

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – Ж/2014 от 01.02.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» март-декабрь 2014г.	компл.	1	7225-00
<b>Итого:</b>				7225-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				7225-00

Всего к оплате: Семь тысяч двести двадцать пять рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

**Г.В. 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 урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

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

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

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

Круг отчитывающихся в электронной форме расширяется ..... 4

Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ внесены изменения, касающиеся способа представления налогоплательщиками налоговых деклараций. Мы решили узнать подробности из первых уст – от руководителя УФНС России по РТ Марата Сафиуллина.

**ЧТО НОВОГО?** ..... 6

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ** ..... 12

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 14

**ТЕМА НОМЕРА**

Выплачиваем дивиденды за прошлый год ..... 15

После подготовки годовой бухгалтерской отчетности и утверждения ее на общем собрании участников (акционеров) компании должны будут произвести начисление и выплату дивидендов. Кроме того, необходимо будет правильно исчислить и удержать с подобных доходов соответствующие налоги. В данной статье рассмотрим наиболее распространенные сложные случаи, которые чаще всего вызывают вопросы у бухгалтеров при распределении прибыли общества.

**НАШ ОПРОС**

Как вы перечисляете в бюджет НДС? ..... 22

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

Авансовые платежи по налогу на прибыль в 2014 году ..... 23

Наступил 2014 год. Не лишним будет уточнить порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль и порядок отражения их в налоговой декларации.

Знакомимся: утилизационный сбор ..... 27

С 1 января 2014 года в целях адаптации российского законодательства к условиям членства во Всемирной торговой организации (ВТО) была введена обязательная уплата утилизационного сбора согласно Федеральному закону от 21 октября 2013 г. № 278-ФЗ. Тем самым Российская Федерация исполнит свои обязательства члена ВТО по созданию равных условий для отечественных производителей и импортеров.

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Страховые взносы-2014: что изменилось в расчете и уплате ..... 30

С 2014 года не будет глобальных изменений по страховым взносам, но все же новшества есть. Особо хочется выделить возможность снизить дополнительные взносы в ПФР. Перечислим все изменения по взносам с 1 января 2014 года.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Квоты на рабочие места для инвалидов..... 33

Как известно, с 14 июля 2013 года субъектам РФ предоставлено право устанавливать квоты для приема на работу инвалидов на региональном уровне и работодателям, численность работников у которых составляет от 35 до 100 человек. О том, в каком размере они установлены в Республике Татарстан и как работодатели должны оборудовать рабочие места для инвалидов, расскажем в данной статье.

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Специальная оценка условий труда заменила аттестацию рабочих мест..... 37

В России с 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Теперь на смену аттестации рабочих мест пришла спецоценка, проводить которую должны практически все работодатели. Результаты спецоценки служат основанием для назначения дополнительных тарифов по взносам в ПФР.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Пояснения обоснуют сумму налога к уменьшению в «уточненке»..... 44

## СПЕЦИФИКА

Учитываем беспроцентный займ правильно ..... 45

В настоящее время все большее распространение приобрела практика выдачи беспроцентных займов. Заемщиками выступают как другие организации, так и работники компании. Какие нюансы налогообложения стоит учесть, чтобы минимизировать свои налоговые риски?

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Чтобы получать хорошую пенсию, надо работать долго, легально и за приличную зарплату ..... 49

С 2015 года вводится новая пенсионная формула. В чем ее суть? Для кого она вводится? На что рассчитывать нынешним пенсионерам? Кто сможет рассчитывать на достойную пенсию? Ответы на все вопросы вы найдете в данной статье.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Что делать, если расчетный счет организации заблокировали?..... 55

До недавнего времени компании, у которых не получалось быстро разблокировать счета, открывали новые в другом банке. Теперь такой возможности у них нет: с 2014 года при наличии заблокированного счета запрещено открывать новый счет не только в данном, но и в любом другом банке. Какие действия следует предпринять налогоплательщикам, чтобы оперативно разблокировать средства на счетах.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 63

СПРАВКА ..... 68

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Словарь экономических терминов. Часть вторая..... 70

*Дорогие читатели!*

**Принципы накопления и выплаты пенсий меняются не первый раз. Да и нынешние изменения далеко не последние. Кто-то скажет: какая разница, к выплате больших пенсий это все равно не приведет, скорее наоборот. Кто-то скажет: до пенсии еще дожить надо. Но все же, думаю, вам будет интересно ознакомиться с новшествами, вступающими в силу. Каждый гражданин должен знать, на что он может рассчитывать. Лично мне кажется очень интересным нововведение, что чем позже ты выйдешь на пенсию, тем на большую выплату можешь рассчитывать. Об этом и других изменениях в расчете пенсий читайте в рубрике «Актуально для всех» на с.49.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Круг отчитывающихся в электронной форме расширяется



Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ внесены изменения, касающиеся способа представления налогоплательщиками налоговых деклараций. Мы решили узнать подробности из первых уст – от руководителя УФНС России по РТ Марата Сафиуллина.

**– Марат Адипович, в каких случаях плательщики НДС должны будут представлять декларацию в электронном виде?**

– Прежде всего напомним, что на сегодня представлять декларацию в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи обязаны крупнейшие налогоплательщики, а также налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек. Это зафиксировано в абзаце 2 пункта 3 статьи 80 НК РФ.

Данное правило распространяется и на плательщиков НДС, в том числе налоговых агентов.

Начиная с налогового периода за I квартал 2014 года представление налоговой декларации по НДС производится налогоплательщиками по установленному формату в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота.

Представлять декларацию по НДС в электронной форме по ТКС должны будут организации и индивидуальные предприниматели, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления ими счета-фактуры покупателю

(например, лица, применяющие УСН).

**– Законодательство предусматривает возможность освобождения отдельных организаций и ИП от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Какие у них обязанности по представлению декларации?**

– Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей (пункт 1 статьи 145 НК РФ).

Такие организации и индивидуальные предприниматели должны представить письменное уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение. Продлевается такое освобождение с приложением докумен-



тов ежегодно. Декларации по НДС в данном случае не представляются.

– **В каких еще случаях обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме отсутствует?**

– Существует 4 случая, при которых отсутствует обязанность представлять налоговую декларацию по НДС вообще, в том числе и в электронной форме:

1. В случае перехода на УСН;
2. В случае применения системы налогообложения в виде ЕНВД;
3. В случае перехода на уплату ЕСХН;
4. В случае применения патентной системы налогообложения.

– **А если налогоплательщик только зарегистрировался и не осу-**

**ществляет операций, нет средств и движения денежных средств на его счетах в банке, а также не имеет объектов налогообложения по НДС, то в этом случае как быть?**

– В такой ситуации он просто представляет единую (упрощенную) налоговую декларацию, на которую требования по представлению ее в электронном виде не распространяются.

– **Будет ли плательщик НДС нести ответственность, если представит декларацию на бумаге?**

– Да, будет. Сегодня статьей 119.1 НК РФ такая ответственность уже предусмотрена. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

## Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Налог на прибыль

### В каких случаях расходы на содержание столовой можно включить в состав прочих?

Расходы на содержание столовой, которая находится на территории предприятия и обслуживает только работников этого предприятия, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Если же столовая оказывает услуги как своим работникам, так и сторонним лицам, и относится к объектам жилищно-коммунального хозяйства, налоговая база по налогу на прибыль определяется в соответствии со статьей 275.1 НК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 19 декабря 2013 г.  
№ 03-03-10/56009*

### Как доказать признание договорной неустойки должником?



Штрафы и пени за нарушение договора, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда, относятся к внереализационным доходам (пункт 3 статьи 250 НК РФ). При этом датой получения таких доходов считается дата признания их должником или дата вступления в силу решения суда (подпункт 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Подтвердить признание долга может соглашение о расторжении договора, акт сверки, письмо должника и другие документы. Если должник оплатил штраф, полностью или частично, то это также доказывает признание долга.

*Письмо Минфина России  
от 17 декабря 2013 г.  
№ 03-03-10/55534*

## НДФЛ

### Владельцы собак в случае продажи щенков должны платить НДФЛ

Как рассказал Минфин России, граждане, которые занимаются продажей щенков (разведение собак), обязаны платить НДФЛ. Если деятельность физического лица по разведению животных направлена на систематическое получение дохода, то это свидетельствует о наличии признаков предпринимательской деятельности. Владелец собак обязан зарегистрироваться в качестве ИП.

Если же гражданин не преследует цели систематического получения дохода от продажи животных, но получает доходы, например, от продажи щенков, то такие доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%.

*Письмо Минфина России  
от 20 декабря 2013 г.  
№ 03-01-11/56846*

### В какой момент доход от продажи ценных бумаг включается в налоговую базу по НДФЛ?

В целях определения базы по НДФЛ при продаже физлицом ценных бумаг важен момент фактического получения денежных средств, а не момент перехода права собственности на проданные ценные бумаги. Чиновники ссылаются на положения подпункта 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ. В нем сказано, что

датой фактического получения дохода в денежной форме является день выплаты такого дохода или его перечисления на банковские счета.

Соответственно, доход физлица от продажи ценных бумаг должен быть включен в налоговую базу по НДФЛ того налогового периода, в котором он фактически получен. А момент перехода права собственности на ценные бумаги к покупателю никакой роли не играет.

*Письмо ФНС России  
от 25 декабря 2013 г.  
№ БС-4-3/23409@*

**Лишение одного из родителей родительских права не означает, что второй родитель автоматически начинает получать «двойной» вычет**

Родитель, лишенный родительских прав, но содержащий ребенка, также, как и второй родитель, вправе получать стандартный вычет по НДФЛ. Дело в том, что несмотря на то, что гражданин, лишенный родительских прав, теряет все права, основанные на факте родства с ребенком, он все же обязан содержать своего ребенка (пункт 2 статьи 71 Семейного кодекса). Поэтому второй родитель сможет получать «двойной» вычет на ребенка только в том случае, если родитель, лишенный прав, откажется от вычета.

*Письмо ФНС России  
от 13 января 2014 г.  
№ БС-2-11/13@*

## **Имущественные налоги**

**Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации автомобиля**

Минфин рассмотрел вопрос уплаты налога в отношении реализуемых

организацией транспортных средств. Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации автомобиля (иного транспортного средства), уточнил Минфин России. Следовательно, взимание налога прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия его с регистрационного учета в регистрирующих органах.

*Письмо Минфина России  
от 17 декабря 2013 г.  
№ 03-05-05-04/55575*

## **Отчетность**

**Новая форма РСВ-1 2014 уже в Минюсте**

Как мы писали ранее, вся пенсионная отчетность объединится в одну форму РСВ-1 и применять ее надо будет с отчетности за I квартал 2014 года. Окончательный вариант формы готов и уже одобрен Минтрудом. Документу осталось пройти последнюю стадию - регистрацию в Минюсте.

Как и планировалось, индивидуальные сведения в 2014 году вместо отдельного отчета станут частью РСВ-1. В расчете появятся новые графы и разделы для новых тарифов дополнительных взносов. При этом окончательный вариант расчета оказался проще, чем задумывалось сначала. В форме не будет раздела для компаний, которые платят взносы в негосударственный фонд вместо дополнительных взносов в ПФР. Этот раздел пока не нужен, потому что в 2014 году еще не действуют необходимые нормы закона. Предполагается, что поправки вступят в силу с 2015 года, и к этому моменту форму расчета дополнят. Также из формы РСВ-1 исчезнет раздел со сведениями о выплатах инвалидам. А значит, для компаний заполнение расчета упростится.

## Электронная отчетность

**ФНС запустила сервис «личный кабинет для юридических лиц»**



ФНС открыла сервис «личный кабинет для юридических лиц». Электронный сервис ФНС стал доступен для налогоплательщиков с 17 января 2014 г. Все налогоплательщики, которые в данный момент сдают отчетность по ТКС, могут использовать сертификат с подписью: зайти в сервис, зарегистрироваться в нем, заполнить соглашение и стать пользователями личного кабинета. При этом в отличие от личного кабинета налогоплательщика для физлиц, которые сталкивались с тем, что хотя бы один раз нужно было посетить налоговую инспекцию, для юрлиц такой особенности нет, все проходит на удаленном доступе.

Пользуясь сервисом, налогоплательщик сможет получить последнюю актуальную информацию о себе и о состоянии расчетов с государством. Также доступны возможности формирования заявок, заявлений, сообщений в электронном виде и отправка их по каналам связи в налоговую инспекцию.

## Налоговый контроль

**Скорректированы сроки проведения выездных налоговых проверок по материалам, представленным в инспекции из ОВД**

С 26 января действуют новые сроки, в течение которых налоговики обязаны провести налоговую проверку при поступлении к ним материалов из ОВД.

Теперь налоговики должны провести выездную налоговую проверку не позднее квартала, следующего за кварталом поступления материалов из ОВД и именно такой срок проведения проверки указать в уведомлении, направленном в ОВД, представивший материалы о налоговом нарушителе. Налоговики также могут провести по материалам камеральную проверку – в этом случае в уведомлении в ОВД указывается срок, установленный в НК РФ для сдачи налогоплательщиком налоговой декларации.

*Приказ от 12 ноября 2013 г. МВД  
№ 900, ФНС России  
№ ММВ-7-2/493@*

**Утверждены формы документов для симметричных корректировок**

Если налоговая инспекция в результате проверки контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами доначислит налог одной из сторон, вторая может скорректировать налоговую базу и сумму налога (пункт 1 статьи 105.18 НК РФ). ФНС России утвердила формы документов, применяемых при проведении симметричных корректировок и обратных корректировок, а также порядок выдачи уведомлений о возможности симметричных и обратных корректировок.

Налоговики должны направить организации, являющейся другой стороной контролируемой сделки,



уведомление о возможности симметричных корректировок в течение одного месяца с момента появления у нее права на проведение симметричных корректировок. Уведомление вручат лично, направят по почте заказным письмом либо передадут по ТКС.

