

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – 2014 от 01.09.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» октябрь-декабрь 2014г.	компл.	1	1734-00
<b>Итого:</b>				1734-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1734-00

Всего к оплате: Тысяча семьсот тридцать четыре рубля 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

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

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

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

**Г. В. Шацко**, 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 регулирования 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. Иртуганова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

## СОДЕРЖАНИЕ

### № 17 2014

#### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Сергей Болотаев: «Преимущества сотрудничества с фондом очевидны» .....4

Сегодня малому и среднему бизнесу не только нашей республики, но и всей страны в целом необходима помощь в динамичном развитии. Не секрет, что успех именно малого и среднего бизнеса региона открывает возможность повышения уровня жизни простых граждан. Он дает новые рабочие места, рождает здоровую конкуренцию, является стимулом развития собственного бизнеса, как следствие – саморазвития. Сегодня положение малого и среднего бизнеса РТ можно назвать нелегким, даже тяжелым. Причин этого много, в том числе и недоступность долгосрочных кредитов на крупные суммы. О том, как можно решить эту проблему, мы беседуем с Сергеем Георгиевичем Болотаевым, директором НО «Гарантийный фонд Республики Татарстан».

ЧТО НОВОГО? .....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 10

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 12

#### ТЕМА НОМЕРА

Татарстан – участник пилотного проекта по онлайн-передаче сведений о кассовых операциях ..... 13

В Республике Татарстан, а также еще в трех регионах (Москве, Московской и Калужской областях) стартовал пилотный проект по применению ККТ с функцией передачи информации о расчетах в адрес налоговых органов в режиме онлайн. Как проходит этот эксперимент и для чего он нужен?

#### НАШ ОПРОС

Учитываете ли вы в своей работе судебную практику по спорным вопросам? ..... 18

#### БУХГАЛТЕРИЯ

Учитываем рекламный ролик как НМА..... 22

Многие компании в продвижении своих товаров, работ или услуг прибегают к такому виду рекламы, как размещение аудиовизуальных роликов, информирующих потенциальных потребителей об их преимуществах, специальных акциях и скидках. Подобные ролики могут транслироваться по телевидению и в интернете, в кинотеатрах, транспорте, торговых центрах и на улице. При этом у бухгалтеров часто возникает вопрос, в каком случае нужно учитывать рекламный ролик как объект нематериальных активов.

#### НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Сезонное производство: нюансы налогообложения.....27

Многие организации в силу природных (климатических) условий могут вести бизнес только в определенные периоды (сезоны) года. Такая деятельность считается сезонной и имеет свои особенности признания расходов при исчислении налога на прибыль. Кроме того, сезонный характер деятельности является основанием для получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов.

## Расходы на обучение работников: особенности налогообложения ..... 34

Квалифицированные работники, обладающие самыми современными знаниями в своей отрасли – самый ценный ресурс. Именно поэтому руководство предприятия должно регулярно направлять своих сотрудников на обучение. Рассмотрим же проблемы налогообложения, связанные с оплатой подготовки и переподготовки специалистов.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Увольнение «по соглашению сторон»: выплачиваем выходное пособие..... 40

Соглашение сторон – это одно из первых оснований прекращения трудового договора, перечисленных в статье 77 ТК РФ. При расторжении трудовых отношений по соглашению сторон увольняемый работник вправе рассчитывать на выходное пособие, если данное положение закреплено в трудовом или коллективном договоре. Перед работодателями в данном случае встают вопросы, как определить размер выходного пособия, следует ли включать его в состав расходов при исчислении налога на прибыль, облагается ли оно страховыми взносами и НДФЛ.

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

### Приобретение автомобиля у физлица ..... 45

«Автомобиль – не роскошь, а средство передвижения», – утверждали когда-то Ильф и Петров. Сейчас нередко организации приобретают автомобили у частных лиц. Причины покупки автомобиля у частного лица могут быть разные, например, организация хочет сэкономить и купить бывший в употреблении. Как грамотно оформить такую сделку?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Реестр больничных листков поможет при проверке.... 48

## ПОРТРЕТ

### Алексей Грушин: «Основная наша ниша – это малый и средний бизнес»..... 50

В нашей республике на самом высоком уровне осуществляется многосторонняя поддержка малого и среднего бизнеса. Неоценимая роль в этом процессе принадлежит промышленным площадкам, которые не только аккумулируют на своей территории множество предприятий, но и организуют их работу. О приоритетах работы управляющей компании, о ее вкладе в развитие республики мы беседуем с Алексеем Владимировичем Грушиным, управляющим Технополиса «Химград» – генеральным директором ОАО «УК «Идея Капитал»

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Досудебное урегулирование по отказам в госрегистрации..... 56

В закон от 21 июля 2014 г. № 241-ФЗ внесена дополнительная глава VIII.1 «Порядок обжалования решения о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации». Изменения вступают в силу с 22 августа 2014 г. На что же стоит обратить внимание?

## ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

## КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 64

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Модные платья сезона осень-зима 2014-2015 гг. .... 68

*Дорогие читатели!*

**Наша республика стала испытательной площадкой для нового проекта передачи данных о кассовых операциях в адрес налоговых органов в режиме онлайн. Татарстан был выбран в числе четырех пилотных регионов. Подобная технология уже реализована во многих странах Европы. Посмотрим, чем все это закончится. А закончиться должно повсеместным внедрением электронной передачи данных о расчетах в налоговые органы. Подробнее – на с. 13.**

**Скоро завершится пора отпусков, основная часть работников вернется на работу. Многие работодатели задумаются о повышении квалификации сотрудников. Процесс обучения сопряжен со значительными расходами. О том, как учесть затраты на обучение персонала, читайте на с. 34.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Сергей Болотаев: «Преимущества сотрудничества с фондом очевидны»



Сегодня малому и среднему бизнесу не только нашей республики, но и всей страны в целом необходима помощь в динамичном развитии. Не секрет, что успех именно малого и среднего бизнеса региона открывает возможность повышения уровня жизни простых граждан. Он дает новые рабочие места, рождает здоровую конкуренцию, является стимулом развития собственного бизнеса, как следствие – саморазвития. Сегодня положение малого и среднего бизнеса РТ можно назвать нелегким, даже тяжелым. Причин этого много, в том числе и недоступность долгосрочных кредитов на крупные суммы. О том, как можно решить эту проблему, мы беседуем с Сергеем Георгиевичем Болотаевым, директором НО «Гарантийный фонд Республики Татарстан».

– **Сергей Георгиевич, какова роль Фонда в развитии субъектов малого и среднего бизнеса в нашей республике?**

– Некоммерческая организация «Гарантийный фонд Республики Татарстан» функционирует в целях повышения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан к кредитным и иным финансовым ресурсам.

– **Каковы задачи Гарантийного Фонда РТ?**

– Основной задачей фонда является предоставление поручительств по обязательствам (кредитам, банковским гарантиям). Поручительство фонда предоставляется субъектам малого и

среднего предпринимательства и организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, обладающим по заключению банка устойчивым финансовым положением, но не располагающим достаточным залоговым обеспечением для получения кредита.

– **Какие отрасли вы поддерживаете прежде всего?**

– Приоритетными видами экономической деятельности, по которым предоставляются поручительства фонда, являются: сельское хозяйство, производство, услуги, инновации.

– **Обрисуйте, пожалуйста, схему получения поручительства.**

– Схема получения поручительства достаточно проста. Предприниматель обращается в банк-партнер с заявкой на получение кредита. Банк

самостоятельно рассматривает полученную заявку и принимает решение о возможности выдачи кредита. Если препятствием к выдаче кредита является недостаток залога, предпринимателю предлагают воспользоваться поручительством фонда. Получив согласие клиента, специалист банка готовит заявку для фонда из пакета документов, ранее предоставленного предпринимателем для получения кредита, и передает ее в фонд. Фонд в течение 3-10 рабочих дней рассматривает поступившую от банка заявку и выносит решение о возможности предоставления поручительства. В случае положительного решения составляется трехсторонний договор поручительства и предприниматель получает кредит.

**– Какова сумма обеспеченных Фондом кредитов на сегодняшний день субъектам малого и среднего бизнеса РТ?**

– На сегодняшний день фондом обеспечено более 790 млн. руб. действующих кредитов.

**– Какие организации, индивидуальные предприниматели и другие субъекты бизнеса могут получить поддержку Гарантийного фонда в получении банковского кредита?**

– К нам могут обратиться все представители малого и среднего бизнеса нашей республики, отвечающие требованиям Фонда.

**– Каким условиям необходимо соответствовать для получения поручительства?**

– Основные условия предоставления поручительств следующие:

- сумма поручительства – до 15 млн. рублей;

- сумма кредита – не менее 1 млн. рублей;

- срок кредита – не менее 1 года и не более 7 лет;

- доля поручительства фонда – не более 50% от суммы кредита, банковской гарантии;

- сумма вознаграждения – 1,5% годовых от суммы поручительства;

- срок рассмотрения заявки – в течение 3-10 рабочих дней.

**– Каковы преимущества сотрудничества с фондом?**

– Очевидные преимущества сотрудничества с Фондом можно определить следующим образом:

- возможность получения поручительства при отсутствии собственного достаточного обеспечения;

- короткие сроки рассмотрения заявки;

- более низкие процентные ставки по обеспеченным кредитам по сравнению с беззалоговыми кредитами;

- очень высокий уровень надежности, присвоенный фонду в 2013 году рейтинговым агентством «Эксперт РА»;

- поручительство фонда согласно положению Центрального Банка РФ, относится ко второй категории качества.

**– Где можно узнать более подробно о деятельности и программах фонда?**

– За более подробной информацией о деятельности Фонда и условиях предоставления поручительств Вы можете обратиться по телефону: (843) 223-06-79. Вся информация также представлена на официальном сайте: *garfondrt.ru*.

## Налог на прибыль

### Компенсация при увольнении не уменьшает налог на прибыль

Компенсация в связи с увольнением по соглашению сторон не относится к производственным выплатам. А значит, включить ее в расходы на оплату труда при расчете налога на прибыль нельзя.

Ссылаясь на постановление Президиума ВАС РФ от 1 марта 2011 г. № 13018/10, чиновники констатируют, что уменьшить базу по налогу на прибыль на выплаты в пользу работника можно, только если они формально и фактически отвечают условиям статей 252 и 255 НК РФ, а именно: установлены в коллективном и (или) трудовом договоре либо в дополнительных соглашениях к ним с обязательным указанием, что такие соглашения являются неотъемлемой частью соответственно коллективного или трудового договора (формальное соответствие); они имеют производственный характер и связаны с режимом работ и условиями труда работника (фактическое соответствие).

Получается, даже если компенсация при увольнении предусмотрена трудовым договором, признать ее в расходах на оплату труда нельзя. Просто потому, что она не связана с оплатой труда.

*Письмо ФНС России  
от 28 июля 2014 г.  
№ ГД-4-3/14565*

## НДС и акцизы

### Минфин напомнил алгоритм отказа от льготы по НДС

Если компания осуществляет операции, которые освобождаются от обложения НДС, то она имеет право отказаться от такого освобождения

(пункт 3 статьи 149 НК РФ). Для этого организации нужно подать заявление в инспекцию не позднее 1-го числа налогового периода, с которого компания намерена отказаться от освобождения.

Например, если компания хочет отказаться от освобождения от уплаты НДС, начиная с IV квартала, то она должна представить заявление об отказе не позднее 1 октября. Отказаться от освобождения или приостановить его использование можно не менее, чем на один год.

После этого можно вновь вернуться к освобождению, но вот как именно это сделать – в Налоговом кодексе не прописано. Однако Минфин считает, что после этого срока компания вправе представить заявление в налоговую не позднее 1-го числа налогового периода, с которого планирует применять освобождение от налогообложения НДС.

*Письмо Минфина России  
от 7 августа 2014 г.  
№ 03-07-ПЗ/39083*

## НДФЛ

### Заработок за время вынужденного прогула облагается НДФЛ

В случае незаконного отстранения от работы, увольнения или перевода работника на другую работу, он обращается за защитой своих нарушенных прав в комиссию по трудовым спорам (при ее наличии на предприятии), в государственную инспекцию труда или суд. Если действия работодателя будут признаны незаконными, то компетентный орган принимает решение о выплате работнику среднего заработка за время вынужденного прогула или разницы в заработке за период выполнения нижеоплачиваемой работы (статья 394 ТК РФ).

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы



налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (статья 210 НК РФ). Перечень необлагаемых доходов установлен статьей 217 Налогового кодекса. Суммы среднего заработка, выплаченные за время вынужденного прогула, в указанной норме не упомянуты. Следовательно, указанная сумма облагается НДФЛ в общем порядке.

*Письмо Минфина России  
от 24 июля 2014 г.  
№ 03-04-05/36473*

### **Налоговую базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму капитала**

Плательщик при определении размера налоговой базы по НДФЛ имеет право на получение имущественных вычетов в суммах, полученных от продажи квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей (подпункт 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ в редакции, действовавшей до 1 января 2014 г.).

Вместо применения имущественного налогового вычета физлицо вправе уменьшить размер своего облагаемого дохода на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с его получением.

Таким образом, физлицо при продаже недвижимости, находившегося в собственности менее трех лет, может уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму расходов, связанных с приобретением этого имущества, в том числе произведенных за счет средств единовременной субсидии или материнского капитала.

*Письмо Минфина России  
от 10 июля 2014 г.  
№ 03-04-07/33669*

### **Страховые взносы**

#### **Минтруд напомнил, когда можно будет получить отсрочку по уплате страховых взносов**

Рассчитывать на получение отсрочки погашения задолженности по страховым взносам компаниям можно будет только после 1 января 2015 года, когда вступят в силу соответствующие поправки в законодательство о социальном страховании.

В теории органы контроля имеют право предоставлять страхователям отсрочку по погашению сумм задолженности по страховым взносам, пеням, штрафам и сейчас – в порядке и случаях, которые предусмотрены Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Однако механизм, основания и случаи предоставления отсрочки по уплате взносов в нормативных актах не прописаны.

Вместе с тем новыми статьями 18.1–18.5 Закона № 212-ФЗ определены: условия и порядок предоставления; обстоятельства, исключающие возможность предоставления; органы, в компетенцию которых входит принятие соответствующих решений; случаи прекращения действия отсрочки. Отсрочка возможна на срок, не превышающий одного года.

Указанные статьи, внесенные Федеральным законом от 28 июля 2014 г. № 188-ФЗ, вступят в силу с 1 января 2015 года. Таким образом, со следующего года плательщики смогут обратиться в фонды за предоставлением отсрочки по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

*Письмо Минтруда России  
от 21 июля 2014 г.  
№ 03-03-06/1/35513*

## Отчетность

### Проверка РСВ-1: новые рекомендации от ПФР

Пенсионный фонд выпустил рекомендации по проверке расчетов формы РСВ-1 ПФР. Документ содержит два вида рекомендаций:

- по проверке собственно расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам;

- по проверке сочетаний видов стажа, который дает право на досрочное назначение трудовой пенсии.

Распоряжение Правления ПФР от 4 марта 2014 г. № 88р, которое действовало ранее, утратило силу.

*Распоряжение ПФР России  
от 31 июля 2014 г.  
№ 323р*

## Специфика

### Установлены правила допуска организаций к проведению спец-оценки

Аттестацию рабочих мест новому могут проводить только специальные организации, обладающие специалистами достаточной квалификации и определенной технической базой. Их будут вносить в особый федеральный реестр.

Для того чтобы быть допущенными к проведению спец-оценки, этот вид

деятельности должен быть одним из ее основных направлений. Также у организации должна быть в наличии в качестве структурного подразделения аккредитованная испытательная лаборатория. Следующее условие – наличие не менее 5 экспертов, работающих по трудовому договору и имеющих сертификат эксперта на право выполнения работ по специальной оценке условий труда. Немаловажно, что хотя бы один из экспертов должен иметь высшее образование по одной из специальностей - врач по общей гигиене, врач по гигиене труда, врач по санитарно-гигиеническим лабораторным исследованиям.

