

Подписавшись
на II полугодие по старой цене,
Вы получите
подарок
с июльским номером!

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №ЖНИРТ – ж/2012 от 01.04.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июль 2012 – декабрь 2012г. (6 мес.)	компл.	1	2868-00
Итого:				2868-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2868-00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот шестьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

До утверждения образца паспорта ККТ в заявлении о регистрации ККТ указывается номер действующего паспорта..... 4

Возникли трудности при заполнении заявления о регистрации ККТ? ФНС подготовила ответы на самые актуальные вопросы по заполнению формы такого заявления, которые изложены в письме ФНС России от 3 апреля 2012 г. № АС-4-2/5537, а также размещены на сайте ФНС России www.nalog.ru в разделе Контрольная работа / Контрольно-кассовая техника / Информационные материалы.

ЧТО НОВОГО?8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 15

ТЕМА НОМЕРА

«Квартальный» пересчет: учтите изменения..... 18

До 15 мая вместе с отчетностью по взносам в ПФР необходимо представить и сведения персонифицированного учета. Постановлением Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66п внесены некоторые изменения в постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п, регламентирующее порядок заполнения и представления форм учета.

НАШ ОПРОС

Как выплачивать суточные, если у компании нет кассы, а билеты и проживание в гостинице оплачиваются по «безналу»? 23

ОТЧЕТНОСТЬ

Поправим ошибки в декларациях по налогу на имущество..... 24

При выявлении ошибки в декларации по налогу на имущество за предыдущие годы придется корректировать не только декларацию по этому налогу, но и по прибыли. Как правильно внести поправки: подать уточненки или учесть все в декларациях текущего года?

БУХГАЛТЕРИЯ

Рассчитываем пени при представлении «уточненки» 29

Пени – денежная сумма, взимаемая с налогоплательщика в случае уплаты им налога в более поздние сроки, чем это предусмотрено законодательством. Пени не следует путать со штрафом. Пени – один из способов обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ. Штраф же является санкцией за совершение налогового правонарушения.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Субсидии: когда нужно восстановить НДС? 33

Начиная с IV квартала 2011 года действует новая норма о необходимости восстановления НДС в случае получения налогоплательщиком субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

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

А.Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л.Б. Макарова, заместитель министра финансов РТ

М.А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

Р.К. 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

приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Директор – единственный участник общества:
особенности трудовых отношений 37

Директор – единственный участник общества. Требуется ли заключать с таким лицом трудовой договор? Нужно ли начислять директору-учредителю заработную плату?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Оформляем отношения с работником, исполняющим обязанности отсутствующего сотрудника..... 40

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Учитываем плату за нотариальные услуги 42

Сегодняшний день организаций немыслим без заключения договоров и удостоверения сделок. Бывает, что контрагенты попросят вас предоставить нотариально удостоверенные уставные документы компании, либо нужно заверить нотариально различного рода договоры. Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете организации оплату пошлину за совершение нотариальных действий?

СПЕЦИФИКА

«Коммуналка» у арендатора 46

Обязанности сторон по содержанию арендованного имущества определяются договором аренды в соответствии с положениями статьи 616 ГК РФ. К их числу относятся расходы по оплате коммунальных и иных услуг, связанных с арендованным имуществом. Рассмотрим основные варианты возмещения арендатором коммунальных расходов с точки зрения налогообложения.

ПЕРВИЧКА

Заполнение счета-фактуры: шаг за шагом 54

В этой статье мы рассмотрим ситуации, которые вызывают затруднения при заполнении счетов-фактур и которые нашли свои разъяснения в письмах Минфина, ФНС и судебной практике.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Влияние условий договора на налогообложение 57

Организации и предприниматели в своей деятельности сталкиваются с необходимостью приобретения различных услуг. Договоры на оказание услуг нередко являются объектом пристального внимания со стороны налоговых органов. Что можно порекомендовать налогоплательщикам? Рекомендации основаны на многочисленной судебной практике по налоговым спорам и позволят избежать негативных налоговых последствий из-за несогласованности условий договора возмездного оказания услуг.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 61

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Тише едешь – дальше будешь..... 68

Судуку 70

Дорогие читатели!

ФНС России обнародовала в виде отдельного письма ответы на самые актуальные вопросы по заполнению заявления о регистрации ККТ. Читайте их в рубрике «Из первых уст» (с.4).

При сдаче отчетности в Пенсионный фонд в срок до 15 мая вместе с РСВ-1 надо будет представить и сведения персонифицированного учета. Учтите при этом некоторые новшества. Отчетность в Пенсионный фонд кажется вам слишком громоздкой? Есть шанс, что ее вскоре упростят. Подробнее обо всем этом читайте в рубрике «Тема номера».

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

До утверждения образца паспорта ККТ в заявлении о регистрации ККТ указывается номер действующего паспорта



Возникли трудности при заполнении заявления о регистрации ККТ? ФНС подготовила ответы на самые актуальные вопросы по заполнению формы такого заявления, которые изложены в письме ФНС России от 3 апреля 2012 г. № АС-4-2/5537, а также размещены на сайте ФНС России www.nalog.ru в разделе Контрольная работа/ Контрольно-кассовая техника/Информационные материалы.

Необходимо ли осуществлять перерегистрацию ККТ в налоговом органе в случае замены электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ)? При такой замене изменения в карточку регистрации ККТ не вносятся?

Новая форма заявления о регистрации в отличие от формы, которая действовала до вступления в силу приказа ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891, содержит, в частности, сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ.

В этой связи в случае изменения регистрационных сведений о ККТ, к которым в соответствии с новой формой заявления о регистрации ККТ относятся в том числе сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ, пользователь представляет в налоговый орган заявление о перерегистрации ККТ.

В заявлении в разделе 1 (код строки 060) нужно указать номер паспорта ККТ. Какой номер указывать, учитывая, что новые паспорта с единой нумерацией до сих пор не введены?

До момента утверждения образца паспорта ККТ в заявлении указывается номер действующего паспорта ККТ, а в случае отсутствия такого номера в графе «Номер паспорта» проставляется прочерк.

В заявлении в разделе 1 (код строки 070) нужно указать заводской номер ЭКЛЗ, который составляет 13 знаков, а ячеек только 12. Как решить эту проблему?

При заполнении бланка заявления допустимо указание символов в количестве, превышающем обозначенные в бланке заявления поля.

Поставщик ККТ устанавливает на ККТ идентификационные знаки, содержащие в своей серии 8 букв, а в номере 7 цифр. Общее количество знаков – 15. Имеет ли право налоговый орган отказать в регистрации (перерегистрации) ККТ по причине превышения буквенного обозначения серии и учетного номера идентификационного знака более 12?

Приказом Минпромэнерго России от 5 сентября 2007 г. № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака контрольно-кассовой техники»

(далее – Приказ № 352) утвержден образец идентификационного знака ККТ. Примечанием к Приказу № 352 установлено, что идентификационный знак содержит, в частности, буквенное обозначение серии, не менее 2-х букв, и учетный номер идентификационного знака, не менее 5-ти цифр.

При вводе в автоматизированную систему налоговых органов реквизитов из заявления о регистрации ККТ предусмотрено указание от 7 до 20 разрядов в серии и учетном номере идентификационного знака ККТ, что полностью обеспечивает машиночитаемость формы заявления.

Таким образом, отказ в регистрации (перерегистрации) в налоговом органе контрольно-кассовой техники с идентификационным знаком, содержащим количество знаков, обозначающих серию и учетный номер, более 12, неправомерен.

Могут ли налоговые органы отказать в регистрации на нового налогоплательщика ККТ, изготовленной до 2008 года и не имеющей идентификационного знака, т.е. до выхода Приказа № 352, в случае нахождения данной модели ККТ в Госреестре?

Пунктом 2 Положения № 470 разрешено применение исправной, опломбированной в установленном порядке ККТ, включенной в Госреестр ККТ, зарегистрированной в налоговых органах, и соответствующей требованиям, действовавшим при регистрации ККТ в налоговых органах, а также документации к ней.

Таким образом, ККТ, зарегистрированная в налоговом органе до вступления в силу Приказа № 352, может не иметь идентификационного знака и, соответственно, при представлении заявления на перерегистрацию или снятие с регистрации такой ККТ, указание в заявлении серии и учетного

номера идентификационного знака ККТ не требуется.

Вместе с тем, ККТ, представляемая на регистрацию в налоговом органе, в настоящее время должна соответствовать всем требованиям, предъявляемым к ККТ, в том числе и Положению № 470 в части наличия идентификационного знака ККТ.

Обеспечение наличия такого идентификационного знака осуществляется поставщиком или центром технического обслуживания ККТ в рамках технической поддержки ККТ.

В соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения ФНС государственной функции по регистрации в установленном порядке ККТ, используемой организациями и ИП в соответствии с законодательством РФ, утв. приказом Минфина России от 10 марта 2009 г. № 19н, исполнение территориальными налоговыми органами указанной госфункции не осуществляется, в частности, при отсутствии идентификационного знака ККТ.

Таким образом, отказ налогового органа в регистрации ККТ в случае отсутствия идентификационного знака правомерен.

Какие сведения указывать в «Разделе 1 «Сведения о модели ККТ, заявленной на регистрацию...» заявления при перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ по следующим строкам:

– 070 заводской номер ЭКЛЗ (номер старой ЭКЛЗ, или же заводской номер новой ЭКЛЗ, которая будет устанавливаться в ККТ);

– 080 регистрационный номер старой ЭКЛЗ, либо новой?

При подаче заявления о перерегистрации в связи с заменой блока ЭКЛЗ по коду строки 070 раздела 1 заявления указывается заводской номер уста-

навливаемого блока ЭКЛЗ, а по коду строки 080 раздела 1 заявления представляется прочерк. Регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ указывается сотрудником налогового органа на странице 1 заявления.

При этом номер заменяемой ЭКЛЗ в заявлении не указывается.

Просим разъяснить понятие «пользователь», указываемое в поле на странице 1 заявления о регистрации ККТ, где указывается Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя/представителя налогоплательщика. Может быть пользователем только индивидуальный предприниматель, а юрлицо – нет?

В соответствии с Положением № 470 пользователь – это лицо, применяющее контрольно-кассовую технику при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт с покупателем (клиентом) при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг применяется ККТ, включенная в Госреестр ККТ, всеми организациями и ИП.

Таким образом, пользователем ККТ может являться и организация, и индивидуальный предприниматель.

Должно ли заполняться поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 заявления о регистрации ККТ, в случае если заявление подписывает руководитель организации?

Если Заявление подписано руководителем организации, поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 заявления не заполняется.

Кто должен заполнять поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 заявления о регистрации ККТ при подаче заявления о перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ, и какой номер должен быть указан в данном поле?

В случае подачи заявления о перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи с заменой блока ЭКЛЗ в поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 заявления сотрудником налогового органа указывается регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ.

Существует ли программное обеспечение по заполнению формы заявления на регистрацию ККТ, перерегистрацию и снятие с учета ККТ?

Программное обеспечение ввода и формирования файла в формате передачи данных заявления о регистрации ККТ (КНД 1110021) в соответствии с приказом ФНС России от 14 марта 2012 г. № ММВ-7-6/155@ разработано и реализовано в программе «Налогоплательщик ЮЛ» (версия 4.29), размещенной на сайте ФНС России в интернете.

Какое количество листов заявления необходимо заполнять при перерегистрации ККТ в связи со сменой ЦТО, заменой блока ЭКЛЗ, блока фискальной памяти и нужно ли заполнять «Раздел 2 «Сведения об адресе места установки ККТ...», если эти сведения при указанной перерегистрации ККТ не изменялись?

При подаче заявления в налоговый орган подлежат заполнению все листы заявления. При этом в раздел 2 заяв-

ния вносятся сведения об адресе места установки ККТ, вне зависимости от того, изменялись эти сведения или нет.

Допустимы ли сокращения в организационно-правовой форме: индивидуальный предприниматель (ИП) или общество с ограниченной ответственностью (ООО) или иное?

При заполнении заявления о регистрации ККТ на странице 1 заявления в поле «наименование, Ф.И.О. пользователя» указывается полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), а в случае подачи заявления индивидуальным предпринимателем – его Ф.И.О. (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

Допустима ли подача одного заявления при наличии нескольких причин, например, изменение ЦТО и замена ЭКЛЗ?

В случае если основанием для подачи заявления о перерегистрации ККТ являются несколько причин одновременно, то следует подавать одно заявление, с указанием всех причин перерегистрации.

В случае если место установки ККТ находится в собственности, какие реквизиты из свидетельства о регистрации права собственности указывать на 3-м листе: номер бланка свидетельства, номер записи регистрации или кадастровый номер объекта?

В случае если место установки ККТ принадлежит пользователю на праве собственности, то строка «номер и дата заключения договора...» в разделе 2 заявления не заполняется.

Должен ли пользователь подавать Заявление в налоговый орган, если при проведении плановых работ по обслуживанию ККТ на корпус ККТ нанесена, взамен старой, новая марка-пломба.

Согласно подпункту «п» пункта 3 Положения № 470 ККТ включенная в Госреестр ККТ и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт должна, в частности, иметь марки-пломбы установленного образца. Марка-пломба является защищенной от подделки полиграфической продукцией, позволяющей выявить факт вскрытия или удаления корпуса ККТ.

При этом отсутствие марки-пломбы на ККТ является в соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения ФНС государственной функции по регистрации ККТ № 19н, одним из оснований не исполнения территориальными налоговыми органами указанной госфункции.

Таким образом, одним из условий применения ККТ, соответствующей установленным требованиям и зарегистрированной в соответствии с установленным законодательством РФ порядком, является наличие на этой ККТ марки-пломбы установленного образца.

Если в процессе использования ККТ произошла замена марки-пломбы с одним номером на марку-пломбу с другим, и причиной такой замены послужили основания, не связанные с изменением регистрационных данных ККТ, представление в налоговый орган заявления о таком изменении не требуется. Часть такой новой марки-пломбы наклеивается, в частности, в паспорт ККТ. При этом указание в заявлении актуального номера марки-пломбы обязательно каждый раз при представлении заявления в налоговый орган.

Налог на прибыль

Сумму доплаты к пособию по беременности и родам до должностного оклада можно списать

Организация производит доплату к пособию по беременности и родам до размера должностного оклада работницы. Можно ли учесть эти суммы в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль? Можно, считают в Минфине, но при условии, что такие доплаты предусмотрены трудовым или коллективным договором.

Авторы письма отмечают, что фактически перечень расходов на оплату труда является открытым. В расходы на оплату труда включаются не только выплаты, прямо указанные в пунктах 1-24.1 статьи 255 НК РФ, но и иные расходы, произведенные в пользу работника и предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором (пункт 25 статьи 255 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 24 февраля 2012 г.
№ 03-03-06/1/98*

НДС и акцизы

С этого года сдача казенными учреждениями в аренду имущества не облагается НДС

С 1 января этого года оказание услуг казенными учреждениями по предоставлению в аренду имущества не признается объектом налогообложения НДС (подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ). Таким образом, при оказании услуг по предоставлению в аренду федерального имущества казенными учреждениями эти учреждения уплачивать НДС в бюджет не должны.

*Письмо Минфина России
от 27 марта 2012 г.
№ 03-07-11/86*

«Зарплатные» налоги

После 5 апреля ошибаться в КБК по НДФЛ нельзя

Органы Федерального казначейства больше не будут производить перекодировку платежей по НДФЛ, уплаченных налогоплательщиками на старые КБК.

Напомним, с 1 января 2012 года по отдельным видам платежей, в том числе по НДФЛ, введены в действие новые КБК. Вместе с тем ошибки в указании кодов по НДФЛ не являлись критичными для налогоплательщиков. Так как согласно письму Минфина России от 30 декабря 2011 г. № 02-04-09/6082, если в 2012 году плательщик указывает в расчетных документах старый КБК по НДФЛ, то казначейство самостоятельно учитывает и распределяет такие поступления по соответствующим КБК.

Начиная с 5 апреля платежи по НДФЛ, перечисленные на старые КБК, территориальные органы Федерального казначейства относят в разряд невыясненных. Таким образом, с 5 апреля при ошибке в указании КБК налогоплательщикам нужно будет уточнить платеж.

*Письмо Минфина
от 2 апреля 2012 г.
№ 02-04-08/1092*

Родитель, претендующий на двойной «детский» вычет, должен подтверждать доход родителя, отказавшегося от вычета

Двойной вычет предоставляется только в том случае, если родитель, который отказывается от «детского» вычета в пользу другого родителя, имеет право на данный вычет (а значит, и право отказаться от него). Такое право возникает, если родитель, отказывающийся от вычета на ребенка, обеспечивает этого ребенка, и име-

ет доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%, размер которого не превышает 280 000 рублей.

Поскольку двойной налоговый вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода, родитель, претендующий на такой вычет, должен ежемесячно представлять своему работодателю справку о доходах второго родителя, отказавшегося от вычета. В противном случае родитель лишается права на получение двойного вычета.

*Письмо Минфина России
от 21 марта 2012 г.
№ 03-04-05/8-341*

Если выигрыш получен не в денежной форме, у организатора лотереи нет возможности удержать налог

Год						
Апрель						
Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	
					1	
3	4	5	6	7	8	
10	11	12	13	14	15	
17	18	19	20	21	22	
24	25	26	27	28	29	

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

Гражданин выиграл в стимулирующей лотерее автомобиль. При получении выигрыша в акте было указано, что все налоги выплачиваются за счет организатора. Однако у налогового агента отсутствует возможность удержать НДФЛ, так как выигрыш получен не в денежной форме.

Пункт 5 статьи 226 НК РФ устанавливает, что при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан сообщить гражданину и ИФНС

о невозможности удержать налог и сумме налога.

*Письмо Минфина России
от 15 марта 2012 г.
№ 03-04-05/9-305*

Налоговый вычет на приемного ребенка могут получить оба приемных родителя

Причем это правило действует независимо от того, что удостоверение выдано только одному из них.

Чтобы получить стандартный налоговый вычет по НДФЛ на ребенка, приемные родители должны предоставить копии следующих документов:

- свидетельства о рождении ребенка,
- паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или свидетельства о регистрации брака,
- договора о передаче ребенка на воспитание в семью и удостоверения приемного родителя.