*Приказ ФНС России  
от 19 ноября 2013 г.  
№ ММВ-7-13/512@*

## **Трудовые отношения**

### **Как предоставить учебный отпуск при втором высшем образовании?**

Работникам, направленным на учебу компанией или поступившим самостоятельно на обучение по заочной и очно-заочной формам, положены дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка (часть 1 статьи 173 ТК РФ). Однако только в том случае, если речь идет о получении первого высшего образования (статья 177 ТК РФ).

При этом, разъяснили чиновники, не запрещено предоставлять отпуск сотрудникам, которые получают второе высшее образование, но только это должно быть закреплено трудовым, коллективным договором или индивидуальным договором (определение Конституционного Суда РФ от 8 апреля 2004 г. № 167-О).

Таким образом, законодательно компания не обязана предоставлять сотруднику, получающему второе высшее образование, льготы. Но если это предусмотрено трудовым или ученическим договором, локальным нормативным актом, то ограничений нет.

*Письмо Минтруда России  
от 8 ноября 2013 г.  
№ 14-1-187*

## **Применение ККТ**

### **Опубликован обновленный перечень моделей ККТ, которые могут применять платежные агенты**

Актуальный перечень моделей контрольно-кассовой техники, которые платежные агенты вправе использовать, начиная с 1 января 2014 года, приведен в письме ФНС России.

Согласно комментируемому письму, платежные агенты смогут встраивать в платежные терминалы 18 моделей ККТ и использовать 47 моделей вне платежных терминалов.

Отметим, что организации и предприниматели, которые не являются платежными агентами, вправе и после 1 января 2014 года применять ККТ, включенную в Госреестр, но не соответствующую требованиям Закона № 103-ФЗ.

*Письмо ФНС России  
от 23 декабря 2013 г.  
№ ЕД-4-2/23367*

## **МСФО**

### **Введены в действие новые документы МСФО**

На территории России вводятся новые документы Международных стандартов финансовой отчетности. Это следующие документы:

- 1) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»;
- 2) Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36)»;
- 3) Документ Международных стандартов финансовой отчетности «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (По-

правки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 39)».

Документы МСФО вступают в силу на территории РФ: для добровольного применения – со дня их официального опубликования; для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.

*Приказ Минфина России  
от 24 декабря 2013 г.  
№ 135н*

## Специфика

**Уточнены правила корректировки налогов при сделках между взаимозависимыми лицами**



При применении в сделке между взаимозависимыми лицами цен, не соответствующих рыночным, и последующем занижении налогов компания вправе скорректировать базу самостоятельно.

Самостоятельную корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов можно сделать по истечении календарного года, включающего налоговые периоды по налогам, суммы которых нужно изменить (пункт 6 статьи 105.3 НК РФ). При этом сумма недоимки, выявленной при корректировке, должна быть погашена в срок не позднее даты уплаты налога на

прибыль организаций (НДФЛ) за соответствующий налоговый период. За период с даты возникновения недоимки до истечения срока ее уплаты пени не начисляются.

*Письмо ФНС России  
от 31 декабря 2013 г.  
№ ОА-4-13/23663@*

## Проекты

**НДФЛ от аренды жилья могут снизить в два раза**

Министерство экономического развития придумало, как легализовать рынок аренды жилья: уменьшить до 50-60% ставку НДФЛ для этих доходов рантье.

Такая инициатива содержится в подготовленной Минэкономки концепции первоочередных мер социально-экономического развития. Министерство рассчитывает повысить мобильность населения, а для этого необходимо развивать и легализовать рынок арендного жилья. Это не единственный аргумент чиновников в пользу уменьшения налогов с доходов рантье – надо учитывать амортизацию и инвестиционные затраты, поэтому ставка должна составлять 50-60% от общей ставки подоходного налога.

**Власти будут изымать незарегистрированную недвижимость**

С 2018 г. объекты недвижимости, которые поставлены на кадастровый учет, но не зарегистрированы в едином реестре права собственности, будут считаться бесхозными и могут быть конфискованы. Соответствующий проект закона разработали в Минэкономразвитии.

Сейчас в госреестре недвижимости отсутствуют сведения о владельцах порядка 40% объектов. В связи с этим собственники этих объектов выпадают из единой базы по налогу на имуще-

ство физлиц, который начнет действовать с 2018 г.

По мнению экспертов, таким образом, Минэкономразвития заставит всех россиян регистрировать права собственности и платить налоги с него. В ином случае недвижимость физлиц может быть изъята властями.

### **С 2015 года страховые взносы могут вырасти**

В правительстве вплотную обсуждают вопрос о защите сотрудников от банкротства компании. Предполагается, что соответствующий проект закона депутаты рассмотрят в нынешнем году и тогда в 2015 г. документ вступит в силу. После принятия закона работодатели начнут отчислять дополнительные 0,05% от зарплаты каждого работника в ФСС.

Стоит отметить, что эту информацию подтвердил глава Минтруда Максим Топилин, выступая на «Гайдаровском форуме - 2014».

### **Принят в первом чтении законопроект по сближению бухгалтерского и налогового учета**

Депутаты поддержали в первом чтении законопроект, сближающий правила ведения бухгалтерского и налогового учета.

Из Налогового кодекса РФ уходит понятие суммовых разниц (остаются только курсовые разницы). Малоценное имущество можно будет списать в течение более одного отчетного периода. Исключается метод ЛИФО при определении стоимости материалов, отпущенных в производство. Корректируются правила учета убытков от уступки прав требования.

Если закон будет принят, то вступит в силу с 1 января 2014 года, но не ранее чем через месяц после официального опубликования и не ранее

первого числа очередного налогового периода по налогу на прибыль.

Доходы и расходы в виде суммовой разницы по сделкам, заключенным до 1 января 2014 года, будут учитываться в прежнем порядке.

### **Участников системы самоначисления налогов будет ждать налоговая амнистия**

В случае введения принципа самоначисления налогов на имущество, ее участников будет ждать налоговая амнистия за предыдущие годы, сообщает ФНС.

ФНС собирается изменить механизм уплаты имущественных налогов, дополнив его обязанностью налогоплательщиков информировать налоговиков об имеющихся у них в собственности объектах налогообложения. При этом принцип расчета суммы налога непосредственно налоговым органам для налогоплательщика будет сохранен.

«Мы предлагаем, чтобы гражданам, не уплачивающим налоги в силу неполучения в течение трех и более лет налоговых уведомлений и не сообщившим в налоговый орган о своем налогооблагаемом имуществе, начислять налог за предыдущие периоды (но не более 3 лет) с предъявлением к уплате дополнительно соответствующих сумм пеней. Для граждан, своевременно уведомивших налоговый орган об имеющемся имуществе, начисление налогов предполагается с текущего периода (по сути - налоговая амнистия за предыдущие годы)», - отметили в налоговой службе.

Ввести принцип самоинформирования налоговики планируют со следующего года. В случае принятия соответствующих изменений в первом полугодии 2014 г. до конца года будут утверждены форма и формат предоставления гражданами сведений о своем имуществе.

## **В каких случаях в целях налогообложения организации могут применять различные методы оценки стоимости списываемых сырья и материалов, которые использовались в производстве?**

*Письмо Минфина России  
от 29 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/51819*

В случае списания сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), размер материальных расходов определяется одним из методов, предусмотренных пунктом 8 статьи 254 НК РФ:

- по средней стоимости списываемых сырья и материалов,
- по стоимости единицы запасов,
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО),
- по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Выбранный метод оценки организация должна закрепить в своей учетной политике для целей налогообложения, которая согласно статье 313 НК РФ утверждается приказом (распоряжением) руководителя.

Минфин разъяснил, что применение разных методов списания стоимости материально-производственных запасов в отношении различных групп товаров в зависимости от их характеристик не противоречит положениям Налогового кодекса РФ. Налогоплательщики вправе при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, применять разные методы из указанных в пункте 8 статьи 254 НК РФ при условии, что этот порядок предусмотрен учетной политикой для целей налогообложения.

На наш взгляд, приведенные разъяснения финансового ведомства не позволяют однозначно определить, в каких

случаях организации могут в целях налогообложения использовать разные методы оценки стоимости сырья и материалов, списываемых в производство. В зависимости от толкования комментируемого письма такими случаями могут быть:

- приобретение одного вида сырья для производства нескольких видов товаров;
- приобретение нескольких видов сырья для производства одного вида товаров;
- приобретение нескольких видов сырья для производства нескольких видов товаров.

Поскольку из рассматриваемого Письма неясно, в каких из перечисленных случаев организации вправе оценивать стоимость списываемого сырья разными методами, то на практике могут возникнуть споры по этому вопросу.

Вместе с тем следует отметить, что ранее УФНС России по г. Москве в письме от 2 февраля 2006 г. № 20-12/7391 указывало, что применение нескольких методов оценки материально-производственных запасов противоречит налоговому законодательству.

## **Минфин разъяснил порядок амортизации ОС, введенных в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года и после**

*Письмо Минфина России  
от 25 декабря 2013 г. № 03-03-06/1/57292*

Минфин России разъяснил порядок амортизации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации.

Дело в том, что до 1 января 2013 года основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включались в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указан-



ных прав (пункт 11 статьи 258 НК РФ). Начиная с 1 января 2013 года, условие о подаче документов на государственную регистрацию прав для начала амортизации объектов основных средств отменено (Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ). При этом переходных положений новая норма не содержала.

Вместе с тем правила начисления амортизации в отношении ОС, введенных в эксплуатацию до 2013 года, устанавливает статья 3.1 Закона № 206-ФЗ. В ней говорится, что по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав. При этом налогоплательщики, которые начали с 1 января 2013 года начислять амортизацию по таким основным средствам, не подав документы на регистрацию, освобождаются от уплаты пеней и штрафов. А амортизируемое имущество, введенное в эксплуатацию в декабре 2012 года, подлежит амортизации с 1 января 2013 года в новом порядке.

### **Движимое имущество, требующее монтажа и принятое на учет в качестве ОС с 1 января 2013 года, налогом на имущество не облагается**

*Письмо Минфина России  
от 17 ноября 2013 г. № 03-05-05-01/55583*

Минфин России вновь обратился к теме освобождения от налога на имущество организаций движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств, начиная с 1 января 2013 года. На этот раз чиновники рассмотрели случай, когда на учет принимается движимое имущество, требующее монтажа.

В пункте 1 статьи 374 НК РФ сказано, что объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств. Из этого правила есть и исключения. В частности, в подпункте 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ установлено, что от налога на имущество освобождается движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В тоже время в пункте 4 ПБУ 6/01 установлено, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Каких-либо ограничений по применению положений подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ в отношении движимого имущества, требующего монтажа, не установлено. Поэтому, как считают в Минфине, движимое имущество, приобретенное организацией и поставленное на учет в качестве основных средств в 2013 году, не является объектом налогообложения по налогу на имущество, несмотря на то, что оно требует последующего монтажа.

## Декларационная кампания 2014 года началась



Декларационная кампания по доходам граждан за 2013 год стартовала 1 января и продлится до 30 апреля 2014 года.

Представить налоговую декларацию обязаны лица, получившие доходы:

- от продажи имущества, находившегося в их собственности менее 3-х лет, ценных бумаг, долей в уставном капитале;
- от сдачи квартир, комнат и иного имущества в аренду;
- в виде выигрышей в лотереи и тотализаторы;
- в порядке дарения;
- доход, с которого не был удержан налог,

а также индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, нотариусы и адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой.

На граждан, сдающих налоговые декларации исключительно с целью получения налогового вычета, установленный срок подачи декларации - 30 апреля - не распространяется. Такие декларации можно представить в любое время в течение года.

Федеральная налоговая служба рекомендует для заполнения декларации использовать специальную программу «Декларация 2013», которая находится в свободном доступе на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Физические лица – пользователи сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» могут заполнить налоговую декларацию в интерактивном режиме онлайн на сайте без скачивания программы. Специально разработанное программное обеспечение по заполнению деклара-

ции позволяет автоматически перенести в нее персональные данные, имеет удобный и понятный интерфейс, что позволяет избежать ошибок при заполнении декларации.

### КСТАТИ

**Пользователи «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц» могут заполнить декларацию в режиме онлайн**

Данная программа также позволяет налогоплательщикам, имеющим усиленную квалифицированную электронную подпись, направить ее в электронном виде, экономя свое время.

Для удобства граждан, желающих сдать налоговую декларацию, график работы налоговых инспекций продлен (ежедневно с 9 до 18 час, вторник, четверг – до 20 час., вторая и четвертая субботы с 10 до 15 час.), обеспечивается работа консультационных пунктов, телефонов «горячей линии», семинары и тренинги для налогоплательщиков – физических лиц.

Налоговые декларации необходимо представлять в налоговый орган по месту своего учета (месту жительства).

Обращаем внимание, что представление налоговой декларации лицом, обязанным ее представить в отношении полученных в 2013 году доходов, после установленного срока (после 30 апреля 2014 года) является основанием для привлечения такого лица к налоговой ответственности в виде штрафа в размере не менее 1 000 рублей.

# Выплачиваем дивиденды за прошлый год



После подготовки годовой бухгалтерской отчетности и утверждения ее на общем собрании участников (акционеров) компании должны будут произвести начисление и выплату дивидендов. Кроме того, необходимо будет правильно исчислить и удержать с подобных доходов соответствующие налоги. В данной статье рассмотрим наиболее распространенные сложные случаи, которые чаще всего вызывают вопросы у бухгалтеров при распределении прибыли общества.

**Анастасия Петрова**  
главный аудитор

## Понятие дивидендов для целей налогообложения

Определения понятия «дивиденды» гражданское законодательство РФ не содержит. Так, например, в Федеральном законе от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» говорится о распределении доходов между участниками. В пункте 1 статьи 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» отмечено, что акционерное общество вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям.