*Постановление Правительства РФ  
от 30 июня 2014 г.  
№ 599*

## Проекты

### Подготовлены поправки об отмене налога на доход от продажи единственного жилья

Готовы поправки в главу 23 Налогового кодекса о полном освобождении физлиц от НДФЛ при продаже жилья вне зависимости от сроков владения, если эта недвижимость является единственным жилым помещением в собственности.

Если у физлица на момент продажи находится в собственности более одного объекта, то освобождать доходы предлагается при одновременном соблюдении следующих условий: доход от продажи не превышает 5 млн рублей или проданный объект – это дача площадью до 50 кв. м, а также срок владения составляет не менее трех лет.

В целях предотвращения занижения налоговой базы по НДФЛ при продаже физическими лицами жилой и нежилой недвижимости предусматривает исчисление налога с вмененного дохода, рассчитываемого как



кадастровая стоимость продаваемого объекта имущества на дату его продажи, умноженная на 0,7, в случае, если фактические доходы от продажи ниже этой величины. Власти регионов будут иметь право снижать коэффициент до нуля или повышать его до 0,9.

### **Определен размер повышенных ставок налога на землю для незастроенных участков**

Минэкономразвития РФ предлагает повысить ставки земельного налога, чтобы стимулировать собственников использовать участки, предназначенные для жилищного строительства.

Ставки земельного налога будут меняться в зависимости от срока использования участка с момента его предоставления для жилищного строительства, а также наличия госрегистрации прав на построенный жилой дом.

Предлагается в течение первого года после предоставления земельного участка применять коэффициент 1, последующих 2-х лет – коэффициент 2, последующих 2-х лет – коэффициент 4, а далее – коэффициент 6 вплоть до госрегистрации прав на построенный жилой дом.

Ставка повышающего коэффициента для филиц, являющихся собственниками незастроенных участков, применяемого по истечении 10-ти лет с

момента начала строительства, будет изменена с 3-х на 5.

Предполагается, что документ вступит в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на землю.

### **Атрибуты «платежек» физлиц стандартизируют**

Минфин России предложил создать стандарты реквизитов и форм распоряжений физлиц по оплате платежей в казну.

Из-за того, что в стране не существует общего списка реквизитов и форм платежных распоряжений, употребляемых физическими лицами при внесении платежей в бюджет, распространены невыясненные платежи.

Чтобы создать единый каталог платежных атрибутов, планируется внести изменения в часть 1 статьи 8 Федерального закона «О национальной платёжной системе». Общий перечень будет содержать реквизиты платежей, попадающих на счета Федерального казначейства, и платежей за выполненные работ государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями.

По замыслу Минфина, стандартизация реквизитов и форм платежей позволит уменьшить сроки обработки платежей казначейством и государственными бюджетными и автономными учреждениями, минимизировать риск возникновения неточностей при вводе значений реквизитов. Также принятие соответствующего законопроекта приведет к сокращению объема невыясненных платежей, и позволит организовать единое информационное пространство по платежам населения в государственную казну.

## С 1 октября меняются формы книги покупок, продаж и журнала учета счетов-фактур

*Постановление Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 735*

Со следующего квартала в журнале учета счетов-фактур появятся графы со сведениями о продавце, которые будут заполнять посредники. А в книгах покупок и продаж одни графы исчезнут, а другие появятся.

### Журнал учета счетов-фактур

В графах 10–12 части 1 журнала посредники будут отражать наименование продавца, с которым совершают сделку, его ИНН, КПП, номер и дату полученного счета-фактуры. Эти сведения будут дублировать информацию из части 2 журнала. А графы 10–11 части 2 журнала – для посредников, привлекающие субкомиссионеров или субагентов.

В журнале не будет графы 3, в которой компании заполняют код способа выставления счетов-фактур. А дату и номер исправленного счета-фактуры надо будет записывать в разных графах. Зависит от того, какой документ компания исправляет – первичный или корректировочный.

### Книги покупок и продаж

В книгах покупок и продаж добавлены графы для сведений о посреднике – наименование, ИНН и КПП. А в графе 2 надо будет дублировать код вида операции из журнала счетов-фактур – 1 (отгрузка), 2 (предоплата) и т.д. Коды утверждены приказом ФНС России от 14 февраля 2012 г. № ММВ-7-3/83@. Если в одном счете-фактуре несколько операций, коды надо перечислить через «;». Также необходимо заполнить наименование и код валюты.

В книге покупок номер и дату поручения надо записать в графе 7. Раньше налоговики рекомендовали заполнять

графу 3 «Дата оплаты счета-фактуры продавца», но таможня не составляет счет-фактуру.

В книге покупок не будет граф для страны происхождения товара и для различных налоговых ставок. Весь входной налог надо записать в одной графе 16, что освободит от отдельного учета входного НДС.

В книге продаж в графе 11 надо будет писать номер и дату документа, подтверждающего оплату поставки, например платежки. Стоимость экспортных отгрузок надо будет записывать в книге дважды – в иностранной валюте в графе 13а и в рублях в графе 13б.

Графы с продажами без НДС будут заполнять только компании, которые освобождены от налога по статье 145 или 145.1 НК РФ. Операции, освобожденные от НДС по статье 149 НК РФ, в книге отражать больше не потребуется.

### Счет-фактура

При отгрузках через подразделения к номеру счета-фактуры надо добавить через разделительную черту цифровой индекс обособленного офиса. Теперь четко сказано, что такая черта – это символ «/», а не тире или дефис.

## Президент подписал поправки по НДС

*Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 238-ФЗ*

Местом осуществления деятельности покупателя считается территория России в случае фактического присутствия покупателя работ или услуг на территории России на основе госрегистрации организации или ИП. При ее отсутствии это делается на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа, постоянного представительства (если работы (услуги)

оказаны через него), места жительства физлица.

Закрепляется, что правила для отсутствия регистрации также применяются в отношении филиалов и представительств организации.

При реализации недвижимости устанавливается дата отгрузки (а не момент определения налоговой базы). Как и прежде, это день передачи имущества покупателю по соответствующему документу.

Согласно поправкам, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части посреднической деятельности должны вести не только лица, не являющиеся налогоплательщиками, но плательщики НДС (в т.ч. освобожденные от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и внесением налога).

Также к числу лиц, обязанных вести журнал, относятся экспедиторы и лица, выполняющие функции застройщика.

Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1 числа очередного налогового периода по НДС, за исключением отдельных положений. На данный момент документ в силу еще не вступил.

## **Получение имущественного налогового вычета у нескольких работодателей**

*Письмо ФНС России  
от 28 июля 2014 г. № БС-3-11/2497*

ФНС напомнила о порядке подтверждения права на получение у нескольких работодателей имущественного налогового вычета по НДФЛ при приобретении жилья. Такое право плательщика установлено с 1 января 2014 г. абзацем 3 пункта 8 статьи 220 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ). Для предоставления физлицу имуществен-



ных налоговых вычетов ему необходимо обратиться с письменным заявлением к работодателю, при этом должно быть подтверждено право плательщика на них налоговым органом по утвержденной форме.

Форма уведомления о подтверждении права плательщика на имущественный налоговый вычет, утвержденная Приказом ФНС России от 25 декабря 2009 г. № ММВ-7-3/714@, содержит реквизиты конкретного работодателя, а также сумму вычетов, подтвержденную инспекцией для получения у него. В случае подтверждения права плательщика на получение имущественных налоговых вычетов у нескольких работодателей инспекцией будет выдано соответствующее количество уведомлений.

Инспекция должна подтвердить право на получение плательщиком имущественных налоговых вычетов у работодателей в срок, не превышающий 30 календарных дней с момента подачи заявления и документов, подтверждающих такое право (подпункты 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ). При этом плательщику следует в заявлениях, представляемых в инспекцию, указать конкретные суммы имущественных налоговых вычетов, которые он планируют получать у каждого из работодателей.

## Заявить о льготах по имущественным налогам необходимо заранее



Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан напоминает, что для применения налоговых льгот при исчислении имущественных налогов гражданам необходимо своевременно предоставить в налоговую инспекцию заявление и документы, подтверждающие право на льготы.

**Важно** отметить, что для получения льготы по транспортному налогу соответствующее заявление и документы следует направить в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика, а по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц – по месту нахождения объекта недвижимого имущества или земельного участка.

Уточнить перечень льгот по имущественным налогам поможет электронный сервис ФНС России «Имущественные налоги: ставки и льготы» на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), который содержит информацию об установленных законами РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ставках и льготах по налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам. Также в рамках сервиса собран перечень документов, необходимых для предоставления конкретной льготы.

УФНС России по Республике Татарстан обращает внимание граждан на то, что в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы

налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимаются за полный месяц.

Льготы имеют заявительный характер, поэтому не откладывайте визит в налоговую инспекцию в долгий ящик.

Если Вы имели право на льготу, но не заявили о нем своевременно, то перерасчет налога с учетом льготы будет произведен лишь за три предыдущих года.

### КСТАТИ

**Если Вы имели право на льготу, но не заявили о ней своевременно, то перерасчет налога с учетом льготы будет произведен лишь за три предыдущих года**

Напоминаем, что срок уплаты имущественных налогов за 2013 год – 5 ноября 2014 года.

# Татарстан – участник пилотного проекта по онлайн-передаче сведений о кассовых операциях



В Республике Татарстан, а также еще в трех регионах (Москве, Московской и Калужской областях) стартовал пилотный проект по применению ККТ с функцией передачи информации о расчетах в адрес налоговых органов в режиме онлайн. Как проходит этот эксперимент и для чего он нужен?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

**В** соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 июля 2014 г. № 657 пилотный проект по апробации применения контрольно-кассовой техники с функцией передачи информации о расчетах в электронном виде в адрес налоговых органов начинается 1 августа и завершится 1 февраля 2015 года. После его окончания планируется поэтапно, с внесением соответствующих изменений в законодательство, с учетом технических и организационных аспектов внедрить электронную передачу данных о расчетах в налоговые органы повсеместно.

## Каковы цели эксперимента?

Пилотный проект проводится для того, чтобы определить:

- финансовую эффективность и удобство применения для организаций и индивидуальных предпринимателей технологии передачи в адрес налоговых органов информации о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт, осуществляемых с применением ККТ при реализации товаров, работ, услуг;

- эффективность реализации налоговыми органами контрольных функций при применении технологии передачи информации о расчетах;

- технические возможности эксплуатации технологии передачи информации о расчетах.

В целях независимой оценки результатов эксперимента сформирована межведомственная рабочая группа с привлечением общественных объединений предпринимателей и научных организаций.

## Кто и как станет участником эксперимента?

Переход на новый порядок основывается на принципе добровольности. То есть налогоплательщику предлагается выбор между действующим и новым порядком, и налогоплательщик принимает решение, когда и в каком объеме он переходит на новый порядок.

Включиться в участие в пилотном проекте можно в любое время. Планируется, что эксперимент не будет ограничен по срокам окончания. То есть все ККТ, которые будут эксплуатироваться в рамках эксперимента,

могут применяться неограниченное время даже после подведения итогов эксперимента по желанию налогоплательщика. Также налогоплательщик имеет право вернуться к действующему порядку применения ККТ.

Приглашенным к участию в эксперименте будет направлено специальное уведомление.

В случае согласия участвовать в эксперименте организация или индивидуальный предприниматель в десятидневный срок с момента получения уведомления письменно подтверждает такое согласие.

Затем налогоплательщик, давший согласие на участие в пилотном проекте, должен заключить договор с оператором фискальных данных. На время проведения эксперимента таким оператором выступает ФГУП ГНИВЦ ФНС России. Затем налогоплательщик регистрируется на сайте по адресу: [org.test-gnivc.ru](http://org.test-gnivc.ru).

Для регистрации контрольно-кассовой техники в налоговый орган по интернету подается заявление. В трехдневный срок ККТ регистрируется. Налогоплательщику направляется карточка регистрации.

Перечень моделей контрольно-кассовой техники в настоящий момент уточняется Федеральной налоговой службой. При этом в ходе эксперимента предполагается использовать как модели контрольно-кассовой техники, имеющиеся у налогоплательщика, установив специальное программное обеспечение, так и инновационные, основанные на передовых мобильных платформах.

Отметим, что если организация или индивидуальный предприниматель принимает платежные карты, то его торговая точка уже оснащена услугами связи и дополнительных затрат не потребуются.

#### ОТ РЕДАКЦИИ

**В УФНС России по РТ нам сообщили, что по состоянию на 1 августа в Республике Татарстан 43 налогоплательщикам направлены уведомления об участии в эксперименте. Одна из организаций дала согласие на участие, и в соответствии с Положением о проведении в 2014-2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения проводятся работы по подключению парка контрольно-кассовой техники, используемой налогоплательщиком, к участию в эксперименте**

#### В чем суть технологии?

Суть предполагаемой технологии заключается в том, что каждый кассовый чек фиксируется у специализированного оператора связи – третьего независимого и незаинтересованного лица с присвоением чеку уникального номера, с невозможностью в дальнейшем корректировки информации о расчете.

Эти технологии активно внедряются и применяются во многих странах с большой долей наличного оборота, удобны и экономичны для налогоплательщиков, предусматривают возможность использования электронных сервисов, при этом позволяют обеспечить полноту учета выручки и, как следствие, мобилизацию дополнительных доходов в бюджет.

Следует отметить, что онлайн-передача фискальных данных в налоговые органы уже реализована в 14 странах Европы.

Информация о проведенных операциях в режиме реального времени направляется оператору фискальных данных, где она будет храниться 5 лет. Оператор фискальных данных обеспечивает доступ к информации налоговым органам на специальном информационном ресурсе. Другими словами, информация о чеках будет сразу поступать налоговикам через мобильную сеть по Интернету. Покупатели могут проверить реальность проведения операции по интернету, что создает условия для повышения уровня защищенности прав потребителей товаров и услуг, упрощая возможность реализации права на удовлетворение своих требований в соответствии с законодательством о защите прав потребителей. Адрес сайта, по которому может быть осуществлена проверка факта наличия у оператора фискальных данных информации о кассовом чеке, указывается в реквизитах кассового чека.

Как отмечают эксперты, функция обязательной выдачи чеков в бумажном виде может сохраниться только на период проведения пилота. Наиболее удобный в перспективе вариант, чтобы у пользователей была возможность получать только электронный чек.

#### КСТАТИ

**В перспективе бумажные кассовые чеки будут заменены на электронные**

## Преимущества новой технологии...

### ...для налогоплательщиков

Внедрение ККТ с функцией передачи в адрес налоговых органов информации о расчетах в электронном виде позволит полностью перейти на электронную регистрацию ККТ без

посещения налогового органа, а также отказаться от обязательной ежегодной перерегистрации. Таким образом, существенно упростится процедура предоставления государственной услуги по регистрации ККТ.

При этом отпадает не только необходимость физического осмотра кассовой техники и ее опломбирования маркой-пломбой, но и отпадает необходимость участия в процедуре регистрации центра технического обслуживания. Экономия трудозатрат как налоговых органов, так и налогоплательщиков очевидна.

Кроме того, переход на применение ККТ с функцией передачи информации позволяет сократить ежегодные затраты налогоплательщиков, связанные с использованием ККТ (ежегодная замена блока электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ), техническая поддержка центрами технического обслуживания).

### ...для государства, налоговых органов

Если говорить о выгоде государства, то здесь можно ожидать снижения теневого денежного оборота, к тому же пресечь незаконную предпринимательскую деятельность станет проще.

Предполагается, что новая технология должна существенно повысить эффективность налогового администрирования и налогового контроля на всех уровнях бюджетной системы государства.

Информация о произведенных расчетах будет использоваться налоговыми органами в мероприятиях налогового контроля (камеральные и выездные проверки), а также при проверках соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники. Это позволит построить рискоориентированную систему кон-

троля, которая в автоматизированном режиме на основе определенных аналитических процедур будет выявлять зоны риска совершения правонарушений, проводить «точечные» результативные проверки и исключить налоговые проверки добросовестных налогоплательщиков.

### **Капля дегтя в бочке меда**

Основной опасностью пилотного проекта многие считают «привязку» ККТ к интернету. Планируется, что даже при отсутствии интернета на контрольно-кассовом аппарате в локальном режиме без подключения к интернету будут сохранены все транзакции.