*Письмо Минфина России
от 6 апреля 2012 г.
№ 03-04-05/8-46*

Получить стандартный вычет поможет справка с места жительства

Одним из условий, при котором предоставляется стандартный вычет на ребенка, является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей. Если ребенок фактически проживает с родителями и находится на их обеспечении, то независимо от регистрации ребенка по месту жительства одного из родителей оба родителя имеют право на получение стандартного налогового вычета.

Документами для подтверждения права на налоговый вычет, в частности, могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака, справка из об-

разовательного учреждения о том, что ребенок является студентом. Факт совместного проживания родителя с ребенком может быть подтвержден справкой с места его жительства соответствующей жилищно-эксплуатационной организации.

*Письмо Минфина России
от 2 апреля 2012 г.
№ 03-04-05/8-401*

Отчетность

Подготовлена новая «прибыльная» декларация

ФНС выпустила приказ, которым утверждает новую форму декларации по налогу на прибыль и формат ее представления в электронном виде.

Необходимость принятия новой формы декларации обусловлена вступлением в силу с 1 января 2012 года изменений в налоговом законодательстве, касающихся особенностей налогообложения доходов, полученных участниками консолидированных групп налогоплательщиков по налогу на прибыль. В частности, в новой форме декларации предусмотрен отдельный раздел для расчета авансовых платежей и налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

На момент сдачи номера в печать данный приказ находился на регистрации в Минюсте.

*Приказ ФНС России
от 22 марта 2012 г.
№ ММВ-7-3/174@*

Участники договора простого товарищества и доверительные управляющие могут сдавать одну декларацию по НДС

С 1 января этого года вступила в силу новая редакция пункта 5 статьи 174.1 НК РФ, которая обязывает участников договора простого товари-

щества, участников договора инвестиционного товарищества – управляющих товарищей, концессионеров, доверительных управляющих подавать декларацию по НДС по операциям, совершенным в процессе выполнения договора простого товарищества, договора инвестиционного товарищества, концессионного соглашения, договора доверительного управления имуществом, по каждому указанному договору отдельно. Однако Налоговый кодекс РФ не предусматривает отдельный учет налоговым органом сумм НДС, подлежащих уплате в связи с выполнением таких договоров.

Как указал Минфин, участник договора простого товарищества, на которого возложено ведение общего учета операций, концессионер, доверительный управляющий представляют в налоговый орган по месту своего учета одну декларацию по НДС. Но при этом ведут отдельный учет по каждому указанному договору.

*Письмо Минфина России
от 5 апреля 2012 г.
№ 03-07-15/34*

Как заполнить декларацию по НДС по деятельности по договору инвестиционного товарищества?

Если организация является ответственным управляющим товарищем по двум договорам инвестиционного товарищества, то она представляет в налоговый орган по каждому договору отдельную декларацию, а также декларацию по иной деятельности, не связанной с исполнением договора инвестиционного товарищества.

При этом титульный лист декларации заполняется ответственным управляющим товарищем в следующем порядке. При заполнении показателя «Налоговый период (код)» указываются следующие коды:

– 25 – за I квартал в случае представления налоговой декларации управляющим товарищем;

– 26 – за II квартал в случае представления декларации управляющим товарищем;

– 27 – за III квартал в случае представления декларации управляющим товарищем;

– 28 – за IV квартал в случае представления декларации управляющим товарищем.

При заполнении показателя «По месту нахождения (учета) (код)» вместо значения кода 400 указываются буква «Д» и цифровой двухзначный индекс, установленный ответственным управляющим товарищем, обозначающий совершение операции в соответствии с конкретным договором инвестиционного товарищества (например, Д01). Индекс указывается в декларации за каждый истекший налоговый период до окончания срока действия договора инвестиционного товарищества.

*Письмо Минфина России
от 12 апреля 2012 г.
№ 03-07-15/37*

Применение ККТ

Можно подать одно заявление для перерегистрации ККТ по нескольким основаниям

Налогоплательщику достаточно подать одно заявление о перерегистрации ККТ, если кассовая техника перерегистрируется по нескольким причинам. Например, из-за изменения ЦТО и замены электронной контрольной ленты защищенной. При этом в заявлении нужно указать все причины перерегистрации.

*Письмо Минфина России
от 3 апреля 2012 г.
№ АС-4-2/5537@*

Специфика

Как рассчитать долю участия в другой организации?



Рассмотрен вопрос определения доли косвенного участия одной организации в другой организации. В соответствии с пунктом 3 статьи 105.2 НК РФ долей косвенного участия одной организации в другой организации признается доля, определяемая в следующем порядке:

1) определяются все последовательности участия одной организации в другой организации через прямое участие каждой предыдущей организации в каждой последующей организации соответствующей последовательности;

2) определяются доли прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей организации соответствующей последовательности;

3) суммируются произведения долей прямого участия одной организации в другой организации через участие каждой предыдущей организации в каждой последующей организации всех последовательностей, разъяснило финансовое ведомство.

*Письмо Минфина России
от 12 марта 2012 г.
№ 03-01-18/1-27*

Иностранные организации должны подавать заявление о постановке на учет по новой форме

Утверждены формы, порядок их заполнения и форматы документов, используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах. Всего установлено 12 новых форм и 8 электронных форматов. Приказ зарегистрирован в Минюсте России 5 апреля.

*Приказ ФНС России
от 13. февраля 2012 г.
№ ММВ-7-6/80@*

Организация работы бухгалтера

Минфин стоит перед дилеммой: увеличить в КБК число знаков или ввести буквы

Если будет выбран первый вариант, то очевидно, что в этом случае новации не затронут бухгалтеров, поскольку коснутся они только бюджетной классификации расходов. Если правительство остановится на втором варианте, «вырастут» не только КБК по расходам, но и КБК по доходам бюджета.

Работа по совершенствованию бюджетной классификации ведется в рамках реализации программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов, утв. распоряжением Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 1101-р. Предполагается, что распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных теми или иными государственными программами, должно найти четкое отражение в КБК.

*Письмо Минфина России
от 29 марта 2012 г.
№ 02-05-10/1052*

Больничный листок выдается в день обращения либо в день закрытия листка

С 22 апреля вступили в силу изменения в Порядок выдачи листков нетрудоспособности, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 29 июня 2011 г. № 624н.

В частности, указано, что при болезни врач выдает листки нетрудоспособности сроком до 15 календарных дней включительно. При сроках болезни, превышающих 15 дней, больничный листок выдается и продлевается по решению врачебной комиссии. Ранее листок нетрудоспособности выдавался на срок до 10 календарных дней (до следующего осмотра гражданина медработником) и продлевался на срок до 30 дней. При сроках свыше 30 дней листок выдавался по решению врачебной комиссии.

Сам же листок нетрудоспособности можно получить в медорганизации по желанию в день обращения либо в день закрытия листка нетрудоспособности.

Внесены уточнения в правила заполнения самого листка. Так в строке «ИТОГО начислено» нужно указывать сумму пособия с учетом НДФЛ. Ранее указывалась сумма, подлежащая выплате застрахованному лицу (за вычетом НДФЛ).

*Приказ
Минздравсоцразвития России
от 24 января 2012 г. № 31н*

Проекты

Разработано новое ПБУ «Учет запасов» (ПБУ 5/2012)

Минфин обнародовал проект нового Положения по бухгалтерскому учету – «Учет запасов» (ПБУ 5/2012).

Проект приказа, утверждающий новое ПБУ, отменяет приказ от 9 ию-

ня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», а также ряд других документов.

Положение устанавливает правила формирования в бухучете и отчетности сведения о запасах организаций. Новые правила будут применяться с бухгалтерской отчетности 2013 года.

Депутаты согласились перенести два дня новогодних каникул на май

2012 год

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

Госдума утвердила поправки о переносе двух выходных дней на майские праздники сразу во втором и третьем чтении.

Со следующего года зимние каникулы будут длиться не 10 дней как обычно, а восемь – с 1 по 8 января включительно.

Два освобождающихся дня правительство РФ сможет заранее, не позднее, чем за месяц до нового года прибавлять к любому государственному празднику в следующем году. Руководитель комитета Госдумы по труду, социальной политике и делам ветеранов Андрей Исаев предполагает, что это будет либо 1 мая, либо 9 мая, в зависимости от того, какой из этих дней будет ближе к выходным.

Транзакции в офшоры обложат налогом

Федеральная налоговая служба предлагает исключить из состава расходов, уменьшающих базу по налогу

на прибыль, любые выплаты, произведенные в адрес компаний, зарегистрированных в юрисдикции из списка оффшоров.

Речь идет о расходах в виде стоимости работ, услуг, имущественных прав и ценных бумаг.

Учитывать указанные выплаты в составе расходов компании смогут лишь при выполнении определенных условий. Компания должна доказать, во-первых, что она не является конечным бенефициаром, а, во-вторых, что сумма налога, уплаченного в офшоре, меньше суммы аналогичного налога в России не более, чем два раза.

Если компания признает, что она является конечным бенефициаром, ей придется платить 9% с транзакций. Если она отрицает такой факт, но налоговые органы его докажут, налог с выплат доначислят по ставке 20%.

Минфин предлагает сохранить 30%-ную ставку страховых взносов и в 2014 году

Обсуждения основных направлений налоговой политики на 2013-2015 годы начнутся в мае этого года в Госдуме.

Минфин России предлагает сохранить в 2014 году ставку страховых взносов в социальные фонды на уровне 30%. Ведомство внесло в правительство основные направления налоговой политики на 2013-2015 годы. На днях состоится предварительное обсуждение данного документа.

Напомним, что ставка страховых взносов в 2012-2013 годах равна 30% от ФОТ с зарплаты ниже 512 тысяч рублей, с зарплат выше этой суммы – 10%. Ранее глава Минэкономразвития Эльвира Набиуллина предложила снизить с 2014 года ставку страховых взносов до 28% с 30%. Однако Минфин не поддерживает это предложение.

Появилась возможность обмениваться счетами-фактурами в электронном виде

Приказ ФНС России от 5 марта 2012 г.
№ ММВ-7-6/138@

11 апреля приказ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде» зарегистрирован Минюстом. Напомним, формы указанных документов были утверждены ранее постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Выставлять и получать электронные счета-фактуры по установленным форматам можно будет через 10 дней после официально опубликования Приказа ФНС.

Впервые у российского бизнеса наравне с мировым бизнес-сообществом появилась возможность не только использовать электронные счета-факту-

ры в своей деятельности, но и вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж, доплисты книг покупок и продаж в электронном виде, не распечатывая документы на бумаге.

Кроме того, ранее ФНС были разработаны рекомендательные форматы двух первичных учетных документов: «ТОРГ-12» и «Акта приемки-сдачи работ (оказания услуг)» (приказ от 21 марта 2012 г. ФНС № ММВ-7-6/172.

Таким образом, у налогоплательщиков появилась альтернатива бумажному документообороту – переход на электронные счета-фактуры и другие первичные учетные документы позволит не только снизить расходы и сэкономить время налогоплательщиков, но и повысить эффективность бизнес-процессов. Компании сами решают, переходить ли им на электронную «первичку» – можно будет продолжать обмениваться документами и на бумаге.

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

На очереди – отправка в ИФНС электронных сообщений о счетах и подразделениях



Эдуард Север
директор департамента обслуживания
клиентов компании «ТаксНет»

Для того, чтобы начать обмениваться электронными счетами-фактурами, контрагентам, уже подключенным к системам юридически значимого защищенного документооборота, нужно будет подать своему спецоператору заявление о присоединении к документообороту. В случае первичного подключения потребуется также приобрести и установить программное обеспечение для работы с электронной подписью – так называемое рабочее место контрагента электронного документооборота, стоимость которого составит около 5 тысяч рублей.

Что касается ТОРГ-12 и акта оказания услуг, обмен этими учетными до-

кументами может начаться уже в мае, при этом стоимость одной отправки контрагенту обойдется намного дешевле бумажной. Подачи каких-либо дополнительных документов не потребуется.

В скором времени компании смогут отправлять в ИФНС электронные сообщения о счетах и подразделениях. Форматы этих сообщений были утверждены почти год назад (приказ ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@), но на практике инспекции были не готовы к их приему. Сейчас мы совместно с налоговыми органами тестируем новый документооборот и полагаем, что все может заработать в самое ближайшее время.

Спартакиада работников налоговой службы



В столице Татарстана с 18 по 22 апреля прошла «VII Спартакиада Федеральной налоговой службы». В соревнованиях принимали участие сборные команды восьми федеральных округов Российской Федерации и Центрального аппарата ФНС России.

В течение трех дней участники боролись за победу в четырех видах спорта: женский баскетбол, мини-футбол, пулевая стрельба и плавание.

В торжественной церемонии награждения победителей и призеров приняли участие руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан **М.А.Сафиуллин**, генеральный директор Центрального спортивного клуба Государственной гражданской службы России **О.В. Шабуневич**, министр по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан **Р.Т.Бурганов**, руководитель Управления ФНС России по Краснодарскому краю **В.А.Красницкий**, председатель Центрального спортивного клуба налоговых служб России **В.П.Пичугин**, специалисты Центрального аппарата ФНС России и представители органов власти Республики Татарстан.

За первое место в личном первенстве по пулевой стрельбе награждена **Елена Селютина** (Уральский Феде-

ральный округ). Второй и третий результаты показали **Лариса Григорьева** (Сибирский Федеральный округ) и **Татьяна Кураева** (Приволжский Федеральный округ).

В личном первенстве по пулевой стрельбе среди мужчин самым метким оказался **Сергей Кириллов** (СЗФО). Второе место занял **Евгений Кожак** (ЦФО), третье – **Виктор Баханов** (СФО).

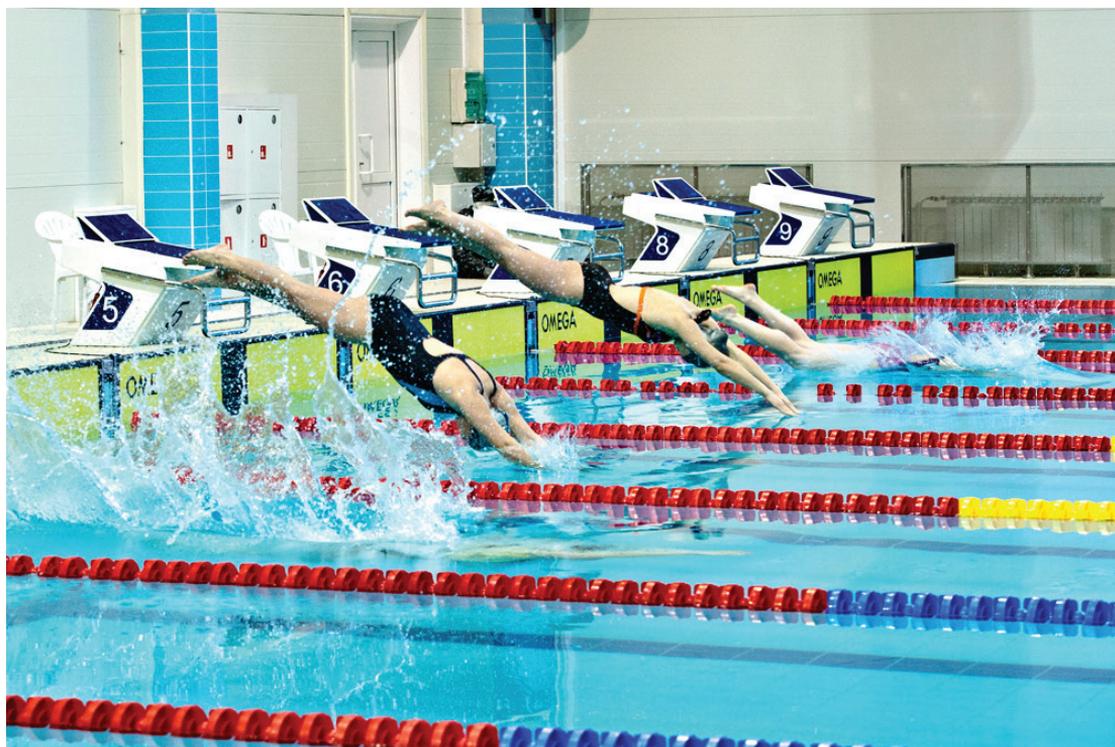
Первое место в командном зачете по пулевой стрельбе заняла команда УрФО. Второе и третье места – сборные СФО и ЦФО.

В личном первенстве по плаванию среди женщин I возрастной группы первое место заняла **Елена Голубова** (СЗФО). Второе и третье места соответственно заняли **Оксана Кравчук** (ЦФО) и **Юлия Соколова** (СФО).

В личном первенстве по плаванию среди женщин II возрастной группы не оказалось третьего места. **Яна Магасумова** (УрФО) и **Наталья Мурсалимова** (СЗФО) не смогли уступить друг другу и обе пришли к финишу вторыми. Победительницей в этой категории стала **Алина Максименко** (СФО).

Среди мужчин I возрастной группы быстрее всех дистанцию 50 метров проплыл **Артем Порозов** (ЦФО). **Денис Имаметдинов** (Центральный аппарат ФНС России) стал вторым. Третий – **Андрей Проходцов** (ЮФО).

В плавании среди мужчин II возрастной группы также развернулась серьезная борьба. В результате, **Игорь Довбня** (ЦА ФНС России) и **Андрей Филимонов** (СЗФО) финишировали с одинаковыми результатами и заняли второе место. Первым стал **Сергей Емельянец** (СФО).



В смешанной эстафете соревнований по плаванию победила команда СЗФО. Второе и третье место заняли сборные СФО и ДВФО.

Победителями в категории «женский баскетбол» стала сборная Дальневосточного Федерального округа. За второе место награду получили баскетболистки команды СЗФО, третьими стали девушки из Приволжского Федерального округа. Лучшим игроком соревнований признана **Анастасия Скорых** (ДВФО).

