих карт, имевшие среднемесячный баланс на счетах в банке в сумме не менее 1 300 000 руб., имели право получать услуги бизнес-залов с условием оплаты этих услуг банком. Учет пассажиров – клиентов банка фиксировался сотрудниками аэропорта путем заполнения бланков, содержащих оттиск карточки банка, информацию о направлении пассажира, дате посещения и наименовании аэропорта. Ежемесячно аэропорт выставлял банку счета, оплачиваемые последним.

На основании данных обстоятельств налоговый орган заключил, что физическими лицами – клиентами банка получен доход в натуральной форме в виде оплаченных банком услуг бизнес-зала аэропорта. Такой доход в силу статьи 210 НК РФ подлежит включению в налоговую базу в целях исчисления НДФЛ. В соответствии с пунктом 5 статьи 226 НК РФ банк, как налоговый агент, был обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщиков.

Неисполнение указанной обязанности и несообщение информации о получении указанного дохода владельца-

ми дебетовых карт CitiGold (число которых составило 356 человек), явилось основанием для привлечения банка к налоговой ответственности. Наложение взыскания в размере 17 800 руб. штрафа на основании пункта 1 статьи 126 НК РФ было оспорено банком в судебном порядке.

При рассмотрении данного дела суды первой, апелляционной и кассационной инстанций пришли к взаимоисключающим выводам.

Суды первой и апелляционной инстанций квалифицировали предоставление услуги по использованию бизнес-залов аэропорта как возмездную услугу, которая не подлежит обложению НДФЛ.

Признавая недействительным оспариваемое решение инспекции в указанной части, суды первой и апелляционной инстанций исходили из следующего.

Сложившиеся между банком и держателями карт отношения носили возмездный характер, каждая из сторон преследовала свою выгоду: клиент – возможность получения определенных видов услуг, включая услуги бизнес-зала аэропорта, при соблюдении определенных условий (внесения на счет соответствующей денежной суммы и поддержания среднемесячного остатка не менее определенного размера), а банк – привлечение большего количества денежных средств.

В рассматриваемом случае в силу возмездности отношений в целом, отдельное предоставление, осуществляемое одной из сторон без получения оплаты в денежной форме от другой стороны, не может быть охарактеризовано как безвозмездное.

Оказанные держателям карт услуги бизнес-залов носили для них возмездный характер и не могут быть охарактеризованы по экономической сути как доход в натуральной форме,

подлежащий обложению НДФЛ, а, следовательно, у банка не возникло обязанности, закрепленной в пункте 5 статьи 226 НК РФ, по направлению в налоговый орган по месту своего учета письменного сообщения о невозможности удержать налог.

Суд кассационной инстанции, напротив, заключил, что у клиентов банка возник доход в натуральной форме, основываясь на следующих доводах.

Согласно пункту 1 статьи 210, пунктам 1 и 2 статьи 211 НК РФ в налоговую базу по НДФЛ включаются доходы, полученные в натуральной форме, к числу которых относятся, в частности, доходы, возникающие в силу оплаты организациями (полностью или частично) в интересах физических лиц товаров (работ, услуг) или имущественных прав.

Оценивая взаимоотношения банка и его клиентов – физических лиц, являвшихся участниками программы CitiGold, суд кассационной инстанции пришел к выводу о возникновении у физических лиц дохода в натуральной форме, поскольку услуги бизнес-залов были получены безвозмездно взамен процентов по вкладам.

При этом судом кассационной инстанции был отклонен довод банка о необходимости применения при указанной квалификации статьи 214.2 и пункта 27 статьи 217 НК РФ, определяющих порядок определения налоговой базы при получении дохода в виде процентов по вкладам в банках, полагая, что действие названных норм не может быть применено в отношении дохода в виде безвозмездной услуги, полученной вкладчиком вместо начисления процентов.

Дата рассмотрения этого дела Президиумом ВАС РФ пока не известна. В случае принятия Президиумом ВАС РФ постановления впервые на уров-

не высшей судебной инстанции будут сформулированы правовые позиции по поводу обложения НДФЛ имущественных благ, получаемых в рамках «программы лояльности» банка.