### **Что последует за экспериментом?**

Планируется получать регулярные отчеты налогоплательщиков, провести аудит расходов на связь, расчет себестоимости тарифа оператора фискальных данных. Планируется собирать и в дальнейшем предоставить статистику по выявленным ошибкам, проблемам и вопросам, по оборотам и количеству пробитых чеков.

Результаты планируется получить в 2015 году. До 10 марта 2015 года будет проведена оценка результатов эксперимента с участием заинтересованных органов исполнительной власти и организаций. После этого в Правительство Российской Федерации будет представлен соответствующий доклад.

на правах рекламы



- Брусчатка
- Банные печи
- Теплицы

**89600481472**

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2014!  
Пусть о вас узнает вся республика!



## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного  
(пройдет с 8 сентября по 31 октября 2014 года)  
и очного (состоится в ноябре 2014 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

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

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



## Учитываете ли вы в своей работе судебную практику по спорным вопросам?

### **Екатерина Сомова, главный бухгалтер, г. Казань**

Да, в моей работе подчас возникают очень непростые ситуации. При принятии решения я всегда стараюсь ознакомиться с судебной практикой по тому вопросу, который волнует меня. В штате у нас есть юрист, к которому я могу всегда обратиться, что очень меня выручает.

### **Лилия Садыкова, бухгалтер, г. Казань**

Конечно, хорошо было бы отслеживать судебную практику по спорным вопросам. У нас были разногласия и с налоговой инспекцией, и с пенсионным фондом. Но работы настолько много, что я не успеваю отслеживать судебные решения по делам, которые могут коснуться любого предприятия, в том числе – и того, на котором работаю я.

### **Жасмин Муртазина, бухгалтер, г. Казань**

Нет, я не интересуюсь судебной практикой по спорным вопросам, так как у меня нет на это времени, ведь я единственный бухгалтер в нашей фирме. К тому же я знаю точку зрения моего руководителя. Он не будет спорить с налоговой инспекцией и с фондами. Предполагает в случае возникновения спорной ситуации не доводить дела до суда и выполнить все требования.

### **Анастасия Давыдова, бухгалтер, г. Казань**

Я стараюсь смотреть судебную практику по типичным спорам в суде, но, к сожалению, мне не всегда хватает на это времени. Считаю, что делать это нужно, ведь случиться может всякое. Руководитель планирует в будущем увеличить штат бухгалтерии. В этом случае, я надеюсь, найдется человек, которому можно будет поручить, в том числе и мониторинг судебной практики по налоговым делам.



**АйТи Решения:** обслуживание серверов и компьютеров  
www.spec360.ru

Звоните  
(843) 258-74-77

## ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПЬЮТЕРОВ И СЕРВЕРОВ

### Ваш ИТ-специалист от 5 000 р. в месяц

#### УСЛУГИ И ТАРИФЫ

	 Минимальный	 Оптимальный	 Расширенный
Время реагирования	4 часа	2 часа	1 час
Время решения запросов	8 часов	4 часа	2 часа
Резервное копирование	1 раз в неделю	2 раза в неделю	Ежедневно
Стоимость обслуживания, в месяц			
Сервер Windows	2 500 руб.	3 100 руб.	4 500 руб.
Виртуальный сервер Windows	2 000 руб.	2 500 руб.	3 500 руб.
Рабочее место пользователя	600 руб.	700 руб.	900 руб.
Принтер, сканер	500 руб.	500 руб.	500 руб.

#### НАШИ ГАРАНТИИ

- 1 Мы гарантируем **возврат денег** за обслуживание в течение первого месяца работы, если Вы остались недовольны качеством наших услуг.
- 2 Гарантированное **время решения** 2 часа.
- 3 Гарантированное **время реакции** 1 час.
- 4 Мы гарантируем **конфиденциальность** получаемой нами информации, заключая с нашими клиентами Соглашение о конфиденциальности.
- 5 Мы гарантируем **сохранность** Ваших данных. Резервное копирование бизнес-критичной информации является приоритетом №1 в обслуживании инфраструктуры.

# Новые тенденции SEO продвижения WEB-ресурсов, основные тенденции развития рынка сервисов и услуг Татарстана



Проникновение интернета во все сферы жизни практически всех слоев населения стало самым естественным процессом. Дети, еще не умея читать и писать, загружают игрушки из Apple Store. Следующим естественным шагом становится ресурс с новостной информацией (у каждого она своя).

**Б**орьба интернет-ресурсов за своего читателя выливается в активную политику продвижения.

Постоянно меняющаяся политика продвижения от Яндекса, смена политики продвижения от ссылочной массы к поведенческим факторам заставляют динамично и гибко перестраиваться в SEO продвижении ресурсов и готовиться к быстрой смене политики продвижения. При этом необходимо учитывать постоянно меняющиеся правила и ужесточения фильтров АГС, Панда, Пингвин и т.д., ограничивающих возможности быстрого продвижения.

Внедряются новые маркетинговые методики рекламы. Например, еще год назад мало кто знал о таргетированной рекламе, сейчас за нами упорно следует со страницы на страницу предложение товара или услуги, которое мы несколько дней назад вводили в поисковике.

Быстрое и разностороннее развитие рынка мобильных устройств с возможностью быть в режиме онлайн в Интернет-пространстве дало новые

возможности для развития справочных и информационных ресурсов, востребованных в повседневной жизни как любого бизнесмена, активно перемещающегося в течение дня, так и домохозяйек, ведущих размеренный образ жизни в уюте косметических и SPA-салонов.

Позитивным изменением, с точки зрения потребителей, является повышение требований к дизайну, юзабилити и кастомизированному контенту ресурсов, что по своему замыслу должно качественно улучшить состояние рынка интернет-ресурсов – наглядная форма работы закона философии «Переход количества в качество».

Согласно экспертной оценке, работает то, что всегда позволяло быть «на коне» любому коммерсанту: невыраженная реклама, внутренний аудит, анализ конкурентов, социализация ресурса и, конечно же, качественный уникальный контент. Последнее как ранее являлось, так и сейчас является непреходящей ценностью для любого интернет-бизнеса, которая работает, несмотря на изменения политики

основных игроков рынка. Однако, казалось бы простое решение вопроса, интересное предложение клиенту всегда было крайне непростым делом, «Know how» всегда в цене, а также зачастую это сопряжено с существенными коммерческими рисками, так как в отличие от offline бизнеса любой Интернет-проект строится вокруг конкретной бизнес-идеи, и смена этой бизнес-идеи или даже ее модификация неизбежно потребует разработки новой площадки. В конечном итоге все упирается в создание уникальной товарной позиции и «прикрутке» к ней нетривиальных интернет-сервисов. Именно такое предложение может сформировать совершенно новый спрос или вызвать резкое увеличение уже существующего. После создания уникального ресурса в сети необходимо включить инструменты по его продвижению «в массы» – «завязать» в интернет-сеть, выстроив сложную систему взаимоотношений и создать поток входящих запросов.

Лучшие умы SEO продвижения ищут волшебную «пилюлю», позволяющую быстро и менее затратно про-



двинуть интернет-ресурс в ТОП-лист поисковиков и привлечь максимальное количество посетителей, в идеале же – повысить конверсию до 99%.

Компания «Такснет» занимается активным SEO продвижением не только своих ресурсов, но и ресурсов заказчиков, достигая высоких показателей за короткие сроки, учитывая все возрастающее влияние социальных сетей и вовлеченность через тематические группы.

По данным анализа рейтингов региональных WEB-ресурсов, наблюдается акцент на новостную линейку регионального значения и информационные местные справочные системы.

Татарстан характеризуется активным развитием инновационных технологий, в том числе и госсектора, в связи с этим приоритетным направлением развития интернет-ресурсов, с нашей точки зрения, будет более глубокое проникновение систем защищенного документооборота до конечных потребителей, информатизации госуслуг, взаимодействие конечных потребителей с крупными региональными структурами, такими как «Татэнергосбыт» и др. Развитие государственного и прогосударственного сектора будет сопровождаться информатизацией среднего и мелкого бизнеса и развитием сервисов электронного документооборота за счет снижения стоимости и расширения предложений данного сегмента. Естественно развитие электронной коммерции, имеющей наиболее широкие перспективы и большой запас емкости рынка на территории республики, что демонстрирует хорошие перспективные расширения бизнеса в интернет-пространстве.

*Материал подготовлен группой компаний «Такснет»*

## Учитываем рекламный ролик как НМА



Многие компании в продвижении своих товаров, работ или услуг прибегают к такому виду рекламы, как размещение аудиовизуальных роликов, информирующих потенциальных потребителей об их преимуществах, специальных акциях и скидках. Подобные ролики могут транслироваться по телевидению и в интернете, в кинотеатрах, транспорте, торговых центрах и на улице. При этом у бухгалтеров часто возникает вопрос, в каком случае нужно учитывать рекламный ролик как объект нематериальных активов.

**Анастасия Петрова**  
аудитор

### Квалификация объекта в гражданском праве

Согласно 4 части Гражданского кодекса РФ рекламный ролик может быть признан аудиовизуальным произведением, которое в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 1225 и пунктом 1 статьи 1259 ГК РФ признается результатом интеллектуальной деятельности и объектом авторских прав. Положениями статей 1234 и 1285 ГК РФ установлено общее правило приобретения авторских прав на аудиовизуальное произведение – по договору об отчуждении исключительных прав.

Если же заключается лицензионный договор, то обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности (лицензиар) предоставляет другой стороне (лицензиату) только право его использования в оговоренных пределах (статьи 1235 и 1286 ГК РФ). Иными словами, заключение лицензионного договора не влечет переход исключи-

тельного права на аудиовизуальное произведение к лицензиату.

Если рассматривать арбитражную практику, то договоры на создание аудиовизуальных произведений, заключенные с изготовителем таких произведений, квалифицируются в качестве договоров авторского заказа. Примерами дел могут служить определение ВАС РФ от 10 января 2012 г. № ВАС-16606/11, постановление ФАС Московского округа от 8 ноября 2010 г. № КГ-А40/11063-10.

По договору авторского заказа одна сторона (автор) обязуется по заказу другой стороны (заказчика) создать обусловленное договором произведение науки, литературы или искусства на материальном носителе или в иной форме (пункт 1 статьи 1288 ГК РФ). В том случае, если договор авторского заказа предусматривает отчуждение заказчику исключительного права на произведение, то к нему применяются положения ГК РФ о договоре об отчуждении исключительного права.

При исполнении сторонами такого договора своих обязательств заказчик становится правообладателем исключительного права на аудиовизуальное произведение. В дальнейшем он вправе использовать произведение любым не противоречащим закону способом, например, он может осуществлять производство ролика по телевидению или через телекоммуникационную сеть Интернет (статья 1270 ГК РФ).

### **Видеоролик в бухгалтерском учете**

Чтобы понять, является ли созданный рекламный ролик объектом нематериальных активов, необходимо обратиться к пункту 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Данная норма устанавливает следующие требования для признания актива в качестве НМА:

- объект способен приносить экономические выгоды и предназначен для использования в деятельности организации;
- организация имеет права на объект результатов интеллектуальной деятельности, что подтверждается соответствующими документами;
- объект может быть выделен как отдельный актив;
- организация предполагает использовать объект в течение срока, превышающего 12 месяцев;
- организация в течение 12 месяцев не планирует перепродавать объект;
- фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена;
- объект не имеет материально-вещественной формы.

Таким образом, если согласно договору, заключенному с изготовителем рекламного ролика, организация не получает исключительные права на него, а просто пользуется в течение

определенного времени, то в бухгалтерском учете должен быть признан не актив, а коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»).

Если же согласно заключенному договору компания получает от создателя исключительные права на рекламный ролик, то компания должна определить предполагаемый срок его использования в своей деятельности. Если планируется размещать аудиовизуальную рекламу в течение непродолжительного периода, не превышающего 12 месяцев, то и в этом случае объект не может быть признан нематериальным активом. При этом затраты на создание ролика могут также одновременно включаться в состав коммерческих расходов организации и отражаться на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счета 90 «Продажи».

#### **ВАЖНО**

**Срок действия исключительного права – это период времени, в течение которого обеспечивается правовая охрана исключительного права в случае его нарушения. А срок полезного использования произведения – это период времени, в течение которого произведение может реально использоваться компанией и принести ей экономическую выгоду**

В том случае, когда все требования пункта 3 ПБУ 14/2007 в отношении видеоролика выполняются, то в бухгалтерском учете объект должен быть отражен как нематериальный актив. При этом затраты на создание видеоролика по мере их возникновения отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а на дату при-

нения актива к учету совокупность этих затрат формирует его фактическую первоначальную стоимость на счете 04 «Нематериальные активы».

Далее стоимость объекта НМА должна погашаться путем начисления амортизации. При этом пункт 28 ПБУ 14/2007 предлагает компании на выбор способы начисления амортизации: либо исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования видеоролика, включая финансовый результат от возможной его дальнейшей перепродажи, либо линейным способом.

Поскольку рекламный ролик используется в целях рекламы деятельности организации, то расходы в сумме ежемесячной амортизации относятся к коммерческим расходам и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 05 «Амортизация нематериальных активов».

Необходимо отметить, что срок полезного использования и способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов являются оценочными значениями и ежегодно должны проверяться с целью уточнения. В случае существенного измене-

ния периода использования объекта или ожидаемого поступления экономических выгод от него, компания по данному НМА должна изменить срок полезного использования или способ определения амортизации соответственно. Подобные корректировки должны отражаться в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях.

### **Видеоролик в налоговом учете**

Согласно пункту 3 статьи 257 НК РФ приобретенные или созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (в том числе исключительные права на них) подлежат учету в качестве нематериальных активов только при соблюдении следующих условий:

- если они используются в деятельности по производству продукции (при выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);

- если они способны приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);

- имеется документальное подтверждение существования нематериального актива или исключительных прав у компании на результаты интеллектуальной деятельности.

При этом документальным подтверждением могут выступать договоры на отчуждение исключительных прав, патенты, свиде-



тельства, другие охранные документы.

Пунктом 2 статьи 258 НК РФ определено, что срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия охранных документов, в том числе исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. И только по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, норма амортизации устанавливается в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

В отношении установления срока полезного использования видеоролика для целей налогообложения имеются судебные прецеденты. Например, в постановлении ФАС Московского округа от 30 ноября 2010 г. № КА-А41/14382-10 инспекция исключила расходы, связанные с производством рекламного видеоролика, поскольку, по ее мнению, рекламный ролик является амортизируемым имуществом и относится к объектам НМА.

Между тем суд отметил, что рекламный ролик содержал информацию об одной из марок автомобиля, а модельный ряд автомобилей постоянно меняется, и использование в течение продолжительного времени ролика, рекламирующего устаревшую модель автомобиля, нецелесообразно. То есть использование рекламного ролика не отвечает требованиям, в соответствии с которыми его необходимо было бы учесть в составе НМА, поскольку срок его использования составлял менее 12 месяцев. При этом налоговым органом не были представлены доказательства использования

организацией рекламного ролика более 12 месяцев.

Есть еще условие, которое также должно выполняться: первоначальная стоимость нематериального актива должна быть более 40 000 руб.

Следовательно, к амортизируемому имуществу относятся нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб., используемые для получения дохода.

Примерный перечень объектов, квалифицируемых в качестве нематериальных активов, указан в абзаце 3 пункта 3 статьи 257 НК РФ. До 1 января 2014 года данный перечень не содержал аудиовизуальных произведений. Однако Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ внес изменения в указанную норму статьи 257 НК РФ.

Между тем и ранее финансовым ведомством высказывалась позиция о том, что исключительное право на аудиовизуальное произведение может быть признано нематериальным активом, если оно отвечает всем требованиям пункта 3 статьи 257 НК РФ. Например, подобное мнение было высказано в письме Минфина России от 18 декабря 2008 г. № 03-03-05/171.

Как следует учитывать рекламный ролик со сроком использования более 12 месяцев, а первоначальной стоимостью менее 40 000 руб.?