Первое место в соревнованиях по мини-футболу заняла сборная команда ПФО. Вторыми и третьими стали команды ЮФО и СКФО. Лучшим вратарем по мини-футболу признан **Алексей Никонов** (ПФО). Звание «Лучший игрок» получил **Мурат Темукуев** (СКФО).

В современном мире здоровый образ жизни становится нормой для все

большего числа людей. Отрадно видеть особый спортивный азарт, приподнятое настроение работников налоговых органов, участвовавших и показавших хорошую спортивную подготовку.

Разнообразие состязаний, эмоциональный подъем, высокий накал спортивной борьбы способствуют созданию атмосферы праздника. Спартакиада несет большой положительный заряд не только участникам, но и зрителям.

Главная цель, которую преследует Спартакиада – широкое вовлечение работников налоговых органов в регулярные занятия физической культурой и спортом, формирование у них устойчивой потребности к физическому совершенствованию.

Спартакиада стала востребованной. Ее ждут, к ней готовятся. И в сентябре 2012 года будет дан старт второго этапа VII Спартакиаде ФНС России в г. Анапе.

Электронное взаимодействие в цифрах и преимуществах



Бесконтактный метод общения с налоговыми органами в электронном виде в I квартале текущего года в Республике Татарстан предпочли 84,4% организаций, ведущих финансово-хозяйственную деятельность, и 85,3% индивидуальных предпринимателей, по сравнению с предыдущим кварталом их доля выросла на 5,4% и 1,5% соответственно.

Напомним еще раз об основных преимуществах электронного общения:

- **Экономия рабочего времени** - все документы можно отправить в налоговую инспекцию, не покидая своего рабочего места;

- **Отсутствие дублирования отчетности** – не нужно представлять налоговую и бухгалтерскую отчетность в бумажном виде, а можно только в электронном;

- **Сдать отчетность можно в любое время суток**, до 24 часов последнего дня, установленного законом;

- **Можно одновременно сдавать отчетность сразу в несколько налоговых инспекций**, в том числе и на территории других субъектов РФ;

- **Не нужно отслеживать изменения в форматах отчетности** – все изменения и новые форматы с разъяснениями и комментариями по их заполнению автоматически доводятся до сведения налогоплательщика по электронной почте;

- **Избежание ошибок при формировании отчетности**, так как программа автоматически контролирует правильность заполнения форм;

- **Конфиденциальность** – использование ЭЦП и современных средств шифрования гарантирует защиту документов от взлома и несанкционированных исправлений при пересылке документов по электронной почте.

Но самое важное – это возможность полноценного информационного обмена с налоговыми органами.

В республике используется технология «off-line», при которой ответ на электронный запрос налогоплательщик получает не позднее следующего дня.

Только в первом квартале 2012 года этой возможностью воспользовалось 20 690 налогоплательщиков (на 1 710 больше, чем в предыдущем квартале). Количество предоставленных информационных услуг также увеличилось на 2 386 и составило 39 511.

Структура запрашиваемых услуг в текущем году сложилась следующим образом: 47% составили запросы на получение справок о состоянии расчетов по налогам; 30% – выписок операций по расчетам с бюджетом; 21% – актов совместной сверки расчетов и 2% – перечня представленной в налоговый орган отчетности.

Кроме того, налогоплательщики могут в электронном виде запрашивать и получать выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП (о себе), направлять сведения об открытии и закрытии счетов в банках, получать запросы, требования, и целый ряд других документов.

Чтобы получить возможность оценить все перечисленные преимущества, необходимо получить электронную подпись и программный продукт, обратившись к одному из 11 спецоператоров связи, действующих в Татарстане.

«Квартальный» персучет: учтите изменения



До 15 мая вместе с отчетностью по взносам в ПФР необходимо представить и сведения персонифицированного учета. Постановлением Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66п внесены некоторые изменения в постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п, регламентирующее порядок заполнения и представления форм учета.

Дарья Федосенко
главный редактор

В связи с изменением законодательства о страховых взносах внесены изменения в формы и правила заполнения сведений индивидуального (персонифицированного) учета.

Изменения затронули порядок представления и правила заполнения форм СЗВ-6-1, АДВ-6-2 и АДВ-3, а также классификатор параметров, используемых в формах документов индивидуального (персонифицированного) учета.

Общие требования

Согласно пункту 6 Инструкции по заполнению форм документов персонифицированного учета, утв. постановлением № 192п, страхователь (работодатель) группирует представляемые в территориальный орган ПФР документы в пачки. В пачке документов допускается наличие не более 200 документов.

Для пачек, содержащих формы СЗВ-4-2, число застрахованных лиц, представленных в пачке, не должно превышать 200.

Аналогичное требование установлено и в отношении формы СЗВ-6-2.

Установлено, что документы о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемые страхователем в ПФР с 2010 года (СЗВ-6-1), сопровождаются формой АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР».

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов – страхователями в пользу физлица, передаваемые страхователем в ПФР с 2010 года (СЗВ-6-3), сопровождаются описью АДВ-6-4 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов – страхователями в пользу физлица».

В пункте 11 Инструкции перечислены формы, для которых установлены ограничения по формированию пачек.

Согласно дополнениям, ограничения установлены также для форм СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-3, СПВ-1.

Пунктом 16 Инструкции установлено, что каждой пачке документов, сопровождаемой электронным представ-

лением, страхователь (работодатель) присваивает порядковый номер. Номер указывается на описи документов, передаваемых страхователем (работодателем) в ПФР.

Введено требование о том, что номер пачки внутри отчетного периода должен быть уникальным. Номер пачки внутри календарного года должен быть уникальным.

Формы АДВ-6-2 и АДВ-6-3

С 1 апреля 2012 года в формах АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваем-

ых страхователем в ПФР» и АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР» все суммы должны указываться в рублях и копейках.

Таблица «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР» (форма АДВ-6-2) после строки «Сумма доначисленных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии» дополнена строками следующего содержания:

Сумма доуплаченных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии	Указывается сумма дополнительно уплаченных страховых взносов за отчетный период на страховую часть трудовой пенсии, в рублях и копейках. Могут иметь положительные или отрицательные значения	Заполнять при наличии сведений
Сумма доуплаченных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии	Указывается сумма дополнительно уплаченных страховых взносов за отчетный период на накопительную часть трудовой пенсии, в рублях и копейках. Могут иметь положительные или отрицательные значения	Заполнять при наличии сведений

Форма СЗВ-6-1

В формах СЗВ-6-1 «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица» и СЗВ-6-2 «Регистр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц» указывается сумма страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, начисленная с базы, не превышающей пороговое значение (512 тысяч рублей).

Форма СЗВ-6-1 представляется в случае, если в отчетном периоде необ-

ходимо указать отпуск без сохранения содержания и (или) получение пособия по временной нетрудоспособности и (или) работу застрахованного лица с необходимостью заполнения реквизитов «территориальные условия труда (код)», «особые условия труда (код)», «исчисление страхового стажа», «условия для досрочного назначения трудовой пенсии».

Установлено, что форма СЗВ-6-1 представляется также физическими лицами, производящими самостоятельную уплату страховых взносов в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, при представлении сведений за отчетный пе-

риод, установленный для указанной категории.

Кроме того, форма СЗВ-6-1, тип «корректирующая» представляется в случае выявления ошибок самим страхователем, или по результатам проведения проверок территориальными органами ПФР. Корректирующая СЗВ-6-1 за прошедшие отчетные периоды представляется страхователем вместе с исходными сведениями для ведения индивидуального (персонифицированного) учета за отчетный период, в котором страхователем обнаружены ошибки.

ВАЖНО

Корректирующие формы СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 подаются в том случае, если ошибки выявил сам страхователь, а также по результатам проверок ПФР. При этом корректирующие формы представляются вместе с исходными сведениями персонифицированного учета за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки

Дополнены правила заполнения реквизитов формы.

Для реквизита «Код категории застрахованного лица» – корректирующие (отменяющие) сведения должны содержать код категории застрахованного лица, указанный в исходных сведениях.

Для реквизита «Тип сведений» – корректирующие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. Сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период», напротив типа формы «корректирующая».

Для реквизита «Тип сведений, «отменяющие» – отменяющие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. Сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период», напротив типа формы «отменяющая».

Реквизит «Уплачено» обязательно заполняется в случае наличия в течение отчетного периода сведений или уплаты за застрахованное лицо за задолженности за предыдущие отчетные периоды, в том числе уволенных.

Форма СЗВ-6-2

В форме СЗВ-6-2 «Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц» указываются сведения в полном объеме в корректируемом отчетном периоде.

Корректирующая форма представляется в случае выявления ошибок самим страхователем, или по результатам проведения проверок территориальными органами ПФР. Корректирующие (отменяющие) сведения должны содержать код категории застрахованного лица, указанный в исходных сведениях.

Корректирующие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка, и сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период», напротив типа формы «корректирующая».

Точно так же и отменяющие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. И так

же сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период», напротив типа формы «отменяющая».

Реквизит «Уплачено» обязательно заполняется в случае наличия в течение отчетного периода сведений или уплаты за застрахованное лицо задолженности за предыдущие отчетные периоды, в том числе уволенное.

Классификатор параметров

В Классификатор параметров, используемых в формах документов персонифицированного учета, внесены дополнения в части присвоения кодов периодам, не включаемым в страховой стаж. Так, код «ДЛДЕТИ» присваивается периоду отпуска по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет. Код «ЧАЭС» присваивается периоду дополнительного отпуска, предоставляемого гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС. Код «НЕОПЛ» присваивается следующим периодам: отпуск без сохранения заработной платы, время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы (недопущения к работе), неоплачиваемый отпуск до одного года, предоставляемый педагогическим работникам, один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы, предоставляемый женщинам, работающим в сельской местности, неоплачиваемое время участия в забастовке и другие неоплачиваемые периоды, кроме периодов с кодами «ДЛДЕТИ» и «ЧАЭС». Вышеуказанные периоды не включаются как в страховой стаж, так и в стаж на соответствующих видах работ.

При подготовке индивидуальных сведений (форма СЗВ-6-1) данные пе-

ОТ РЕДАКЦИИ

Отчетность в Пенсионный фонд упростится?

Глава ПФР Антон Дроздов пообещал скорое обновление и упрощение пенсионной отчетности. Если это случится, то новые формы начнут применяться со следующего года.

Изменится расчет РСВ-1. Из раздела 1 уберут строку для итоговой суммы начисленных взносов. В разделе 2 взносы, начисленные с сумм, превышающих предельную базу, надо будет показывать в составе начислений на страховую часть, а не отдельно. Раздел 3.1 заметно уменьшится, так как в нем не надо будет перечислять фамилии всех инвалидов. Но появится новый раздел 6 – для расчета взносов на дополнительное пенсионное страхование.

Вместо шести нынешних форм персонифицированного учета появится одна. По мнению разработчиков проекта, большинство существующих форм персонифицированного учета лишние. По этим причинам всю информацию предлагается объединить в одну новую форму – СЗВ-7 ПФР «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица». В итоге по каждому работнику компания будет подавать один лист вместо нынешнего многоформенного комплекта.

риоды необходимо отражать отдельной строкой с указанием соответствующих кодов в разделе «Исчисляемый трудовой стаж: дополнительные сведения» и без указания кодов особых условий труда и выслуги лет.

В том числе, в Классификатор параметров внесены изменения для отражения сведений: за членов эки-

пажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов за исполнение обязанностей члена экипажа судна; за иностранных граждан или лиц без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), временно проживающих на территории Российской Федерации и заключивших трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев; за работников из числа иностранных граждан или лиц без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов согласно вышеуказанному закону), временно пребывающих на территории Российской Федерации и заключивших трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев.

Формы документов для подготовки отчетности по страховым взносам и

персонифицированному учету, рекомендуемый порядок их заполнения, программы для подготовки и проверки отчетности размещены на официальном сайте Пенсионного фонда Российской Федерации в разделе «Работодателям».

Рекомендуем страхователям не откладывать подготовку отчетности на конец отчетного периода и представлять ее заблаговременно. За непредставление в установленные законом сроки отчетности по персонифицированному учету и расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам к страхователям будут применены штрафные санкции согласно действующему законодательству.

Данные поправки должны быть учтены в отчетности по индивидуальному (персонифицированному) учету за первый квартал 2012 года. Срок сдачи – 15 мая. Причем сведения персонифицированного учета надо будет сдать вместе с отчетностью по взносам в ПФР и медстрах (РСВ-1). Об обновленной форме РСВ-1 мы писали в прошлом номере журнала (с.24).

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Создаем резерв на оплату отпусков
- Жалуемся в ФСС
- Если вы стали наследником
- Новая декларация по налогу на прибыль: как заполнить
- «Командировочные» документы: принять или нет
- Право на проценты при излишнем взыскании налога
- Ваша тема _____

Голосуйте за предложенные темы на www.nalog-iz.ru!

Как выплачивать суточные, если у компании нет кассы, а билеты и проживание в гостинице оплачиваются по «безналу»?

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Я думаю, в таком случае суточные и прочие возмещения можно перевести на зарплатные карты работников.

Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань

Суточные можно выплачивать до командировки и после командировки. В первом случае, это выплата под авансовый отчет, во втором – возмещение по авансовому отчету. Если у фирмы есть расчетный счет, значит должна быть и чековая книжка (если ее нет при необходимости ее можно получить в банке), по которой можно получить в банке необходимую сумму для суточных и не только.

Также можно перечислить на карточку работнику (хотя это лучше уточнить в банке) необходимую сумму для командировки. При том и другом варианте работник после командировки заполняет авансовый отчет и отчитывается по истраченным суммам (в нашем случае по суточным, т.к. все остальное он не получает, а компания оплачивает сама по «безналу»).

Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Буинск

Можно завести корпоративную карту работника и на ней установить лимит денежных средств. На нее можно перечислять и суточные. После того, как работник приедет из командировки, он сдаст все чеки и приложит авансовый отчет.



Поправим ошибки в декларациях по налогу на имущество



При выявлении ошибки в декларации по налогу на имущество за предыдущие годы придется корректировать не только декларацию по этому налогу, но и по прибыли. Как правильно внести поправки: подать уточненки или учесть все в декларациях текущего года?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Если в поданной декларации по налогу на имущество обнаружилось, что какие-либо сведения не отражены (указаны не в полном объеме) или есть ошибки, которые привели к занижению суммы налога к уплате, то возникает обязанность внести изменения в налоговую декларацию (пункт 1 статьи 81 НК РФ).

В случае, когда ошибки и неточности в декларации не привели к занижению налога, у налогоплательщика есть право внести изменения в декларацию.

ВАЖНО

Если ошибка привела к занижению налога, то подача уточненки – это право налогоплательщика, если к завышению – обязанность

Налоговые органы проводят выездную проверку (в том числе повторную) за тот налоговый период, за который налогоплательщик представил уточненку (пункт 4 статьи 89 НК РФ). При этом ограничение срока проверки тремя календарными годами в данном случае не применяется (пункт 34 статьи 1 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ).

Таким образом, при подаче уточненной декларации налогоплательщик (сам того не желая) может инициировать выездную проверку за весь корректируемый период.

Можно ли выявленные ошибки учесть при расчете налога за текущий период?

У налогоплательщиков часто возникает вопрос: можно ли выявленные ошибки учесть при расчете налога за текущий период вместо того, чтобы пересчитывать данные прошлых периодов и подавать уточненные декларации? Сделать это можно, но только в двух ситуациях (абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ):

- если нельзя определить период совершения ошибок (искажений);
- если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога. Указанное положение действует с 1 января 2010 года (пункт 2 статьи 1, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ).

В противном случае налогоплательщик обязан внести исправления в тот период, в котором была допущена ошибка, и представить уточненную де-

кларацию. Это подчеркивает Минфин России в письме от 2 апреля 2010 г. № 03-02-07/1-146.

Если в прошедших налоговых (отчетных) периодах обнаружены ошибки, которые привели как к занижению, так и к завышению налоговой базы и суммы налога, то исправления необходимо произвести в разрезе каждой такой ошибки. При этом уточненные декларации нужно подать только за те периоды, в которых ошибки повлекли занижение налоговой базы или суммы налога. В отношении ошибок, из-за которых налоговая база или сумма налога была завышена, перерасчет можно сделать в текущем налоговом (отчетном) периоде. Отметим, что такие разъяснения Минфин России дал в отношении ошибок в декларации по налогу на прибыль. Но можно предположить, что данный подход является единым для всех налогов, поскольку он основан на нормах статьи 54 НК РФ (письмо Минфина России от 8 апреля 2010 г. № 03-02-07/1-153).

Изменения и дополнения вносятся путем заполнения и подачи уточненной налоговой декларации за тот же налоговый период. В ней указываются правильные суммы налога, исчисленные с учетом дополнений и изменений (а не разница между правильно исчисленным налогом и налогом, отраженным в ранее представленной декларации). В уточненной декларации нельзя отражать результаты налоговых проверок, проведенных в отношении налогового периода, за который производится перерасчет.

«Уточненку» нужно представлять на бланке декларации, действовавшем в том налоговом периоде, за который вносятся изменения (абзац 2 пункта 5 статьи 81 НК РФ, абзац 4 подпункта 2

ВАЖНО

«Уточненку» нужно представлять на бланке декларации, действовавшем в том налоговом периоде, за который вносятся изменения

пункта 3.2 Порядка заполнения декларации).

Если изменения вызваны ошибками, которые привели к занижению налога, налогоплательщику придется доплатить соответствующую сумму налога в бюджет, а также перечислить пени. Однако можно избежать налоговой ответственности за правонарушения, предусмотренные пунктом 3 статьи 120 и статьей 122 НК РФ. Для этого необходимо соблюдение определенных условий, описанных в таблице 1 на с.26.

Типичные ошибки в «имущественной» декларации

Какие ошибки допускаются налогоплательщиками при формировании базы по налогу на имущество?