Безусловно, Президиум ВАС РФ никак не связан выводами и содержанием определения ВАС РФ о передаче дела в Президиум ВАС РФ. Он может согласиться с ними полностью или в части либо не согласиться вовсе. Определение ВАС РФ является процессуальным актом и не содержит правовой позиции ВАС РФ, поскольку в нем не разрешается спор по существу.

В то же время нередки случаи, когда арбитражные суды нижестоящих инстанций основывают свои выводы на аргументации, содержащейся в определении о передаче дела в Президиум ВАС РФ. В качестве примеров можно привести: постановления Десятого ААС от 8 ноября 2012 г. по делу № А41-35952/11, Пятнадцатого ААС суда от 1 октября 2012 г. № 15АП-11-337/2012 по делу № А53-18673/2012, Восьмого ААС от 21 июня 2012 г. по делу № А70-11074/2011, от 13 июня 2012 г. по делу № А46-11981/2011, Девятнадцатого ААС от 8 июня 2012 г. по делу № А08-5201/2011.

#### НА ЗАМЕТКУ

**В случае принятия Президиумом ВАС РФ постановления впервые на уровне высшей судебной инстанции будут сформулированы правовые позиции по поводу обложения НДФЛ имущественных благ, получаемых в рамках «программы лояльности»**

Подобные примеры имеются и в налоговых спорах (например, постановление Девятого ААС от 18 октября 2012 г. № 09АП-29460/2012-АК по делу № А40-52718/12-91-297).

## Налог на прибыль

### Затраты на выкладку товаров оправданы

Контрагент обеспечивает оптимальную выкладку товаров производителя, отгруженных организациям розничной торговли. ИФНС посчитала, что производитель не может вычесть данные расходы из облагаемой прибыли. По мнению суда, оптимальная выкладка позволяет ускорить розничные продажи, приводит к увеличению оптовых закупок у производителя. Следовательно, его затраты направлены на получение дохода и экономически обоснованы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 11 марта 2013 г. № А40-70444/12-20-391*

### Сохранение прежних свойств объекта позволяет организации списывать расходы по подрядным работам одновременно

ИФНС доначислила налог на прибыль и налог на имущество, посчитав, что стоимость объектов, в отношении которых произведена реконструкция, списывается через амортизацию. Компания считала, что работы не носят характер реконструкции, и их стоимость может быть списана одновременно. Суд установил, что работы направлены на восстановление уже существующих свойств объекта и не повлекли его улучшение, и компания может учесть их одновременно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 20 марта 2013 г. № А40-82611/12-91-452*

### Упрощенный путевой лист – не помеха для списания расходов

ИФНС посчитала, что если маршрут автомобиля в путевом листе записан кратко, то расходы на ГСМ не уменьшают облагаемую прибыль. Суд отметил, что обязательные реквизиты путевого листа введены приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152, который распространяется на оказание транспортных услуг. Следовательно, если организация не оказывает транспортные услуги, то она вправе упрощать путевой лист и списывать ГСМ на расходы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 5 марта 2013 г. № А55-19369/2012*

## НДС

### Гарантийные работы не приводят к начислению НДС

Организация выполнила ремонт дороги, на его стоимость начислила НДС; позже провела ее гарантийный ремонт, но НДС не начислила. ИФНС заявила, что результаты гарантийных работ надо считать безвозмездно переданными заказчику, а эта передача облагается НДС. Суд установил, что гарантии предусмотрены договором, направлены на устранение недостатков уже проведенных работ. Следовательно, ремонт не является отдельной реализацией и НДС не начисляется

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 14 марта 2013 г. № А55-17892/2012*

## Счет-фактура без «первички» не дает право на вычет НДС

Инспекция отказала в вычете НДС. Судом нарушения процедуры налоговой проверки со стороны инспекции не обнаружены. Суд установил, что вычет подтверждают только счета-фактуры, в налоговом учете и документах соответствующие данные не отражены. Суд сделал вывод о невозможности принять к вычету НДС в случае, если не доказана реальность хозяйственных операций и уничтожены первичные документы

Суд поддержал  
налоговые органы

*Определение ВАС РФ  
от 21 марта 2013 г.  
№ ВАС-2734/13*

## Налог на имущество

### Переписка освободила от налога на имущество

Организация отразила приобретенную недвижимость на счете 41. Инспекция посчитала, что следовало использовать счет 01 и начислять налог на имущество. Суд установил, что имущество приобретено не для эксплуатации, а для последующей перепродажи. Это подтверждает переписка организации с потенциальными покупателями. Помимо этого, ИФНС не доказала, что объект эксплуатировался. Следовательно, действия организации правомерны