В данном случае видеоролик не должен признаваться нематериальным активом организации. Расходы на создание рекламного ролика, демонстрируемого по телевидению и телекоммуникационной сети Интернет, относятся к затратам на рекламу. Они признаются в составе расходов на дату подписания сторонами акта прием-

ки-сдачи выполненных работ (письмо Минфина России от 11 февраля 2009 г. № 03-03-06/1/51).

Также необходимо отметить, что с 1 января 2014 года в список ненормируемых рекламных расходов добавлены затраты на рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании. Таким образом, с указанной даты расходы, связанные с созданием и трансляцией рекламных роликов, будут относиться к прочим расходам на рекламу в полном объеме.

До 1 января 2014 года расходы на создание видеороликов в абзацах 2-4 пункта 4 статьи 264 НК РФ прямо не были поименованы. В то же время в соответствии с абзацами 2 и 5 пункта 4 статьи 264 НК РФ расходы на рекламу, распространяемую через СМИ и информационно-телекоммуникационные сети, в целях налогообложения прибыли не нормировались.

По мнению Минфина расходы на создание рекламных роликов, осуществленные до 31 декабря 2013 года, могут быть учтены в составе расходов в полном объеме только в случае, если организация, предоставляющая

услуги по размещению рекламного ролика, зарегистрирована как СМИ. В противном случае на основании абзаца 5 пункта 4 статьи 264 НК РФ указанные расходы признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. Об этом свидетельствуют письма Минфина России от 17 мая 2013 г. № 03-03-06/1/17267, от 6 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/631, от 4 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/623.

Кроме того, стоит отметить, что в случае, если по договору на приобретение исключительных прав оплата будет производиться периодическими платежами в течение срока действия соглашения, то в соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 256 НК РФ видеоролик не подлежит амортизации. В этом случае указанные периодические платежи учитываются в целях налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом 37 пункта 1 статьи 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (письмо Минфина России от 3 августа 2010 г. № 03-03-06/1/510).

## Уважаемые читатели!

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

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

# Сезонное производство: нюансы налогообложения



Многие организации в силу природных (климатических) условий могут вести бизнес только в определенные периоды (сезоны) года. Такая деятельность считается сезонной и имеет свои особенности признания расходов при исчислении налога на прибыль. Кроме того, сезонный характер деятельности является основанием для получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов.

**Ольга Щербакова**  
эксперт

## Сезонная деятельность

Для целей налогообложения под сезонным производством понимается производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (кварталы) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий. Об этом говорится в пункте 2 статьи 11 НК РФ.

Отметим, что главой 25 Налогового кодекса РФ не определено какие-либо особенности налогового учета расходов для организаций, ведущих сезонные виды деятельности. Они, как и все другие налогоплательщики, применяют общие правила.

## Расходы прямые и косвенные

Как известно, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком (статья 252 НК РФ). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления де-

ятельности, направленной на получение дохода. При этом в отношении сезонной деятельности Налоговый кодекс РФ не основывается на принципе соответствия доходов и расходов. Из этого следует, что организация, осуществляющая сезонную деятельность, учитывает расходы в целях налогообложения прибыли как в период получения доходов, так и в период, когда доходы отсутствуют. Главное условие – осуществляемая деятельность должна быть направлена на получение доходов (письмо МНС России от 27 сентября 2004 г. № 02-5-11/162@).

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, делятся на прямые и косвенные (статья 318 НК РФ).

При методе начисления косвенные расходы признаются ежемесячно в порядке, предусмотренном статьями 272, 318 и 319 НК РФ. Это относится и к тем расходам, которые возникают у организации между очередными производственными сезонами. При этом то, что у организации в этот период могут отсутствовать доходы, роли не играет.

Что касается прямых расходов, то они относятся на затраты текущего

отчетного (налогового) периода по мере реализации готовой продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены.

Прямые расходы, которые относятся к незавершенному производству (НЗП), остаткам готовой продукции и отгруженным, но нереализованным товарам, не учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль до тех пор, пока не произойдет реализация продукции и указанных товаров.

Следовательно, организации, осуществляющие сезонные виды деятельности, могут учесть прямые расходы в целях налога на прибыль только в том периоде, в котором будет реализована готовая продукция. Исключение – налогоплательщики, оказывающие услуги. Они вправе не распределять прямые расходы отчетного (налогового) периода на остатки НЗП и относить всю их сумму на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

В пункте 1 статьи 318 НК РФ приведены расходы, которые могут признаваться прямыми. Это:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала вместе со страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с про-

изводством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Данное право очень важно именно для организаций, занимающихся сезонными видами деятельности.

Отметим, что глава 25 НК РФ не содержит прямых норм, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным. Однако ФНС считает, что распределение расходов на прямые и косвенные должно быть обоснованным и учитывать особенности, характерные для разных отраслей промышленности (письмо ФНС России от 24 февраля 2011 г. № КЕ-4-3/2952@).

### **Амортизация основных средств**

Организация, занимающаяся сезонной деятельностью, в определенные периоды времени может не использовать объект основных средств. Возникает вопрос, влияет ли данное обстоятельство на порядок начисления амортизации основных средств. Обратимся к Налоговому кодексу РФ. В пункте 3 статьи 256 НК РФ приведен перечень основных средств, которые исключаются из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли. К ним относятся следующие основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Отметим, что указанный перечень является закрытым. Следовательно, объект, временно не используемый организацией в производственной де-

тельности из-за сезонного характера производства, не исключается из состава амортизируемого имущества, поскольку такого основания Налоговый кодекс РФ не предусматривает, а амортизация в отношении него начисляется в общем порядке.

При исчислении налога на прибыль в расходы включается сумма амортизации, начисленной как в период осуществления сезонной деятельности, так и в период, в котором деятельность временно прекращалась в связи с сезонными (климатическими) факторами.

Однако здесь есть один нюанс. В общем случае амортизация производственного объекта включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 3 пункта 2 статьи 253 НК РФ). В то же время Налоговый кодекс РФ относит амортизацию производственных объектов к прямым расходам, которые можно учитывать при налогообложении прибыли только по мере реализации продукции.

В данном случае в учетной политике для целей налогообложения следует закрепить, что в период межсезонного простоя, который является частью производственного цикла, амортизация оборудования относится к внереализационным расходам. Минфин России поддерживает такую позицию (письмо от 4 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/206).

Обратим внимание еще на одну особенность. Она связана с разницей в порядке начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в случае осуществления сезонной деятельности. Так, в бухгалтерском учете амортизация основных средств, используемых в сезонном производстве, начисляется только в течение сезона работы, то есть всю годовую сумму амортизации нужно начислить за се-



зон. Основание – пункт 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. Предположим, если организация осуществляет сезонную деятельность на протяжении 6 месяцев в году, то начислять амортизацию нужно в течение этих шести месяцев ежемесячно в размере 1/6 исчисленной годовой суммы. В межсезонье начисление амортизации не осуществляется.

#### ВАЖНО

**В бухучете амортизация основных средств, используемых в сезонном производстве, начисляется только в течение сезона работы**

В данном случае имеется разница в величине ежемесячных амортизационных отчислений: в сезон бухгалтерские отчисления превышают налоговые, а в межсезонье – наоборот. Это приводит к образованию временных разниц (пункт 8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н).

### Пример

Сезонное предприятие эксплуатирует объект основных средств с мая по октябрь. Первоначальная стоимость объекта – 300 000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом в бухгалтерском и налоговом учете. Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев).

Годовая сумма амортизации – 60 000 рублей (300 000 руб. / 5 лет). Ежемесячно с мая по октябрь бухгалтер должен отражать в бухучете амортизацию в сумме 10 000 рублей (60 000 руб. / 6 мес.). Эта сумма является расходом по обычным видам деятельности и отражается проводкой:

**Дебет 20 Кредит 02**

- 10 000 руб. – начислена амортизация по основному средству.

В налоговом учете ежемесячная сумма отчислений по объекту 5 000 рублей (300 000 руб. / 60 мес.).

В связи с тем, что в бухучете в январе-апреле амортизация не начисляется (то есть бухгалтерская прибыль превышает налогооблагаемую), возникают налогооблагаемые временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые обязательства (ОНО) (пункты 12, 15 ПБУ 18/02). Когда в мае-августе сумма бухгалтерской амортизации превышает сумму налоговой амортизации (соответственно, бухгалтерская прибыль становится меньше налоговой), ОНО, возникшие в период с января по апрель, ежемесячно уменьшаются вплоть до их полного погашения (пункт 18 ПБУ 18/02).

Возникновение ОНО отражается по дебету счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», а погашение – обратной проводкой.

Превышение амортизационных отчислений в бухучете над суммой амортизации, признанной расходом в

налоговом учете в сентябре и октябре, приведет к образованию в этих месяцах вычитаемых временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов (ОНА), которые погашаются в ноябре и декабре.

Возникновение ОНА отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 68, а погашение – обратной проводкой.

Бухгалтеру следует сделать следующие записи:

*Январь-апрель*

**Дебет 68 Кредит 77**

- 1 000 руб. (5 000 руб. x 20%) – отражено ОНО.

*Май-август*

**Дебет 20 Кредит 02**

- 10 000 руб. – начислена амортизация по производственному объекту;

**Дебет 77 Кредит 68**

- 1 000 руб. ((10 000 руб. – 5 000 руб.) x 20%) – уменьшено ОНО.

*Сентябрь-октябрь*

**Дебет 20 Кредит 02**

- 10 000 руб. – начислена амортизация по производственному объекту;

**Дебет 09 Кредит 68**

- 1 000 руб. ((10 000 руб. – 5 000 руб.) x 20%) – отражен ОНА.

*Ноябрь-декабрь*

**Дебет 68 Кредит 09**

- 1 000 руб. – уменьшен ОНА.

### Авансовые платежи

Налогоплательщики, осуществляющие сезонную деятельность, определяют и уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль в общеустановленном порядке. Это подтвердил Минфин России в письме от 18 июня 2007 г. № 03-03-06/1/385.

Авансовые платежи в течение года уплачиваются организациями в порядке, установленном статьями 286,

287 НК РФ. Налоговый кодекс РФ предусматривает три возможных способа их уплаты.

Пунктом 3 статьи 286 НК РФ определен перечень налогоплательщиков, которые уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Они производят платежи за I квартал, полугодие, девять месяцев, а внутри квартала ежемесячные авансовые платежи в бюджет не уплачивают. Помимо этого, право вносить авансовые платежи по итогам отчетного периода имеют и те организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышают в среднем 10 млн руб. за каждый квартал.

Те налогоплательщики, которые не подпадают под вышеуказанные требования, могут уплачивать авансовые платежи одним из следующих двух способов:

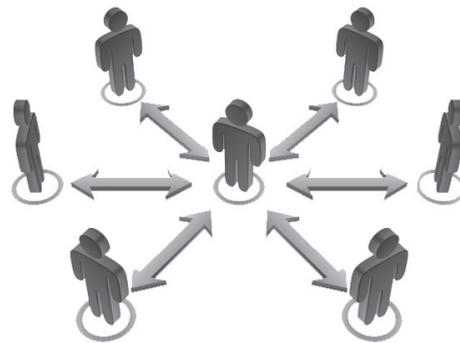
1. По итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала.

2. По итогам каждого месяца исходя из фактически полученной прибыли.

Для организаций, получающих прибыль в течение года неравномерно, а именно такими и являются организации, осуществляющие сезонную деятельность, оптимальным является второй вариант. Рассчитывать фактическую прибыль и представлять налоговую декларацию в данном случае надо будет ежемесячно. Если же организация выберет первый способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, то исчислить авансовые платежи за соответствующий квартал необходимо даже в том случае, если в нем получен убыток.

**Обратите внимание!** Несмотря на полученный убыток, налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период. Это объясняется тем, что фактическое отсутствие прибыли у налогоплательщиков за определенный отчетный период не свидетельствует об отсутствии у них обязанности подать в налоговый орган налоговую декларацию за указанный период (статья 289 НК РФ).

### Если у «сезонника» есть филиал



Не исключено, что у организации, осуществляющей сезонную деятельность, может быть филиал. Как исчислять и уплачивать налог в этом случае? В статье 288 НК РФ указано, что для уплаты налога на прибыль (авансовых платежей) по месту нахождения каждого обособленного подразделения российская организация рассчитывает сумму налога (авансовых платежей) исходя из доли прибыли, приходящейся на данные подразделения. Чтобы определить эту долю прибыли, в частности, необходимо рассчитать удельный вес среднесписочной численности работников (или соответствующих расходов на оплату труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников

(расходов на оплату труда) в целом по налогоплательщику. Какой из показателей применять – среднесписочную численность работников или сумму расходов на оплату труда – налогоплательщик решает самостоятельно. В учетной политике для целей налогообложения следует прописать данный показатель. Показатель, выбранный налогоплательщиком, должен быть неизменным в течение налогового периода.

«Сезонные» организации по согласованию с налоговым органом по месту своего нахождения могут применять показатель удельного веса расходов на оплату труда вместо показателя среднесписочной численности работников. При этом определяется удельный вес расходов на оплату труда каждого обособленного подразделения в общих расходах налогоплательщика на оплату труда. На это указано в пункте 2 статьи 288 НК РФ.

### **Отсрочка (рассрочка) платежа по налогам**

На основании подпункта 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ организации, у которых производство и (или) реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер, могут получить отсрочку по уплате налогов.

Такая отсрочка или рассрочка представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных главой 9 НК РФ, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий три года, может быть предо-

ставлена по решению Правительства РФ.

В случае, предусмотренном статьей 64.1 НК РФ, отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов на срок, не превышающий пять лет, может быть предоставлена по решению министра финансов РФ.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в пункте 2 статьи 64 НК РФ. Одним из таких оснований является сезонный характер производства и (или) реализации товаров, работ или услуг заинтересованного лица.

Воспользоваться переносом срока уплаты налогов на более поздний срок могут лишь только те организации, деятельность которых поименована в перечне отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утв. постановлением Правительства РФ от 6 апреля 1999 г. № 382.

Порядок получения отсрочки приведен в приказе ФНС России от 4 октября 2006 г. № САЭ-3-19/654. В нем приведены форма заявления на получение отсрочки и необходимый пакет документов.

**Обратите внимание!** В случае получения отсрочки, связанной с сезонной деятельностью, необходимо представить документ, подтверждающий, что организация осуществляет деятельность, включенную в названный перечень. Документ выдается соответствующим уполномоченным органом (пункт 2.5 Порядка организации рабо-

ты по предоставлению отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налогов и сборов, утвержденного приказом ФНС России от 21 ноября 2006 г. № САЭ-3-19/798).

На этот счет у финансового ведомства иное мнение. В письме от 2 марта 2010 г. № 03-02-07/1-87 Минфин отмечает, что сезонный характер производства и (или) реализации товаров, работ или услуг организации могут подтвердить самостоятельно без обращения в иные государственные органы на основании документов, подтверждающих осуществление соответствующей деятельности.

А как быть в случае, если организация занимается иными дополни-

тельными видами деятельности, которые не являются сезонными? Данный вопрос финансисты разъяснили в своем письме от 25 ноября 2009 г.

№ 03-02-07/1-521. Минфин указал, что Налоговым кодексом РФ предоставляется возможность получения отсрочки (рассрочки) по уплате налогов только в отношении суммы налогов, подлежащих уплате в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), носящих сезонный характер. Из этого следует, что в случае осуществления наряду с сезонными иными видами деятельности организации следует вести отдельный аналитический учет по каждому виду деятельности.

### **Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией, РТ им. А.Вавиловой**

Фонд помогает детям и их родителям в борьбе с раком. Этот диагноз – не приговор, своевременное лечение может спасти жизнь ребенка.

Поможем детям вместе!

**Звоните по тел. в Казани:** (843) 263-95-38

**Пишите по адресу:** 420140, г. Казань, ул. Ю.Фучика, д. 106а, кв. 178

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,  
БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,  
к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

### **Акция «Добрая SMS-ка» – самый простой способ помощи фонду им. А.Вавиловой**

Желая помочь детям, больным раком, Вы можете отправить со своего телефона SMS со словом «ДЕТИ» на номер **5075**. С Вашего счета будет снято от 15 до 50 рублей (в зависимости от оператора). Все деньги пойдут на лечение онкобольных детей.