Например, в базу включена стоимость имущества, которое не является основным средством организации и учитывается на забалансовых счетах (арендуемое или полученное в безвозмездное пользование имущество). Такие основные средства не подлежат обложению налогом на имущество у этой организации (письмо Минфина России от 15 мая 2006 г. № 03-06-01-04/101)

Данная позиция прослеживается и в арбитражной практике: постановления ФАС Волго-Вятского округа от 16 декабря 2008 г. № А82-2813/2008-20, ФАС Северо-Кавказского округа от 28 октября 2008 г. № Ф08-6105/2008.

**Случаи освобождения от ответственности
при представлении уточненной декларации**

Момент представления уточненной декларации	Случаи освобождения от ответственности
До истечения срока подачи первоначальной декларации	Поскольку срок уплаты налога еще не наступил, первоначальная декларация считается поданной в день представления уточненной (пункт 2 статьи 81 НК РФ)
После истечения срока подачи первоначальной декларации, но до истечения срока уплаты налога	Если уточненная декларация представлена до того, как налогоплательщик узнал об обнаружении ошибок налоговой инспекцией либо о назначении выездной налоговой проверки (пункт 3 статьи 81 НК РФ)
После истечения срока подачи первоначальной декларации, но после истечения срока уплаты налога	<p>1. Если уточненная декларация подана до того, как налогоплательщик узнал об обнаружении ошибок налоговой инспекцией либо о назначении выездной налоговой проверки, а недоимка и пени уплачены до момента подачи уточненной декларации.</p> <p>2. Если уточненная декларация представлена после проведения выездной проверки, по результатам которой не обнаружены ошибки и искажения сведений (пункт 4 статьи 81 НК РФ)</p>

Также по ошибке зачастую не включают в базу стоимость:

- основного средства, законсервированного на срок более чем 3 месяца, по аналогии с налоговым учетом, так как для целей налогообложения прибыли такое имущество не амортизируется (пункт 3 статьи 256 НК РФ);

- ОС, не используемого из-за приостановления деятельности (постановление ФАС Дальне-Восточного округа от 13 октября 2010 г. № Ф03-6525/2010);

- объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и отвечающей признакам пунктов 4, 5 ПБУ 6/01. С 2011 года такое имущество должно приниматься к учету в качестве основного средства. Государственная регистрация права для признания такого объекта основным средством не требуется (пункт 52 Методических указаний,

утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н).

Неправомерно можно включить в расчет остаточную стоимость проданной и переданной по акту приема-передачи покупателю недвижимости, право собственности на которую не зарегистрировано. Именно с момента подписания акта приема-передачи объект должен быть списан со счета 01 «Основные средства». Списание нужно произвести независимо от факта госрегистрации перехода прав собственности на имущество к новому владельцу. Ведь законодательство о бухгалтерском учете такой зависимости не устанавливает. (письмо Минфина России от 22 марта 2012 г. № 07-02-10/20).

Также можно ошибочно включить в расчет стоимость земельных участков. Земельные участки учитывают в составе основных средств (пункт 5 ПБУ 6/01),

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

Если с момента переплаты налога на имущество прошло 3 года



Любовь Леонтьева,
советник государственной
гражданской службы РФ

Период совершения ошибки в расчете налога на имущество, очевидно, установить будет нетрудно. Но имейте в виду, что если выявлена ошибка, которая привела к переплате налога, а со дня его уплаты прошло 3 года (или же прошло более 3 лет с момента представления декларации при переплате авансовых платежей), то от исправления этой ошибки вы не получите желаемого результата (пункт 7 статьи 78 НК РФ). Такой вывод

содержится в постановлении Президиума ВАС от 25 февраля 2009 г. № 12882/08. Даже если подадите уточненку, в приеме которой контролеры не вправе отказать, то зачет или возврат переплаты налоговой инспекция не сделает (письма ФНС от 12 декабря 2006 г. № ЧД-6-25/1192@; УФНС по г. Москве от 22 марта 2010 г. № 16-15/029270@). И тогда право на возврат (зачет) этой переплаты придется отстаивать в суде.

поэтому иногда по ошибке их включают в налоговую базу по налогу на имущество. Но из пункта 4 статьи 374 НК РФ следует, что земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения по налогу на имущество не признаются. Если учесть их при расчете налога, то компания переплатит бюджету.

Неправильно может быть определена остаточная стоимость ОС из-за того, что неправильно начислена амортизация по основным средствам.

Если выявлена ошибка, которая привела к переплате налога, со дня уплаты которого прошло 3 года и более, то зачет или возврат переплаты налоговая инспекция не сделает

Исправляем «имущественную» декларацию...

В Минфине России считают, что нормы, установленные статьей 54 и пун-

ктом 1 статьи 81 НК РФ, не содержат исключения для возможности исправления ошибок по налогу на имущество организаций текущим периодом. Однако в отношении налога на имущество есть особенности.

Например, в декларации по налогу на имущество за 2010 год по состоянию на 1 ноября 2010 года была отражена остаточная стоимость основных средств в большей сумме. В результате этого в декларации за 2010 год налог на имущество, подлежащий уплате, был завышен. Ошибка выявлена в декабре 2011 года. Если эту ошибку 2010 года исправлять в 2011 году, то в декларации за 2011 год по состоянию на 31 декабря 2011 года остаточная стоимость основных средств будет указана в меньшей сумме, чем остаточная стоимость, сформированная по правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации, как

того требует абзац 2 пункта 1 статьи 375 НК РФ.

Поэтому когда из-за ошибки по налогу на имущество за предыдущий налоговый (отчетный) период этот налог завышен, то результаты пересчета все равно надо отражать в уточненных декларациях (расчете по авансовым платежам).

При этом ошибки в расчете налога на имущество, приведшие к завышению суммы налога, неизбежно повлияют на сумму налога на прибыль в сторону занижения, что потребует представления уточненных деклараций и по этому налогу (применительно к описанному случаю за 2010 год). В противном случае это может выявиться при налоговой проверке.

В случае ошибок, в результате которых занижен налог, до подачи уточненки следует доплатить налог и заплатить пени, иначе контролеры могут наложить штраф за неуплату налога согласно статьям 81 и 122 НК РФ.

ВАЖНО

Если обнаружены ошибки, которые занизили налог, то до подачи уточненки следует доплатить налог на имущество и заплатить пени

Если уточненка не будет подана, следует учесть, то контролеры не занесут в карточку расчетов с бюджетом по

налогу на имущество возникшую переплату. И, соответственно, ее не учтут и не вернут (или не зачтут).

... и «прибыльную» декларацию

Если налогоплательщик начислил налог на имущество в меньшей, чем нужно, сумме, то он тем самым завысил налог на прибыль за тот же период. Тогда корректировки можно учесть в «прибыльной» декларации текущего периода. Такая позиция ФНС России изложена в письме от 8 декабря 2011 г. № АС-4-2/20776.

Доначисленную сумму налога на имущество можно отразить по строкам 040 и 041 приложения № 2 к листу 02 декларации (пункт 7.1 Порядка, утв. приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@).

Но могут возникнуть ошибки, которые одновременно приводят как к занижению, так и к завышению налога на прибыль. Например, стоимость одного основного средства завышена, а другого – занижена. И тогда налог на прибыль одновременно будет занижен из-за одной ошибки и завышен из-за другой. Тогда нужно подать уточненные декларации за прошлые периоды, отразив в них исправление обеих ошибок. Таким образом, минимизируется сумма доплачиваемого налога и пени.

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).

Рассчитываем пени при представлении «уточненки»



Пени – денежная сумма, взимаемая с налогоплательщика в случае уплаты им налога в более поздние сроки, чем это предусмотрено законодательством. Пени не следует путать со штрафом. Пени – один из способов обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ. Штраф же является санкцией за совершение налогового правонарушения.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

В каких случаях пени не начисляются?

Пени на сумму недоимки не начисляются только в строго оговоренных Налоговым кодексом РФ случаях.

1. Если налоговым органом или судом на имущество (в том числе денежные средства) налогоплательщика был наложен арест или были приостановлены операции по его банковским счетам, в результате чего налогоплательщик не смог погасить задолженность по недоимке. При этом пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств.

2. В случае, когда налогоплательщик действовал в соответствии с разъяснениями о порядке исчисления и уплаты налога или по иным вопросам применения налогового законодательства, данными Минфином России или ФНС. В результате этого образовалась недоимка по налогу. Однако следует иметь в виду, что речь идет о разъяснениях, данных соответствующим органом либо непосредственно налогоплательщику на его

запрос, либо неопределенному кругу лиц (так называемые массовые письма). **Обратите внимание!** В справочно-правовых системах можно найти огромное количество писем (например, Минфина России), разъясняющих позицию финансового ведомства по тому или иному вопросу. К сожалению, подавляющее большинство подобных разъяснений как раз и являются частными ответами на запросы конкретных налогоплательщиков. Если подобным разъяснением воспользовалась другая организация, и в результате налоговой проверки была выявлена недоимка, организации придется доплатить налог, штраф и пени.

Таким образом, рекомендуем самостоятельно обращаться за письменными разъяснениями в налоговый орган или Минфин России по сложным вопросам налогообложения. При этом важно полно и достоверно описать спорную ситуацию.

3. Если декларация по налогам заполнена с ошибками, но сумма налогов рассчитана верно и уплачена в срок.

Если организация обнаружила ошибку за прошлый налоговый период, пересчитать налоговые обязательства ей следует в том периоде, в котором она ошиблась, то есть исправлять нужно именно ту налоговую декларацию, которая была составлена неверно. В декларации текущего периода никаких исправлений не делают. Например, организация обнаружила в IV квартале, что занижен налог к уплате, задекларированный в III квартале. Нужно уточнить налоговую декларацию за III квартал. Это касается не только налогов, исчисляемых за отчетный (налоговый) период, но и налогов, которые начисляют нарастающим итогом с начала года (у которых налоговый период равен году – налог на прибыль, налог на имущество). То есть нужно исправлять все промежуточные расчеты, которые были представлены в течение года. А для избежания санкций до предоставления уточненной декларации необходимо уплатить в налоговые органы недоста-

ВАЖНО

Если в декларации по налогам неверно рассчитана сумма (занижена), необходимо подать уточненную декларацию, а для избежания санкций до ее предоставления в налоговые органы уплатить недостающую сумму налога и пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ)

ющую сумму налога и пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 Налогового кодекса РФ).

Как правильно рассчитать пени?

Несмотря на то, что правила исчисления пеней известны, в случае самостоятельного их начисления организации целесообразно провести сверку расчетов с налоговым органом для уточнения правильности своего расчета.

Пени рассчитываются по следующим правилам:

Элемент расчета	Правила расчета
Период начисления	Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора (пункт 3 статьи 75 НК РФ). Начисление пени прекращается в день, следующий за днем фактической уплаты задолженности по налогам (разъяснение ФНС РФ от 28 декабря 2009 г. «По вопросам использования online-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика»)
База для начисления	Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора (пункт 4 статьи 75 НК РФ)
Ставка	Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ (пункт 4 статьи 75 НК РФ). В случае колебания ставки рефинансирования в течение периода начисления пеней применять следует все значения ставки по каждому периоду их действия (постановления ФАС Московского округа от 31 марта 2009 г. № КА-А41/2507-09, ФАС Восточно-Сибирского округа от 19 февраля 2009 г. № А19-9104/08-51-Ф02-493/09)

Исходя из правил, формула для расчета пеней такова:

$$П = Н \times Дн \times СТр / 100 \times 1/300,$$

где:

П – сумма пеней, руб.;

Н – сумма налога или сбора, несвоевременно уплаченного, руб.;

Дн – количество календарных дней просрочки платежа (начиная со дня, следующего за датой, когда налог или сбор должен быть уплачен, до дня погашения обязательства включительно), дн.;

СТр – ставка рефинансирования ЦБ РФ за период просрочки платежа по налогу и сбору, %.

Пример

ООО «Светлана» применяет общую систему налогообложения. За III квартал 2011 года организация уплатила и подала декларацию по НДС со следующими суммами налога:

– до 20 октября 2011 г. – 118 002 руб.;

– до 20 ноября 2011 г. (выходной день, переносится на 21 ноября 2011 г.) – 118 002 руб. (пункт 1 статьи 174 НК РФ);

– до 20 декабря 2011 г. – 118 002 руб.

10 апреля 2012 года организация обнаружила занижение облагаемой базы, что, в свою очередь, привело к увеличению суммы налога на 15 000 руб. Уплатить налог в бюджет предприятие должно было следующим образом:

– до 20 октября 2011 г. – 123 002 руб.;

– до 20 ноября 2011 г. (выходной день, переносится на 21 ноября 2011 г.) – 123 002 руб. (пункт 1 статьи 174 НК РФ);

– до 20 декабря 2011 г. – 123 002 руб.

Для расчетных данных в таблице 2 мы использовали вспомогательную таблицу 1 по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, поскольку ставка периодически менялась. Расчет суммы пеней представим в таблице 2.

Таблица 1

Ставка рефинансирования ЦБ РФ за 21.10.2011 – 10.04.2012

Срок, с которого установлена ставка рефинансирования	Размер ставки рефинансирования, % годовых	Основание
с 26 декабря 2011 г.	8	Указание Банка России от 23 декабря 2011 г. № 2758-У
с 3 мая 2011 г.	8,25	Указание Банка России от 29 апреля 2011 г. № 2618-У

Расчет суммы пеней

Период, за который рассчитываются пени	Сумма, руб.	Расчет
21.10.2011 – 10.04.2012, в т.ч.:	233,42	90,75+142,67
21.10.2011 – 25.12.2011	90,75	$(5\ 000 \times 66 \text{ дн.} \times 8,25\% / 100\%) \times 1/300$
26.12.2011 – 10.04.2012	142,67	$(5\ 000 \times 107 \text{ дн.} \times 8\% / 100\%) \times 1/300$
22.11.2011 – 10.04.2012, в т.ч.:	189,42	46,75+142,67
22.11.2011 – 25.12.2011	46,75	$(5\ 000 \times 34 \text{ дн.} \times 8,25\% / 100\%) \times 1/300$
26.12.2011 – 10.04.2012	142,67	$(5\ 000 \times 107 \text{ дн.} \times 8\% / 100\%) \times 1/300$
21.12.2011 – 10.04.2012, в т.ч.:	149,55	6,88+142,67
21.12.2011 – 25.12.2011	6,88	$(5\ 000 \times 5 \text{ дн.} \times 8,25\% / 100\%) \times 1/300$
26.12.2011 – 10.04.2012	142,67	$(5\ 000 \times 107 \text{ дн.} \times 8\% / 100\%) \times 1/300$
Итого	572,39	233,42+189,42+149,55

Таким образом, сумма пеней по авансовому платежу, который должен быть уплачен: до 20 октября – 233,42 руб., до 20 ноября – 189,42 руб., до 20 декабря – 149,55 руб. Итого 572,39 руб.

Пени необходимо заплатить одновременно с уплатой налогов или после уплаты их в полном объеме. Но в связи с тем, что КБК по пеням и налогам различаются, пени необходимо уплачивать отдельной «платежкой».

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Субсидии: когда нужно восстановить НДС?



Начиная с IV квартала 2011 года действует новая норма о необходимости восстановления НДС в случае получения налогоплательщиком субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

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

Данная норма установлена подпунктом 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ, введенным в действие Федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.

Кроме того, суммы НДС, подлежащие восстановлению и уплате в соответствии с данным порядком, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Цель получения субсидии

Напомним, в силу пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физлицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в

целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. То есть бюджетное законодательство предусматривает две цели выделения субсидий лицам, осуществляющим производство товаров, выполнение работ и оказание услуг:

- возмещение затрат;
- возмещение недополученных доходов.

В первом случае объекта налогообложения не возникает, следовательно, полученные субсидии не включаются в налоговую базу. Во втором случае субсидии квалифицируются как связанные с оплатой реализованных товаров, работ, услуг и на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ увеличивают налоговую базу в момент поступления денежных средств.

Отличие субсидий, связанных с возмещением расходов, от субсидий, связанных с возмещением недополученных доходов, достаточно четко изложено в информационном письме

Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98, несмотря на то, что оно касается порядка исчисления налога на прибыль. Итак, Президиум ВАС РФ указал, что целевой характер выплат проявляется в возложении на получателя бюджетных средств обязанности осуществлять их расходование в соответствии с определенными целями либо, если соответствующие расходы к моменту получения средств из бюджета уже осуществлены получателем, в полном или частичном возмещении понесенных расходов. При получении же бюджетных средств в связи с применением государственных регулируемых цен и предоставлением льгот отдельным категориям потребителей предприятие не приобретает какие-либо товары (работы, услуги), для оплаты которых ему были бы необходимы целевые бюджетные средства, а, наоборот, само оказывает услуги. Данные бюджетные средства по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги. Эти средства не подлежат отдельному учету, не предназначены для расходования на строго определенные цели, а могут использоваться получателем по его усмотрению.

Источник субсидии

Подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ применяется, только если налогоплательщик получил субсидию из федерального бюджета. Добавим, что подпунктом 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ предписано восстановить суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету. Между тем нередко затраты оплачиваются за счет бюджетных средств на условиях софинансирования из бюджетов всех уровней (средства федерального бюджета, с получением которых и связана обязанность

восстановить НДС, покрывают лишь часть стоимости приобретений).

Следует сказать, что из буквального прочтения положений подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ нельзя однозначно сказать, требуется ли восстанавливать ранее принятый к вычету НДС при получении субсидий, предоставленных федеральным бюджетом на частичное возмещение затрат налогоплательщика.

КСТАТИ

Из буквального прочтения подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ нельзя однозначно сказать, требуется ли восстанавливать ранее принятый к вычету НДС при получении субсидий, предоставленных федеральным бюджетом на частичное возмещение затрат

Отметим, что налоговые споры по данному поводу не раз разрешались в судебных инстанциях.

Так, в постановлении ФАС Поволжского округа от 28 февраля 2011 г. № А65-18315/2010 при вынесении решения в пользу налогоплательщика арбитры отметили, что в статье 170 НК РФ отсутствует указание на обязанность налогоплательщика восстанавливать сумму «входного» НДС по приобретенным материально-производственным затратам, стоимость которых впоследствии частично возмещена за счет субсидий из федерального бюджета.