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 21 марта 2013 г.  
№ А17-2944/2012*

## НДФЛ

### Факт выплаты «конвертной» зарплаты должен быть подтвержден

Организации доначислен НДФЛ в связи с выплатой «конвертной» зарплаты: имелись платежные ведомости, показания свидетелей, а перечисленные суммы не отражались в отчетности по НДФЛ. Суд установил, что платежки не содержали информации о том, кем именно перечислись деньги работникам; их изъятие не было процессуально оформлено, а показания свидетелей ничем не подтверждены; и счел, что «конвертный» характер зарплаты не подтвержден

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 5 марта 2013 г.  
№ А65-18177/2012*

## Страховые взносы

### Нет аккредитации – нет права на пониженные тарифы взносов

Организация ведет деятельность в области IT-технологий, для исчисления страховых взносов использует пониженные тарифы. Фонд посчитал, что организация в январе неправомерно применяла пониженные ставки. Суд отметил, что организация должна иметь аккредитацию в качестве предприятия, ведущего деятельность в области информационных технологий. Организация оформила ее только в феврале, льготные тарифы вводятся только с февраля

Суд поддержал  
ФСС

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 12 марта 2013 г.  
№ А56-27866/2012*

## Трудовой договор подтвердил правомерность назначения декретных

ФСС не зачел суммы декретных, посчитав, что компания преднамеренно приняла на работу беременную сотрудницу для компенсации пособия от ФСС. Суд отметил, что в соответствии со статьей 9 Закона № 165-ФЗ отношения по обязательному социальному страхованию возникают с момента заключения с работником трудового договора. Факт заключения трудового договора судом установлен. Следовательно, получение пособия законно

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 25 февраля 2013 г.  
№ А79-5072/2012*

## Налоговое администрирование

### Временное закрытие расчетного счета компании – не основание для отказа в возврате денег

Компания обратилась в ИФНС с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм НДС. ИФНС не вернула деньги, так как счет организации был закрыт, а также посчитала, что на период «заморозки» счета проценты в соответствии со статьей 78 НК РФ не начисляются. Доказательств попытки вернуть деньги предоставлено не было. Суд обязал ИФНС вернуть излишне уплаченные суммы НДС и проценты, в срок начисления которых включается период «заморозки» счета

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 14 марта 2013 г.  
№ А56-68200/2011*

### Закон не запрещает налоговому органу проверять отчетный период текущего года

В отношении ИП назначена выездная проверка. ИП счел, что ИФНС не вправе была начинать проверку, пока в текущем году он не подал декларацию и не уплатил налог. Суд отметил, что статья 89 НК РФ дает право на проверку периода, не превышающего 3 года, предшествующего отчетному. Налоговый кодекс различает право на проведение выездной проверки и осуществление текущего налогового контроля и не запрещает проверять отчетный период текущего года

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 26 февраля 2013 г.  
№ Ф03-453/2013*

### Налог считается уплаченным с момента предъявления платежки

ИФНС посчитала, что обязанность фирмы по уплате налога не исполнена, так как деньги не поступили в бюджет в связи с неплатежеспособностью банка. Суд установил, что на момент предъявления платежного поручения у банка отсутствовали признаки неплатежеспособности. А в соответствии со статьей 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисления средств, при их наличии на момент платежа