Однако понятие «дивиденд», применяемое в целях налогообложения, более широкое, чем в гражданском законодательстве. В соответствии с пунктом 1 статьи 43 НК РФ дивиденд – это любой пропорциональный доле доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли компании (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям). Также к дивидендам относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами

РФ, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств. К дивидендам согласно пункту 4 статьи 269 НК РФ приравниваются и сверхнормативные проценты, которые российская организация выплачивает по контролируемой задолженности перед иностранной организацией.

Следовательно, дивиденды – это часть чистой прибыли компании, которая распределяется между его акционерами (участниками) с установленной периодичностью и в конкретной пропорциональности.

Безусловно, с точки зрения налогообложения необходимо руководствоваться определением, установленным Налоговым кодексом РФ.

Учредителями компаний различных форм собственности могут быть как физические, так и юридические лица. Выплаты в виде дивидендов юридическим лицам от российских и иностранных организаций облагаются налогом на прибыль по сниженной налоговой ставке (подпункты 2 и 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ):

– 9% на дивиденды, полученные российскими организациями;

– 15% на дивиденды, полученные иностранными организациями.

Если же дивиденды выплачиваются физическим лицам, то обществу необходимо исчислить и удержать НДФЛ по следующим ставкам (пункты 3 и 4 статьи 224 НК РФ):

– 9% в отношении дивидендов, полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ;

– 15% в отношении дивидендов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, от российских организаций.

В ряде случаев доходы в виде дивидендов у российских организаций подлежат налогообложению по ставке 0% (подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ).

Однако налогообложение выплаты дивидендов в каждом конкретном случае имеет свои особенности и ограничения. Рассмотрим некоторые из них.

#### **Ситуация 1. Объявлены дивиденды в размере, не пропорциональном долям участников в уставном капитале общества**

Прежде всего в подобной ситуации следует ответить на вопрос, признаются ли для целей налогообложения подобные выплаты, осуществляемые из нераспределенной прибыли компании, дивидендами.

Еще раз напомним, что пункт 1 статьи 43 НК РФ устанавливает основные моменты, при соблюдении которых выплаченные суммы могут быть квалифицированы в качестве дивидендов:

1) Подобный доход должен быть выплачен за счет прибыли, оставшейся после налогообложения общества. При этом речь идет о наличии прибыли в бухгалтерском учете, а финансовый результат компании, сформированный в налоговом учете, для признания вы-

плат в качестве дивидендов в данном случае не имеет значения.

2) Доход должен быть выплачен пропорционально долям участников общества. Отметим, что законодательство допускает для общества с ограниченной ответственностью непропорциональное распределение прибыли между участниками, если это предусмотрено уставом. В частности, это разрешено пунктом 2 статьи 28 Закона № 14-ФЗ.

Между тем, по мнению чиновников Минфина России, такие выплаты уже не могут признаваться дивидендами в целях налогообложения, а рассматриваются как выплаты за счет прибыли, оставшейся после уплаты налогов. Следовательно, льготная ставка налога с дивидендов к ним не применяется.

В качестве примера можно привести письмо Минфина России от 30 июля 2012 г. № 03-03-10/84, которое направлено ФНС России для сведения нижестоящим налоговым органам письмом от 16 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13610, и в нем предписано довести его содержание до сведения налогоплательщиков.

В данном письме финансовое ведомство разъяснило, что часть чистой прибыли общества, распределенная непропорционально долям в уставном капитале общества, не признается дивидендами для целей налогообложения. Выплаты в части превышения над суммами, признаваемыми в соответствии с Налоговым кодексом РФ дивидендами, облагаются НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ, то есть 13%.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Минфин: часть чистой прибыли общества, распределенная непропорционально долям в уставном капитале общества, не признается дивидендами для целей налогообложения**



Отметим, что ранее Минфин России и налоговые органы придерживались позиции, что по общей ставке следует облагать всю сумму непропорциональных дивидендов, а не только превышение. Например, письмо УФНС России по г. Москве от 19 апреля 2007 г. № 20-12/036014@а), письмо Минфина России от 11 ноября 2005 г. № 03-05-01-04/353.

Арбитражная практика в настоящее время поддерживает более поздние выводы финансового ведомства.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 28 апреля 2012 г. по делу № А13-7191/2010 суд отклонил довод налогового органа о том, что доходы, выплаченные участникам непропорционально их долям в уставном капитале, не являются дивидендами и облагаются НДФЛ по ставке 13%. При этом судьи пришли к выводу, что доходы, выплаченные участникам в размере, не превышающем распределение чистой прибыли пропорционально их долям в уставном капитале, соответствуют понятию дивидендов, приведенному в статье 43 НК РФ, и поэтому подлежат обложению НДФЛ по ставке 9%.

А в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 18 апреля 2012 г. по делу № А13-13347/2010 суд указал, что при выплате дивидендов, которые начисляются непропорционально вкладам участников, действуют следующие правила:

а) выплаты в пределах сумм, пропорциональных вкладу, признаются дивидендами и облагаются по льготной ставке;

б) все, что начислено сверх данных сумм, дивидендами не признается и облагается, как и остальные доходы, по ставке 13%.

Аналогичные выводы содержит постановление ФАС Северо-Западного



округа от 17 апреля 2012 г. по делу № А13-2089/2010.

Примеры, когда организации удавалось доказать, что льготную ставку налога можно применять ко всей сумме непропорциональных дивидендов, в существующей судебной практике пока отсутствуют.

Возникает соответствующий вопрос: кто же должен исчислять и уплачивать налог с превышения суммы непропорциональных дивидендов? То есть признается ли выплачивающая доход компания в данном случае налоговым агентом? Все будет зависеть от того, кто является получателем непропорциональных дивидендов:

– если выплата была произведена физическому лицу, то НДФЛ с обеих частей необходимо удержать организации, поскольку в перечне случаев, когда физическое лицо должно само рассчитать и перечислить налог, ситуация с превышением дивидендов не упомянута (нормы статей 214.1, 227 и 228 НК РФ);

– если же выплата была произведена юридическому лицу, то удерживать с суммы превышения налог на прибыль обществу в качестве налогового агента не нужно, поскольку она является налоговым агентом только в части дивидендов, признаваемых согласно пункту 1 статьи 43 НК РФ.



Между тем если участник – юридическое лицо владеет более чем 50% уставного капитала общества, то он имеет право воспользоваться льготой, установленной подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ, и не облагать налогом сумму превышения.

3) В соответствии с третьим критерием, вытекающим из «налогового» определения дивидендов, можно сделать вывод, что в отдельных случаях льготный режим налогообложения может применяться и к выплатам, имеющим иную правовую природу. Например, выплачиваемые проценты по долговым обязательствам могут быть квалифицированы в качестве дивидендов в результате применения правил тонкой капитализации в соответствии с пунктом 2 статьи 269 НК РФ. Кроме того, пониженные ставки налогов могут применяться в целях соблюдения положений международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

### **Ситуация 2. Дивиденды объявлены из нераспределенной прибыли прошлых лет**

В отношении данной ситуации Минфин России долгое время признавал дивидендами для целей налогообложения выплаты из прибыли, полученной только за отчетный период. По его мнению, только такие выплаты облагались по льготной налоговой

ставке в размере 9%. Выплаты за счет нераспределенной прибыли прошлых лет необходимо было облагать налогами по общей ставке. Например, подобные разъяснения содержались в письме Минфина России от 23 августа 2002 г. № 04-02-06/3/60.

Однако впоследствии Минфин России изменил свою позицию и согласился с тем, что начисление дивидендов возможно и за счет прибыли прошлых лет, остающейся после налогообложения. В качестве примера можно привести письма Минфина России от 24 августа 2012 г. № 03-04-06/4-256 и от 19 декабря 2012 г. № 03-03-07/56.

В большинстве случаев вынесенные судебные решения поддерживают вывод о возможности выплаты дивидендов из прибыли прошлых лет, например:

- постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 23 января 2007 г. № Ф08-7128/2006;
- постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 августа 2005 г. № А33-26614/04-СЗ-Ф02-3800/05-С1;
- постановление ФАС Поволжского округа от 10 мая 2005 г. № А55-9560/2004-43;
- постановление ФАС Московского округа от 6 июня 2001 г. № КА-А40/2603-01.

Однако имеются и противоположные решения – постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 10 мая 2006 г. № 09АП-3586/2006-ГК.

В целом решение вопроса о правомерности выплаты дивидендов из прибыли прошлых лет зависит от конкретной ситуации. Это связано с тем, что согласно действующему гражданскому законодательству назначение и выплата доходов участникам общества должна производиться каждый год. При этом так называемой не распределенной участниками прибыли прошлых лет быть не должно. Например, если по итогам 2012 года акционеры

приняли решение реинвестировать полученную обществом прибыль в производство, то в 2013 году нелогично будет распределить ее второй раз уже на выплату дивидендов.

Таким образом, прежде чем направить весь остаток нераспределенной прибыли по бухгалтерскому балансу на выплату дивидендов, необходимо разобраться в структуре и причинах его накопленной величины. Так, на практике могут сложиться ситуации, при которых решение о распределении прибыли за текущий год не принималось участниками общества в силу каких-либо причин. В этом случае распределение прибыли прошлых лет, в отношении которой участниками ранее не принималось никаких решений, является правомерным.

К примеру, в постановлении ФАС Поволжского округа от 24 февраля 2004 г. № А57-6145/03-22 судом был сделан вывод о том, что несоблюдение участниками установленного уставом периода распределения прибыли не лишает их права на принятие участия в распределении прибыли в иной срок, так как это право предоставлено им статьями 8 и 28 Закона № 14-ФЗ.

### **Ситуация 3. Дивиденды не были востребованы участником или осуществлен отказ от дивидендов в пользу общества**

Нередко компании, объявляющие дивиденды, перечисляют доходы на основании агентского договора на расчетный счет банка для последующей выплаты наличных денежных средств акционерам – физическим лицам. При этом в том случае, если по истечении срока действия договора дивиденды не были востребованы акционерами, то эти суммы возвращаются на расчетный счет общества. Эта ситуация представляется для бухгалтеров довольно сложной, поскольку не по-

нятно, нужно ли вообще производить удержание НДФЛ с дивидендов.

В письме от 25 февраля 2013 г. № 03-04-06/5296 специалисты Минфина посчитали, что с соответствующих сумм компания должна удержать НДФЛ. При этом чиновники сослались на пункт 6 статьи 226 НК РФ о том, что налоговые агенты перечисляют НДФЛ не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода. А согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ датой фактического получения акционером дохода в форме дивидендов считается день выплаты дохода, в том числе путем перечисления на расчетный счет налогоплательщика или по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, официальная позиция финансового ведомства состоит в том, что обязанности налогового агента по НДФЛ возникают у общества, распределяющего прибыль уже при перечислении дивидендов в банк для последующей их выплаты участникам. При этом факт получения или неполучения ими наличных денежных средств в банке уже не имеет значения.

Необходимо отметить также, что эксперты Минфина России признают доходом, облагаемым НДФЛ, и сумму дивидендов, от которой учредитель общества вообще отказался (например, в пользу общества на развитие производства). Так, в письме от 4 октября 2010 г. № 03-04-06/2-233 указано, что дату отказа налогоплательщика от дивидендов и следует считать датой фактического получения им дохода от долевого участия в организации.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Суммы дивидендов, не востребованные участником или от которых он отказался в пользу общества, признаются доходом, облагаемым НДФЛ**

А что же в отношении не востребовавшихся доходов юридических лиц? К сожалению, по данной ситуации отсутствуют официальные разъяснения чиновников в отношении порядка исполнения обязанностей налогового агента по налогу на прибыль.

По смыслу норм Налогового кодекса РФ удержанный налог в данном случае должен быть перечислен в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дивидендов (пункт 6 статьи 6.1, пункты 2, 4 статьи 287 НК РФ). Следовательно, если дивиденды выплачиваются собственникам через банк, то налог необходимо удержать уже при перечислении ему сумм дивидендов для выплаты участникам общества и уплатить не позднее следующего дня.

С другой стороны, согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ датой получения дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций в целях исчисления налога на прибыль признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика. Это подтверждает и Минфин в письме от 1 августа 2011 г. № 03-03-06/1/441.

Таким образом, если речь идет о не востребовавшихся дивидендах юридического лица, то необходимая дата так и не наступает, и соответствующий доход базу по налогу на прибыль компании не должен увеличивать.

#### **Ситуация 4. Участники принимают решение не распределять чистую прибыль, а передать ее безвозмездно одному из учредителей**

Очень нестандартная ситуация рассматривалась в письме Минфина России от 26 июля 2010 г. № 03-03-06/1/485. Одним из учредителей общества выступало юрлицо, и доля его участия превышала 50%. Общим собранием участников общества было принято решение не выплачи-

вать дивиденды. Одновременно было принято решение направить чистую прибыль общества для пополнения оборотных средств указанной компании-учредителя. Таким образом, учредитель получит доход, но в виде безвозмездно полученных средств. При этом с безвозмездно полученных денег налог на прибыль не платится благодаря льготе, предусмотренной подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Однако чиновники в указанном письме № 03-03-06/1/485 посчитали, что такие выплаты все равно отвечают критериям, присущим дивидендному доходу, а следовательно, они должны облагаться налогом как дивиденды.

#### **Ситуация 5. Участникам перечислялись промежуточные дивиденды, а по итогам года был получен убыток**

При выплате промежуточных дивидендов может возникнуть ситуация, когда по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев компания получила прибыль и распределила ее среди участников, а по итогам года был сформирован убыток.

По мнению ФНС России, выраженному в письме от 19 марта 2009 г. № ПС-22-3/210@ в этом случае промежуточные дивиденды не могут рассматриваться в качестве дивидендов для целей налогообложения. Следовательно, согласно пункту 8 статьи 250 НК РФ суммы выплаченных ранее дивидендов получатели-организации должны включить в состав внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество, а физлица – признать доходом, облагаемым НДФЛ по общей ставке – 13% для резидентов РФ и 30% – для нерезидентов РФ.