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте Фонда ([www.angela-vavilova.ru](http://www.angela-vavilova.ru)).

# Расходы на обучение работников: особенности налогообложения

налоговые известия №17/2014



Квалифицированные работники, обладающие самыми современными знаниями в своей отрасли – самый ценный ресурс. Именно поэтому руководство предприятия должно регулярно направлять своих сотрудников на обучение. Рассмотрим же проблемы налогообложения, связанные с оплатой подготовки и переподготовки специалистов.

**Алиса Кузнецова**  
редактор-эксперт

**Обучение персонала, проведение профессиональной подготовки и переподготовки работников, повышение их квалификации являются весьма актуальными для многих организаций. Равно как и вопросы налогообложения связанных с этими процессами расходов.**

В положениях Трудового кодекса РФ, а именно в статье 196 предусмотрено, что работодатель имеет право определять необходимость в профессиональной подготовке и переподготовке кадров для собственных нужд. При этом он может проводить профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации сотрудников, обучение их вторым профессиям и т. д. В случаях, предусмотренных законодательством, работодатель обязан проводить повышение квалификации работников, если это является условием выполнения ими определенных видов деятельности.

Формы профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации, перечень необходимых профессий определяются работодателем с учетом мнения представительного органа работников. Порядок представления установлен в статье 372 ТК РФ.

Согласно статье 197 ТК РФ работники имеют право на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, включая обучение новым специальностям.

Указанное право реализуется путем заключения дополнительного договора между сотрудником и работодателем.

## Учеба и НДФЛ

В пункте 21 статьи 217 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что от обложения НДФЛ освобождаются суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в образовательных учреждениях.

Суммы платы за обучение не облагаются НДФЛ только в случае, если его осуществляет российское лицензированное учреждение. Также не подлежат налогообложению суммы оплаты за обучение в иностранном образовательном учреждении, обладающем соответствующим статусом.

Следовательно, оплаченное обучение, проводимое иными лицами, не имеющими соответствующего статуса, облагается НДФЛ, то есть признается

доходом физического лица. Мнение Минфина России по этому поводу – в письмах от 4 октября 2012 г. № 03-04-06/6-295, от 16 апреля 2013 г. № 03-04-06/12870.

Наличие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не влияет на освобождение от налогообложения сумм такой оплаты. Такую позицию выразил Минфин в письме от 2 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-88.

**ВАЖНО**

**Если организация оплачивает обучение детей сотрудников организации, а также иных лиц, не являющихся ее сотрудниками, налоговым агентом по НДФЛ она не выступает. Эти суммы не подлежат обложению НДФЛ на основании пункта 21 статьи 217 НК РФ**

В Налоговом кодексе не установлены обязанности лиц, не являющихся налоговыми агентами, представлять сведения о доходах, полученных от них физическими лицами. Данная обязанность предусмотрена в статье 230 НК РФ только для налоговых агентов (письмо Минфина России от 17 сентября 2009 г. № 03-04-06-01/237).

Если организация компенсирует работнику расходы на обучение, которые тот оплатил за счет собственных средств, от налогообложения НДФЛ освобождается сумма возмещения расходов в пределах установленных норм (пункт 3 статьи 217 НК РФ). Учитывая, что действующим законодательством нормы не установлены, работодатель сам определяет необходимость получения работником образования и устанавливает нормы возмещения расходов на обучение во внутреннем локальном документе.

## **Страховые взносы во внебюджетные фонды**

Суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за подготовку и переподготовку работников, не подлежат обложению страховыми взносами. При этом не имеет значения, по чьей инициативе обучается работник – работодателя или своей. Главное, чтобы обучение проходило по основным или дополнительным программам в соответствии с государственными стандартами и требованиями.

Специалисты Минздравсоцразвития в письмах от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и от 6 августа 2010 г. № 2538-19 отметили, что оплата обучения работника, проводимого по инициативе работодателя с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения не подлежит обложению страховыми взносами на основании статьи 9 закона о страховых взносах. К необлагаемым выплатам также отнесены все виды установленных законодательством РФ компенсаций, связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации (подпункт «е» пункта 2 части 1 статьи 9 закона о страховых взносах). Гарантии и компенсации сотрудникам, совмещающим

**ВАЖНО**

**Не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат, связанных с возмещением расходов на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников**

работу с обучением, установлены в главе 23 ТК РФ.

### Налог на прибыль

Расходы на обучение, профподготовку и переподготовку работников организации-налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

При этом необходимо соблюдение двух условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 264 НК РФ. Во-первых, обучаться сотрудники должны на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими государственную аккредитацию и лицензию.

Во-вторых, обучаться могут только специалисты, заключившие с организацией трудовой договор. Еще возможен специальный договор, согласно которому студент не позднее трех месяцев после окончания обучения, оплаченного компанией, обязан заключить с ней трудовой договор и отработать не менее одного года.

А что если трудовой договор между указанным физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия? В таком случае работодатель обязан включить во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, подготовку или переподготовку соответствующего сотрудника, учтенную ранее при исчислении налоговой базы (подпункт 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Если прошло три месяца, а трудовой договор так и не был заключен, то компания также должна включить плату за обучение во внереализацион-



ные доходы отчетного периода, в котором истек срок заключения данного договора.

Об этом говорится в письме ФНС России от 11 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5722@, в письме Минфина России от 4 июля 2011 г. № 03-03-06/1/386.

Довольно много спорных моментов связано с обучением в течение испытательного срока. К примеру, учитываются ли расходы на выплату стипендии соискателю, принятому на работу после обучения. Или еще интереснее: учитываются ли такие расходы, если соискатель не прошел испытательный срок?

Рекомендации Минфина России на этот счет весьма неоднозначны. В письме от 17 апреля 2009 г. № 03-03-06/1/257 указано, что стипендию соискателю, принятому на работу

после окончания обучения, нельзя учесть в составе прочих расходов (в целях налогообложения по налогу на прибыль).

Однако согласно письму Минфина России от 8 июня 2012 г. № 03-03-06/1/297 если соискателя после обучения берут в штат, то затраты на обучение и выплату стипендии учитываются в прочих расходах, связанных с производством и реализацией. Если же соискатель не прошел испытательный срок, то стипендию нельзя включить в расходы в целях налогообложения.

### **Что делать, если обучение не закончено?**

Официальных разъяснений на этот счет нет, но есть довольно богатая судебная практика. В постановлении ФАС Уральского округа от 10 декабря 2009 г. № Ф09-9824/09-СЗ сказано, что право на признание расходов, связанных с подготовкой и переподготовкой кадров, возникает только по факту завершения сотрудником обучения при наличии подтверждающего документа. С другой стороны, в постановлении ФАС Московского округа от 9 ноября 2007 г. № КА-А40/10001-07 говорится, что затраты на подготовку и переподготовку кадров учитываются, даже если сотрудник был отчислен за неуспеваемость. Скорее всего, налогоплательщикам, принявшим решение о признании в данной ситуации расходов в целях налогообложения прибыли, придется доказывать свою позицию в суде.

На основании подпункта 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления расходов на оплату сторонним организациям выполненных ими работ при применении метода начисления признается:

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

Для признания в целях налогообложения прибыли расходов на обучение документальным подтверждением могут служить:

- договоры на обучение с организацией, имеющей соответствующую лицензию на образовательные услуги;
- копия лицензии. Копию лицензии можно не представлять, однако в этом случае ссылка на нее должна в обязательном порядке содержаться в договоре;
- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение, учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений;
- акт на оказанные услуги, в котором есть ссылка на договор, а также указаны Ф.И.О. лица, прошедшего обучение, наименование курса, место и время проведения обучения;
- документ, выданный слушателю курсов или образовательной программы (диплом, удостоверение о повышении квалификации, сертификат и т. п.).

Разъяснения Минфина о документах, подтверждающих расходы на обучение, представлены в письме от 11 ноября 2013 г. № 03-04-06/48063.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на обучение, в течение всего срока действия договора обучения и одного года работы физического лица, подготовка или переподготовка которого были оплачены налогоплательщиком, но не менее четырех лет.



## НДС на профобучение

Образовательные услуги коммерческих образовательных учреждений облагаются НДС по ставке 18%. «Входной» НДС, уплаченный российскому образовательному учреждению, организация может предъявить к вычету при соблюдении условия, что должен быть подписан акт об оказании соответствующих услуг и получен правильно оформленный счет-фактура с указанием суммы НДС (статья 171 НК РФ).

Не облагаются НДС услуги некоммерческих образовательных организаций, расположенных на территории России, по проведению учебно-производственного процесса, за исключением консультационных услуг (подпункт 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ).

Операции по реализации не подлежащих лицензированию услуг по проведению НКО учебно-производственного процесса в форме разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании, облагаются НДС в общем порядке (письмо Минфина России от 28 апреля 2012 г. № 03-07-07/47).

Если образовательные услуги оказаны иностранной организацией за пределами территории России, они не

являются объектом обложения НДС (подпункт 3 пункта 1 статьи 148 НК РФ). Для подтверждения факта оказания услуги за рубежом необходимы наличие документов, подтверждающих место оказания услуги, программа, устав либо иные документы (письмо Минфина России от 5 августа 2010 г. № 03-04-06/6-163).

Иностранная организация может осуществлять деятельность не через постоянное представительство и не состоять на учете в качестве налогоплательщика в российских налоговых органах. В этом случае российская организация, оплачивающая услуги по обучению сотрудника, будет налоговым агентом, обязанным исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС в полном объеме.

Производится это за счет средств, подлежащих перечислению иностранной организации или другим лицам по ее указанию, по ставке 18/118 от суммы платежа. НДС уплачивается одновременно с перечислением средств иностранному образовательному учреждению. Российская компания как налоговый агент имеет право на вычет суммы НДС, удержанной из доходов иностранной организации и перечисленной в бюджет, в порядке, установленном в пункте 3 статьи 171 НК РФ.

Если иностранной организацией услуги оказаны на территории России, то местом их реализации признается наша страна. Тогда услуги облагаются НДС.

Местом реализации услуг по обучению иностранных специалистов отечественной организацией за рубежом, в том числе по договору с другой российской организацией, территория РФ не признается. Соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению в РФ на основании подпункта 3 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ (письмо Минфина России от 2 сентября 2011 г. № 03-07-08/273).

# ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

## Готовые решения



- ✓ Получение электронной подписи
- ✓ Подбор интересных тендеров
- ✓ Анализ, подготовка документов
- ✓ Подача заявки на участие в торгах
- ✓ Участие в электронном аукционе
- ✓ Заключение контракта
- ✓ Сопровождение спорных вопросов

## Увольнение «по соглашению сторон»: выплачиваем выходное пособие



Соглашение сторон – это одно из первых оснований прекращения трудового договора, перечисленных в статье 77 ТК РФ. При расторжении трудовых отношений по соглашению сторон увольняемый работник вправе рассчитывать на выходное пособие, если данное положение закреплено в трудовом или коллективном договоре. Перед работодателями в данном случае встают вопросы, как определить размер выходного пособия, следует ли включать его в состав расходов при исчислении налога на прибыль, облагается ли оно страховыми взносами и НДФЛ.

**Альбина Ямалтдинова**  
эксперт

### Трудовой договор расторгается по взаимному согласию

В Трудовом кодексе РФ имеется такое основание для расторжения трудового договора, как соглашение сторон (статья 78 ТК РФ). По соглашению сторон трудовой договор может быть расторгнут в любое время, причем никакого срока «отработки» или предупреждения закон не устанавливает.

Более того, по соглашению сторон трудовой договор может быть расторгнут в любой день, согласованный сторонами, в том числе и в период нахождения в отпуске, и в период нахождения на больничном.

Инициировать увольнение по соглашению сторон может как работник, так и работодатель. Инициатор расторжения трудового договора – работник или работодатель – направляет свое предложение другой стороне, и если стороны пришли к согласию, то под-

писывается соглашение о расторжении трудового договора.

Аннулирование достигнутой договоренности возможно лишь при взаимном согласии сторон трудового договора (пункт 21 постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 г. № 2).

Договоренность сторон оформляется путем составления отдельного документа – соглашения о расторжении трудового договора. Пункт 1 части 1 статьи 77 и статья 78 ТК РФ не содержат норм об обязательном оформлении соглашения о расторжении трудового договора отдельным документом, а также требований к перечню условий, подлежащих согласованию. Соответственно, каждый работодатель свободен в выборе формы данного документа.

Обязательными условиями соглашения являются основание для прекращения трудового договора и день увольнения работника.

Кроме того, в соглашении могут содержаться условия:

– о выплате дополнительной компенсации в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон (с указанием ее размера);

– о выполнении работником определенных действий до увольнения (например, передача дел другому сотруднику);

– любые другие условия, о которых договорятся работник и работодатель, при этом следует учитывать, что они не должны ухудшать положение работника по сравнению с установленным действующим законодательством.

По аналогии с трудовым договором следует подготовить два экземпляра: один – для работника, другой – для работодателя.

Однако в любом случае при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника (часть 1 статьи 140 ТК РФ).

При увольнении выплачиваются:

– заработная плата, начисленная по последний день работы;

– компенсация за неиспользованный отпуск (часть 1 статьи 127 ТК РФ).

Помимо зарплаты и компенсации за неиспользованный отпуск, в соглашении может быть предусмотрено и выходное пособие. В таком случае оно также должно быть выплачено в день увольнения.

В трудовой книжке это может быть отражено двумя способами, причем оба правильные:

– «Уволен по соглашению сторон – пункт 1 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации»;

– «Уволен по соглашению сторон – статья 78 Трудового кодекса Российской Федерации».



### **Размер выходного пособия определяется исходя из среднемесячного заработка работника**

Выходное пособие и выплаты на период трудоустройства производятся из расчета среднего заработка, который определяется по правилам положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922. Как следует из пункта 9 Положения, оплате подлежат рабочие дни, приходящиеся на период, за который выплачиваются пособие и компенсации на период трудоустройства. Для работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, при определении суммы выходного пособия и компенсаций на период трудоустройства используется средний часовой заработок.

Для расчета выходного пособия (заработка на период трудоустройства) средний месячный заработок в этом случае можно рассчитать по формуле (пункт 6 Положения):

**Выходное пособие (заработок за период трудоустройства) = Сумма начисленной работнику зарплаты за расчетный период / Количество фактически отработанных дней в расчетном периоде x Количество рабочих дней по календарю пятидневной (шестидневной) рабочей недели в оплачиваемом после увольнения месяце**

### **Минфин: выплата может признаваться в составе расходов на оплату труда**

Можно ли учесть в составе налоговых расходов суммы выходного пособия, если оно выплачивается увольняющемуся работнику по соглашению сторон?

Минфин неоднократно давал разъяснения по этому вопросу (письма от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30009, от 10 июня 2013 г. № 03-03-06/1/21465, от 20 июня 2011 г. № 03-04-06/6-144). Суть позиции финансового ведомства в следующем: расходы уменьшают базу по налогу на прибыль при условии, что обязанность их выплаты предусмотрена коллективным договором либо трудовым контрактом (дополнительным соглашением к нему). Других ограничений для признания пособий в целях налогообложения прибыли Минфин не видит. Из письма Минфина России от 7 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/224 следует, что налогоплательщик вправе учесть полную сумму выплаченных работникам денежных средств вне зависимости от их величины.

У налогового ведомства иное мнение по рассматриваемому вопросу. Арбитры (при рассмотрении налоговых споров) также придерживаются иного мнения. И те и другие считают, что расходы не соответствуют требованиям.

Во-первых, увольняющийся по собственному желанию работник не будет участвовать в хозяйственной деятель-

### **НА ЗАМЕТКУ**

**У Минфина, налоговой службы и судов мнение по поводу учета в расходах суммы выходного пособия, выплачиваемого увольняющемуся работнику по соглашению сторон, не совпадают**

ности организации, поэтому выплата ему выходного пособия не принесет последней какого-либо экономического результата. Иными словами, данные расходы не отвечают критерию производственной направленности расходов.