В постановлении от 27 января 2011 г. № А65-11184/2010 содержится аналогичное решение, вынесенное тем же судом при следующих обстоятельствах. Приобретаемые минеральные удобрения налогоплательщик оплачивал за счет собственных средств с учетом НДС. Возмещение расходов на приобретение удобрений произво-

дилось бюджетом уже после того, как удобрения были приобретены, при этом субсидиями обществу компенсирована только часть затрат, в платежных документах на предоставление субсидий НДС не выделялся. Доказательства того, что субсидии выделялись обществу, в том числе и на компенсацию его затрат по уплате НДС поставщику, налоговым органом не представлены. Принимая во внимание указанные обстоятельства, ФАС Поволжского округа признал решение налогового органа недействительным в части необходимости восстановления НДС при получении налогоплательщиком субсидий, поскольку в пунктах 2 и 3 статьи 170 НК РФ не предусмотрены случаи восстановления «входного» НДС по приобретенным материально-производственным затратам, стоимость которых впоследствии частично возмещена за счет субсидий бюджета.

На наш взгляд, и после вступления в силу новых норм нет оснований восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету при приобретении конкретных товаров, работ, услуг в полном объеме. Это нужно сделать в сумме, соответствующей доле, оплаченной за счет средств федерального бюджета.

Пример

В октябре 2011 года сельскохозяйственная организация приобрела минеральные удобрения на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). НДС в размере 90 000 руб. был предъявлен к вычету из бюджета. В январе 2012 года организация получила субсидию из федерального бюджета на покрытие своих расходов в размере 489 700 руб. (с учетом НДС), то есть 83% (489 700 / 590 000 руб. x 100%).

Таким образом, в I квартале 2012 года сельхозорганизация должна

восстановить часть «входного» НДС, возмещенного из бюджета, в сумме 74 700 руб. (90 000 руб. x 83%).

Момент получения субсидии

В подпункте 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ речь идет о восстановлении налога, ранее принятого к вычету, в ситуации, когда товары, работы, услуги были приобретены (и НДС принят к вычету) до получения субсидии. Данное положение не регулирует порядок применения вычета НДС, когда субсидия выдается заранее, до принятия налогоплательщиком на учет товаров, работ, услуг.

Если субсидия выделяется заранее на конкретные цели, налогоплательщик обязан впоследствии отчитаться о ее использовании, поэтому целевое использование субсидии будет фактически подтверждено уже после принятия на учет приобретенных товаров, работ, услуг, в частности на основании отчета, представляемого в орган, выплативший бюджетные средства (в нем, как правило, приводятся первичные документы, подтверждающие приобретение товаров, работ, услуг, на которые выделено финансирование). При принятии же приобретений к учету (как и при перечислении денежных средств в их оплату) еще рано говорить о том, что именно эти приобретения профинансированы за счет субсидий. Поэтому при выполнении всех условий (наличие счета-фактуры, принятие товаров, работ, услуг к учету, их приобретение для использования в облагаемых НДС операциях) организация вправе принять «входной» налог к вычету. В Налоговом кодексе РФ нет нормы, запрещающей вычет НДС в рассматриваемой ситуации. Реали-

зывать же предписание подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ о восстановлении суммы налога, ранее принятой к вычету, в периоде получения субсидии невозможно физически.

Тем не менее следует признать, что заявление вычета довольно рискованно. Финансисты в своих разъяснениях, изданных до введения в действие подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ, не только настаивали на восстановлении НДС в случае его принятия к вычету ранее, но и вовсе отрицали право на налоговый вычет при получении субсидии на оплату товаров, работ, услуг: в случае оплаты указанных товаров (работ, услуг) за счет средств, выделенных из федерального бюджета, суммы НДС вычету не подлежат, поскольку принятие к вычету (возмещению) налога, уплаченного за счет средств федерального бюджета, приведет к повторному возмещению налога из бюджета (письма Минфина России от 27 мая 2011 г.

№ 03-03-06/1/313, от 31 мая 2011 г.

№ 03-07-15/55, от 9 июня 2011 г.

№ 03-03-06/1/337, от 8 августа 2011 г.

№ 03-03-06/4/92).

Бухгалтерский учет

В бухучете бюджетные средства, принятые к учету, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (пункт 7 ПБУ 13/2000). По мере фактического получения средств на эту сумму уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Пример

Отразим операцию, рассмотренную в предыдущем примере, на счетах бухгалтерского учета.

В октябре 2011 года:

Дебет 10 Кредит 60

– 500 000 руб. – оприходованы минеральные удобрения;

Дебет 19 Кредит 60

– 90 000 руб. – отражен НДС;

Дебет 68 Кредит 19

– НДС предъявлен к вычету;

Дебет 60 Кредит 51

– 590 000 руб. – погашена задолженность перед поставщиком.

В январе 2012 года:

Дебет 76 Кредит 86

– 489 700 руб. – отражена субсидия, причитающаяся организации на возмещение затрат;

Дебет 51 Кредит 76

– 489 700 руб. – субсидия поступила на расчетный счет организации;

Дебет 86 Кредит 91-1

– 489 700 руб. – субсидия включена в состав прочих доходов.

Дебет 19 Кредит 68

– 74 700 руб. – восстановлена доля «входящего» НДС, компенсированная из бюджета;

Дебет 91-2 Кредит 19

– 74 700 руб. – сумма восстановленного НДС включена в состав прочих расходов.

В налоговой декларации суммы НДС, подлежащие восстановлению в соответствующем налоговом периоде, нужно показать в строке 090. Эта строка расшифровывается строками 100 и 110. В строке 100 отражаются суммы НДС, которые восстанавливаются в случае принятия к вычету сумм налога по товарам, работам, услугам, в дальнейшем используемым для операций по реализации на экспорт, а в строке 110 прописывается сумма налога, которая подлежит восстановлению на основании подпункта 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ. Таким образом, сумма строк 100 и 110 не будет равна величине, отраженной в строке 090.

Директор – единственный участник общества: особенности трудовых отношений



Директор – единственный участник общества. Требуется ли заключать с таким лицом трудовой договор? Нужно ли начислять директору-учредителю заработную плату?

Ильмар Бурнашев
консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

От ответа на поставленные вопросы зависит необходимость для организации, начислять на заработную плату директора страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, ФСС и ФФОМС, поскольку объектом обложения страховыми взносами являются выплаты в пользу физических лиц по трудовым договорам. Также от ответа на поставленный вопрос зависит порядок учета расходов по налогу на прибыль – начисленная заработная плата включается в расходы как затраты по оплате труда.

Первая точка зрения: директор – не работник

По данному вопросу существует две точки зрения. Первая сводится к тому, что в данной ситуации, когда единственный участник общества исполняет обязанности директора, не возникает трудовых отношений между обществом и директором. Соответственно, нет необходимости начислять на выплату в пользу директора страховые взносы, выплаты в пользу директора не могут включаться в расходы по налогу на прибыль,

поскольку не являются выплатами по трудовому договору.

Указанная точка зрения представлена в некоторых письмах государственных органов. Так, в частности, Роструд считал, что подписание трудового договора одним и тем же лицом от имени работника и от имени работодателя не допускается (письмо от 28 декабря 2006 г. № 2262-6-1). В письме Минздравсоцразвития РФ от 18 августа 2009 г. № 22-2-3199 было указано, что деятельность учредителя по управлению организацией осуществляется без заключения трудового договора. В обоснование своей точки зрения авторы писем ссылались на статью 273 ТК РФ, согласно которой особенности регулирования трудовых отношений с руководителями организаций, установленные главой 43 ТК РФ, не распространяются на руководителей организаций, которые являются единственными участниками таких организаций.

Директор – работник

На наш взгляд, между директором, который является единственным участником общества, и обществом

возникают трудовые отношения. В статье 32 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено, что высшим органом общества является общее собрание участников общества. Согласно статье 39 Федерального закона № 14-ФЗ в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. Согласно статье 40 вышеуказанного закона директор общества – единственный исполнительный орган общества, который избирается общим собранием участников (единственным участником).

Таким образом, единственный участник общества, исполняя обязанности директора общества, выступает и как высший орган управления общества, и как его единоличный исполнительный орган. С точки зрения трудового права общество в лице единственного учредителя выступает как работодатель, а директор в качестве директора общества – как работник.

ВАЖНО

С точки зрения трудового права общество в лице единственного учредителя выступает как работодатель, а директор в качестве директора общества – как работник

То обстоятельство, что нормы главы 43 ТК РФ «Особенности регулирования труда руководителя организации» не распространяются на руководителя организации, который одновременно является ее единственным учредителем (статья 273 ТК РФ), не означает, что отношения между

обществом и директором, который является единственным участником общества, не регулируются трудовым законодательством.

В статье 11 ТК РФ указаны лица, на которых не распространяется действие трудового законодательства. Руководители – единственные участники обществ в этот список не входят. Трудовые отношения могут возникнуть в результате избрания или назначения на должность (статья 16 ТК РФ).

Вопрос о возникновении трудовых отношений между обществом и директором, который является единственным учредителем общества, был рассмотрен в определении ВАС РФ от 5 июня 2009 г. № ВАС-6362/09.

Фабула дела такова. По итогам камеральной проверки региональным отделением ФСС было принято решение о непринятии к зачету расходов, связанных с выплатой директору ООО пособия по беременности и родам и единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, обоснованное тем, что директор ООО является руководителем общества и единственным его учредителем и в силу положений статьи 273 Трудового кодекса РФ не выполняет работу на условиях трудового договора, а следовательно, и не является застрахованным лицом по обязательному социальному страхованию.

Арбитражные суды первой и кассационной инстанций решение ФСС признали недействительным. Позицию нижестоящих судов была поддержана ВАС РФ, который, в частности, указал следующее:

«В соответствии со статьей 273 Трудового кодекса РФ положения главы 43 об особенностях регулирования труда руководителя организации и

членов коллегиального исполнительного органа организаций распространяются на руководителей организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности за исключением тех случаев, когда руководитель организации является единственным участником (учредителем), членом организации, собственником ее имущества.

Изложенное положение не означает, что на указанных лиц не распространяется действие Трудового кодекса РФ...

Так, статьей 16 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что трудовые отношения, которые возникают в результате избрания и назначения на должность, характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора.

В силу статьи 39 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» назначение лица на должность директора оформ-

ляется решением единственного учредителя общества, следовательно, трудовые отношения с директором как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного участника».

Подведем итоги

1. Между обществом и директором, который одновременно является его единственным участником, возникают трудовые отношения;
2. Заключение трудового договора как отдельного документа не требуется, поскольку в данном случае трудовые отношения оформляются решением единственного участника о назначении директора общества;
3. Выплаты в пользу директора, связанные с исполнением им трудовыми обязанностями, подлежат обложению страховыми взносами, могут быть включены в расходы по налогу на прибыль как расходы по оплате труда.

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru

Оформляем отношения с работником, исполняющим обязанности отсутствующего сотрудника

Оформление отношений с сотрудником, который будет выполнять обязанности временно отсутствующего работника – довольно распространенная на практике ситуация. Ниже приведен пример оформления допол-

нительного соглашения к трудовому договору и приказа об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, предусмотренной трудовым договором.

**Общество с ограниченной ответственностью «Лазурный берег»
(ООО «Лазурный берег»)**

г. Казань

20.04.2012

ПРИКАЗ № 34

об исполнении Ремизовой К.Н. обязанностей начальника отдела продаж

На основании заключенного с менеджером по продажам Ремизовой К.Н. дополнительного соглашения от 20.04.2012 № 123 к трудовому договору от 02.04.2006 № 12/32
ПРИКАЗЫВАЮ:

Установить менеджеру отдела продаж Ремизовой К.Н. исполнение обязанностей временно отсутствующего начальника отдела продаж Орловой Р.Р. на срок с 23.04.2012 до выхода Орловой Р.Р. на работу.

Установить Ремизовой К.Н. за исполнение обязанностей начальника отдела продаж без освобождения от работы, определенной трудовым договором, ежемесячную доплату к должностному окладу в размер 8 000 (восемь тысяч) рублей.

Генеральный директор

Силантьев

Силантьев И.Л.

С приказом ознакомлена

Менеджер отдела продаж

Ремизова

Ремизова К.Н.
20.04.2012

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 123
к трудовому договору от 02.04.2006 № 12/32

г. Казань

20.04.2012

Общество с ограниченной ответственностью «Лазурный берег (ООО «Лазурный берег») в лице генерального директора Силантьева Ильи Леонидовича, действующего на основании Устава, трудового договора от 03.05.2001 № 01/03, именуемое в дальнейшем «Работодатель», с одной стороны, и менеджер отдела продаж Ремизова Кира Николаевна, именуемая в дальнейшем «Работник», с другой стороны договорились о следующем:

1. Установить Работнику исполнение обязанностей временно отсутствующего начальника отдела продаж Орловой Р.Р., находящейся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, на срок с 23.04.2012 до выхода Орловой Р.Р. на работу.

2. Установить работнику за исполнение обязанностей начальника отдела продаж без освобождения от работы, определенной трудовым договором, ежемесячную доплату к должностному окладу в размере 8 000 (восемь тысяч) рублей.

3. Работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а Работодатель – досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за 3 рабочих дня.

Соглашение составлено в двух экземплярах для каждой из сторон и является неотъемлемой частью трудового договора.

РАБОТОДАТЕЛЬ

Общество с ограниченной ответственностью
«Лазурный берег»
(ООО «Лазурный берег»)
Юридический адрес:
420001, г. Казань, ул. Мира, д. 1
Тел. (843) 222-33-44
ОКПО 33345666
ОГРН 1234567890123
ИНН/КПП 1651232323/165101001

Генеральный директор

Силантьев Силантьев И.Л.
20.04.2012

Экземпляр соглашения получила

РАБОТНИК

Ремизова Кира Николаевна
Дата рождения: 10 января 1975 г.
Место жительства:
420001, г. Казань,
ул. Дорожная, д. 2, кв. 1
тел. (843) 555-32-32
Паспорт 92 03 № 232300 выдан
Бызовским ОВД г. Нижнекамска

Ремизова Ремизова К.Н.
20.04.2012

Ремизова Ремизова К.Н.
20.04.2012

Учитываем плату за нотариальные услуги



Сегодняшний день организаций немислим без заключения договоров и удостоверения сделок. Бывает, что контрагенты попросят вас предоставить нотариально удостоверенные уставные документы компании, либо нужно заверить нотариально различного рода договоры. Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете организации оплату пошлину за совершение нотариальных действий?

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Нотариус, работающий в государственной нотариальной конторе, за совершение нотариальных действий, составление проектов документов, выдачу копий (дубликатов) документов и выполнение технической работы взимает государственную пошлину. Размеры пошлины за совершение таких действий установлены статьей 333.24 НК РФ.

Нотариус, занимающийся частной практикой, за выполнение действий, для которых в законодательстве РФ предусмотрена обязательная нотариальная форма, взимает плату по тарифам, увеличенным в полтора раза. Об этом сказано в пункте 333.25 НК РФ.

В других случаях тариф определяется соглашением между физическими и (или) юридическими лицами, обратившимися к нотариусу, и нотариусом.

Бухучет расходов на оформление нотариальных действий

В бухгалтерском учете организации порядок отражения услуг нотариуса

определяется целью, с которой выполнены нотариальные действия.

Государственная пошлина (нотариальный тариф) за совершение нотариальных действий, связанных с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров или же с выполнением работ (оказанием услуг), а также связанная с изменениями учредительных документах, отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Госпошлина, связанная с обращением с исковыми или иными заявлениями в арбитражный суд, учитывается в составе прочих расходов (пункт 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Так, если нотариальные действия связаны с приобретением основных средств организации, то согласно пункту 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» понесенные расходы подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств. Сначала такие расходы собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные

активы». Также на этом счете отражается сумма оплаты нотариальных действий, связанных с приобретением нематериальных активов, включаемая в первоначальную стоимость НМА в соответствии с пунктом 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Оплата услуг нотариуса за выполнение нотариальных действий, которые могут быть отнесены непосредственно к процессу приобретения материально-производственных запасов (МПЗ), также включается в их первоначальную стоимость (пункт 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Расходы организации на оплату нотариальных действий, связанных с ее текущей деятельностью, признаются управленческими и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Если же нотариальные действия можно связать непосредственно со сбытом продукции, то их относят к коммерческим расходам и отражают на счете 44 «Расходы на продажу».

Также нотариальные действия могут производиться в связи с прочим выбытием активов организации. Например, требуется нотариальное удостоверение договора купли-продажи при реализации объекта основных средств. Либо обращение к нотариусу непосредственно связано с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств и т.д. В этом случае расходы на нотариальные действия учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Государственная пошлина за услуги нотариуса уплачивается наличными деньгами или перечисляется по безналичному расчету.

В случае безналичной оплаты нотариальных действий перечисленные выше счета учета дебетуются в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если же организация оплачивает нотариальные действия наличными денежными средствами, то суммы, выданные из кассы подотчетным лицам, учитываются по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в корреспонденции со счетом 50 «Касса».

Бухучет операций зависит еще от того, к какому (государственному или частному) нотариусу обращается организация. Так, если оплатили нотариальные действия государственного нотариуса, запись будет такой:

Дебет 26 Кредит 68;

если оплатили действия частного нотариуса, то такой:

Дебет 26 Кредит 76.

Пример

В ООО «Версаль» произошла смена директора, в связи с чем возникла необходимость представить в банк новые карточки с образцами подписей. За свидетельствование подписей на карточках организация уплатила с расчетного счета нотариусу госпошлину в размере 400 руб. (подпункт 21 пункта 1 статьи 333.24 НК РФ).

В бухгалтерском учете ООО «Версаль» перечисленные операции отражаются таким образом:

Дебет 68, субсчет «Государственная пошлина» Кредит 51

– 400 руб. – уплачена госпошлина за услуги нотариуса;

Дебет 26 Кредит 68, субсчет «Государственная пошлина»

– 400 руб. – учтена в составе управленческих расходов сумма госпошлины.

Документальное оформление операций по оплате нотариальных действий

Для бухгалтерского учета существенно не только грамотное разнесение понесенных расходов по счетам, но и их надлежащее документальное оформление.