Также у общества может возникнуть ситуация, когда размер выплаченных промежуточных дивидендов окажется больше суммы чистой прибыли, полученной по итогам года. В этом случае разница между этими ве-



личинами признается доходом участника, который также облагается налогом по общей ставке (письмо Минфина России от 24 декабря 2008 г. № 03-03-06/1/721).

Налоговый кодекс РФ не разъясняет, как поступить с уже уплаченным налогом с дивидендов в случае такой переквалификации. По сути, получатель-организация должна самостоятельно исчислить налог на прибыль с полученной суммы в периоде переквалификации. В свою очередь компания, выплачивающая дивиденды, может подать заявление на возврат излишне уплаченного налога на прибыль.

**ВАЖНО**

**Если размер выплаченных промежуточных дивидендов больше суммы чистой прибыли, полученной по итогам года, то разница между этими величинами признается доходом участника и облагается налогом по общей ставке**

В отношении уплаченного НДФЛ с дохода физического лица имеются определенные сложности. Компания, выплатившая дивиденды, в любом случае выступает налоговым агентом в отношениях с ним. В связи с этим обществу необходимо известить физлицо о факте переквалификации выплат и о том, что часть НДФЛ с этих поступлений не была удержана. Кроме того, обществу необходимо будет подать в территориальную налоговую инспекцию сведения, в которых сумма налога будет уточнена. При этом компания либо сообщает о невозможности удержания остатка налога, и физлицо самостоятельно доплачивает налог, либо удерживает необходимую сумму из последующих выплат в пользу физлица (пункт 1 статьи 228 НК РФ).

Обращаем внимание, что указанный порядок ничем не регламентирован, в связи с чем существует вероятность, что у налоговых инспекторов будет иное мнение по данному вопросу.

**Ситуация 6. Выплата дивидендов в натуральной форме**

Действующее законодательство не запрещает передавать имущество организации участникам в качестве распределения прибыли по оценке, произведенной по соглашению сторон, в том числе если такая оценка ниже балансовой стоимости имущества. Подобное разъяснение было отражено в письме Минэкономразвития России от 27 ноября 2009 г. № Д06-3405.

При выплате дивидендов в виде имущества право собственности на него переходит к участникам. Следовательно, данная сделка в целях налогообложения признается реализацией. В связи с этим согласно письму УФНС России по г. Москве от 5 февраля 2008 г. № 19-11/010126 у организации, выплачивающей дивиденды, возникает выручка, облагаемая налогом на прибыль и НДС.

В письме Минфина России от 26 марта 2010 г. № 03-03-06/1/198 указано, что стоимостью выбытия имущества, передаваемого при распределении прибыли, признается сумма причитающихся к выплате дивидендов, определенная решением общего собрания. Данная стоимость включает в себя НДС с передаваемого имущества, а следовательно, сумма данного налога может быть выделена путем применения ставки 18/118. В доходы, облагаемые налогом на прибыль у источника выплаты, включается выручка за вычетом НДС, как и при обычной реализации.

Но некоторые суды приходят к выводу, что объекта обложения НДС в этом случае не возникает (постановления ФАС Уральского округа от 3 октября 2006 г. № Ф09-8779/06-С2 и от 23 мая 2011 г. № Ф09-1246/11-С2).

## Как вы перечисляете в бюджет НДС?

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

Мы перечисляем точно удержанную сумму НДС. Крупные бюджетные учреждения никогда не перечисляют большую сумму. У нас перечисление НДС всегда строго по начислению.

### **Галина Терентьева, бухгалтер, г. Казань**

Я являюсь бухгалтером небольшой фирмы. НДС перечисляю всегда по-разному. Иногда – только удержанную сумму, но чаще перечисляю сумму немногим больше. Я так делаю, как говорится, на всякий случай. Мало ли что может случиться в нашей бухгалтерской работе! Перечисляя ежемесячно немного больше удержанной суммы, я создаю некую переплату, которая по сути является запасом по этому налогу.

### **Алия Мухаметшина, бухгалтер, г. Казань**

Я являюсь в нашей организации бухгалтером по заработной плате. Обычно я перечисляю НДС в той сумме, в которой начислен этот налог. Но если суммы не круглые, то округляю я всегда в большую сторону.

### **Дания Гарипова, бухгалтер, г. Казань**

Мы стараемся всегда перечислять НДС больше начисленной суммы. По нашему мнению, наличие переплаты налога выгодно отличает нас как налогоплательщиков.



# Авансовые платежи по налогу на прибыль в 2014 году



Наступил 2014 год. Не лишним будет уточнить порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль и порядок отражения их в налоговой декларации.

**Рада Кононенко**  
эксперт

## Способ расчета и уплаты авансовых платежей

В течение календарного года организации должны исчислять авансовые платежи. Существует три возможных способа их исчисления и уплаты:

1. Квартальные авансовые платежи (без внесения ежемесячных авансовых платежей в течение квартала) (пункт 3 статьи 286 НК РФ). Уплачивать только квартальные авансовые платежи имеют право организации:

- у которых за предыдущие четыре квартала сумма доходов от реализации не превышала в среднем 10 млн руб. за каждый квартал;

- указанные в пункте 3 статьи 286 НК РФ;

2. Ежеквартально (с внесением ежемесячных авансовых платежей в течение квартала) (абзац 2 пункта 2 статьи 286 НК РФ). Уплачивать авансовые платежи таким образом имеют право все плательщики налога на прибыль, за исключением:

- уплачивающих только квартальные авансовые платежи;

- перешедших на ежемесячную уплату авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли;

3. Ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли (абзац 7 пункта 2 статьи 286 НК РФ). Таким образом налог перечисляют организации, перешедшие на ежемесячную

уплату авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

В письме Минфина России от 12 апреля 2012 г. № 03-03-06/1/196 отмечено, что порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль должен быть отражен в учетной политике организации на очередной налоговый период.

### НА ЗАМЕТКУ

**Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль должен быть отражен в учетной политике организации на очередной налоговый период**

## Порядок расчета средней величины доходов

В соответствии с пунктом 3 статьи 286 НК РФ лимит выручки в размере 10 млн руб. применяется для того, чтобы определить, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в текущем квартале. В связи с этим по итогам каждого прошедшего квартала бухгалтер должен определять среднюю величину доходов от реализации за предыдущие четыре квартала и сравнивать с установленным пределом. В расчет берутся только доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, опре-

деляемые согласно статье 249 НК РФ (внереализационные доходы и доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ, не учитываются). Выручку нужно брать без учета НДС и акцизов.

Дата включения выручки от реализации в состав доходов, участвующих в расчете средней величины, определяется в зависимости от метода признания доходов и расходов: кассовый или метод начисления.

Средняя величина доходов от реализации за предыдущие четыре квартала исчисляется так: сумма доходов от реализации за каждый из предыдущих четырех кварталов делится на четыре. При этом в расчете учитываются данные за четыре квартала, идущие подряд.

Если средняя величина выручки от реализации превысит 10 млн руб., то со следующего квартала организация должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи. По итогам квартала расчет производится снова.

### Пример

ООО «Формат» определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Выручка за 2013 год составила:

- I квартал – 13 млн руб.;
- II квартал – 6 млн руб.;
- III квартал – 14 млн руб.;
- IV квартал – 11 млн руб.

Предположим, что выручка за I квартал 2014 года составит 6 млн руб.

Узнаем, обязано ли ООО «Формат» уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I квартала 2014 года.

Величина определяется исходя из общей суммы доходов, полученных в I-IV кварталах предыдущего года, и составляет:

(13 млн руб. + 6 млн руб. + 14 млн руб. + 11 млн руб.) / 4 = 11 млн руб.

Средняя величина доходов от реализации за предыдущие четыре квартала превышает 10 млн руб. (11 млн руб. > 10 млн руб.). Следовательно, в I квартале организация должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

## Порядок исчисления квартальных авансовых платежей

Сумма квартального авансового платежа по итогам отчетного периода определяется исходя из фактической прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала 2014 года до окончания отчетного периода (квартала, полугодия, 9 месяцев) с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей.

Сумма квартального авансового платежа равна:

$$\text{КАП отчетный} = \text{НБ} \times \text{СН},$$

где КАП отчетный – квартальный авансовый платеж;

НБ – налоговая база отчетного периода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода;

СН – ставка налога.

Далее считаем сумму квартального авансового платежа, который необходимо перечислить по итогам соответствующего отчетного периода (абзац 5 пункта 1 статьи 287 НК РФ):

$$\text{КАП к доплате} = \text{КАП отчетный} - \text{КАП предыдущий},$$

где КАП к доплате – сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) по итогам отчетного периода;

КАП предыдущий – сумма квартального авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).



## Порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей

Ежемесячный авансовый платеж, который необходимо уплачивать в течение каждого квартала 2014 года, определяется не из фактически полученной, а из предполагаемой прибыли, размер которой исчисляется по итогам предыдущего квартала.

Рассчитывать ежемесячные авансовые платежи нужно так (абзацы 3-5 пункта 2 статьи 286 НК РФ):

1) ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в I квартале 2014 года, рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕАП1} = \text{ЕАП4 предыдущего налогового периода},$$

где ЕАП1 – ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в I квартале 2014 года;

ЕАП4 предыдущего налогового периода – ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале 2013 года;

2) ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый во II квартале 2014 года, равняется:

$$\text{ЕАП2} = \text{КАП1} / 3,$$

где ЕАП2 – ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате во II квартале 2014 года;

КАП1 – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам I квартала 2014 года;

3) ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в III квартале 2014 года, определяется по формуле:

$$\text{ЕАП3} = (\text{КАП2} - \text{КАП1}) / 3,$$

где ЕАП3 – ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в III квартале 2014 года;

КАП2 – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам полугодия 2014 года;

4) ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в IV квартале 2014 года, равняется:

$$\text{ЕАП4} = (\text{КАП3} - \text{КАП2}) / 3,$$

где ЕАП4 – ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале 2014 года;

КАП3 – квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам девяти месяцев 2014 года.

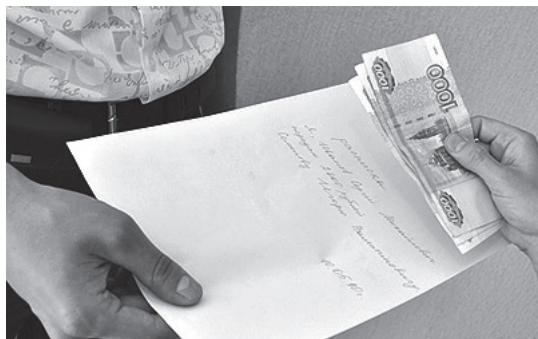
**Обратите внимание!** Если в течение текущего квартала организация получает меньше прибыли, чем в предыдущем квартале, либо убыток, это не освобождает ее от уплаты ежемесячных авансовых платежей в текущем квартале. Тогда сумма ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в текущем квартале (либо ее часть), будет признаваться переплатой по налогу, которая подлежит зачету в счет предстоящих платежей или возврату.

### ВАЖНО

**Если в течение текущего квартала организация получает меньше прибыли, чем в предыдущем квартале, либо убыток, это не освобождает ее от уплаты ежемесячных авансовых платежей в текущем квартале**

В декларации по итогам налогового периода ежемесячные авансовые платежи на I квартал текущего года не исчисляются, ведь такие платежи равны ежемесячным авансовым платежам, рассчитанным на IV квартал предыдущего года, которые отражаются в декларации за 9 месяцев.

Сумма ежемесячных авансовых платежей отражается по строке 290 листа 02, в том числе по строкам 300 и 310, а также по строкам 120-140,



220-240 подраздела 1.2 раздела 1 декларации по налогу на прибыль.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

### Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

Если организация перешла на порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами для нее будут признаваться месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания 2014 года.

Сумма авансового платежа за отчетный период, уплачиваемая исходя из фактически полученной прибыли, исчисляется так:

$$\text{АФ отчетный} = \text{НБ} \times \text{СН},$$

где АФ отчетный – сумма авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

НБ – налоговая база за отчетный период, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

Сумма авансового платежа, которую необходимо перечислить по итогам каждого отчетного периода, исчисляется по формуле (абзац 8 пункта 2 статьи

286, абзац 5 пункта 1 статьи 287 НК РФ):

$$\text{АФ к доплате} = \text{АФ отчетный} - \text{АМ предыдущий},$$

где АМ к доплате – сумма авансового платежа за отчетный период, подлежащая уплате (доплате);

АМ предыдущий – сумма авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в 2014 году).

Сумма авансового платежа за отчетный период определяется исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли в отчетном периоде, которая рассчитывается нарастающим итогом с начала 2014 года до окончания соответствующего месяца (абзац 7 пункта 2 статьи 286 НК РФ). При этом ежемесячно перечисляется разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период.

Налоговая декларация заполняется по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода. Представлять декларацию налоговую инспекцию и уплачивать ежемесячные авансовые платежи необходимо по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (за январь представляется до 28 февраля 2014 года, за январь-февраль – до 28 марта и т.д.). Годовая декларация за 2014 год подается в срок до 28 марта 2015 года.

### Переплата

Нередко в результате уплаты авансовых платежей у организации может возникнуть переплата по налогу на прибыль. Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение

трех лет со дня уплаты налога (пункт 7 статьи 78 НК РФ). Это касается и уплаты авансовых платежей по налогу.

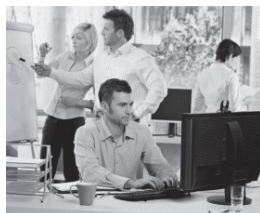
Если налогоплательщик не заявил требование о возврате излишне уплаченного авансового платежа, произведенного по итогам отчетного периода, данный платеж учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периода.