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 20 марта 2013 г.  
№ А40-76467/12-116-163*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Помощник бухгалтера, Казань	Дель-Транс-Агро+	от 15 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7632091">http://kazan.hh.ru/vacancy/7632091</a>
Главный бухгалтер, Казань	САТУРН	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7610888">http://kazan.hh.ru/vacancy/7610888</a>
Ведущий экономист, Альметьевск	Баулюкс, Группа Компаний	от 19 900 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7607913">http://kazan.hh.ru/vacancy/7607913</a>
Оператор 1С, Казань	Колорит, ООО	от 14 000 до 27 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7500695">http://kazan.hh.ru/vacancy/7500695</a>
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7658479">http://kazan.hh.ru/vacancy/7658479</a>
Экономист-сметчик, Нижнекамск	ГСС Инжиниринг	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7563790">http://kazan.hh.ru/vacancy/7563790</a>
Консультант 1С, Казань	Первый БИТ	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6679408">http://kazan.hh.ru/vacancy/6679408</a>
Аналитик службы контроля, Казань	Посуда-Центр	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7654359">http://kazan.hh.ru/vacancy/7654359</a>
Главный бухгалтер, Казань	Пестречинка, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7653092">http://kazan.hh.ru/vacancy/7653092</a>
Бухгалтер-ревизор, Казань	ДОМО, Торговая Компания	до 23 750 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7031094">http://kazan.hh.ru/vacancy/7031094</a>
Финансовый менеджер, Казань	Арнэл Инжиниринг	от 25 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7607334">http://kazan.hh.ru/vacancy/7607334</a>
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	РариТЭК	от 25 000 до 33 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7324875">http://kazan.hh.ru/vacancy/7324875</a>
Бухгалтер по розничной реализации, Казань	ОПТАН-Казань, ООО	от 16 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7625736">http://kazan.hh.ru/vacancy/7625736</a>
Кассир, Казань	Автохолдинг Делфо	от 15 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7550328">http://kazan.hh.ru/vacancy/7550328</a>
Бухгалтер по услугам, Казань	Промышленные технологии+, ООО	от 18 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7440921">http://kazan.hh.ru/vacancy/7440921</a>
Бухгалтер, Казань	Поволжское Бухгалтерское Общество, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7546872">http://kazan.hh.ru/vacancy/7546872</a>

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

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

## Опасны ли компьютерные игры?



*Современный досуг трудно представить без игры в ту или иную компьютерную игру. Конечно, нельзя говорить о стопроцентном увлечении поголовно всех компьютерными играми. Совсем не все, особенно среди, так скажем, взрослого населения любят играть в игры, хотя... К этому вопросу мы еще вернемся в настоящей статье.*

Для начала давайте зададимся вопросом: полезны или все же нет современные компьютерные игры?

На этот счет существуют две противоположные точки зрения. Одна гласит о безусловном вреде компьютерных игр, говорит о том, что взрослые и дети, играя, теряют массу времени, которое можно было потратить с пользой, что современные игры очень агрессивны, слишком агрессивны для того, чтобы не «заразить» агрессией того, кто играет, говорит о том, что компьютерные игры «засоряют» мозг, отучая его работать.

А вот другая точка зрения, напротив, констатирует избирательный подход к этому вопросу, разделяя игры на «полезные» и «вредные». Давайте разбираться!

Сначала остановимся на том, какие игры и в каком возрасте могут принести определенную пользу.

В первую очередь, поговорим о подростках. Здесь мы поговорим об играх, которые способствуют развитию интеллекта, логики, внимания и памяти, что очень важно в этом возрасте. Это, прежде всего, логические игры, головоломки, ребусы. Отдельное место среди логических игр занимают игры стратегические. Такие игры не требуют повышенного внимания, скорости, напряжения глаз. Они размеренны и спокойны. Нет элементов агрессии, никто не бежит, никто никого не убивает, не стреляет. Эти игры предназначены для длительного времяпровождения. Вместе с тем игру такого типа можно прервать в любой момент, не рискуя «быть убитым». Есть даже мнение о том, что стратегические компьютерные игры, среди которых немало игр, основанных на исторических сюжетах, могут побудить подростка к изучению истории!

А теперь о маленьких детях 3-5 лет. Оказывается, существует ряд развивающих компьютерных игр и для них. Они научат малыша буквам и цифрам, познакомят с миром животных и растений, окажут благотворное влияние на развитие эмоциональной сферы, поспособствуют развитию моторики рук (манипуляции с джойстиком, мышкой и клавиатурой), зрительной памяти, музыкального слуха.

Что касается младших школьников, то для них разработано множество обучающих игр, которые помогут углубить их познания в той или иной области и даже будут способствовать формированию усидчивости, сосредоточенности, внимательности, столь незаменимых для школьника. Автор статьи может привести в пример своего сына – младшего школьника, который с удовольствием занимался по игровым обучающим дискам (например, диск по технологии или даже по азбуке). И никаких отрицательных последствий, как то повышенная утомляемость или привыкание к времяпрепровождению у компьютера, я не заметила, хотя очень этого опасалась! Эти диски рекомендуют для просмотра и занятия по ним и педагоги.