Унифицированная форма первичного учетного документа, выдаваемого нотариусом в подтверждение оплаты его действий, не утверждена.

Расходы на нотариальные действия могут подтверждаться следующими документами:

- договором;
- квитанцией к приходному кассовому ордеру, заверенная подписью и печатью нотариуса, с указанием уплаченной суммы;
- документом произвольной формы, составленным в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (письмо Минфина России от 16 ноября 2010 г. № 03-03-06/2/198). В нем должно быть указание о совершении нотариального действия и о размере тарифа;

– справкой (выпиской) из реестра для регистрации нотариальных действий нотариуса по форме, утв. приказом Минюста России от 10 апреля 2002 г. № 99, включающей: перечень нотариальных действий, наименование и количество экземпляров обработанных нотариусом документов, размер взысканного тарифа.

Составление акта сдачи-приемки услуг для признания расходов на оплату нотариальных действий не требуется (определение Верховного Суда РФ от 16 января 2007 г. № 5-В06-135).

При получении оплаты за совершение нотариальных действий нотариусы не применяют контрольно-кассовую

технику, не выдают кассовый чек или бланк строгой отчетности (письма УФНС России по г. Москве от 8 апреля 2011 г. № 17-26/034104, от 2 сентября 2008 № г. 22-12/083064, МНС России от 28 мая 2004 г. № 33-0-11/357@).

Также необходимо помнить, что деятельность частных нотариусов подлежит обязательному лицензированию. К комплекту документов, подтверждающих совершение нотариальных действий, целесообразно прикладывать заверенную копию его лицензии.

Налоговый учет расходов на совершение нотариальных действий

Для целей налогообложения государственная пошлина за совершение нотариальных действий относится к сборам (пункт 1 статьи 333.16, статья 333.24 НК РФ).

Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (подпункт 16 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Согласно пункту 39 статьи 270 НК РФ при определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх утвержденных тарифов.

Таким образом, прежде чем учитывать при расчете налога на прибыль расходы на нотариальные действия, необходимо выяснить, соответствует ли сумма, уплаченная нотариусу, размерам утвержденных тарифов.

Подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ устанавливает, что при применении метода начисления датой

осуществления расходов в виде нотариального тарифа признается одна из дат:

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;
- последнее число отчетного периода.

При кассовом методе затраты признаются сразу после их фактической оплаты (пункт 3 статьи 273 НК РФ).

Расходы на оплату услуг нотариуса можно отнести к косвенным расходам (пункт 1 статьи 318 НК РФ). Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам этого периода с учетом требований НК РФ.

В рамках осуществления профессиональной деятельности нотариусы имеют право составлять проекты сделок, доверенностей, заявлений и других документов, делать копии доку-

ментов и выписки из них, выполнять иные технические работы, а также давать разъяснения по вопросам совершения нотариальных действий. Плата за осуществление таких действий устанавливается по соглашению сторон. Произведенные затраты учитываются при расчете налога на прибыль (в зависимости от выполненных нотариусом действий) в качестве расходов на юридические и информационные услуги (подпункт 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ) или на консультационные и иные аналогичные услуги (подпункт 15 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Обратите внимание! Юридические действия, совершаемые нотариусами, работающими в государственной нотариальной конторе, а также занимающимися частной практикой, и за которые взимается государственная пошлина (нотариальный тариф), не подлежат налогообложению НДС (письмо УФНС России по г. Москве от 27 февраля 2007 г. № 19-11/17662).

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).

«Коммуналка» у арендатора



Обязанности сторон по содержанию арендованного имущества определяются договором аренды в соответствии с положениями статьи 616 ГК РФ. К их числу относятся расходы по оплате коммунальных и иных услуг, связанных с арендованным имуществом. Рассмотрим основные варианты возмещения арендатором коммунальных расходов с точки зрения налогообложения.

Анастасия Петрова
старший аудитор

По общему правилу расходы на уплату коммунальных услуг несет арендатор. Однако договором аренды может быть предусмотрен и иной порядок. Это означает, что в соответствии с договором аренды расходы на коммунальные и (или) иные услуги несет либо арендатор, либо арендодатель, если законом или договором на него возложена такая обязанность.

При этом в обязанности по содержанию арендованного имущества включаются: заключение договора с организацией, оказывающей коммунальные или иные услуги, приемка результатов таких услуг и их оплата.

Если арендатор или арендодатель в соответствии со своими обязанностями напрямую взаимодействуют со снабжающими организациями, то вопросов в отношении налогового учета не возникает. Также не возникает и налоговых рисков в отношении этих операций.

Однако в большинстве случаев встречается ситуация, при которой обязанность по несению расходов на коммунальные и прочие услуги возложена на арендатора. Однако арендатор не может напрямую взаимодейство-

вать с оказывающей такие услуги организацией в силу ряда причин. Так, например, если арендуется отдельное помещение в здании, при этом на энергоснабжение всего здания арендодателем уже заключен договор. Даже если имеется возможность автономного энергоснабжения помещения, для заключения договора арендатору создаются препятствия со стороны энергоснабжающей организации в виде обязательного представления соответствующих технических данных.

В таких ситуациях коммунальные расходы фактически несет арендодатель, но арендатор компенсирует ему понесенные затраты. При этом обязанность арендатора возмещать коммунальные и аналогичные компенсируемые услуги можно оформить несколькими способами:

- 1) включить стоимость коммунальных услуг в состав арендной платы;
- 2) в рамках договора аренды или отдельного договора предусмотреть возмещение коммунальных услуг (без включения в стоимость арендной платы);
- 3) заключить посреднический договор на приобретение арендодателем коммунальных услуг для арендатора.

Более детально рассмотрим каждый из перечисленных способов.

В составе арендной платы

При таком способе арендная плата в договоре аренды указана уже с учетом коммунальных платежей. Причем возможны два варианта расчета стоимости аренды.

1. Ежемесячная сумма арендных платежей является фиксированной (не меняется в течение срока действия договора аренды). Данный вариант наиболее простой. Между тем у него есть определенные недостатки, поскольку в этом случае не учитывается изменение количества потребленных ресурсов (электроэнергии, воды, тепла). Кроме того, потребление энергоресурсов зависит от сезонности и степени загрузки оборудования. При фиксированных суммах арендной платы эти факторы не учитываются. Следовательно, арендатору и арендодателю достаточно трудно заранее установить величину коммунальных расходов на таком уровне, чтобы она устроила обе стороны. По этой же причине у налоговых органов могут возникнуть претензии в экономической оправданности подобного расчета стоимости арендной платы.

2. Арендная плата за помещения может состоять из двух частей: постоянной и переменной. Постоянная часть является фиксированной и представляет собой плату за пользование арендуемыми площадями. Переменная часть складывается из стоимости электроэнергии, водоснабжения, иных коммунальных и аналогичных услуг, фактически потребленных арендатором, и рассчитывается исходя из тарифов снабжающих организаций. Тогда в договоре аренды необходимо прописать порядок расчета переменной составляющей арендной платы (по

данным показателей приборов учета или расчетным путем). По окончании каждого месяца арендодатель составляет расчет потребленных арендатором ресурсов, на основании которого оформляется акт сдачи-приемки услуг. Причем форму данного расчета желательно предусмотреть в договоре в качестве приложения.

Обратите внимание! По мнению ФНС, изложенному в пункте 1 письма от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/86@, акт сдачи-приемки услуг по аренде является первичным документом, который подтверждает потребление услуги и является основанием для выставления счета-фактуры. В договоре аренды может быть предусмотрена обязанность арендодателя прикладывать к расчету и акту сдачи-приемки услуг копии счетов снабжающих организаций.

ВАЖНО

Обязательно составляйте акты по аренде, в противном случае у арендатора возникнут налоговые риски применения вычета «входного» НДС

Отметим, что в счете-фактуре выделять отдельной строкой суммы коммунальных платежей, являющихся переменной частью арендной платы, необязательно. Об этом также говорится в указанном письме ФНС России № ШС-22-3/86@.

Арендатор на основании акта сдачи-приемки услуг и правильно оформленного счета-фактуры арендодателя может принять к вычету «входной» НДС, относящийся как к переменной, так и к постоянной частям арендной платы.

В налоговом учете арендатор может включить величину компенсируемых коммунальных услуг в состав расходов. В соответствии с главой 25 НК

РФ можно выделить несколько вариантов налогового учета таких расходов:

1. Если целью использования арендуемого имущества является создание амортизируемого имущества (объекта основных средств или нематериального актива), то плату за коммунальные услуги следует учесть как расходы на приобретение соответствующего объекта амортизируемого имущества, включаемые в первоначальную стоимость (пункт 1 статьи 257 НК РФ);

2. Если же целью использования имущества является производство продукции, выполнение работ или оказание услуг, управление организацией, то в налоговом учете расходы на оплату коммунальных услуг будут являться прямыми расходами, связанными с производством и реализацией, или же косвенными (пункт 1 статьи 318 НК РФ).

Напоминаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ косвенные расходы в полном объеме относятся в уменьшение налогооблагаемой прибыли, а прямые расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. При этом в отношении услуг прямые расходы могут быть полностью учтены в уменьшение налогооблагаемых доходов;

3. Если же использование арендованного имущества не связано с деятельностью, направленной на получение дохода, то для целей налогообложения прибыли коммунальные расходы будут выступать в качестве расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли (пункт 1 статьи 252, пункт 49 статьи 270 НК РФ).

Такое оформление коммунальных платежей – самое безопасное с точки зрения налоговых рисков.



Пример

ООО «Соло» предоставляет в аренду часть принадлежащего ему помещения арендатору ООО «Дуэт». Оставшаяся часть помещения используется самим собственником. Согласно условиям договора аренды величина арендных платежей состоит из двух частей: постоянная часть – стоимость услуг по предоставлению имущества в аренду составляет 23 600 руб. в месяц (в том числе НДС 3 600 руб.) и переменная часть – стоимость потребленных арендатором коммунальных услуг. Также в договоре предусмотрено, что переменная часть арендной платы определяется расчетным путем. Расчет производится исходя из тарифов поставщиков коммунальных услуг.

Согласно счетам снабжающих организаций общие расходы на коммунальные услуги по помещению за апрель 2012 года составили 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.). Бухгалтер ООО «Соло» рассчитал потребленные арендатором коммунальные услуги, которые составили за апрель 2012 года 3 540 руб. (в том числе НДС 540 руб.). На основании

расчета 30 апреля 2012 года арендатору выставлены акт и счет-фактура в сумме 27 140 руб. (23 600 + 3 540), включая НДС 4 140 руб. (3 600 + 540). В перечисленных документах указана следующая формулировка: «Услуги по предоставлению имущества в аренду в апреле 2012 года», к ним прилагается расчет распределения коммунальных услуг и копии документов снабжающих организаций. Стоимость переменной части арендной платы отдельной строкой в счете-фактуре не выделена.

При этом арендодатель (ООО «Соло») в апреле 2012 года исчислил НДС от реализации услуг в размере 4 140 руб., принял к вычету НДС в сумме 1 800 руб. В налоговом учете арендодателя в этом же месяце сумма арендной платы без НДС, составляющая 23 000 руб. (27 140 – 4 140), включена в доходы, а в расходах учтены затраты на коммунальные услуги в размере 10 000 руб. (11 800 – 1 800).

Арендатор (ООО «Дуэт») в апреле 2012 года принял к вычету «входной» НДС по арендной плате в сумме 4 140 руб., в налоговом учете включил в расходы 23 000 руб.

Не включено в арендную плату

Достаточно распространена ситуация, когда арендная плата является постоянной величиной, а расходы на коммунальные услуги компенсируются арендатором отдельно. Данная компенсация может производиться как на основании отдельного положения в договоре аренды, так и согласно самостоятельному договору.

В данной ситуации возможны два варианта исчисления налоговой базы по НДС:

– арендодатель не выделяет НДС с суммы компенсации коммунальных

услуг и не включает ее в налоговую базу по НДС;

– арендодатель выделяет НДС с суммы компенсации и учитывает ее при исчислении налоговой базы по НДС.

Рассмотрим первый вариант. Поскольку сумму компенсации в акте по коммунальным расходам арендодатель указывает без выделения НДС и не составляет счет-фактуру, у арендатора нет права на вычет НДС с суммы возмещения коммунальных услуг. Кроме того, у арендатора могут возникнуть налоговые риски при включении указанных сумм НДС в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Значит, рассмотренный способ не выгоден арендатору, так как он теряет право на вычет «входного» НДС по коммунальным услугам, при включении же такого НДС в расходы возникают дополнительные налоговые риски.

Пример

ООО «Дуэт» арендует часть здания у ООО «Соло». Сумма арендной платы составляет 23 600 руб. ежемесячно (в том числе НДС 3 600 руб.). В договоре аренды прописано, что ООО «Дуэт» обязано ежемесячно компенсировать арендодателю расходы на коммунальные платежи, сумма возмещения взимается без выделения НДС. Кроме того, закреплена обязанность арендодателя перевыставлять арендатору счета, полученные от снабжающих организаций, пропорционально потребленным им коммунальным услугам. Сумму подлежащих компенсации расходов арендодатель указывает в акте без НДС, счета-фактуры также не составляет.

В апреле 2012 года общая стоимость коммунальных услуг по зданию составила 8 260 руб. (включая НДС 1 260 руб.), из них услуги на сумму 3 540 руб. потреблены арендодателем,

а на сумму 4 720 руб. – арендатором. По итогам апреля 2012 года ООО «Соло» передало арендатору акт сдачи-приемки услуг, в котором отражены две позиции:

«Услуги по предоставлению имущества в аренду в апреле 2012 года – 23 600 руб., в том числе НДС 3 600 руб.»;

«Компенсация потребленных коммунальных услуг за апрель 2012 года – 4 720 руб., НДС не облагается».

К акту прилагаются расчет распределения коммунальных платежей и копии документов снабжающих организаций. Счет-фактура на услуги по предоставлению имущества в аренду в апреле 2012 года на общую сумму 23 600 руб. (с выделением НДС 3 600 руб.).

Арендатор (ООО «Дуэт») в апреле 2012 года принял к вычету сумму «входного» НДС по арендным платежам в размере 3 600 руб., в налоговом учете включил в расходы стоимость аренды – 20 000 руб., компенсацию коммунальных платежей – 4 000 руб. (4 720 – 720). «Входной» НДС по коммунальным платежам при исчислении налога на прибыль он не учитывал.

Если же компенсация включается арендодателем в налоговую базу по НДС, арендодатель может выставить арендатору счет-фактуру на коммунальные услуги, а арендатор – применить налоговые вычеты. При этом в договоре и акте сумму компенсации нужно указывать с выделением НДС.

Пример

Предположим, что на основании условий второго примера компенсация коммунальных платежей взимается с арендатора с выделением НДС. Это положение прямо прописано в договоре, арендодатель выставляет соответствующий счет-фактуру с выделением НДС.

По итогам апреля 2012 года ООО «Соло» передало арендатору акт сдачи-приемки услуг, в котором отражены две позиции:

«Услуги по предоставлению имущества в аренду в апреле 2012 года – 23 600 руб. (включая НДС 3 600 руб.)»;

«Компенсация потребленных коммунальных услуг за апрель 2012 года – 4 720 руб. (включая НДС 720 руб.)».

К акту прилагается расчет распределения коммунальных платежей и копии документов снабжающих организаций. Счета-фактуры на услуги по предоставлению имущества в аренду в апреле 2012 года на общую сумму 23 600 руб. (с выделением НДС 3 600 руб.) и на возмещение коммунальных платежей в сумме 4 720 руб. (с выделением НДС 720 руб.).

Арендатор в апреле 2012 года принял к вычету суммы «входного» НДС, предъявленного по арендным платежам – 3 600 руб. и по возмещению коммунальных услуг – 720 руб. В налоговом учете включил в расходы стоимость аренды – 20 000 руб. и сумму компенсации коммунальных платежей – 4 000 руб.

Правомерность применения арендатором вычета «входного» НДС по коммунальным услугам, даже если сумма компенсации не включена в арендную плату, подтверждают и арбитражные суды. Положительная арбитражная практика сложилась после выхода постановлений ВАС РФ от 25 февраля 2009 г. № 12664/08 и от 10 марта 2009 г. № 6219/08.

По мнению Президиума ВАС РФ, производимые арендодателем расходы на уплату коммунальных платежей, которые перевыставлялись арендатору, являются переменной частью арендной платы. С учетом этого арендатор имеет полное право на вычет «вход-

ного» НДС с «переменной» стоимости арендной платы.

После выхода указанных постановлений суды в регионах придерживаются позиции ВАС РФ. Примеры судебных решений в пользу вычетов у арендатора сумм НДС по коммунальным расходам, возмещаемым помимо арендной платы: постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 28 апреля 2010 г. № А45-8185/2009, ФАС Московского округа от 12 октября 2010 г. № КА-А40/11806-10, ФАС Северо-Западного округа от 24 августа 2010 г. № А56-44025/2009.

В связи с этим желательно в договорах аренды прямо прописывать обязанность арендодателя (а не арендатора) нести расходы на коммунальные и иные услуги, связанные с арендованным помещением, а также порядок определения арендной платы, состоящей из 2 частей (постоянной и переменной). В этом случае у арендатора указанные налоговые риски будут сведены к минимуму. Для целей налогообложения прибыли при использовании в производственной деятельности арендованного имущества арендатор вправе учитывать расходы по аренде, в том числе переменной части. Так и для целей НДС при использовании арендуемого помещения в налогооблагаемых операциях арендатор вправе принять «входной» НДС к вычету.

Посреднический договор

Существует практика заключения между арендатором и арендодателем посреднических договоров по возмещению понесенных арендодателями расходов на коммунальные и иные услуги, связанные с арендованным помещением. При этом между арендатором и арендодателем заключаются два договора:

1) договор аренды, согласно условиям которого обязанность нести расходы на коммунальные и иные услуги, связанные с арендованным имуществом, возложена на арендатора;

2) посреднический договор, в соответствии с которым арендодатель по поручению и за счет арендатора от своего имени выступает покупателем у энергоснабжающей организации коммунальных и иных услуг, связанных с арендованным имуществом.