Определение окончательного финансового результата и размера налоговой обязанности по налогу на прибыль производится налогоплательщиками в налоговой декларации.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 28 июня 2011 г. № 17750/10 сделал вывод, что юридические основания для возврата переплаты наступают по итогам деятельности налогоплательщика с даты представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, но не позднее срока, установленного для ее представления. Данный вывод поддерживает ФНС России в письме от 21 февраля 2012 г. № СА-4-7/2807.

Значит, если переплата была в 2013 году, то заявление о возврате может быть подано с 28 марта 2014 года по 28 марта 2017 года.

## Знакомимся: утилизационный сбор



С 1 января 2014 года в целях адаптации российского законодательства к условиям членства во Всемирной торговой организации (ВТО) была введена обязательная уплата утилизационного сбора согласно Федеральному закону от 21 октября 2013 г. № 278-ФЗ. Тем самым Российская Федерация исполнит свои обязательства члена ВТО по созданию равных условий для отечественных производителей и импортеров.

**Любовь Леонтьева**  
советник государственной  
гражданской службы РФ I класса

### Что представляет собой утилизационный сбор?

Федеральным законом № 278-ФЗ с 1 января 2014 года вводится обязанность уплаты утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси):

- произведенных (изготовленных) на территории Российской Федерации;
- приобретенных на территории Российской Федерации у лиц, не

уплачивающих утилизационный сбор в соответствии с абзацами 2 и 3 пункта 6 статьи 24.1 указанного Закона № 278-ФЗ, или у лиц, не уплативших в нарушение установленного порядка утилизационный сбор.

Данный сбор не уплачивается физическими лицами, которые являются участниками госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению соотечественников, а также

беженцами или переселенцами. От уплаты сбора освобождаются дипломатические представительства и консульские учреждения, международные организации. Сбор не будет взиматься с автомобилей старше 30 лет.

Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2013 г. № 1291 утверждены «Правила взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора» и определен перечень видов и категорий колесных транспортных средств, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеры утилизационного сбора.

### **Кто осуществляет взимание сбора?**

Пунктом 4 Правил установлено, что взимание утилизационного сбора, уплату которого осуществляют плательщики, производящие транспортные средства на территории РФ, возложено на ФНС.

Для подтверждения правильности исчисления суммы утилизационного сбора плательщики по истечении 3 рабочих дней со дня уплаты представляют в налоговый орган по месту своего нахождения расчет суммы сбора, бланки паспортов, оформляемых на транспортные средства, копии платежных поручений. На основании пункта 7 на бланке паспорта транспортного средства, или паспорта шасси транспортного средства, или паспорта самоходной машины и других видов техники, оформляемых на выпускаемые в обращение транспортное средство или шасси, налоговым органом представляется отметка об уплате утили-

зационного сбора или проставляется отметка об основании неуплаты утилизационного сбора и возвращается плательщику сбора.

Сбор в полном объеме зачисляется в доход федерального бюджета.

В отношении плательщиков, признанных Министерством промышленности и торговли РФ крупнейшими производителями колесных транспортных средств и (или) шасси и включенных в реестр крупнейших производителей, определен особый порядок исчисления и уплаты утилизационного сбора.

Крупнейшие производители представляют в налоговый орган по месту нахождения расчет утилизационного сбора и копии одобрений типа транспортного средства. При этом в паспортах транспортного средства отметка об уплате утилизационного сбора проставляется налогоплательщиком самостоятельно.

Расчет утилизационного сбора осуществляется налогоплательщиком в соответствии с видом и категорией транспортного средства.

### **Каковы ставки утилизационного сбора?**

Перечнем видов и категорий транспортных средств (утвержден Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2013 г. № 1291) предусмотрены две базовые ставки для расчета утилизационного сбора:

– 20 тыс. рублей для транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и имеющих помимо места водителя не более восьми мест для сидения;

– 150 тыс. рублей для остальных транспортных средств, включая автомобили, имеющие для перевозки пассажиров более восьми мест для сиде-



ния, грузовые автомобили, самосвалы для бездорожья, а также шасси для названных категорий.

К базовым ставкам применяется в зависимости от объема двигателя и (или) массы поправочные коэффициенты:

- к ставке 20 тыс. рублей применяются коэффициенты от 0,86 до 5,5;
- к ставке 150 тыс. руб. применяются коэффициенты от 0,5 до 37.

Если в паспорте транспортного средства, в отношении которого установлено требование об уплате утили-

зационного сбора, отсутствует отметка об уплате утилизационного сбора, то уполномоченным органом регистрационная и изменение регистрационных данных колесных транспортных средств не осуществляется (постановление Правительства РФ от 12 августа 1994 г. № 938 (с изменениями и дополнениями) «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ»).

Утилизационный сбор исчисляется плательщиком самостоятельно.

### **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.

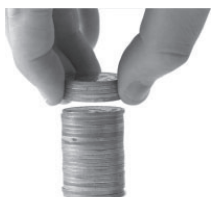
В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

### **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)).

## Страховые взносы-2014: что изменилось в расчете и уплате



С 2014 года не будет глобальных изменений по страховым взносам, но все же новшества есть. Особо хочется выделить возможность снизить дополнительные взносы в ПФР. Перечислим все изменения по взносам с 1 января 2014 года.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

### Меняются некоторые льготные тарифы взносов

Основной тариф (30% с выплат в пределах лимита и 10% сверх него) сохранится как минимум еще 5 лет, то есть до 2018 года включительно. Пониженный тариф 20% (в частности, для применяющих УСН с льготной деятельностью) также не изменится.

Ранее предполагалось, что пониженные тарифы будут действовать только до конца 2013 года (часть 3.4 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Но Феде-

ральный закон от 2 декабря 2013 г. № 333-ФЗ распространил льготный тариф 20% и на 2014-2018 годы. Новые тарифы см. в табл. 1.

Кроме того, больше IT-компаний смогут применять льготный тариф 14 процентов. Изменился критерий численности работников для таких организаций. Всего лишь необходимо, чтобы средняя численность работников за девять месяцев предшествующего года составила не менее семи человек. Ранее минимальной численностью было 30 человек (часть 2.1 статьи 57 Федерального закона № 212-ФЗ).

Таблица 1

Тарифы страховых взносов в 2014 году

Фонд, в который перечисляются взносы	Тарифы, %					
	Общий	УСН с льготной деятельностью	Выплаты в пользу инвалидов	IT-компаниям	СМИ	
					2013 год	2014 год
<b>С выплат в пределах 624 тыс. рублей (в 2013 году – 568 тыс. рублей)</b>						
Совокупный тариф, из него:	30	20	27,1	14	28	30
ПФР	22	20	21	8	21,6	23,2
ФСС	2,9	—	2,4	2	2,9	2,9
ФФОМС	5,1	—	3,7	4	3,5	3,9
<b>С выплат, превышающих 624 тыс. рублей</b>						
ПФР	10	—	—	—	—	—

## **Лимит по взносам увеличится до 624 тыс. рублей**

Предельная база для начисления страховых взносов в 2014 году составит 624 тыс. рублей вместо 568 тыс. рублей (в 2013 году) (постановление Правительства РФ от 30 ноября 2013 г. № 1101).

Напомним, что с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц, превышающих указанную величину, страховые взносы в ФСС и ФОМС не взимаются, а в ПФР исчисляются по более низкой ставке (это не касается плательщиков, применяющих льготные ставки страховых взносов). При начислении взносов в ПФР по дополнительным тарифам (за работников вредных и опасных производств, выходящих на пенсию досрочно) величина базы не ограничивается.

Для компаний, которые платят сотрудникам меньше 568 тыс. рублей в год (до 47,3 тыс. руб. в месяц), нагрузка по взносам не изменится. А вот по выплатам сотрудникам с более высоким доходом нагрузка немного вырастет.

## **Для предпринимателей уменьшится платеж в ПФР**

С 2014 года фиксированный взнос в ПФР для предпринимателей составит 17 328,48 рубля (5 554 руб. x 26% x 12 мес.). Для сравнения: в 2013 году эта сумма составляла 32 479,2 руб. Фиксированный взнос в ПФР будет снова зависеть от одинарного МРОТ, а не от двукратного (часть 1.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ). Но это правило касается только предпринимателей с годовым доходом менее 300 тыс. рублей. Те, кто заработает больше, будут доплачивать в Пенсионный фонд еще 1 процент от сверхлимитной выручки. Доходы надо определять по правилам НК РФ. Причем для налогопла-

тельщиков на вмененке, НДСЛ или патенте – это налоговая база, а для УСН – доходы по статье 346.15 НК РФ. Максимальный размер взносов в ПФР с учетом доплаты не может превышать величину, определяемую исходя из восьмикратного МРОТ. То есть 138 627,84 рубля (8 x 5 554 руб. x 12 мес. x 26%). Фиксированный взнос 17 328,48 рубля надо перечислить не позднее 31 декабря 2014 года, а взносы в размере 1 процента от выручки – не позднее 1 апреля 2015 года.

## **Взносы в ПФР по основному тарифу будем перечислять одной платежкой**

Страховые взносы за работников в Пенсионный фонд за 2014 год надо будет перечислять одним платежным поручением. Поправка связана с тем, что работники в 2014 году сами будут выбирать тариф взносов на накопительную часть пенсии (6 или 0 процентов) и компании не будут отслеживать этот выбор. А распределять взносы по индивидуальным счетам сотрудников будет сам ПФР в зависимости от их выбора.

Если вы будете доплачивать взносы за предыдущие годы, то делать это надо по прежним правилам, то есть двумя «платежками». В этой части никаких изменений нет.

## **Появится возможность снизить дополнительные взносы в ПФР**

С 2014 года за работников, занятых на вредных и опасных работах, повысятся дополнительные тарифы взносов в ПФР. Выплаты работникам из списка № 1 будут облагаться взносами в 6 процентов, а из списка № 2 – 4 процента (статья 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, статьи 27 Федерального закона от 17

декабря 2001 г. № 173-ФЗ). Для сравнения: в 2013 году эти тарифы составляли 4 и 2 процента соответственно.

Есть и еще одно изменение. С 2014 года вводятся дифференцированные дополнительные тарифы. Зависеть они будут от классов условий труда. Принадлежность рабочих мест к конкретному классу работодателя будут определять по результатам специальной оценки труда. Всего классов четыре — опасный, вредный, допустимый

и оптимальный, а у вредного класса четыре подкласса. В зависимости от условий труда тарифы будут варьироваться от 0 до 8 процентов (см. таблицу 2). Так что дополнительные взносы в новом году могут как вырасти, так и снизиться до нуля.

Что будет, если не проводить спец-оценку? В этом случае будут действовать общие тарифы дополнительных взносов — 6 и 4 процента.

Таблица 2

#### Новые дополнительные взносы в Пенсионный фонд с 2014 года

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф, %
Опасный	4	8
Вредный	3,4	7
	3,3	6
	3,2	4
	3,1	2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0

#### Небольшие долги фонды смогут взыскивать больше одного года

Соответствующий Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 358-ФЗ вступил в силу 3 января 2014 года.

Недоимку, не превышающую 1 500 рублей (по взносам в ПФР) и 500 рублей (в ФСС), фонды смогут взыскать не позднее года и двух месяцев после истечения срока на выполнение требования об уплате. Причем взыскать

недоимку фонды вправе сразу по нескольким требованиям (части 5, 5.1 статьи 19 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). До поправок максимальный срок взыскания составлял два месяца. Правда, отсрочка взыскания копеечных недоимок — это право, а не обязанность фонда. Поэтому некоторые отделения ПФР и ФСС, возможно, продолжат взыскивать небольшие недоимки в прежнем порядке.



## Квоты на рабочие места для инвалидов



Как известно, с 14 июля 2013 года субъектам РФ предоставлено право устанавливать квоты для приема на работу инвалидов на региональном уровне и работодателям, численность работников у которых составляет от 35 до 100 человек. О том, в каком размере они установлены в Республике Татарстан и как работодатели должны оборудовать рабочие места для инвалидов, расскажем в данной статье.

**Альбина Ямалтдинова**  
эксперт

### Обеспечение занятости инвалидов

Государственная политика в области социальной защиты инвалидов, целью которой является обеспечение инвалидам равных с другими гражданами возможностей в реализации гражданских, экономических, политических и других прав и свобод, установлена Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

В частности, на основании статьи 20 Закона № 181-ФЗ инвалидам предоставляются гарантии трудовой занятости путем:

- установления в организациях независимо от организационно-правовых форм и форм собственности квоты для приема на работу инвалидов и минимального количества специальных рабочих мест для инвалидов;
- резервирования рабочих мест по профессиям, наиболее подходящим для трудоустройства инвалидов;
- стимулирования создания предприятиями, учреждениями, организациями дополнительных рабочих мест

(в том числе специальных) для трудоустройства инвалидов;

- создания инвалидам условий труда в соответствии с индивидуальными программами реабилитации инвалидов;
- создания условий для предпринимательской деятельности инвалидов;
- организации обучения инвалидов новым профессиям.

### Размер квоты установлен законодательством

Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 183-ФЗ внесены изменения в статью 21 Федерального закона от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ. Теперь законодательством субъекта РФ для приема на работу инвалидов может устанавливаться квота в размере не выше 3% работодателям, численность работников которых составляет не менее чем 35 человек и не более чем 100 человек.

Работодателям, численность работников которых превышает 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации по-прежнему устанавливается квота для приема на

работу инвалидов в размере от 2 до 4% среднесписочной численности работников.

Общественные объединения инвалидов и образованные ими организации, в том числе хозяйственные товарищества и общества, уставный (складочный) капитал которых состоит из вклада общественного объединения инвалидов, освобождаются от обязательного квотирования рабочих мест для инвалидов.

Минимальное количество специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов устанавливается органами исполнительной власти субъектов РФ для каждого предприятия, учреждения, организации в пределах установленной квоты для приема на работу инвалидов.

Квотирование рабочих мест в субъектах РФ регулируется региональным законодательством.