Также с помощью компьютерных игр можно ненавязчиво обучить ребенка иностранным языкам, подтянуть его знания по тому или иному предмету.

Строго запрещать детям ВСЕ компьютерные игры – путь неконструктивный. Всем известно, как может обидеться и рассердиться ребенок. Гораздо лучше вместе с ребенком подобрать наиболее интересные и полезные варианты компьютерных игр и обсудить план занятий по ним. Таким образом, даже маленький ребенок, не говоря уже о подростке, оценит Ваше отношение к нему как к коллеге и скорее поймет и примет разумность Ваших советов и предложений.

Как это ни удивительно, все вышесказанные рекомендации подходят и взрослым людям. Игра – это хороший способ расслабиться после тяжелого рабочего дня, отвлечься. Но! Очень важна разновидность игры и время, которое ей уделено.

А вот сейчас давайте поговорим об опасности, которую могут принести с собой компьютерные игры.

В первую очередь, это игровая зависимость. Она представляет собой настоящее отклонение психики, требующее помощи квалифицированного врача и поддержки родных и близких. Подверженный игровой зависимости человек живет в виртуальной реальности. У него может пропасть аппетит и сон, потому что подсознательно ему жаль даже на несколько минут «отключиться» от игры.

Самое страшное в этой зависимости то, что она обычно начинается довольно безобидно, не вызывая подозрений со стороны близких людей. А когда она становится очевидна, невыразимо трудно «вытащить» из нее человека. А уж сколько бед может принести в семью такой вот «зависимый»... Особенно, если это отец семейства, на плечах которого лежит вся семья. Сейчас, в наше высокотехнологичное время, игровая зависимость становится столь же частой причиной разводов, как пьянство, наркомания или измена одного из супругов. Какой жене понравится муж, все свободное время проводящий в окружении виртуальных роботов, зомби и киллеров? К тому же, со временем, он становится невнимательным, рассеянным, у него не ладится с работой, он игнорирует свои обязанности. Игровая зависимость становится причиной развала семьи, проблем на работе, приводит к депрессии и одиночеству. Это говорят психологи и психотерапевты. Такая информация должна многих побудить серьезно задуматься.

И для детей, и для подростков ощутим вред компьютерных игр. Их некрепшая психика за считанные дни поддается негативному влиянию игр.



К тому же дети, в отличие от взрослых, не знают меры и хуже ощущают чувство времени: им кажется, что за компьютером они провели всего лишь несколько минут, в то время как прошло уже несколько часов.

Говоря о вреде компьютерных игр для детей и взрослых, давайте отметим самые опасные среди них. Это

стрелялки, бродилки, леталки и гонки. Чем же они опасны?

Самый опасный вид игр – это стрелялки, поскольку игровая зависимость, вызванная ими, сопровождается агрессивностью, озлобленностью. И это закономерно, ведь отстреливая людей в виртуальном мире, вряд ли станешь добрым и ласковым.

Вредны также бродилки, леталки и гонки, которые хоть и не характеризуются агрессией, но требуют повышенного внимания, затягивают, от них сложно оторваться.

И, бесспорно, опасными в плане расточительства являются компьютерные онлайн-игры.

Кроме того, постоянное сидение за компьютером может вызвать негативные последствия в плане здоровья: ухудшится зрение, возникнут проблемы с лишним весом и опорно-двигательным аппаратом, станут затекать кисти рук.

Вывод: компьютерная игра сама по себе никакая ни опасная, ни полезная. Она просто игра. А вот отношение к ней игрока определяет, чем же она станет в жизни этого конкретного человека и его семьи – помощницей в отдыхе и повышении знаний или разрушительницей психики, не знающей пощады ни к детям, ни к женщинам. Позвольте в завершении разговора об играх привести совет опытного практикующего психолога О. И. Ермоленко: «Компьютерная игра практически никогда не приносит пользу. В лучшем случае – она не нанесет вред психике человека».

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

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

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 8, подписано в печать 10.04.13, тираж 1800, заказ № \_\_\_\_\_, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестов, 2.

в следующем номере

**«Первичку» и счет-фактуру  
заменит один документ?**

Следующий номер журнала  
выйдет 30 апреля

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

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

200-94-88