Во-вторых, выходное пособие выплачивается не с целью стимулирования работника к продолжению работы, а в связи с прекращением трудовых отношений. Отсюда вывод: оно не связано с оплатой труда работника, следовательно, не может быть учтено в составе расходов на оплату труда.

Такой подход представлен в постановлениях ФАС Московского округа от 20 ноября 2013 г. № А40-16623/13-99-50, от 23 марта 2012 г. № А40-51601/11-129-222, ФАС Уральского округа от 19 июля 2013 г. № А60-36161/2012, от 25 апреля 2012 г. № А60-19781/2011, ФАС Западно-Сибирского округа от 27 августа 2013 г. № А27-18888/2012. Признавая решения ИФНС об исключении расходов и начислении недоимки, пеней и штрафа правомерными, судьи ссылаются на правовую позицию Президиума ВАС РФ, представленную в постановлении от 1 марта 2011 г. № 13018/10, и указывают, что выплаты в пользу работников для их отнесения к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли, должны быть связаны непосредственно с выполнением работниками их трудовых обязанностей в рамках трудовых отношений.

## **Обложение НДФЛ зависит от суммы пособия**

В отношении выплачиваемых работникам выходных пособий законодатель установил льготы по НДФЛ.

По общему правилу выходное пособие облагается НДФЛ только в части превышения трехкратного размера среднего месячного заработка (абзацы 1, 6, 8 пункта 3 статьи 217 НК РФ). Исключение – выплата выходных пособий в районах Крайнего Севера. В данном случае необлагаемым пределом является шестикратный размер среднего месячного заработка.

С суммы пособия, превышающей указанные размеры, необходимо уплатить НДФЛ в общеустановленном порядке. Данное мнение содержится и в письмах Минфина России от 4 октября 2013 г. № 03-04-05/41243, от 20 сентября 2013 г. № 03-04-05/38984, от 19 июня 2013 г. № 03-04-05/23089, от 14 августа 2013 г. № 03-04-08/32939, от 16 апреля 2013 г. № 03-04-08/12886.

Важно отметить, что выходное пособие, выплачиваемое при увольнении, освобождено от НДФЛ (в указанной части) как разновидность компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (абзац 1 пункта 3 статьи 217 НК РФ).

Учитывая данное положение, у работодателей при выдаче выходного пособия, выплата которого закреплена законом, сомнений в возможности применения льготы не возникает.

Можно ли квалифицировать выходные пособия по соглашению сторон как установленные законодательством компенсационные выплаты и применить к ним льготу по НДФЛ (абзац 1 пункта 3 статьи 217 НК РФ)?

Финансисты и налоговики разъясняют, что основание выплаты выходного пособия, в соответствии с которым прекращаются трудовые отношения, для целей применения положений пункта 3 статьи 217 НК РФ значения не имеет. Они считают возможным применить рассматриваемую льготу по НДФЛ к выходным пособиям, выплачиваемым при расторжении трудового договора по соглашению сторон (письма Минфина России от 11 октября 2013 г. № 03-04-06/42433, от 29 марта 2013 г. № 03-04-06/10144, от 18 декабря 2012 г. № 03-04-05/6-1407, ФНС России от 3 октября 2012 г. № ЕД-4-3/16605@, от 2 октября 2012 г. № ЕД-4-3/16533@).

Стоит отметить, что приведенная точка зрения контролирующих органов основывается на положениях пункта 3 статьи 217 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2012 года, т.е. с учетом изменений, внесенных в статью 217 НК РФ в соответствии с подпунктом «а» пункта 7 статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ.

Напомним, что до 2012 года смысл положений пункта 3 статьи 217 НК РФ в анализируемой части заключался в следующем. От НДФЛ освобождались все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, предусмотренных законодательством РФ), связанных, в частности, с увольнением работников. При этом не конкретизировалось, что к компенсационным выплатам относится выходное пособие при увольнении и что оно облагается только в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Учитывая это, финансовое ведомство разъясняло, что льгота действует только в отношении выходных пособий, выплачиваемых по указанным в статье 178 ТК РФ основаниям, по которым установлены размеры выплаты. Так, из письма Минфина России от 3 декабря 2010 г. № 03-03-06/4/117 (пункт 2) можно было сделать вывод, что льготу по пункту 3 статьи 217 НК РФ в отношении выходного пособия, выплаченного при расторжении трудового договора по соглашению сторон, применить нельзя.

Однако на сегодняшний день госорганы указывают, что положения пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ применяются в отношении любых компенсационных выплат, производимых организацией при увольнении работников, независимо от того, по какому основанию расторгается трудовой договор (письма Минфина России от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45121, от 14 декабря 2012 г. № 03-04-06/4-349, ФНС



России от 13 сентября 2012 г. № АС-4-3/15293@).

Отметим, что в случае выплаты налогоплательщику – физическому лицу пособия при увольнении по нескольким основаниям для применения пункта 3 статьи 217 НК РФ налоговому агенту необходимо суммировать все выплаты, производимые при увольнении. Такое мнение содержится в письмах Минфина от 5 марта 2014 г. № 03-04-06/9410, от 4 октября 2013 г. № 03-04-05/41243.

### **Закон о страховых взносах не позволяет применить льготу в отношении данного пособия**

Исчерпывающий перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, установлен в статье 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск), не облагаются страховыми взносами, если они установлены законодательством РФ и выплачиваются в пределах норм, установленных законодательством.

Компенсация сотруднику при увольнении, выплаченная сверх норм, установленных Трудовым кодексом РФ, производится в рамках трудовых отношений. Следовательно, она облагается страховыми взносами (часть 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ).

Иными словами, сумма компенсации, выплаченной работнику при увольнении по соглашению сторон, облагается страховыми взносами во внебюджетные фонды и страховыми взносами от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

# Приобретение автомобиля у физлица



«Автомобиль — не роскошь, а средство передвижения», — утверждали когда-то Ильф и Петров. Сейчас нередко организации приобретают автомобили у частных лиц. Причины покупки автомобиля у частного лица могут быть разные, например, организация хочет сэкономить и купить бывший в употреблении. Как грамотно оформить такую сделку?

**Энже Юсупова**  
эксперт

Приобретение автомобиля у частного лица осуществляется на основании договора купли-продажи. Договор купли-продажи с физическим лицом должен содержать наименование, количество, ассортимент и стоимость товара, а также права, обязанности и ответственность сторон, срок передачи товара, порядок оплаты и другие условия, предусмотренные главой 30 ГК РФ (статья 161 ГК РФ). Приемку автомобиля целесообразно производить по акту приема-передачи. В акте можно отразить все недочеты, проблемы в качестве автомобиля. Это позволит избежать дальнейших проблем в случае возникновения претензий.

В договоре необходимо указать наименование автомобиля и все реквизиты. Наименование транспортного средства, передаваемого по договору купли-продажи, считается несогласованным, если стороны не указали в нем номер двигателя, номер кузова и государственный номер отчуждаемого имущества (постановление ФАС Московского округа от 14 ноября 2005 г. № КГ-А40/9912-05).

В соответствии с пунктом 1 статьи 454 Гражданского кодекса РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь

(товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). В этой связи обязательно необходимо указать в договоре стоимость приобретаемого автомобиля.

## Амортизация не нового авто

Минфин России не раз разъяснял, что организации при приобретении автомобилей у физических лиц, которые не являются ИП, не вправе определять норму амортизации по этому транспортному средству с учетом требований пункта 7 статьи 258 НК РФ (письмо Минфина России от 29 марта 2013 г. № 03-03-06/1/10056). Указанный вывод ведомству позволяет сделать тот факт, что физическое лицо не устанавливает срок полезного использования основного средства и не амортизирует его для целей налогообложения. И еще одно разъяснение Минфин России дал в письме от 14 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/658. Чиновники пришли к заключению, что организация при приобретении транспортного средства у гражданина, который не является предприни-

**СПРАВКА****Существует ли ограничение в сумме сделки при наличных расчетах с гражданами?**

Указанием Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У установлен предельный размер расчетов наличными деньгами. Согласно пункту 1 названного документа расчеты наличными деньгами в Российской Федерации, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности в рамках одного договора, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 руб.

Действует ли данный предельный размер в отношении расчетов между юридическими лицами и гражданами, не являющимися индивидуальными предпринимателями? Ограничение на расчеты наличными деньгами в РФ распространяется на отношения в рамках одного договора между:

- юридическими лицами;
- юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем;
- индивидуальными предпринимателями.

Таким образом, предельный размер расчетов между юридическим лицом и физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, не предусмотрен. Поэтому организация вправе выплатить физическому лицу наличными деньгами в рамках одного договора сумму, превышающую 100 000 руб.

мателем, не вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом требований вышеназванной нормы, так как у физического лица отсутствует документальное подтверждение срока полезного использования и эксплуатации оборудования в порядке, предусмотренном главой

25 НК РФ. ПТС для его определения использовать не стоит: законодательством это не предусмотрено. Подтверждает такой вывод и судебная практика. Так, ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 25 июня 2012 г. № А11-4033/201 сделал вывод, что паспорт технического средства подтверждает факт регистрации автомобиля за гражданином на определенный срок, но не доказывает факт использования им этого имущества в течение указанного периода.

В случае покупки авто у физлица срок полезного использования можно определить на основании Классификации основных средств. При этом период, в котором продавец пользовался машиной, учитывать не нужно, так как документально подтвердить этот срок гражданин не сможет.

**НДС**

Можно ли возместить НДС при покупке транспортного средства у физического лица и на основании чего?

В соответствии с пунктом 1 статьи 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации и индивидуальные предприниматели. Таким образом, при приобретении автомобиля у физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, в цену продажи сумма НДС не включается, в связи с чем у покупателя транспортного средства отсутствуют основания для применения вычета.

**Обратите внимание!** В соответствии с пунктом 5.1 статьи 154 НК РФ в случае последующей продажи автомобиля организацией или индивидуальным предпринимателем, являющимся плательщиками НДС, налоговая база по налогу будет определяться как разница между ценой

продажи (с учетом НДС) и ценой приобретения.

### **Пример**

Автомобиль был приобретен у физического лица за 100 тыс. руб., а продается за 140 тыс. руб., сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет, будет рассчитываться как:  $(140\ 000 - 100\ 000) \times 18/118 = 6\ 102$  рубля (пункт 4 статьи 164 НК РФ).

### **НДФЛ**

Российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 НК РФ, признаются агентами и обязаны исчислить, удержать у него и уплатить сумму налога (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Однако в Налоговом кодексе РФ есть еще и статья 228, в которой сказано, что физические лица с сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности, самостоятельно исчисляют НДФЛ, подлежащий уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 НК РФ. Следовательно, продавец будет самостоятельно исчислять и уплачивать налог.

### **Налог на имущество**

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ (пункт 1 статьи 374 НК РФ).

Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ пункт 4 статьи 374 НК РФ был дополнен подпунктом 8, в соответствии с которым не признается

объектом обложения налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Таким образом, для применения льготы по налогу на имущество, установленной подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ, имущество, принимаемое к учету, должно одновременно являться:

- объектом движимого имущества;
- объектом основного средства, принятым организацией к учету после 1 января 2013 года.

Отметим, что в Налоговом кодексе РФ не содержится определения понятия «движимое имущество». Соответственно, в данном случае следует применять определение движимого имущества, установленное гражданским законодательством (пункт 1 статьи 11 НК РФ).

Исходя из норм Гражданского кодекса РФ автомобили относятся к движимому имуществу (пункт 1, пункт 2 статьи 130 ГК РФ).

Следует отметить, что данная льгота распространяется как на новые объекты движимого имущества, так и на бывшие в употреблении при условии, что они приняты к учету в составе объектов основных средств после 1 января 2013 года. Аналогичное мнение, правда, в отношении объектов движимого имущества, являющихся предметом лизинга, высказывалось и специалистами Минфина России (письма Минфина России от 29 января 2013 г. № 03-05-05-01/1603, от 10 января 2013 г. № 03-05-05-01/01).

Таким образом, автомобили, принятые к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС с 1 января 2013 года, налогом на имущество не облагаются.

## Реестр больничных листков поможет при проверке



**Если** при камеральной проверке 4-ФСС у проверяющих из фонда возникают вопросы, они, как правило, запрашивают необходимые документы и пояснения. Когда речь идет о расходах на выплату пособий по временной нетрудоспособности и пособий по беременности и родам, такими документами в числе прочих выступают копии больничных листков. Но их обычно запрашивают только у небольших компаний, в которых число страховых случаев незначительно. У крупных предприятий проверяющие копии всех бюллетеней обычно не требуют, а просят представить только их реестр.

### **По какой форме составить**

Каких-либо правил ведения реестра и его оформления нет. Как, впрочем, и нет унифицированной формы такого документа. Поэтому реестр компания может составить в произвольной форме.

### **В какие сроки направить в фонд**

Реестр компания представляет в фонд одновременно с документами, истребованными при проверке.

### **Что обязательно должно быть в документе**

В реестре стоит написать не только ключевые данные из больничного

листка (номер и его серию), но и данные о сотруднике, периоде и причине нетрудоспособности, страховом стаже и размере начисленного пособия за счет работодателя и средств Фонда соцстраха. Подписать реестр может главбух, а подпись директора фонды, как правило, не требуют.

Вообще законодательство не обя-  
зывает вести такой реестр. А значит, штрафы за его отсутствие компании не грозят. Но мы считаем, что пренебрегать им не стоит. Ведь такой реестр значительно экономит время при проверке, так как освобождает от не-

обходимости делать для специалистов ФСС копии всех больничных листков. К тому же этот документ может пригодиться в будущем – проверяющие нередко хотят видеть такой реестр и при выездных проверках (пункт 56 Методических указаний о порядке назначения, проведения документаль-  
ных выездных проверок страховате-  
лей по обязательному социальному страхованию, утв. постановлением ФСС РФ от 7 апреля 2008 г. № 81). Конечно, удобнее вести реестр в элек-  
тронном виде.

**Реестр листков по временной нетрудоспособности в период  
с 1 января 2014 года по 1 августа 2014 года**

№ п/п	ФИО	Серия б/л	Причина выдачи	Период бо-лезни	Число дней болезни	Стаж	Сумма пособия, руб.	
							За счет ФСС	Итого
1	Надыров И.И.	АА 01	Заболе-вание	02.03.2014 - 09.03.2014	8	5 лет 10 мес. 3 дн.	9 654	10 000
2	Задорнов К.А.	ББ 02	Заболе-вание	08.04.2014 - 15.04.2014	8	1 год 4 мес. 5 дн.	2 578	3 000
3	Васяткина З.Л.	ВВ 03	Беремен-ность	21.05.2014 - 01.03.2015	284	8 лет 1 мес. 16 дн.	174 000	180 000
4	Курпатов П.Г.	ГГ 04	Заболе-вание	22.05.2014 - 30.05.2014	9	2 года 4 мес. 5 дн.	3 285	3 500
5	Носов З.Х.	ДД 05	Заболе-вание	14.07.2014 - 21.07.2014	8	3 года 8 мес. 9 дн.	6 981	7 500

Главный бухгалтер

*Макарова*

Макарова М.С.

## Алексей Грушин: «Основная наша ниша – это малый и средний бизнес»



В нашей республике на самом высоком уровне осуществляется многосторонняя поддержка малого и среднего бизнеса. Неоценимая роль в этом процессе принадлежит промышленным площадкам, которые не только аккумулируют на своей территории множество предприятий, но и организуют их работу. О приоритетах работы управляющей компании, о ее вкладе в развитие республики мы беседуем с Алексеем Владимировичем Грушиным, управляющим Технополиса «Химград» – генеральным директором ОАО «УК «Идея Капитал»

– **Управляющая компания «Идея Капитал» была создана в 2006 году. Какое направление развития сегодня находится в приоритете у компании?**

– Управляющая компания «Идея Капитал» выделилась из структуры Инновационно-производственного Технопарка «Идея» как управляющая компания. ИПТ «Идея» - это был первый объект компании площадью 28 тыс.кв.м. В его состав входят бизнес-инкубатор и бизнес-центр. В 2006 году, когда был организован Технополис «Химград», наша управляющая компания участвовала в конкурсе, проводимом Министерством земельных и имущественных отношений РТ, на управление площадкой Технополиса. Этот конкурс мы выиграли, и «Идея Капитал» стала управляющей компанией Технополиса «Химград».