Квотирование рабочих мест в Республике Татарстан производится на основании Закона РТ от 24 июля 2006 г. № 60-ЗРТ «О квотировании и резервировании рабочих мест для инвалидов и граждан, особо нуждающихся в социальной защите».

Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан ежегодно утверждает постановление об установлении организациям, расположенным на территории Республики Татарстан, квоты для трудоустройства инвалидов и количества резервируемых рабочих мест для трудоустройства инвалидов и граждан, особо нуждающихся в социальной защите, на год.

Для подготовки постановления центр занятости ежегодно в октябре запрашивает информацию о среднесписочной численности работающих на предприятии инвалидов и граждан, особо нуждающихся в социальной защите. Центр занятости обобщает сведения, полученные из организаций

города, согласно Закону № 60-ЗРТ и вносит предложение в постановление для включения в квоту предприятий, у которых количество работающих инвалидов меньше 2% от общего числа работающих, и предприятий, которым можно зарезервировать рабочие места для граждан, особо нуждающихся в социальной защите, если данная категория составляет до 5% от общей численности работающих.

Так, в Татарстане принято постановление Министерства труда, занятости и социальной защиты от 23 августа 2013 г. № 3 «Об установлении работодателям, расположенным на территории Республики Татарстан, квоты для трудоустройства инвалидов и количества резервируемых рабочих мест для трудоустройства инвалидов и граждан, особо нуждающихся в социальной защите, на 2014 год».

### КСТАТИ

**На 2014 год работодателям Татарстана установлена квота на рабочие места для инвалидов в количестве 678 рабочих мест**

На 2014 год работодателям, расположенным на территории Республики Татарстан, установлена квота в количестве 678 рабочих мест, в том числе 14 специальных рабочих мест. Перечень организаций и установленная квота приводится в приложении 1 вышеназванного постановления.

### **Законодательно оговорены права и обязанности работодателей по квотированию рабочих мест**

Так, работодатели вправе запрашивать и получать от уполномоченного органа власти того или иного города Республики Татарстан информацию,

необходимую при создании котируемых рабочих мест.

Работодатели имеют право давать заявки в органы службы занятости Республики Татарстан на переобучение инвалидов и граждан, направляемых органами службы занятости Республики Татарстан, с последующим обязательным трудоустройством в организации.

Расходы на создание специальных рабочих мест для инвалидов работодатели вправе компенсировать из бюджета Республики Татарстан в размерах и порядке, определяемых Кабинетом министров Республики Татарстан.

С 8 марта 2013 года работодатели должны принимать локальные акты, содержащие сведения о том, какие для инвалидов созданы и выделены рабочие места. Причем такую информацию обязательно ежемесячно направлять в территориальный орган службы занятости. Именно такое предписание содержит новая редакция пункта 3 статьи 25 Закона РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации». Напомним, что раньше информировать службу занятости нужно было только о наличии вакантных рабочих мест (должностей), выполнении квоты для приема на работу инвалидов.

Работодатели обязуются создавать инвалидам условия труда в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

### **Рабочие места инвалидов должны соответствовать**

Несмотря на достаточное количество нормативных актов, обязывающих организовывать специальные рабочие места, не все работодатели спешат это делать, и в основном из-за финансовых затрат. Еще в письме от

18 февраля 2010 г. № 23-3/10/1-570

Минздравсоцразвития разъяснено, что работодателю возмещаются затраты на оборудование (оснащение) специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов в размере фактических расходов, подтвержденных платежными документами, но не более 30 тыс. руб. на одно постоянное рабочее место по факту трудоустройства на него инвалида. При этом порядок и условия предоставления средств на создание специального рабочего места для трудоустройства инвалида определяются нормативным правовым актом субъекта РФ.

Возмещению могут подлежать затраты на приобретение, монтаж и установку специального оборудования, необходимого для оснащения (дооснащения) существующего свободного или оснащения вновь созданного рабочего места, на которое трудоустроен незанятый инвалид по направлению органа службы занятости.

Оснащение специальных рабочих мест для инвалидов осуществляется с учетом профессии (специальности) инвалида, характера выполняемых работ, степени инвалидности, характера функциональных нарушений и ограничения способности к трудовой деятельности, уровня специализации рабочего места, механизации и автоматизации производственного процесса.

Для правильного оснащения специального рабочего места и создания необходимых условий труда работодатель должен ориентироваться на программу реабилитации инвалида (статья 23 Закона № 181-ФЗ).

Индивидуальная программа реабилитации является обязательной для исполнения как соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, так и организациями независимо от ор-

### НА ЗАМЕТКУ

**Индивидуальная программа реабилитации инвалида – разработанный на основе решения уполномоченного органа, осуществляющего руководство федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы, комплекс оптимальных для инвалида реабилитационных мероприятий, включающий в себя отдельные виды, формы, объемы, сроки и порядок реализации медицинских, профессиональных и других реабилитационных мер, направленных на восстановление, компенсацию нарушенных или утраченных функций организма, восстановление, компенсацию способностей инвалида к выполнению определенных видов деятельности (статья 11 Закона № 181-ФЗ)**

ганизационно-правовых форм и форм собственности.

Если работодатель самостоятельно не организует специальные рабочие места, его могут заставить это сделать.

### Наказание за невыполнение

Непредставление или несвоевременное представление работодателем сведений (информации) в отношении количества вакантных рабочих мест для инвалидов, а равно представление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет административную ответственность – предупреждение или штраф в размере (статья 19.7 КоАП РФ):

- от 300 до 500 руб. для должностных лиц;
- от 3 000 до 5 000 руб. для юридических лиц.

Следует отметить, что контролирующий орган по труду и занятости проводит в организациях проверки соблюдения требований законодательства о предоставлении инвалидам квотируемых рабочих мест. Порядок и сроки проведения административных процедур при реализации полномочий по осуществлению контроля за приемом на работу инвалидов в пределах установленной квоты регулируется Административным регламентом.

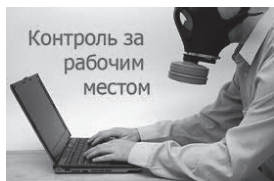
Основаниями для проведения внеплановой документарной проверки являются в том числе:

- невыполнение квоты для приема на работу инвалидов;
- поступление материалов органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных организаций, содержащих информацию о необоснованном отказе в приеме инвалида на работу в пределах установленной квоты;
- обращения граждан с жалобами на действия (бездействие) должностных лиц организации, выразившиеся в необоснованном отказе в приеме инвалида на работу в пределах установленной квоты.

Работодатель не вправе отказать в заключении трудового договора инвалидам в пределах установленной законодателем квоты. Отказ в приеме на работу инвалида в пределах установленной квоты влечет наложение административного штрафа на должностных лиц работодателя в размере от 2 до 3 тысяч рублей (статья 5.42 КоАП РФ). Также предусмотрена административная ответственность для юрлиц за нарушение прав инвалидов в области трудоустройства и занятости в виде штрафа от 30 до 50 тыс. руб. либо приостановление деятельности компании на срок до 90 суток (статья 5.27 КоАП РФ).



## Специальная оценка условий труда заменила аттестацию рабочих мест



В России с 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Теперь на смену аттестации рабочих мест пришла спецоценка, проводить которую должны практически все работодатели. Результаты спецоценки служат основанием для назначения дополнительных тарифов по взносам в ПФР.

**Энже Юсупова**  
эксперт

С начала 2014 года аттестацию рабочих мест сменила специальная оценка условий труда. Соответствующие поправки внесены в Трудовой кодекс РФ, где исключено само понятие «аттестация рабочих мест».

Определение специальной оценки условий труда и правила ее проведения приведены в Федеральном законе от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ, согласно которому спецоценка – это единый комплекс последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных производственных факторов и оценке уровня их воздействия на работника. По результатам спецоценки устанавливаются классы и подклассы условий труда на рабочих местах.

По результатам спецоценки:

- работники обеспечиваются средствами индивидуальной и коллективной защиты;
- устанавливаются предусмотренные Трудовым кодексом РФ гарантии и компенсации для сотрудников;
- проводятся предварительные и периодические медосмотры;
- устанавливается дополнительный тариф взносов в ПФР;

- рассчитывается скидка (надбавка) к страховому тарифу взносов на «травматизм»;

- подготавливается статистическая отчетность об условиях труда (статья 7 Федерального закона № 426-ФЗ).

### Работодатель обязан проводить специальную оценку

Обязанность по проведению и финансированию спецоценки лежит на работодателях (статья 212 ТК РФ (в новой редакции)). При этом сама оценка проводится работодателем совместно со специализированной организацией, привлеченной на основании гражданско-правового договора (часть 2 статьи 8 статья 7 Федерального закона № 426-ФЗ). При выборе такой организации работодателю следует учитывать требования, предъявляемые данным законом к специализированным организациям, а именно статьи 19-20.

Специальную оценку должны проводить все без исключения организации, а также индивидуальные предприниматели, принявшие на работу сотрудников.

Предприниматели без наемных работников не являются работодателями,

поэтому проводить спецоценку им не нужно. Но как только у ИП появится первый сотрудник, предпринимателю придется организовать специальную оценку вновь созданного рабочего места.

Физические лица без статуса ИП, нанявшие работников, спецоценку не проводят (статья 3 Федерального закона № 426-ФЗ).

### Чьи условия труда оцениваются?

По общему правилу, специальная оценка проводится в отношении условий труда (рабочих мест) всех сотрудников.

Однако из этого правила есть несколько исключений. Так, специальной оценке не подлежат условия труда надомников, дистанционных работников, а также сотрудников, вступивших в трудовые отношения с работодателями – физическими лицами, не являющимися ИП (часть 3 статьи 3 Федерального закона № 426-ФЗ).

#### ВАЖНО

**Спецоценке не подлежат надомники, дистанционные работники, ИП без работников, физлица без статуса ИП**

Напомним, что аттестацию нужно было проводить только в отношении рабочих мест, указанных в пункте 4 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н). А именно в отношении тех, на которых заняты сотрудники:

- работающие с оборудованием, машинами, механизмами, установками, устройствами, аппаратами и транспортными средствами;

- осуществляющие их эксплуатацию, обслуживание, испытание, наладку и ремонт;

- работающие с источниками опасностей, которые способны оказывать вредное воздействие на работника;

- использующие электрифицированный, механизированный или иной ручной инструмент;

- осуществляющие хранение, перемещение и (или) применение сырья и материалов.

При этом рабочие места офисных сотрудников аттестации не подлежали.

Из сравнения видно, что с 2014 года специальную оценку условий труда должны будут провести даже те работодатели, которые ранее были освобождены от аттестации рабочих мест.

### Как часто проводить спецоценку?

По общему правилу, специальную оценку необходимо проводить не реже, чем один раз в пять лет. Если же рабочее место было аттестовано, то спецоценку можно назначить через пять лет после завершения аттестации.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Специальная оценка рабочих мест проводится один раз в пять лет**

Пятилетний срок для спецоценки исчисляется со дня утверждения отчета о ее проведении (часть 4 статьи 8 Федерального закона № 426-ФЗ). При этом не имеет значения, выявлены ли в ходе оценки вредные и (или) опасные факторы. То есть даже если они не выявлены, через пять лет процедуру нужно будет проводить вновь.

Отметим, что ранее рабочие места освобождались от аттестации, если по ее итогам условия труда признавались

безопасными (пункт 8 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н).

Предусмотрен ряд случаев, когда специальную оценку необходимо проводить вне плана, то есть ранее вышеуказанного срока. Прежде всего, это ввод в эксплуатацию новых рабочих мест. Далее следуют изменение технологического процесса, состава применяемых материалов и прочие нововведения, которые способны повлиять на уровень воздействия вредных и опасных производственных факторов. Также внеплановая спецоценка обязательна при несчастном случае на производстве или профзаболевании, причиной которых послужили вредные или опасные условия труда. Последним поводом для внеплановой спецоценки может послужить предписание инспектора труда или мотивированное предложение выборных органов первичной профсоюзной организации.

### **Начало специальной оценки**

Для начала проведения спецоценки условий труда работодатель должен создать комиссию и заключить гражданско-правовой договор со сторонней организацией, которая специализируется на проведении спецоценки.

В состав комиссии должны входить представители работодателя, профсоюзные деятели (если в организации существует первичная профсоюзная организация), а также штатный или сторонний специалист по охране труда. Если работодатель является субъектом малого предпринимательства, то в комиссию должен входить руководитель либо ИП. Возглавить комиссию должен представитель работодателя или сам работодатель.

Сторонняя организация, проводящая спецоценку, – это юридическое лицо, которое соответствует определенным критериям. Во-первых, по уставным документам основным видом деятельности такой организации является специальная оценка условий труда. Во-вторых, в штате есть не менее пяти экспертов, получивших сертификаты на выполнение работ по спецоценке. Причем как минимум один из экспертов должен быть врачом по общей гигиене либо врачом по гигиене труда или врачом по санитарно-гигиеническим лабораторным исследованиям. В-третьих, в организации есть испытательная лаборатория, аккредитованная на измерение вредных и опасных факторов производственной среды и трудового процесса.

Соответствующие организации и эксперты должны быть занесены в специальный реестр. Кроме того, выбранная работодателем организация, проводящая спецоценку, должна быть по отношению к нему независимым лицом.

### **Проведение спецоценки и оформление результатов**

В ходе специальной оценки эксперты сторонней организации исследуют рабочие места на наличие или отсутствие вредных и (или) опасных производственных факторов. Данная информация заносится в декларацию, которую нужно представить в трудовую инспекцию. Форма и порядок подачи будет разработан и утвержден специалистами Минтруда (часть 6 статьи 15 Федерального закона № 426-ФЗ).

Рабочие места, на которых выявлены вредные или опасные факторы, подвергаются испытаниям и измерениям. По их итогам каждому рабочему месту присваивается класс условий труда. Всего таких классов четыре:

оптимальный, допустимый, вредный и опасный. В свою очередь вредные условия труда делятся на четыре подкласса: первой, второй, третьей и четвертой степени.