В соответствии с взаимоотношениями по посредническому договору арендодатель в целях налогообложения прибыли не учитывает оплату коммунальных услуг и возмещение их стоимости ни в доходах (пункт 9 статьи 251 НК РФ), ни в расходах (пункт 9 статьи 270 НК РФ). Арендодатель также не учитывает при определении налоговой базы по НДС суммы возмещения коммунальных услуг (пункт 1 статьи 156 НК РФ) и не принимает к вычету НДС по оплаченным коммунальным услугам, поскольку он приобретает их в пользу арендатора.

В свою очередь, арендатор учитывает расходы, возмещаемые арендодателю, в следующем порядке. При наличии соответствующих обязанностей арендатор классифицирует в налоговом учете расходы на содержание арендованного имущества в зависимости от цели его использования и учетной политики.

«Входной» НДС со стоимости возмещаемых расходов принимается арендатором к вычету только в том случае, если коммунальные услуги связаны с облагаемыми НДС операциями.

Но посреднический договор является возмездным, то есть предполагает вознаграждение за оказание услуги. В налоговом учете арендодателя вознаграждение за посреднические услуги включается в состав доходов,

учитываемых при налогообложении прибыли без учета НДС. А сама сумма НДС начисляется к уплате в бюджет. Арендатор аналогично возмещаемым расходам отражает посредническое вознаграждение в налоговом учете, а также принимает НДС с его стоимости к вычету или учитывает в стоимости.

Пример

ООО «Дуэт» арендует помещение у ООО «Соло». Сумма арендной платы – 23 600 руб. в месяц (включая НДС 3 600 руб.). Кроме того, стороны заключили агентский договор, согласно которому ООО «Соло» от своего имени, но в интересах и за счет ООО «Дуэт» приобретает у специализированных организаций коммунальные услуги. За это арендатор ежемесячно выплачивает арендодателю агентское вознаграждение в размере 9 440 руб. (включая НДС 1 440 руб.). В апреле 2012 года общая стоимость коммунальных услуг по помещению составила 16 520 руб. (в том числе НДС 2 520 руб.). В соответствии с расчетом стоимость ресурсов, потребленных арендатором, – 10 620 руб. (включая НДС 1 620 руб.), остальные расходы являются затратами арендодателя.

По итогам апреля 2012 года арендодатель выписал три счета-фактуры: на услуги по аренде, на стоимость оплаченных за арендатора коммунальных услуг и на посредническое вознаграждение. Также ООО «Соло» составило отчет агента за данный месяц и приложило к нему копии счетов снабжающих организаций и расчет потребленных арендатором ресурсов.

Арендатор (ООО «Дуэт») принял к вычету «входной» НДС по аренде, посредническому вознаграждению и перевыставленным коммунальным расходам в общей сумме 6 660 руб. (3 600 + 1 620 + 1 440), а также при

налогообложении прибыли включил в расходы 29 000 руб. (20 000 + 10 620 – 1620).

Между тем при таких взаимоотношениях сторон у арендатора могут возникнуть проблемы. Обычно арендодатели не заключают во исполнение посреднического договора отдельный договор на энергоснабжение (или иное) с энергоснабжающей организацией, а действуют в рамках ранее заключенного договора. Кроме того, иногда в рамках заключенного договора с энергоснабжающей организацией арендодатель оплачивает не только возмещаемые арендатором расходы, но и свои собственные.

Эти ситуации могут привести к признанию посреднических договоров недействительными. Следовательно, могут возникнуть налоговые риски как по налогу на прибыль, так и по НДС.

Более того, может возникнуть другая проблема в связи с необходимостью дробления арендодателем выставленного в его адрес энергоснабжающей организацией счета-фактуры: одну часть – для предъявления к вычету, а другую часть – для предъявления арендатору к оплате в виде отдельного счета-фактуры.

Таким образом, заключение посреднического договора на возмещение коммунальных услуг негативно сказывается на налогообложении арендатора.

Подводя итог, отметим, что наиболее оптимальным является вариант возмещения арендодателю коммунальных расходов как переменной части арендной платы, определяемой на основании показаний счетчиков или пропорционально площади арендуемого помещения.



ЭЛЕКТРОННЫЙ РАБОТОДАТЕЛЬ

Компания «ТаксНет» представляет программное обеспечение «Электронный работодатель» - новое решение в области современных электронных систем отчетности. «Электронный работодатель» умеет делать все необходимое при работе с Центрами Службы Занятости:

- **Формировать отчеты**
- **Передавать отчеты**
- **Подавать сведения о новых вакансиях**
- **Получать списки кандидатов**

Вы сможете провести все необходимые операции и подобрать квалифицированный персонал для Вашей компании, не покидая рабочего места!

Какие преимущества даёт «Электронный работодатель» при работе с ЦЗН?

- **Экономия рабочего времени**
Достигается за счет однократного заполнения многих полей электронных документов и выбора значений из справочников.
- **Конфиденциальность**
Передача информации проходит через сеть Интернет с использованием электронной подписи.
- **Надежное хранение**
Все операции с документами фиксируются в системе. История обработки документа доступна для работы. Документы сохраняются на компьютере пользователя, и Вы можете начать работу с ними в любой момент.
- **Техническая поддержка**
Компания «ТаксНет» обеспечивает полную техническую поддержку в течение срока действия лицензии и проводит бесплатные обучающие семинары.



Подробную информацию
об услуге и ценах Вы сможете
узнать по телефонам

Казань: +7(843) 231-92-04
Набережные челны: +7(8552) 53-66-04
Нижнекамск: +7(8555) 30-50-05
Альметьевск: +7(8553) 43-23-77
Елабуга: +7(85557) 7-56-19

Заполнение счета-фактуры: шаг за шагом



В этой статье мы рассмотрим ситуации, которые вызывают затруднения при заполнении счетов-фактур и которые нашли свои разъяснения в письмах Минфина, ФНС и судебной практике.

Гузель Гарипова
аудитор

Пойдем по порядку, словно шаг за шагом заполняя счет-фактуру.

Данные продавца

Первое, с чего стоит начать, – это данные продавца. В общем случае никаких вопросов по заполнению строк 2-3 не возникает.

Рассмотрим ситуацию, в которой агент приобретает для принципала услуги, соответственно возникает необходимость выставления счета-фактуры. Затруднение при этом возникает при заполнении строк 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП продавца». Давайте посмотрим, что по этому поводу говорит финансовое ведомство и налоговые органы. В подпункте «в» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, сказано, что при составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются полное или сокращенное наименование продавца-юрлица в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпри-

нимателя. Так и для строк 2а и 2б. То есть указываются данные фактического продавца, но счет-фактура подписывается комиссионером (агентом). Те же выводы содержатся в письме Минфина России от 2 марта 2012 г. № 03-07-09/16.

Такой же точки зрения придерживается и ФНС России в своем письме от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/85@.

Что касается судебной практики, то в постановлении ФАС Московского округа от 16 марта 2010 г. № КА-А40/2061-10 суд не нашел оснований для отказа покупателю в вычете по счетам-фактурам, в строках 2, 2а и 2б которых были указаны данные агента, а не фактического продавца.

При реализации товаров обособленным подразделением в строке 2б «ИНН/КПП» счета-фактуры указываются данные подразделения. Обособленные подразделения не являются плательщиками НДС, поэтому в случае, если товары (работы, услуги) реализуются организацией через свои подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам (работам, услугам) выписываются этими подразделениями покупателям от имени организации. При этом при заполнении счетов-фактур по товарам (работам,

услугам), реализованным подразделениями указанной организации, в строке 26 «ИНН/КПП продавца» указывается КПП соответствующего подразделения, ИНН головной организации. Об этом говорят письма Минфина от 23 мая 2011 г. № 03-07-09/12, от 26 февраля 2012 г. № 03-07-09/03. Кроме того в последнем письме сделана ссылка на то, что при приобретении товаров (работ, услуг) головной организацией для своих подразделений в строке 6б «ИНН/КПП покупателя» указывается КПП головной организации.

Что касается адреса, который компания указывает в строках 2а и 6а, то согласно Правилам заполнения счета-фактуры, применяемым при расчетах по НДС, указывается адрес в соответствии с учредительными документами. Суды в отношении этого вопроса имеют иную точку зрения. Логика состоит в следующем: Гражданский кодекс РФ не содержит указания на обязательность нахождения юрлица по адресу, который указан в учредительных документах, а Налоговый кодекс РФ не указывает, какой конкретно адрес должен быть указан. Все неустраиваемые сомнения, противоречия и неясности актов налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 НК РФ).

Следовательно, налогоплательщик вправе указать в счете-фактуре любой из них (постановления ФАС Московского округа от 26 ноября 2009 г. № КА-А40/12349-09, ФАС Северо-Кавказского округа от 7 июля 2010 г. № А32-44390/2009-45/522, ФАС Поволжского округа от 23 октября 2009 г. № А55-18459/2008).

Заполнение строки 5

Что касается заполнения строки 5, то есть два мнения: одно Минфина, который говорит, что не нужно вы-

ставлять счет-фактуру на аванс, если между поставкой и оплатой прошло менее 5 дней, то есть выписывается счет-фактура на отгрузку с указанием реквизитов «платежки» (письмо от 12 октября 2011 г. № 03-07-14/99). Налоговый орган выступает за выставление счета-фактуры на аванс и далее на отгрузку, даже если прошло менее 5 дней (письмо ФНС России от 10 марта 2011 г. № КЕ-4-3/3790).

Счета-фактуры в у.е. или иностранной валюте

Еще одной распространенной ситуацией является выставление счета-фактуры в условных единицах. У многих компаний возникает резонный вопрос о том, как к подобному роду документов относятся налоговые органы. Такие счета-фактуры ничем не отличаются от обычных, Налоговый кодекс не запрещает их выписывать. При этом согласно письму Минфина России от 2 февраля 2012 г. № 03-07-11/28 в графе 5 счета-фактуры должна быть указана стоимость товаров без налога в рублях, исходя из полученной 100%-ной предоплаты без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. В графе 8 следует показать сумму налога, рассчитанную от стоимости товаров (работ, услуг), указанной в графе 5. В строке 7 указывается код и наименование валюты, российский рубль.

Причем неуказание валюты и ее кода в этой строке являются ошибкой, которая приведет к оформлению нового документа (письмо Минфина России от 11 марта 2012 г. № 03-07-08/68).

Еще один вопрос, на который есть ответ у финансового ведомства, это признание базы НДС при расчете в иностранной валюте или условных единицах. Так, письма Минфина от 17 февраля 2012 г. № 03-07-11/50, от 13 февраля 2012 г. № 03-07-11/37 говорят

следующее: при определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей 100%-ной предоплаты в рублях налоговую базу следует определять исходя из полученной 100%-ной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки.

При определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей частичной оплаты в рублях вышеуказанную норму пункта 4 статьи 153 НК РФ следует применять в отношении части стоимости товаров (работ, услуг), выраженной в валюте или в у.е., не оплаченной покупателем на дату отгрузки товаров, поэтому часть стоимости товаров, не оплаченная покупателем на дату отгрузки товаров, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях – не пересчитывается.

Заполнение граф 10 и 10а («Страна происхождения товара»)

В отношении товаров, которые произведены не в Российской Федерации, необходимо заполнить графы 10 и 10а. Код и наименование указаны в Общероссийском классификаторе стран мира (постановление Госстандарта РФ от 14 декабря 2001 г. № 529-ст). Включение в счет-фактуру данных граф связано с тем, что для таможенных целей можно было использовать информацию о стране-производителе. В ситуации, когда страной-производителем выступает группа стран или союз, цифровые коды и краткое наименование которых отсутствуют в классификаторе, то в графе 10 ставится прочерк, а 10а – наименование группы (союза) стран, указанное в та-

моженной декларации или счете-фактуре поставщика, реализующего импортные товары на территории РФ (в частности, если товары происходят из Европейского Союза – «ЕС» или «Европейский Союз»). Такие разъяснения дают нам письма Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/06, от 5 марта 2012 г. № 03-07-09/19.

Дополнительные сведения

Что касается дополнительных сведений, содержащихся в счете-фактуре, то и Минфин России в своем письме от 9 февраля 2012 г. № 03-07-15/17 и ФНС в письме от 26 января 2012 г. № ЕД-4-3/1193 указывают на то, что подобные сведения не являются причиной для отказа в принятии к вычету сумм налога, предъявленных продавцом покупателю.

Подписи

Законодательство РФ не запрещает уполномоченным лицам подписывать счета-фактуры. Однако, учитывая, что форма счета-фактуры предусматривает графы «Руководитель организации» и «Главный бухгалтер», уполномоченные работники должны придерживаться определенного порядка представления должности и подписи.

Если подписи ставят уполномоченные лица, то после своей подписи они должны поставить ее расшифровку и инициалы (письмо Минфина России от 6 февраля 2009 г. № 03-07-09/04). Специалисты ФНС рекомендуют оставлять графы руководителя и главного бухгалтера пустыми, далее расписаться и поставить расшифровку (письмо от 18 июня 2009 г. № 3-1-11/425). Также уполномоченные лица могут указывать и свои должности. Это не является нарушением (письмо Минфина России от 6 февраля 2009 г. № 03-07-09/04).

Влияние условий договора на налогообложение



Организации и предприниматели в своей деятельности сталкиваются с необходимостью приобретения различных услуг. Договоры на оказание услуг нередко являются объектом пристального внимания со стороны налоговых органов. Что можно порекомендовать налогоплательщикам? Рекомендации основаны на многочисленной судебной практике по налоговым спорам и позволят избежать негативных налоговых последствий из-за несогласованности условий договора возмездного оказания услуг.

Александр Денисов
эксперт юридического агентства «ЮНЭКС»

В чем состоит особенность договора на оказание услуг?

Предприятия и индивидуальные предприниматели в своей хозяйственной деятельности довольно часто сталкиваются с необходимостью приобретения различного рода услуг: аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению и т.п.

Отношения по возмездному оказанию услуг облакаются в правовую форму договора возмездного оказания соответствующих услуг, предметом которого является обязанность исполнителя по заданию заказчика совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность (статья 779 Гражданского кодекса РФ).

С точки зрения налогового законодательства услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процес-

се осуществления этой деятельности (пункт 5 статьи 38 НК РФ).

Именно отсутствие материального выражения оказанных услуг является существенным отличием данного договора от иных, в частности, договора подряда, целью которого является материальный результат выполненной работы.

Как показывает практика, указанная особенность договора возмездного оказания услуг делает его объектом пристального внимания со стороны налоговых органов.

Нередко налоговые органы по результатам проверок приходят к выводу о том, что в действительности услуги не оказывались, а договоры на оказание услуг заключены налогоплательщиком с целью увеличения расходов, учитываемых при налогообложении налогом на прибыль, применения налоговых вычетов по НДС, «маскировки» трудовых отношений с целью снижения «зарплатных» налогов.

Каковы «зоны риска»?

К числу наиболее рискованных договоров, заключение которых часто вызывает претензии налоговых органов, можно отнести договоры на оказание следующих видов услуг:

- консультационные услуги в сфере производства или управления производством, коммерческой деятельностью, финансами, кадровый консалтинг, маркетинг и прочее;

- консалтинговые и маркетинговые услуги с «размытым» предметом договора, не позволяющим с достаточной степенью достоверности проверить их фактическое выполнение (так называемые «договоры ни о чем»);

- услуги по управлению, ведению бухгалтерского и налогового учета, подготовке и сдаче отчетности, постановке и восстановлению бухучета, содействию в привлечении финансирования и прочее;

- автотранспортные услуги, услуги по техническому обслуживанию автотранспорта (ЕНВД), пакетированию и переупаковке, услуги по складскому хранению, погрузочно-разгрузочные работы;

- услуги, связанные с обслуживанием основных средств (по содержанию и эксплуатации, техническому обслуживанию основных средств, ремонту, мойке окон, уборке, плановым проверкам электрооборудования, абонентскому обслуживанию оргтехники);

- услуги по предоставлению персонала;

- посреднические договоры на закупку всего необходимого для основного предприятия или реализацию его товаров (работ, услуг).

С большой долей вероятности претензии налоговиков вызовет договор на оказание услуг, заключенный со специалистом, должность которого

имеется в штате организации, либо договор, заключенный с сотрудником предприятия.

ВАЖНО

Договоры на оказание услуг могут вызвать пристальное внимание со стороны налоговых органов

На что стоит обратить внимание при составлении договора?

Во избежание возможных претензий со стороны налоговых органов необходимо внимательно отнестись к согласованию условий договора.

В договоре на оказание услуг важно четко определить предмет договора и перечень оказываемых услуг. Например, если необходимо заключение договора на оказание консультационных услуг, то важно подробно указать, по каким темам и в каком объеме будут оказаны данные консультационные услуги.

В предмете договора лучше избегать иностранных терминов и наименований услуг (коучинг, эйчар, аутстаффинг и т.п.), не предусмотренных официальными классификаторами, поскольку такие наименования могут вызвать дополнительные вопросы у проверяющих. Если же такая необходимость возникает, то следует четко и подробно описать состав оказываемых услуг в самом договоре.

Подробное описание существа услуги позволит избежать неверной квалификации данной услуги и облегчит доказывание экономической обоснованности ее приобретения, в целях отнесения затрат по договору в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

В целях налогообложения также немаловажными являются условия договора о цене и порядке оплаты услуг.



Несмотря на то, что гражданское законодательство не относит данные условия к существенным (в их отсутствие договор будет считаться заключенным), цена договора влияет на размер расходов, а условие о предварительной оплате важно как для правильного исчисления НДС, так и для налогоплательщиков, применяющих при исчислении налога на прибыль кассовый метод.

С точки зрения налоговых последствий при обложении НДС важным является также условие договора о месте реализации услуг (статья 148 НК РФ).

По исполнению договора, заключенного между организациями (предпринимателями), необходимо составить двусторонний акт, который будет подтверждать факт оказания услуг. Данный акт важен как для правильности ведения бухгалтерского учета, так и для доказывания обоснованности произведенных расходов и правильности исчисления налога на прибыль в слу-

чае возникновения спора с налоговыми органами.