Проекты ИПТ «Идея» и Технополиса «Химград» совершенно разные. Опыт ИПТ «Идея», безусловно, очень пригодился нам, особенно в начале развития «Химграда». Это, в первую очередь, высокий профессиональный

потенциал руководителей и специалистов, которые начинали свою деятельность в ИПТ «Идея» и пришли в управляющую компанию «Идея Капитал». Их опыт сыграл важную роль при формировании имущественного комплекса, нормативной базы деятельности технополиса, определения взаимоотношений с резидентами, инвесторами, в разработке концепции, стратегии развития и ряда других вопросов.

– **Какой жизненный опыт привел Вас в компанию?**

– Мое знакомство с процессами управления объектами недвижимости началось в должности заместителя главного бухгалтера и начальника управления корпоративной собственности и имущества во время работы на Казанском моторостроительном производственном объединении.

В дальнейшем, работая в Исполнительном комитете Зеленодольского муниципального района, занимался привлечением инвесторов. В течение этого времени мы реализовали такие

крупные проекты на территории Зеленодольского района, как Технополис «Новая Тура» и распределительный центр ЗАО «Тандер».

Следующим этапом моей деятельности стала работа в ОАО «УК «Идея Капитал». Сначала в должности директора по инвестициям и инновациям, а затем генерального директора ОАО «УК «Идея Капитал», управляющего Технополисом «Химград».

**– По каким причинам, по Вашему мнению, именно «Идея Капитал» стала ведущей управляющей компанией инновационных проектов Татарстана?**

– Я бы не сказал, что наша компания является ведущей. Профессионально работают достаточно много инновационных площадок, среди них

«ИТ-парк», КИП «Мастер» и др. Сейчас в управлении компании находятся два объекта - ИПТ «Идея» и Технополис «Химград». Если в первом случае мы занимаемся подбором арендаторов и созданием экосреды, в которой обеспечиваются комфортные условия для динамичного развития как брендовых компаний, так и старт-апов, то во втором случае функции управляющей компании намного шире. В технополисе речь идет не только о подборе резидентов и создании экосреды. Это и ведение ряда собственных инвестиционных проектов по расширению структуры площадки, по строительству новых производственных корпусов, а также ведение совместных проектов с ведущими научно-исследовательскими университетами и учебными заведениями. Этот опыт мы успешно применяем как в Татарстане, так и в других субъектах Российской Федерации.

**– Какова Ваша оценка работы компании в направлении развития инновационных проектов?**

– Есть инновационные и инвестиционные проекты, которые реализуют инвесторы на наших площадках, и в первую очередь на площадке «Химграда». Здесь разный масштаб и достаточно широкая отраслевая направленность. Это малотоннажная химия, производство полимеров, производство упаковочных материалов, которые приходят на смену традиционным. На площадке реализуют свои инвестиционные проекты «ПАЛП Инвест», «Габбропро», «Казанский завод современной упаковки», «Котон Вэй» и другие резиденты. Осенью планируется запуск производства компании «Air Liquide».

Другое направление – это инновационные проекты, которые реализует сама управляющая компания. В первую очередь, это уникальный для России проект по строительству и реконструкции промышленных зданий, который мы начали в 2011 году совместно с ОАО «Газпромбанк». На сегодняшний день этот проект успешно реализуется. В этом году мы заканчиваем строительство еще одного модульного корпуса общей площадью около 9 тыс. кв. м. Сейчас проводится активная работа по подбору арендаторов и инвесторов. Есть заинтересованность немецких, израильских предпринимателей локализовать свои производства на площадке.

**– «Идея Капитал» сегодня внедряет в технопарки РТ современные технологии и инновации. Какие методы используются для этой цели?**

– Конкурентная борьба за инвесторов на индустриальных площадках идет достаточно серьезная как между регионами, так и внутри регионов. С каждым годом количество таких

площадок, предоставляющих разный спектр услуг компаниям-резидентам, растет. Управляющая компания «Идея Капитал» делает упор на технологичность, оперативность и предоставление уникальных услуг. Речь идет о расширении перечня услуг, предоставляемых по принципу «одного окна», когда все решения по организационным вопросам берет на себя управляющая компания. В ближайшее время планируется запуск бесплатного сервиса по поиску квалифицированных кадров для резидентов, тем самым экономя их время и ресурсы.

Другие услуги, которые мы сейчас внедряем, касаются процесса обслуживания производств, обеспечения производственного процесса необходимым сырьем, материалами. С 2011 года наши резиденты участвуют во внутривнутриреспубликанской программе кооперации по обеспечению сырьем

предприятий малого и среднего бизнеса. Речь идет о прямых контрактах наших резидентов с крупными предприятиями, такими как ОАО «Нижнекамскнефтехим» или ОАО «Казаньоргсинтез», избегая цепочки посредников. Объемы таких поставок растут с каждым годом. Так, если в 2013 году было порядка 28 тысяч тонн, то ко второй половине 2014 года – уже 31 тысяча тонн.

**– Каковы приоритеты в деятельности компании в создании оптимальных условий для деятельности инвесторов и компаний-арендаторов, по Вашему мнению?**

– Приоритет нашей деятельности – это создание наиболее комфортных условий работы для наших резидентов. Одна из важнейших преференций, которую получают наши резиденты, – это бесплатное подключение к техно-



логическим сетям, к энергетическому обеспечению. Это выгодно отличает «Химград». Управляющая компания решает все вопросы подключения резидентов к инженерным сетям, к сетям энергообеспечения максимально быстро и комфортно для резидента, прямо на территории технополиса. С городскими властями у нас достигнуто соглашение о том, что вопросы о выдаче земельных ордеров на земляные работы, согласовании фасадов, внешнего облика и конструктива зданий осуществляет ОАО «УК «Идея Капитал».

Также наши резиденты активно принимают участие в развитии Технополиса. Создано некоммерческое партнерство, которое состоит из резидентов Технополиса «Химград», где мы решаем вопросы внутреннего развития площадки, вопросы благоустройства, уборки территории, охраны и т.д.

**– В чем особенность налогового учета компании, занимающейся управлением инновационных проектов? Действуют ли для Вас какие-либо особые условия?**

– Система бухгалтерского и налогового учета у нас стандартная, как и у других предприятий. Что касается особых условий, то здесь я бы выделил налоговые преференции, которые действуют в отношении Технополиса «Химград» и которые актуальны для нашего развития. Наиболее значимая налоговая льгота – это налог на имущество и земельный налог. В этом году наш уставной капитал вырос до 2 млрд. В основном, это сети коммуникаций, сети энергообеспечения, дороги, здания, принадлежавшие ранее республике и внесенные в уставной капитал «Химграда». Большая часть этих объектов активно не используется в получении дохода, но является необходимым условием для нормаль-

ного функционирования площадки. В то же время нам необходимы средства на поддержание этих объектов в рабочем состоянии. Данные налоговые льготы направляются на эксплуатацию и обслуживание этих объектов. В частности, ставка налога на имущество снижена до 0,1%. Сейчас готовится пакет документов для внесения в Госсовет РТ предложения продлить эту льготу еще на 3 года.

Налоговые преференции также действуют для резидентов, осуществляющих на территории технополиса инвестиционные проекты. К преференциям относятся освобождение от налога на землю и транспортного налога, снижение ставки налога на имущество и прибыль. Многие резиденты пользуются этой возможностью. По итогам 2013 года резиденты «Химграда» получили налоговые льготы на сумму 117 млн рублей.

**– Известно, что инновационный бизнес сегодня активно поддерживается руководством республики. Как, по Вашему мнению, власти Татарстана могут еще более ускорить развитие инновационных проектов нашей республики?**

– Когда «Химград» только пришел на эту территорию бывшего завода «Тасма», большая часть площадей была непригодна к эффективному использованию. Первоначально мы получили поддержку в размере около полутора миллиардов рублей, участвуя в программе Министерства массовых коммуникаций и связи РФ «Создание технопарков в сфере высоких технологий в РФ». Эти средства были направлены на развитие инфраструктуры технополиса (дороги, инженерные сети и т.п.). В наших планах – комплексная застройка территории площадки новыми производственными корпусами, поэтому нам необходима



многих инвесторов это очень важно! Например, многие субъекты РФ, заявляя о налоговых преференциях, реально их в бюджет не закладывают. Таким образом, это остается пустой декларацией. В Татарстане же меры по поддержке предпринимателей действительно работают, и это крайне важно для развития как российских, так и иностранных компаний-резидентов.

поддержка Правительства Республики Татарстан. Мы стараемся участвовать в различных проектах по поддержке инфраструктурных и инновационных проектов. Новые зоны перспективного развития требуют соответственно обеспечения инженерными коммуникациями, которые позволяли бы обеспечивать площадку необходимой инфраструктурой и сегодня, и в будущем.

**– Какую роль играет имидж Татарстана в развитии инновационного бизнеса сегодня?**

– Когда мы принимаем участие в мероприятиях в других регионах Российской Федерации, Татарстан, бесспорно, признается всеми участниками мероприятий одним из наиболее успешных регионов России в области инвестиционного развития. Это признание Татарстан получил и благодаря руководству республики, и благодаря командной работе министерств, ведомств, руководителей и специалистов, работающих в этом направлении.

Отмечу, что имидж Татарстана играет только положительную роль. Знают, насколько бережно у нас относятся к инвесторам, насколько создают для них комфортные условия. Для

многих инвесторов это очень важно!

**– Как Вы думаете, насколько для Татарстана важно сохранить прежний темп инновационного развития и по каким причинам?**

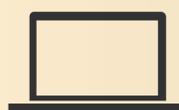
– Опасений в том, что заданный темп будет снижаться, у меня нет совсем. Наоборот, мы ставим все более амбициозные задачи, более высокие цели по наращиванию темпов развития. Скажу, что наш потенциал еще не исчерпан (как в «Химграде», так и на других площадках республики). Мы все понимаем, что рост республиканского производства способствует повышению уровня жизни всех нас. Поэтому мы стараемся работать еще активнее и увеличивать объемы производства резидентов Технополиса «Химград».

**– Каким Вы видите будущее Вашего дела?**

– В будущее мы смотрим с оптимизмом. У нас есть куда развиваться, куда расти! Мы видим перспективы нашего бизнеса не только на территории республики, но и за ее пределами. У нас нет мыслей, что мы не будем востребованы, совсем наоборот!

# ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

Осуществляется проверка налоговой отчетности, отчетности в ФСС, ПФР и ТОДК.



Проверить файл отчетности

И еще счета-фактуры, накладные, акты приемки - сдачи работ

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

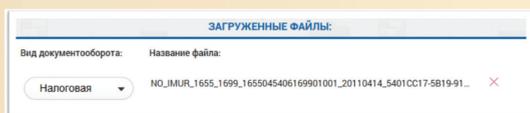
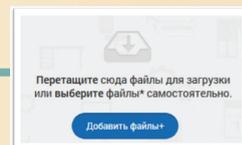
Одновременно можно проверить 20 файлов



Откройте интернет страницу

# 2

Загрузите документ или пакет документов для проверки («Перетащить файлы») или «Выбрать файлы»). При необходимости тип документооборота

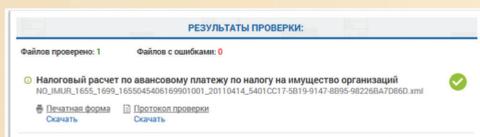
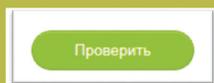


# 3

На странице будет отображаться список загруженных файлов

# 4

Нажмите кнопку «Проверить»



# 5

Просмотрите протокол «Протокол проверки» и Печатную форму документа «Печатная форма»

## Досудебное урегулирование по отказам в госрегистрации



В закон от 21 июля 2014 г. № 241-ФЗ внесена дополнительная глава VIII.1 «Порядок обжалования решения о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации». Изменения вступают в силу с 22 августа 2014 г. На что же стоит обратить внимание?

**Оксана Далидан**  
 директор департамента налогового права  
 юридического агентства ЮНЭКС

Самое важное, на что стоит обратить внимание, – это появление обязательной досудебной процедуры обжалования решения об отказе в государственной регистрации. Жалобу может подать любое лицо, которое полагает, что отказ в государственной регистрации нарушает его права. Соответственно, круг таких лиц законом не ограничен.

### Куда подавать жалобы?

Жалоба на отказ в регистрации может быть подана в три инстанции.

Первым и обязательным этапом является подача жалобы в вышестоящий регистрирующий орган, у нас в Республике Татарстан это Управление ФНС России по РТ. Такая жалоба подается в течение трех месяцев с момента, как лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Если жалоба подается заявителем при государственной регистрации, то трехмесячный срок исчисляется с момента получения им решения об отказе в регистрации.

Жалоба может быть подана по вбору заявителя либо в тот регистри-

рующий орган, решение которого обжалуется, либо непосредственно в вышестоящий орган (УФНС по РТ). Форма жалобы письменная, направить ее можно почтой либо представить непосредственно в канцелярию соответствующего регистрирующего органа. Допускается также направление жалобы в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

В жалобе нужно указать наименование и адрес лица, подающего жалобу, решение какого именно регистрирующего органа обжалуется, основания жалобы и требования ее заявителя. Можно указать также номера телефонов, факсов, электронный адрес и иные сведения, которые могут быть необходимы для своевременного рассмотрения жалобы. Кроме того, заявитель вправе приложить к жалобе любые документы, которые помогут обосновать его позицию. Такие документы могут быть представлены зая-

вителем и позднее, вплоть до момента принятия решения по его жалобе.

Если жалоба подписана представителем, то нужно приложить копию доверенности, подтверждающей его полномочия. При отсутствии такой доверенности жалоба будет оставлена без рассмотрения, что впрочем не является препятствием для повторного обращения.

### **В каких случаях жалобу не рассматривают?**

Жалоба может быть оставлена без рассмотрения в следующих случаях: 1) если заявителем пропущен срок на ее подачу и в восстановлении этого срока отказано; если жалоба отозвана заявителем до принятия по ней решения; 2) если окажется, что аналогичная по содержанию жалоба уже была подана либо что имеется решение суда по тому же предмету и по тем же основаниям оспаривания. В этих случаях после оставления жалобы без рассмотрения заявитель уже не сможет подать ее еще раз.

Решение по жалобе должно быть принято вышестоящим регистрирующим органом в течение 15 рабочих дней с момента получения жалобы. Этот срок может быть продлен для получения дополнительных документов и информации, но не более чем на 10 рабочих дней. Таким образом, максимальный срок рассмотрения жалобы составляет 25 рабочих дней.

#### **ВАЖНО**

**На рассмотрение жалобы заявитель не приглашается, жалоба рассматривается без его участия**

По результатам рассмотрения жалобы вышестоящий регистрирующий

орган может либо отменить обжалуемое решение, либо оставить жалобу без удовлетворения.

В первом случае государственная регистрация юридического лица (либо изменений в сведения о нем) производится в течение 5 рабочих дней с момента получения регистрирующим органом решения об удовлетворении поданной жалобы.

Если же решение вышестоящим органом вынесено не в пользу заявителя, то у него есть возможность обжаловать отказ в регистрации дальше – в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, то есть в Федеральную налоговую службу РФ, а также в суд. По выбору заявителя жалобы в эти инстанции могут быть поданы как одновременно, так и последовательно. Заявитель может обратиться в суд и минуя стадию обжалования в ФНС РФ.

Жалоба в ФНС РФ подается и рассматривается в том же самом порядке, что и жалоба в вышестоящий регистрирующий орган.

Что касается судебного обжалования, то подпунктом 3 пункта 1 статьи 33 Арбитражного процессуального кодекса РФ дела по спорам об отказе в государственной регистрации, уклонении от государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей отнесены к компетенции арбитражных судов. Заявление в суд может быть подано в течение трех месяцев с момента, как заявитель получил решение вышестоящего регистрирующего органа либо решение ФНС России об отказе в удовлетворении его требований.