По окончании спецоценки комиссия составляет отчет, куда включается ряд сведений. Среди них перечень рабочих мест с указанием выявленных вредных или опасных факторов, протоколы испытаний и измерений, заключение эксперта. Форму отчета и инструкцию по его заполнению должны утвердить специалисты Минтруда России.

Далее работодатель должен ознакомиться с отчетом каждого работника под роспись в течение 30 календарных дней с даты утверждения отчета. В этот же период сводные данные спецоценки необходимо разместить на офици-

**ВАЖНО**

**Данные спецоценки необходимо разместить на официальном сайте организации (при его наличии)**

циальном сайте организации (при его наличии).

**Использование результатов специальной оценки**

Результаты спецоценки используются при заполнении формы 4-ФСС. На основании этих данных определяется размер скидки или надбавки по взносам «на травматизм».

В действующей форме 4-ФСС, утв. приказом Минтруда от 19 марта 2013 г. № 107н, предусмотрены поля для результатов аттестации, а не для результатов спецоценки. Скорее всего, в ближайшее время в бланк будут внесены соответствующие изменения.

Кроме того, результаты спецоценки служат основанием для назначения дополнительных тарифов по взносам в ПФР. Из статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ следует, что в зависимости от класса и подкласса значение тарифа может колебаться от 0 до 8 процентов (таблица 1).

Таблица 1

**Значения дополнительных тарифов пенсионных взносов**

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф взносов в ПФР, %
Опасный	4	8
Вредный	3.4	7
	3.3	6
	3.2	
	3.1	4
		2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0

Результаты специальной оценки также применяются для организации медицинских осмотров, для разработки мероприятий по улучшению условий труда и для иных целей. Полный перечень таких целей приведен в статье 7 Федерального закона № 426-ФЗ.

**Ответственность**

Если специальная оценка условий труда не проводилась, работодателя могут привлечь к административной ответственности. До 2015 года санкции за данное правонарушение предусмотрены статьей 5.27 КоАП РФ:



штраф для должностных лиц от 1 000 до 5 000 руб. и для юрлиц от 30 000 до 40 000 руб., либо приостановление деятельности на срок до 90 суток.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Ответственность за непроведение  
спецоценки до 2015 года и после раз-  
лична**

Начиная с 2015 года в случае отказа от спецоценки инспекторы станут применять статью 5.27.1 КоАП РФ (пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ). Величина штрафа для должностных лиц и ИП будет составлять от 5 000 до 10 000 руб. и для юридических лиц – от 60 000 до 80 000 руб. Предусмотрен такой вид наказания, как предупреждение. Если нарушение будет совершено повторно, размер штрафа увеличится и составит для должностных лиц и ИП от 30 000 до 40 000 руб., для юрлиц от 100 000 до 200 000 руб. Повторно провинившихся должностных лиц могут

дисквалифицировать на срок от 1 года до 3 лет, а деятельность ИП и организаций – приостановить на срок до 90 суток.

Если в организации произошел несчастный случай, то отсутствие результатов спецоценки может служить доказательством вины работодателя. Если вина будет доказана, руководителя привлекут к уголовной ответственности по статье 143 УК РФ. Эта статья подразумевает наказание в виде штрафа в размере до 400 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода за период до 18 месяцев. Есть и другой вариант наказания – исправительные работы на срок до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 1 года, либо лишение свободы на срок до 1 года. В случае смерти сотрудника руководителя могут лишить свободы либо направить на принудительные работы на срок до 4 лет. В случае смерти двух и более сотрудников руководителю грозит лишение свободы или принудительные работы на срок до 5 лет.



**Эльмира Гатиятуллина,**  
заместитель генерального директора  
по информационной безопасности ГК «Такснет»

## В чьи руки вверить безопасность?



Этим материалом мы продолжаем тематическую серию статей, касающуюся вопросов обеспечения информационной безопасности в организации и на предприятии.

Вот и завершаем мы цикл статей, касающийся вопросов обеспечения информационной безопасности в организации. Тема эта очень обширная и актуальная сегодня, как никогда. Можно еще много рассказать о том, каким образом, как правильно организовать этот процесс в организации, как определить конфиденциальную или критичную информацию, какие этапы и в каком порядке проводить, но сегодня мы рассмотрим вопрос выбора компании-аутсорсера. Кому мы сможем доверить такой ключевой процесс, как обеспечение информационной безопасности?

В первую очередь, при выборе компании-исполнителя работ необходимо обратить внимание на наличие лицензий. Оказание услуг в области защиты информации – это лицензируемый вид деятельности. Какие лицензии нам нужны?

Лицензия на оказание услуг в области технической защиты информации. Выдает эту лицензию Федеральная служба по техническому и экспортному контролю России. Если мы планируем защищать информацию с использованием криптографических (шифровальных средств), то нам нужна лицензия на оказание услуг в области криптографии (шифрования). Эту лицензию выдает Федеральная служба безопасности России.

Далее я рекомендую смотреть на штат организации, время и качество

работы на рынке и квалификацию сотрудников. Эти моменты очень важны, так как работы будут выполнять именно сотрудники компании, их должно быть достаточное количество, чтобы иметь возможность постоянно уделять внимание решению поставленных вопросов. Уровень квалификации сотрудников подтверждается документами о повышении квалификации, срок давности таких документов – 3 года. Законодательство в этой сфере меняется достаточно часто, поэтому важным вопросом является своевременность получения знаний в этой области.

Также хотелось бы обратить ваше внимание на такие показатели, как время и качество работы на рынке. Чем дольше организация работает на рынке, тем больше у нее опыта и собственных наработанных методик. Показателем качества работы являются отзывы клиентов, поэтому если вам предоставляются рекомендательные письма, отзывы клиентов, рекомендую не полениться и позвонить в эти организации и уточнить у специалистов, насколько качественно была выполнена работа, насколько удобно было работать с компанией-аутсорсером, возникали ли какие-то сложности и т.п.

С другой стороны, чем моложе компания или меньше по штату, тем легче и проще она пойдет на решение дополнительных вопросов, не указанных в договоре на оказание услуг, а также



стоимость работ может существенно отличаться в меньшую сторону, чем у компании-гиганта, так как для такой компании очень важно получить и не потерять клиента. Поэтому здесь всегда нужно оценивать риски и соотношение цены и качества, поскольку вопрос доверия и сохранности конфиденциальной информации становится критическим.

Хочу напомнить о том, что, кого бы вы ни выбрали, в рамках договора должно быть прописано соглашение о конфиденциальности, в котором необходимо указать перечень конфиденциальной информации, ответственность сторон за ее разглашение и обязанность сохранить эту информацию в тайне в тот период времени, который вы для нее определили. Это позволит

при возникновении конфликтных ситуаций или инцидентов определить меру ответственности для компании-аутсорсера, а также снизит ее риски по раскрытию информации третьим лицам.

В заключение хочу сказать о том, что если вы задумались о защите критичной для вас информации, то стоит помнить, что это в первую очередь процесс, а не ряд мер. Нельзя выполнить запланированные работы и сказать, что у нас все защищено. Процесс подразумевает под собой постоянное внимание и постоянные работы в этом направлении.

Желаю вам успеха на поприще обеспечения информационной безопасности и пусть все угрозы обойдут вас стороной!

## Пояснения обоснуют сумму налога к уменьшению в «уточненке»

С 1 января 2014 года у налоговых инспекций появится два новых основания затребовать пояснения на «камералке».

Во-первых, если компания сдаст «уточненку» с суммой налога к уменьшению. Во-вторых, при заявленных в декларации по прибыли убытках.

Отметим, что инспекции и раньше нередко просили у компаний пояснить причины уменьшения налога в «уточненке». Зачастую налогоплательщики сами прикладывали к «уточненке» сопроводительное письмо, в котором объясняли, почему они корректируют налоговую базу.

С 2014 года у налоговых органов появилось право затребовать такие

объяснения, а компания обязана их предоставить.

Пояснения можно составить в произвольном виде на бланке компании, так как их типовая форма законодательно не утверждена. В пояснениях необходимо привести показатели, которые изменились, и обосновать, по какой причине данные первичной декларации и «уточненки» различаются. К примеру, это вызвано ошибкой в расчете из-за неверной трактовки законодательства или сбоя программы и т.п. (см. образец).

Пояснения можно приложить и к уточненной налоговой декларации. Если же вы отвечаете на запрос инспекции, то в пояснениях следует прописать их дату и номер.

Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна»  
ИНН 1657012347, КПП 165701001, ОГРН 1021600001125  
г. Казань, ул. Столичная, д. 123

Руководителю ИФНС России № 5  
по Республике Татарстан

Исх. № 45 от 07.02.2014

### ПОЯСНЕНИЯ

#### о подаче уточненной декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев

В ответ на сообщение (с требованием) о представлении пояснений от 3 февраля 2014 года № 241 сообщаем следующее:

14 января 2014 года общество представило в ИФНС России № 5 по Республике Татарстан уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2013 года.

В первичной декларации из-за технического сбоя в бухгалтерской программе компания не учла расходы на амортизацию активов в сумме 300 000 руб. На эту величину общество увеличило расходы в уточненной декларации от 14 января 2014 года.

Данные расходы отвечают принципам экономической обоснованности, связаны с извлечением доходов и подтверждены надлежащими первичными учетными документами.

Генеральный директор

*Артемьев*

А.С.Артемьев

# Учитываем беспроцентный займ правильно



В настоящее время все большее распространение приобрела практика выдачи беспроцентных займов. Заемщиками выступают как другие организации, так и работники компании. Какие нюансы налогообложения стоит учесть, чтобы минимизировать свои налоговые риски?

**Гузель Гарипова**  
аудитор

## Нормативное регулирование

Нормативное регулирование предоставления займа начинается с Гражданского кодекса РФ.

Так согласно пункту 1 статьи 807 ГК РФ одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками. Заемщик же обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Заключение договора само по себе не влечет возникновения обязательств, необходима фактическая передача денег или иных вещей.

Договор может быть заключен в устной форме, если его участниками являются физические лица. Во всех других случаях необходимо письменное оформление (подпункт 1 пункта 1 статьи 161, пункт 1 статьи 808, пункт 3 статьи 23 ГК РФ).

Беспроцентный заем предполагает закрепление отсутствия процентов в самом договоре (пункты 1, 3 статьи 809 ГК РФ).

Сторонами займа могут являться как две компании, так и компания и

сотрудник. Рассмотрим данные ситуации подробнее.

### Ситуация «компания – компания»

Когда участниками сделки являются организации, сразу встает вопрос о бухгалтерском отражении и налогообложении.

Денежные средства, переданные заемщику по договору займа, а также возвращенные заемщиком, в бухгалтерском учете не признаются расходами и доходами организации (пункт 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н; пункт 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). То есть сам заем не вызывает никаких налоговых последствий.

У компании, которая выдала беспроцентный заем, заем может учитываться на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Компания-получатель отразит полученный займ по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от срока предоставления займа.

Что касается налогообложения, то необходимо проанализировать последствия предоставления займа с точки

зрения требований обложения НДС и налогом на прибыль.

Согласно подпункту 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ операции по предоставлению займов в денежной форме не облагаются НДС.

Денежные средства, переданные по договору займа, а также полученные в счет его погашения, не учитываются для целей налогообложения прибыли в составе расходов и доходов (пункт 12 статьи 270, подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Один нюанс может возникнуть, если заем предоставлен в иностранной валюте, а возврат должен быть осуществлен в рублях.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Операции по предоставлению займов в денежной форме не облагаются НДС и не учитываются для целей налогообложения прибыли в составе расходов и доходов**

Согласно разъяснениям специалистов Минфина России, разницы, возникающие по долговым обязательствам, выраженным в условных единицах и подлежащим оплате в рублях, включаются в состав расходов или доходов для целей налогообложения только на дату погашения этих долговых обязательств (письмо Минфина России от 31 мая 2011 г. № 03-03-06/4/57).

При применении метода начисления на даты частичного возврата суммы займа у организации возникают положительные (отрицательные) разницы, которые признаются внереализационным доходом (абзац 1 статьи 250 НК РФ). В бухгалтерском учете возникнут «Прочие доходы (расходы)» в корреспонденции со счетом 91.

А как же быть с материальной выгодой, которая возникает в случае

предоставления беспроцентного займа? Глава 25 НК РФ не содержит норм о порядке налогообложения материальной выгоды в случае получения беспроцентного займа. Обратимся к письмам Минфина РФ.

Так, в письмах от 11 мая 2012 г. № 03-03-06/1/239 и от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/38 финансовое ведомство говорит, что материальная выгода, полученная организацией от беспроцентного пользования заемными средствами, не определяется и не учитывается при налогообложении прибыли. Следовательно, налоговых рисков для заемщика нет. Выгода, даже если она и есть, никак не влияет на налоговые обязательства организации. Однако советуем вам внимательно следить за разъяснениями Минфина, ведь ведомство часто меняет свою позицию.

#### Ситуация «компания – работник»

Перечисление суммы займа на счет работника отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам», в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Частичное погашение займа путем удержания из начисленной работнику заработной платы отражается по кредиту счета 73, субсчет 73-1, и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Сумма выданного займа и сумма денежных средств, полученных (удержанных из заработной платы работника) в счет погашения займа, не учитываются для целей налогообложения прибыли в составе расходов и доходов, как и в ситуации с займом, предостав-



ленным (полученным) юридическим лицом.

В соответствии пунктом 2 статьи 224 НК РФ НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды исчисляется по ставке 35%. Для расчета материальной выгоды используется показатель две трети ставки рефинансирования, действующей на момент фактического получения налогоплательщиком дохода (подпункт 1 пункта 2 статьи 212 НК РФ).