Очень часто проверяющие отмечают в качестве нарушения «невозможность четко идентифицировать, какие именно услуги были оказаны и приняты по акту». В связи с этим в актах оказанных услуг должны содержаться подробные сведения, позволяющие четко и безошибочно идентифицировать оказанные услуги, их оплату и принятие к учету.

К таким сведениям можно отнести не только непосредственно перечень оказанных услуг, но и ссылки на конкретные пункты договора, предусматривающие эти услуги, либо на технические задания, поэтапные планы или иные подобные документы.

Следует иметь в виду, что ряд услуг подлежит лицензированию (образовательные, медицинские и иные), вследствие чего при заключении договора на оказание лицензируемых услуг целесообразно запрашивать у контрагента соответствующие лицензии. На наличие лицензии с указанием ее даты, номера, выдавшего орга-

на и срока действия будет не лишней ссылкой и непосредственно в договоре.

В случае, если договор на оказание услуг имеет предмет, аналогичный с функциями, выполняемыми структурными подразделениями заказчика, налогоплательщику-заказчику необходимо предусмотреть в условиях договора уникальность оказываемых услуг (применение исполнителем специальных научных приемов, оригинальных методик, обладание исполнителем специальных знаний, которыми не обладает штатное подразделение). Наличие объективных причин, по которым сотрудники налогоплательщика не смогут справиться с приобретаемыми услугами, исключит возможность претензий налоговых органов к экономической обоснованности расходов в рамках договора возмездного оказания услуг.

Подведем итоги

Таким образом, при планировании налоговых последствий заключения договора возмездного оказания услуг необходимо обращать внимание на следующие его условия:

- максимально четко определить предмет договора (перечень соверша-

емых исполнителем действий), избегая неизвестных и редких терминов, которые не раскрывают сути договора;

- согласовать цену договора и порядок оплаты;

- указать в договоре необходимость применения специальных научных приемов, оригинальных методик, наличие и реквизиты лицензии. Особенно это важно для дорогостоящих услуг и для услуг, совпадающих с функциями структурных подразделений налогоплательщика;

- определить порядок документального оформления факта оказания услуг (акт приема-передачи, отчет исполнителя и т.п.) и в соответствии с данными условиями оформить отчетные документы;

- обосновать экономическую целесообразность заключения договора и связать его результат с деятельностью, направленной на получение дохода (выпуск нового вида товара, расширение рынка сбыта и т.п.).

Здесь можно оформить приказ по результатам исследований, служебную записку соответствующего штатного специалиста (экономиста, маркетолога и т.п.), маркетинговую стратегию и т.д.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



НДС и акцизы

Инспекция незаконно требует НДС при списании основного средства

Организация ликвидирует еще несамортизированное ОС. Она должна восстановить часть НДС. По мнению налоговиков, восстанавливаемый налог определяется по соотношению остаточной стоимости к первоначальной. Суд указывает, что все ситуации, когда необходимо восстановление НДС, перечислены в статье 170 НК РФ. Там не говорится о списании ОС при ликвидации. Значит, у предприятия нет обязанности по восстановлению и перечислению налога

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 23 марта 2012 г.
№ А40-51601/11-129-222*

При капрестроительстве вычет возможен и до окончания работ

Оплачены услуги подрядчика по строительству недвижимости. Стройка еще не закончена, но завершён отдельный этап работ, их стоимость отражена на счете 08. Значит, компания может вычесть «входной» НДС, предъявленный подрядчиком. Так решил суд, опираясь на пункт 6 статьи 171 НК РФ, предусматривающий право на вычет НДС с подрядных работ по капрестроительству. Он производится после оприходования результатов работ. В данном случае – после списания затрат на счет 08

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление
ФАС Московского округа
от 4 апреля 2012 г.
№ А40-26992/11-107-118*

Налог на прибыль

Несоблюдение нормативов по ГСМ может привести к доначислениям

Организация самостоятельно разработала нормативы расхода ГСМ. По отдельным автомобилям они превышены, доказательств оправданности увеличения лимита не представлено. Значит, сверхлимитные расходы на бензин не соответствуют статье 252 НК РФ. И не должны уменьшать облагаемую прибыль. К такому выводу пришли судьи

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 5 апреля 2012 г.
№ А27-8757/2011*

Расходы на обратный выкуп учитываются и без договора

Организация выкупает у контрагента ранее реализованные ему товары в связи с истечением сроков реализации. Налоговая посчитала расходы необоснованными, т.к. спорный выкуп не прописан в договоре с партнером и не предусмотрен законом. Суд указал, что, во-первых, проверяющие не могут оценивать экономическую оправданность затрат. Во-вторых, обратный выкуп товара – гарантия для контрагентов, которая повышает их заинтересованность в сотрудничестве. Это свидетельствует о законности уменьшения облагаемой прибыли

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 3 апреля 2012 г.
№ А40-44303/11-116-125*

Суд за льготу для премии по закупке, связанной с сельхозпродукцией

Организация приобретает сельхозтехнику и другое имущество для производства сельхозпродукции. Поставщик назначает премию за достижение определенного объема закупок. Она, по мнению ИФНС, идет в доходы покупателя и облагается налогом по ставке 20%. Суд отменил начисление налога. Расходы на закупку учтены в затратах, необходимых для производства сельхозпродукции. Это не оспаривается инспекцией. Значит, она не может опровергать и обоснованность зеркального учета спорной премии. Ее следует включить в доходы, полученные от производства сельхозпродукции, и облагать налогом по нулевой ставке

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 4 апреля 2012 г.
№ А35-3299/2011*

Прощение долга – не причина для отказа в принятии расходов

Из облагаемой прибыли исключены суммы, которые надо внести за право использования товарного знака. По мнению инспекции, если контрагент простил долг по данным платежам, то у организации нет реальных расходов и она не вправе уменьшить прибыль. Суд с этим не согласился. После прощения долга возросли внереализационные доходы. Следовательно, предприятие не исказило налоговую базу. Что касается затрат, то они должны быть признаны, ведь налогоплательщик использует метод начисления

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановления ФАС
Московского округа
от 26 марта 2012 г.
№ А40-81737/11-20-346*

Реальность затрат могут проверить по судебным решениям

Затраты на юридические услуги необоснованно исключены из прибыли. Так заявила инспекция. Контрагенты, указанные исполнителями в документах, не подтверждают их реальность. Это не основание для доначислений, но есть и другие аргументы. Один из них – решения суда, на представительство в котором заключены договора. В них перечислены лица, действующие от налогоплательщика, не упоминаются сотрудники спорных юридических структур. Значит, услуги не оказаны, прибыль уменьшена незаконно

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 4 апреля 2012 г.
№ А40-38613/11-116-108*

Учетная политика не влияет на нормы амортизации

В учетной политике компании прописано, что имущество амортизируется в течение 15 лет. Налогоплательщик нарушил собственную учетную политику и незаконно взял сокращенный период (7 лет и 1 месяц). Суд не поддержал ИФНС. Предприятие не обязан прописывать нормы амортизации в учетной политике

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 14 марта 2012 г.
№ А40-63461/11-99-280*

Страховые взносы

Положение о вахтовом методе – довод против взносов

Сотрудникам оплачен проезд от места жительства до места вахты. Со стоимости билетов ПФР потребовал уплатить взносы. Аргумент – пункт 2.5 Положений о вахтовом методе (постановление Секретариата ВЦСПС и Минздрава СССР от 31 декабря 1987 г. № 794/33-82). Там предусмотрена обязанность по доставке «вахтовиков» от места сбора, а не от места жительства. Организация предъявила самостоятельно введенное Положение о вахтовом методе, где компенсации приравнены к законодательно установленным, связанным с трудовыми обязанностями, т.е. освобожденным от взносов

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 19 марта 2012 г.
№ А26-5789/2011*

Администрирование

Ошибка с вводом проверяющих – не причина для отмены доначислений

В ходе выездной ревизии был изменен состав проверяющих – включен налоговый, не указанный в решении о назначении проверки. Это нарушение, из-за которого следует отменить доначисления. Так заявил налогоплательщик, но Президиум ВАС РФ поддержал чиновников. Суд не оспаривал сам факт замены. Но компания получила акт, была уведомлена о дне его рассмотрения и могла предоставить доводы в свою защиту

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление Президиума
ВАС РФ от 24 января
2012 г. № 12181/11*

Переписка с контрагентом – аргумент за вычет

Инспекция обвинила в соучастии с контрагентами, уклоняющимися от налогов, отказав в вычете «входного» НДС. Организация не согласилась с проверяющими, т.к. запрашивала у партнеров документы, свидетельствующие о госрегистрации, проявив осмотрительность. Реальность спорных операций не опровергнута. Более того, в арбитраж предъявлена переписка с продавцами. Это стало еще одним доводом суда, признавшим незаконность доначислений

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 11 марта 2012 г.
№ А40-45231/11-129-198*

«Камеральщики» не вправе запрашивать аналитику

Выполняя камеральную проверку декларации по НДС, налоговая запросила документы. Они не предоставлены. Налогоплательщик оштрафован, но суд отменил санкции, напомнив об ограничении прав «камеральщиков». Их требование законно лишь при подаче декларации на возмещение НДС и должно касаться только документов, подтверждающих право на вычет налога (счета-фактуры, документы на оприходование ценностей). А в данном случае инспекция запросила аналитические справки и пояснения к расчетам

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 7 марта 2012 г.
№ А40-63891/11-140-278*

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

налоговые известия №9/2012

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 июня		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за июнь 2012 года	
Страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года	

20 июня		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2012 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза по: - принятым на учет импортируемым товарам; - платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов) и представление декларации по товарам, принятым на учет в мае 2012 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизов) за май 2012 года	Форма декларации утв. приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за май 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 июня		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за май 2012 год	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма налоговой декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление декларации и уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту за март 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчетов об использовании денатурированного этилового спирта за май 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31)	Формы отчетов приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за май 2012 года (статья 344 НК РФ)	
28 июня		
Налог на прибыль организаций		
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за май 2012 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@

Производственный календарь на июнь 2012 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	10
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143
При 24-часовой рабочей неделе	95

Есть вещи, за которые
не надо платить.



Попробуй!
Бесплатно.

Акция доступна
всем страхователям
не зарегистрированным
в системе Контур-Экстерн



г. Казань, ул. Спартаковская
дом 2, офис 351
тел. (843) 570-54-71 (72, 73)
sales@esc-kazan.ru
www.esc-kazan.ru

Тише едешь – дальше будешь



Если раньше женщина за рулем была редким явлением, то теперь, оглянитесь – иногда кажется, что автоледи с каждым днем все больше вытесняют с дорог водителей-мужчин. Мужчины к факту вождения женщинами автомобилей относятся неоднозначно: одни категорически против пресловутых «обезьян с гранатой» на дорогах, другие не возражают, чтобы их жены и подруги имели права – мало ли, вдруг пригодится до дома довести, если выпьешь. И лишь небольшая часть мужчин признает за женщинами право водить машину.

Что касается самих женщин, то для них автомобиль стал не просто незаменимым помощником – дополнительной степенью свободы и комфорта, но и возможностью для самовыражения и даже для поднятия самооценки. В автошколах все больше и больше женщин, и суровые инструктора уже не злятся, а привычно обреченно втолковывают ПДД и обучают езде представительниц женского пола самых разных возрастов.

Очень мешает правильному восприятию женщин за рулем бытующий стереотип о том, что они водят машину в принципе хуже мужчин. Если обратиться к статистике и прочим исследованиям, то можно, положив руку на сердце, спокойно утверждать обратное. Женщины водят машину менее агрессивно и более внимательно, гораздо аккуратнее соблюдают ПДД и практически никогда не садятся за руль в нетрезвом состоянии. Кроме того, у женщин сильнее развит инстинкт самосохранения, поэтому они никогда не лихачат за рулем и избегают обострения дорожных ситуаций. Кроме того, степень концентрации внимания и быстрота реакции у большинства дам отличные.

Да, действительно, представительницы прекрасного пола труднее, чем мужчины, осваивают вождение, но когда они становятся опытными водителями, то чувствуют себя за рулем вполне уверенно и спокойно.

Безусловно, есть у женщин и свои проблемы, связанные именно с женской психологией. Чтобы помочь самой себе как можно быстрее приобрести необходимый водительский опыт и избежать проблем на дорогах, нужно принять во внимание и выработать у себя определенные навыки. Одним из таких навыков будет сохранение спокойствия в пробках. Все автомобилисты сталкиваются с возникающими заторами на дорогах. И многие начинают буквально метаться с полосы на полосу, пытаясь опередить кого-то, вырваться быстрее из пробки. Опыт показывает: плотный поток движется с одной скоростью, так что суета ни к чему не приведет.

Кроме того, замечено, что в пробках водители устают быстрее, чем во время движения. Вот и нужно приучить себя воспринимать действительность такой, какова она есть, не нервничать, не суетиться и помнить, что движение в пробке требует повышенного внимания. Чтобы снять стресс в пробке, нужно вспомнить поговорку: «Тише едешь – дальше будешь», не дергаться, а тренировать свою стрессоустойчивость: это вам пригодится не только за рулем.

Иногда женщины совершенно теряются и не знают, что делать, если вдруг попали в небольшую аварию и повредили машину. Опять психологи советуют: в такой ситуации расслабиться и успокоиться. Кроме того, сейчас у всех машины застрахованы, что во многом упрощает ситуацию выяснения: кто прав, кто виноват. Оплату ремонта берут на себя страховые компании.

Понятно, что любое ДТП влечет за собой потерю времени на оформление всех необходимых документов. Поймите, что случившегося уже не изменить и лучше не паниковать, а поискать варианты, как быстрее выполнить все необходимые действия и отремонтировать автомобиль.

Если же авария была серьезной, то у не слишком опытных женщин-водителей может развиться настоящая технофобия, то есть страх, не позволяющий даже подходить к машине. Если вы не хотите отказываться от возможности водить машину вообще, то в этом случае прислушайтесь к советам психологов, которые уверяют, что, чем скорее вы вновь сядете за руль, тем быстрее пройдет этот страх. Помните – клин клином выбивается.

Истории с женских форумов

Инструктор

Меня интересуют несколько поведенческих особенностей женщин за рулем:

1. Почему они не смотрят в зеркала заднего вида при перестроении? А если смотрят, то не в то, которое нужно?
2. Почему, когда им говоришь: «Поедем направо», они едут налево?
3. Почему они всегда сидят очень близко к рулю и с открытым ртом?
4. Почему при возникновении препятствия на дороге вместо того, чтобы просто его объехать, они говорят: «Мама!» и едут в это препятствие?

Южная

В первый день за рулем собственной машины так испугалась несущегося на узкой улице навстречу мерседеса, что от ужаса уехала под прицеп стоящего камаза-контейнера. Крыло помяла.

Амор

А я вчера впервые за 9 месяцев вождения маршрутку чпокнула легонько правда, я опаздывала и через двойную сплошную поворачивала на полосу встречного движения. И чиркнула маршрутку, которая ехала, никого не трогая, по полосе для общественного транспорта. Мы мило пообщались с водителем маршрутки, я, правда, из машины не выходила на всякий случай, мало ли что, и разъехались себе. С тех пор я дала себе обещание больше не нарушать. Хотя бы на этой неделе.

Горячая Ключка

А я раз на заправке заказала полный бак и забыла, что у меня денег нет. Мне милицию вызвали, но она не поехала, и они меня отпустили. Я считаю это вкладом в борьбу с нефтепромышленниками.

Южная

Забыла закрутить крышку маслозаливной горловины, еду, вижу - дым из-под капота! Мама дорогая! Я потом топала по дороге 3 квартала, искала ту крышку.

Лампро4ка

Сидела зимой в машине, пока бензин заливался в бак. Осень, ветер сильный. Т.к. была слякоть, машина была у меня не очень чистая. Тут вдруг мужчина, который заправлялся рядом, подбежал к моей машине и начал мыть мне лобовое стекло. Я начала выходить из машины, а он мне говорит: «Сиди уж, у меня дочка такая же, как ты, где-то ездит, ты хоть видишь чего-нибудь?» Помыл мне стекло и уехал. Я сидела в машине и глупо улыбалась.

Бестия

Когда муж ставил машину в металлический тент, я заметила, что одна фара не горит. Заехали в него. Муж говорит: «Садись за руль, выжми сцепление и тормоз и поставь на «задний ход», а я посмотрю, горит она или нет». Он залез между машиной и задней стенкой тента. Посмотрел и говорит: «Отпускай!», ну я и отпустила... педаль сцепления и тормоза... Машина «прыгнула» назад ... Ничего страшного не случилось, но муж потом еще долго ругался!

*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Судоку

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

налоговые известия №9/2012

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

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



Реальное письмо руководителя проекта в компании, занимающейся программированием

Все другие способы достучаться до коллектива не сработали...

Господа, тот, кто уходит из комнаты последним ОБЯЗАН выключить свет, вентиляторы – и закрыть окна.

Как определить, что ты последний:

- в комнате больше никого нет,
- с тобой все попрощались,
- соседи не отзываются.



Как определить, что горит свет:

- посмотреть на потолок,
- перевести взгляд с монитора на клавиатуру,
- пощелкать выключатель.

Как определить, что включен вентилятор:

- дует,
- вращается пропеллер,
- совать палец не рекомендуется.

Как определить, что открыто окно:

- с улицы слышны звуки,
- дует,
- свежий (несвежий) воздух,
- высунуться (несильно).



ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета - Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета - Формирование учетной политики предприятия - Восстановление бухгалтерского и налогового учета - Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел.298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>тел.: (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Справочно-правовая система 	<p>тел.: (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, 21 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Налоговая практика - Гражданская практика - Судебная практика - Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью - Оценочная деятельность 	<p>тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Электронная отчетность 	<p>тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Аудит - Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию - Независимая оценка 	<p>тел./факс: (843) 555-60-67 тел.: (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г. Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p>		

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

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

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010: ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 9, подписано в печать 24.04.12, тираж 1000, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Создание и учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Следующий номер журнала выйдет 16 мая

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

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

200-94-88