И, наконец, еще один нюанс, внесенный законом № 241-ФЗ: с 22 августа 2014 г. в досудебном порядке могут обжаловаться не только решения

об отказе в государственной регистрации, но и решения о госрегистрации. Однако для них досудебный порядок не является обязательным. Заявитель может самостоятельно решить, будет ли он обращаться с жалобой в вышестоящий орган, в ФНС России либо сразу в арбитражный суд.

Новая процедура обжалования имеет как свои плюсы, так и свои минусы. Плюсом является возможность решить вопрос в более сжатые сроки по сравнению с судебной процедурой.

Однако если в досудебном порядке найти правду не удалось, то общие сроки хождения по инстанциям существенно удлинятся. В большинстве случаев (за исключением каких-то сложных либо принципиальных для сторон ситуаций) гораздо проще и быстрее для заявителя будет не начинать многоэтапную и длительную тяжбу с государственным органом, а повторно подать документы на государственную регистрацию, устранив замечания инспекции.

на правах рекламы

# ЮНЭКС - 10 лет

## Право быть первым

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

 **ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

## Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

### Тарифные планы на сопровождение:

**Легкий старт**

**4000 руб.**

**ХИТ ПРОДАЖ**

**Удаленный помощник**

**5500 руб.**

**Премиум**

**7000 руб.**

#### «Легкий старт»:

- ✓ Настройка программ для работы на электронных торговых площадках.
- ✓ Настройка электронной подписи.
- ✓ Аккредитация на любой торговой площадке.
- ✓ Информационная поддержка. (аккредитация, регистрация пользователя, подача заявки на участие, сопровождение аукциона, подписание контракта)

## Налог на прибыль

### При исчислении налоговых обязательств необходимо учитывать расходы

Налоговая доначислила налог на прибыль, пени и штраф, указав на невключение в налоговую базу выручки от реализации учреждением, которое является получателем средств федерального бюджета, услуг по охране. Суд поддержал компанию, поскольку при исчислении налоговых обязательств инспекция не учла расходы учреждения при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 4 июля 2014 г. № А46-29790/2012*

### Партийная командировка не уменьшает прибыль

Предприятие направило своего работника на съезд партии «Единая Россия» и уменьшило прибыль на командировочные расходы. ИФНС доначислила налог. Суд поддержал чиновников, т.к. эта поездка не связана с производственной деятельностью. Поэтому нельзя уменьшить прибыль на расходы, возмещенные сотруднику

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Поволжского округа от 25 июля 2014 г. № А57-15331/2013*

## НДС

### Требование показывает излишнее взыскание

Чиновники отказали в перечислении процентов за несвоевременный возврат излишне взысканных процентов на сумму НДС, т.к. законом не предусмотрено начисление процентов на сумму уплаченных процентов. Суд поддержал компанию, т.к. выставление требования об уплате налога является мерой принудительного характера. Перечисление средств в этом случае – не добровольное исполнение обязанности по уплате налога, а излишнее взыскание, в связи с чем уплаченные суммы подлежат возврату с начислением процентов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Уральского округа от 11 июля 2014 г. № Ф09-4460/14*

### Реорганизация юрлица не освобождает правопреемника от уплаты налогов

ИФНС доначислила НДС и начислила пени заявителю как правопреемнику реорганизованного юрлица. Суд поддержал инспекцию, т.к. нормы законодательства о налогах и сборах не содержат прямого регулирования отношений, возникающих в случае осуществления реорганизации налогоплательщика в ходе проведения выездной налоговой проверки. В то же время реорганизация юрлица не освобождает правопреемника от уплаты налогов

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Поволжского округа от 2 июля 2014 г. № А72-11993/2013*

## При возмездном обмене возникает объект налогообложения НДС

Налоговый орган доначислил НДС, пени, штраф в связи с неисчислением обществом НДС по операциям реализации продукции собственного производства за наличный расчет, по выплате арендной платы собственникам земельных паев сельхозпродукцией, по передаче продукции в счет оплаты услуг. Суд поддержал инспекцию, т.к. первичные документы не отвечают критерию достоверности, а при возмездном обмене возникает объект обложения НДС

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 21 июля 2014 г.  
№ А03-13433/2013*

## Страховые взносы

### Отсутствие деятельности не избавляет от расчета

Фонд оштрафовал компанию за несвоевременное предоставление расчета по страховым взносам. Компания заявила о временном приостановлении деятельности, включая выдачу зарплат. Суд поддержал Фонд, т.к. расчет страховых взносов сдают все плательщики и нет исключений для тех, кто временно не ведет бизнес и не выдает зарплату. Следовательно, они обязаны были предоставлять нулевые расчеты

Суд поддержал  
Фонд

*Определение ВАС РФ  
от 16 июля 2014 г.  
№ ВАС-9012/14*

### Задержка зарплаты – не повод для взносов

Фонд начислил взносы на компенсацию работникам, которая была выплачена по причине задержки зарплаты. Суд не согласился с этим, т.к. компенсация, назначаемая при задержке зарплаты, введена статьей 236 ТК РФ. Следовательно, ее относят к законодательно установленным и связанным с исполнением трудовых обязанностей. Такие суммы освобождены от взносов во внебюджетные фонды (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ)

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 21 июля 2014 г.  
№ А06-6685/2013*

### Реальная трудовая деятельность уберезет от санкций

Фонд не принял к зачету расходы по ОМС в связи с материнством, указав на создание искусственной ситуации для получения денежных средств из бюджета предпринимателем, принявшим работника за 2 месяца 18 дней до наступления страхового случая без опыта работы по специальности. Суд поддержал плательщика взносов, т.к. пришел к выводу о реальности осуществления трудовой деятельности работником, имеющим специальное образование, позволяющее занимать должность менеджера

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 11 июля 2014 г.  
№ А21-11514/2012*

## Администрирование

### Смягчающие факторы снижают размер штрафа

Налоговый орган начислил штрафы по пункту 1 статьи 122, статьи 123 НК РФ за совершение налоговых правонарушений. Суд поддержал инспекцию, но снизил суммы штрафов, т.к. имеются смягчающие обстоятельства (совершение правонарушения впервые, благотворительность, наличие статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя), при этом дальнейшее снижение штрафов может привести к нарушению принципа справедливости наказания

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Уральского округа от 20 июня 2014 г. № А50-26224/2013*

### Необходимо соблюдать законный порядок взыскания задолженности

На основании постановлений за счет имущества фирмы подлежат взысканию страховые взносы, пени и штрафы. Суд поддержал фирму, поскольку был нарушен порядок бесспорного взыскания обязательных платежей: постановления приняты без вынесения решения о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах в банках

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 10 июля 2014 г. № А56-68428/2013*

### Получение необоснованной налоговой выгоды подтверждено – санкции законны

Налоговый орган доначислил налог на прибыль, НДС, пени и штрафы, указав на недостоверность сведений, содержащихся в первичных документах, отсутствие реальных хозяйственных операций общества с контрагентами. У контрагентов отсутствуют транспортные средства, имущество, нет данных о численности работников, налоговая отчетность организациями не сдавалась. Суд поддержал инспекцию, т.к. реальность осуществления спорными контрагентами хозяйственных операций не доказана, получение необоснованной налоговой выгоды подтверждено

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 июля 2014 г. № А27-12681/2013*

### Контрагент должен соответствовать своему статусу и деятельности

ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штрафы в связи с неподтвержденностью хозопераций общества с контрагентами. Суд поддержал инспекцию, т.к. реальность сделок с контрагентами не доказана, обществом не обоснована необходимость заключения договоров с организациями, не обладающими должными ресурсами, тогда как у самого общества имелись все условия для этой деятельности

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 июля 2014 г. № А27-9388/2013*

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Октябрь 2014 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	31		

налоговые известия №17/2014

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>14 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2014 г.	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за 9 месяцев 2014 г.	
<b>15 октября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2014 г.	
<b>Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2014 г.	
<b>Страховые взносы в ФСС России</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2014 г.	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 9 месяцев 2014 г.	Форма утверждена Приказом Минтруда России от 11 февраля 2014 г. № 94н

<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие производство алкогольной продукции и подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за октябрь 2014 г.	
<b>НДФЛ</b>		
Индивидуальные предприниматели	Уплата на основании налогового уведомления авансового платежа по налогу за июль-сентябрь 2014 г.	
<b>20 октября</b>		
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за октябрь 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	Форма извещения об уплате авансового платежа акциза утверждена приказом ФНС России от 14 июля 2012 г. № ММВ-7-3/405@
<b>Представление декларации об объеме производства и оборота за III квартал 2014 г.</b>		
Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную продажу пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи	Представление декларации об объеме производства и оборота за III квартал 2014 г.	Форма утверждена приказом Росалкогольрегулирования от 23 августа 2012 г. № 231
<b>НДС</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2014 г.	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление налоговой декларации и уплаты налога за сентябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Налогоплательщики сбора, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>		
Природопользователи	Плата и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за III квартал 2014 г.	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204

<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в сентябре 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за III квартал 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
<b>Упрощенное налоговое декларирование</b>		
Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения	Представление по данным налогам единой (упрощенной) налоговой декларации за 9 месяцев 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина РФ от 10 июля 2007 г. № 62н
<b>Единый налог на вмененный доход</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за III квартал 2014 г.	Форма утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13
<b>27 октября</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Уплата налога за сентябрь 2014 г.	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики (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 сентябрь 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Налогоплательщики, имеющие 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 июль 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Единый налог на вмененный доход</b>		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за III квартал 2014 г.	

<b>Упрощенная система налогообложения</b>		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за 9 месяцев 2014 г.	
<b>28 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2014 г.	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за сентябрь 2014 г.	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>30 октября</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за 9 месяцев 2014 г.	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
<b>31 октября</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за сентябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
<b>Регулярные платежи за пользование недрами</b>		
Пользователи недр	Перечисление платежей и представление расчетов за III квартал 2014 г.	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 11 февраля 2004 г. № БГ-3-21/98@

<b>Производственный календарь на октябрь 2014 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6



начинается мероприятие, тем ниже подол платья. Декольте? Да. Но что-то одно: либо спина, либо плечи, либо грудь. Никак не все сразу! И несмотря на то, что одно и то же вечернее платье, как правило, мы одеваем один-два раза, не стоит покупать дешевый вариант, который сделает весь ваш образ «дешевым» и унылым. Признаком такого горе-платья являются неровные швы с торчащими нитками, нелепые стразы, сочетание более двух тканей и цветов в одном платье.

Поговорим и о других важных нюансах. Все знают, что платью правильного цвета – это уже 50% успешности вашего образа! А в сочетании с качественным материалом и удачным фасоном – все 100! А потому не следует отмахиваться от тенденций в области модных цветов, руководствуясь лишь такими понятиями, как «нравится или не нравится данный цвет» и «идет мне такой цвет или не идет». Целые институты изучают модные цвета, тратя миллионы на свои исследования, а потому не следует пренебрегать данным трендом. В моде такие цвета, как: коньячный, сангрия, красный, мистический желтый, кипарис, синий, кобальт, орхидея, сиреневый туман, алюминий.

Вот мы и подобрались к «фишкам» нового сезона! К тем самым горячим трендам осень-зима 2014-2015 гг., которые заняли вершущку модного пьедестала. Один из них – асимметрия во всем! Что делает женщину запоминающейся? Что заставляет ее врезаться в память? Именно детали, такие как родинка над губой, локон волос, небрежно выпавший из прически, бретелька платья, «случайно» приспавшая с плеча. Именно на таких асимметричных деталях сыграли в этом сезоне дизайнеры. По сути, вы можете самостоятельно превратить ваше любимое платье в





модное платье с асимметричным декором, достаточно лишь прикрепить брошку (а лучше группу из 2-3 брошек) с одной стороны. Асимметрия может быть в цвете, в материалах, в фасоне, да в чем угодно. Здесь остается огромный простор для вашей фантазии.

Поговорим и об украшениях на платьях, о тех деталях, что делают их шикарными, незабываемыми! Дизайнеры сделали женщинам всего мира бесценный подарок,

представив в своих коллекциях десятки красивейших платьев из гипюра и таким образом запустив данную тенденцию в массы. Женщина в платье из черного гипюра – это загадка, это тайна, это очарование и элегантность в одном флаконе. Платья с перьями — также тренд сезона осень-зима 2014-2015 гг.. Легкие, невесомые, нежные перья марабу или страуса станут шикарным украшением вашего осенне-зимнего платья. Это очень-очень модно! Но знайте, что в таких перьях довольно тепло, как в натуральном меху. Перья станут прекрасным вариантом для эффектного коктейльного или вечернего платья, а вот выбирая платья для офиса, лучше обойтись без них.

Многослойность. Вот еще один тренд сезона осень-зима 2014/2015 гг. Многослойность в платьях этого сезона проявляется чаще всего в подолах, юбки которых представлены несколькими разными уровнями, а также двухслойными платьями, верхний слой которых полупрозрачный.

В завершении назовем еще один тренд, который в моде уже не первый сезон, но он по-прежнему очень актуален, – полупрозрачность. Эти смелые платья, видимо, стали любимыми у многих дизайнеров и модниц, коллекции переполнены подобными моделями. А спрос, как известно, рождает предложение. Кто-то сочтет их излишне откровенными, а кто-то влюбится в такие платья навсегда. Трудно сказать, на каком именно мероприятии будут уместны такие платья, но факт остается фактом – они невероятно красивые.

Окинув мысленным взором все это великолепие, можно сделать вывод о том, что Платье было, есть и остается самым женственным элементом гардероба, вторым «Я» для женщины, которое порой может рассказать о ней больше, чем она сама. Чтобы платье хорошо играло свою роль, а также выполняло свою первоочередную миссию – делать женщину прекрасной, следует с умом выбирать ту или иную модель, руководствуясь не только своим мнением, но и советами модных экспертов, стилистов, культовых дизайнеров и модельеров. Будьте красивыми этой осенью и зимой!

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-кассир, Казань	Юниверсал Холидейз	от 20 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11232965">http://kazan.hh.ru/vacancy/11232965</a>
Кассир, Набережные Челны	Дуслык, торговый дом	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11409396">http://kazan.hh.ru/vacancy/11409396</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Казанский завод химических реагентов	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11407753">http://kazan.hh.ru/vacancy/11407753</a>
Главный бухгалтер, Казань	АПР Групп	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11302331">http://kazan.hh.ru/vacancy/11302331</a>
Бухгалтер, Казань	Навиком, ООО	25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11415530">http://kazan.hh.ru/vacancy/11415530</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11393882">http://kazan.hh.ru/vacancy/11393882</a>
Финансовый директор, Набережные Челны	АЛЬФАСКАН	от 60 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11420552">http://kazan.hh.ru/vacancy/11420552</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ВостокТелекомСтрой	от 29 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11457398">http://kazan.hh.ru/vacancy/11457398</a>
Ведущий экономист, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	до 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11456680">http://kazan.hh.ru/vacancy/11456680</a>
Главный бухгалтер, Казань	ПРОГРЕСС 14	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11456371">http://kazan.hh.ru/vacancy/11456371</a>
Кассир, Казань	Юлмарт	18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11180534">http://kazan.hh.ru/vacancy/11180534</a>
Главный бухгалтер, Казань	Кара Алтын, АКБ	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11348388">http://kazan.hh.ru/vacancy/11348388</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ООО Жар Свежар	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10834177">http://kazan.hh.ru/vacancy/10834177</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	СНС, Группа компаний	36 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11444569">http://kazan.hh.ru/vacancy/11444569</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	СНС, Группа компаний	18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11444569">http://kazan.hh.ru/vacancy/11444569</a>
Главный бухгалтер, Казань	Грань, Группа строительных компаний	от 40 000 до 45 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11306594">http://kazan.hh.ru/vacancy/11306594</a>

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

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

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Алиса Кузнецова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Маргарита Подгородова (корреспондент)

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 отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», 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», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ» № 17, подписано в печать 21.09.14, тираж 1000, заказ № 7162, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2.

В следующем номере

## Объединение высших судов: что это означает для налогоплательщиков?

Следующий номер журнала  
выйдет 15 сентября 2014 года

## ПОДПИСКА

**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет  
ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

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