Когда начисляются проценты, все понятно с моментом получения дохода, но с беспроцентным займом четких дат не может быть. Поэтому на помощь в решении этой задачи пришел Минфин России. В своих письмах от 25 июля 2011 г. № 03-04-05/6-531, от 16 мая 2011 г. № 03-04-05/6-350, от 29 марта 2011 г. № 03-04-06/6-61, от 20 августа 2010 г. № 03-04-06/7-184 он разъясняет, что датой получения дохода является дата возврата полученных средств. При этом необязательно должен происходить окончательный расчет, это может быть и частичное погашение.

При первоначальном возврате заемных средств на сумму задолженности нужно начислить проценты, исчисленные исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату возврата средств, и количества дней, прошедших с момента предоставления займа. А при каждом следующем погашении проценты начисляются исходя из количества дней, прошедших с момента возврата предыдущей части займа.

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных средств, исчисление, удержание и перечисление НДФЛ осуществляются налоговым агентом (пункт 2 статьи 212 НК РФ).



Налоговая база по беспроцентному займу определяется как сумма процентов, исчисленная исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату получения дохода. Считается она на остаток долга по займу, образовавшегося с момента предыдущего погашения и количества дней, прошедших с момента предыдущего погашения, либо с даты выдачи займа в случае первичного погашения займа.

Если погашение беспроцентного займа в соответствии с условиями договора производится в конце срока, на который были выданы заемные средства, то налоговую базу следует определять ежегодно, за каждый налоговый период (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 23 июля 2012 г. № А46-15254/2011).

При невозможности удержать исчисленную сумму НДФЛ организация обязана не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме налога (пункт 5 статьи 226 НК РФ)

По мнению УФНС России по г. Москве, если срок пользования кредитом составляет менее одного дня, дохода в виде материальной выгоды

**ВАЖНО**

**При предоставлении беспроцентного займа материальная выгода не облагается НДФЛ, если работник имеет право на получение имущественного вычета, подтвержденного налоговым органом**

не возникает. Налоговики объясняют это тем, что в целях определения материальной выгоды количество дней пользования кредитом определяется начиная со дня, следующего за предоставлением кредита. В данном случае оно равно нулю (письмо УФНС России по г. Москве от 22 июля 2009 г. № 20-14/3/075233@).

Очень часто работодатель предоставляет беспроцентный заем сотруднику для строительства, приобретения последним жилья, земельных участков либо рефинансирования уже имеющегося кредита (займа).

При предоставлении беспроцентного займа материальная выгода не облагается НДФЛ, если работник имеет право на получение имущественного вычета, подтвержденного налоговым органом (абзац 5 подпункта 1 пункта 1 статьи 212, подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Финансовое ве-

домство придерживается аналогичной позиции по данному вопросу (письма Минфина от 13 ноября 2012 г. № 03-04-06/4-317, от 27 февраля 2012 г. № 03-04-05/9-223, от 19 января 2012 г. № 03-04-06/9-9).

Освобождается от НДФЛ вся материальная выгода, в том числе полученная до налогового периода, в котором было подтверждено право на вычет (письмо Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-04-05/29212).

Но если у налогоплательщика права на вычет нет, в том числе в связи с тем, что он был предоставлен ему ранее, то полученная материальная выгода облагается НДФЛ по ставке 35% (абзац 4 пункта 2 статьи 224 НК РФ).

При перекредитовании в ситуации, когда заем получен не от банка, а от другого заимодавца (например, от работодателя), материальная выгода от экономии на процентах подлежит обложению НДФЛ (письма Минфина от 10 февраля 2012 г. № 03-04-05/9-149, от 24 января 2012 г. № 03-04-05/9-62, ФНС России от 20 декабря 2011 г. № ЕД-3-3/4211@).

Для освобождения материальной выгоды от налогообложения не имеет значения, в какой валюте получен заем (письма Минфина России от 8 апреля 2010 г. № 03-04-05/6-176, от 30 декабря 2009 г. № 03-04-05-01/1033).

### 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)).

# Чтобы получать хорошую пенсию, надо работать долго, легально и за приличную зарплату



С 2015 года вводится новая пенсионная формула. В чем ее суть? Для кого она вводится? На что рассчитывать нынешним пенсионерам? Кто сможет рассчитывать на достойную пенсию? Ответы на все вопросы вы найдете в данной статье.

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

С 1 января 2015 года в России будет введен новый порядок формирования пенсионных прав граждан и расчета размеров пенсии в системе обязательного пенсионного страхования, т.н. новая пенсионная формула.

Трудовая пенсия по старости после введения нового порядка расчета пенсий трансформируется в страховую пенсию и накопительную пенсию.

Страховая пенсия будет состоять из части, рассчитываемой в соответствии с порядком расчета пенсионных прав застрахованных лиц с применением индивидуального пенсионного коэффициента, и фиксированной части (аналог сегодняшнего фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии по старости) в размере 3 935 руб. (статья 5, пункт 1 статьи 16 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»).

Что касается накопительной пенсии, то ее исчисление будет идентично расчету накопительной части трудовой пенсии.

Согласно новой пенсионной формуле на размер пенсии в первую очередь будет влиять:

– **размер заработной платы:** чем выше зарплата, тем выше пенсия.

Если работодатель не делал взносы за своего работника в систему ОПС в полном объеме (речь идет о «серой» заработной плате), этот заработок в формировании пенсионного капитала не участвует;

– **длительность страхового стажа:** чем продолжительнее страховой стаж гражданина, тем больше у него будет сформировано пенсионных прав, за каждый год трудовой деятельности будет начисляться определенное количество пенсионных коэффициентов;

– **возраст обращения за назначением трудовой пенсии:** пенсия будет существенно повышена за каждый год, истекший после достижения пенсионного возраста до обращения за пенсией.

Чем же вызвана необходимость перехода к новой пенсионной формуле? По мнению Минтруда, действующий сегодня порядок исчисления размера трудовых пенсий приводит к неэквивалентности пенсионных прав застрахованных лиц и обязательств по выплате им пенсий. Уравнительный принцип расчета пенсий приводит к тому, что трудовые пенсии граждан, имеющих незначительный стаж, примерно равны пенсиям граждан, имеющих длительный страховой стаж.

При расчете размера трудовой пенсии по действующей пенсионной формуле практически не учитывается трудовой стаж.

Новая пенсионная формула имеет целью, в том числе, обеспечить адекватность пенсионных прав заработной плате и повысить роль стажа в формировании пенсионных прав и расчете трудовой пенсии граждан. Суть ее сводится к следующему. Возраст выхода на пенсию остается прежним: для мужчин – 60 лет; для женщин – 55 лет. Минимальный страховой стаж (стаж уплаты страховых взносов) для приобретения права на пенсию возрастает с 5 до 15 лет. Начиная с 2015 года он будет увеличиваться ежегодно на 1 год. В страховой стаж будут засчитывать те же «нестраховые периоды», что и ранее. При этом учитываемый в стаже период ухода за детьми до достижения ими 1,5 лет составит в общей сложности 6 лет (прежде – 3 года).

Также для получения трудовой пенсии необходимо набрать минимально требуемое количество индивидуальных пенсионных коэффициентов: с 6,6 в 2015 году до 30 – к 2025 году.

При этом облагаемая страховыми взносами зарплата будет увеличена до уровня 2,3 от среднероссийской зарплаты и соответствующее максимальное значение индивидуального годового пенсионного коэффициента возрастет с 7,39 в 2015 году до 10 – в 2021 году.

Отметим, что страховая пенсия в полном объеме будет формироваться по новым правилам у граждан, которые начнут работать в 2015 году.

Чего ожидать от новой пенсионной формулы тем, кто уже на пенсии? У будущих пенсионеров, имеющих страховой стаж до 2015 года, все сформированные пенсионные права фиксируются, сохраняются и гарантированно

будут исполняться. Трудовые пенсии граждан, которые уже назначены (будут назначены до 1 января 2015 года), будут пересчитаны ПФР по новой формуле. Если при перерасчете по новым правилам размер пенсии не достигнет размера пенсии, получаемой пенсионером на 1 января 2015 года, то пенсионеру будет выплачиваться пенсия в прежнем размере.

## Страховая пенсия

### Пенсионный коэффициент

Размер пенсии по новой формуле зависит от суммы набранных за страховой стаж индивидуальных пенсионных коэффициентов (ИПК) и стоимости одного пенсионного коэффициента в году назначения пенсии. ИПК является интегральным показателем, учитывающим как страховой стаж (чем больше стаж, тем больше слагаемых в формуле расчета ИПК), так и отчисления от заработной платы застрахованного лица в СПС.

Каждый год трудовой деятельности гражданина будет оцениваться на основании годового пенсионного коэффициента. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ГПК}_i = \text{СВ}_{\text{год},i} / \text{НСВ}_{\text{год}} \times 10,$$

где  $\text{ГПК}_i$  – индивидуальный пенсионный коэффициент за  $i$ -й год, учитывающий вклад отчислений от заработной платы работника в солидарную пенсионную систему за  $i$ -й год;

$\text{СВ}_{\text{год},i}$  – сумма страховых взносов на формирование страховой части пенсии, уплаченных работодателем (работодателями) по тарифу 10% или 16%;

$\text{НСВ}_{\text{год},i}$  – сумма страховых взносов с максимальной взносооблагаемой по закону заработной платы, уплачиваемых работодателем по тарифу 16%.

На основании представленной формулы можно сделать вывод: чем выше

зарплата, тем выше и значение годового пенсионного коэффициента! Следует также отметить, что годовой ПК при равной зарплате всегда будет выше у гражданина, который отказался от формирования пенсионных накоплений.

При расчете годового ПК учитывается только официальная зарплата до вычета НДФЛ.

Максимальный годовой коэффициент начисляется гражданину, если его зарплата, с которой уплачиваются страховые взносы, не ниже максимальной зарплаты, с которой работодатели по закону уплачивают страховые взносы в систему ОПС, и гражданин отказался от формирования пенсионных накоплений.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Максимальный ГПК начисляется гражданину, если его зарплата, с которой уплачиваются страховые взносы, не ниже максимальной зарплаты, с которой работодатели по закону уплачивают страховые взносы в систему ОПС, и гражданин отказался от формирования пенсионных накоплений**

Что касается стоимости одного пенсионного коэффициента, то она станет ежегодно определяться Правительством РФ в соответствии с федеральным законом о бюджете ПФР.

### **Расчет страховой пенсии**

При расчете страховой пенсии суммируются все годовые пенсионные коэффициенты, в том числе особые коэффициенты за социально значимые периоды. Отметим, что в новых правилах расчета пенсии засчитываются в стаж такие социально значимые периоды жизни человека, как служба в

армии по призыву, уход за ребенком, уход за ребенком-инвалидом, уход за гражданином старше 80 лет. За эти, т.н. «нестраховые периоды», присваиваются особые годовые коэффициенты, если в эти периоды гражданин не работал.

Так, за период срочной воинской службы начисляется 1,8 пенсионного коэффициента – за каждый год срочной воинской службы.

Периоды ухода за детьми (до 1,5 лет на каждого ребенка) также засчитываются в стаж. Так, за каждого ребенка начисляются:

- 1,8 пенсионного коэффициента за год отпуска – за первого ребенка;
- 3,6 пенсионного коэффициента за год отпуска – за второго ребенка;
- 5,4 пенсионного коэффициента за год отпуска – за третьего ребенка.

Расчет страховой пенсии по старости будет производиться по следующей формуле:

$$\text{СП} = (\text{ФВ} \times \text{КПВ1}) + (\text{ИПК} \times \text{КПВ2}) \times \text{СПК}$$

где СП – страховая пенсия в году назначения пенсии;

ФВ – фиксированная выплата;

ИПК – индивидуальный пенсионный коэффициент, равный сумме всех годовых пенсионных коэффициентов гражданина;

СПК – стоимость одного пенсионного коэффициента в году назначения пенсии;

КПВ1 и КПВ2 – премиальные коэффициенты за выход на пенсию позже общеустановленного пенсионного возраста.

Если гражданин с 1 января 2015 года работает на двух и более работах, то годовые пенсионные коэффициенты будут начисляться по сумме двух и более заработных плат и, соответственно, уплаченных с них страховых взносов. Одно условие – годовой пен-



сионный коэффициент в любом случае не может превышать значение 10 за год (10 – в 2021 году, 7,39 – в 2015 году).

**НА ЗАМЕТКУ**

**Если гражданин с 1 января 2015 года работает на двух и более работах, то годовые пенсионные коэффициенты будут начисляться по сумме двух и более заработных плат и, соответственно, уплаченных с них страховых взносов. Главное ГПК не должен превышать максимальное значение (10 – в 2021 году, 7,39 – в 2015 году)**

Чтобы стимулировать граждан выходить на пенсию в более позднем возрасте, новой пенсионной формулой предусмотрены специальные повышающие коэффициенты. За каждый год более позднего обращения за пенсией страховая пенсия будет увеличиваться

на соответствующие премиальные коэффициенты, но не более 10 лет. Если гражданин обратится за назначением пенсии более чем через 10 лет, то применяется коэффициент как за 10 лет.

**Обратите внимание!** Премиальные коэффициенты имеют разные значения для фиксированной выплаты и страховой части пенсии, рассчитываемой с использованием ИПК.

Например, если вы обратитесь за назначением пенсии через год после достижения пенсионного возраста, то фиксированная выплата вырастет на 5,6%, а страховая часть – на 6,6%; если через 10 лет фиксированная выплата увеличится в 2,11 раз, страховая часть – в 2,32 раза.

Коэффициенты для расчета страховой пенсии при отсрочке обращения за назначением пенсии после достижения пенсионного возраста представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Премиальные коэффициенты за выход на пенсию позже общеустановленного пенсионного возраста**

Страховой трудовой стаж без обращения за назначением пенсии	Фиксированный платеж	Страховая часть пенсии
0 лет	1	1
1 год	1,056	1,066
2 года	1,12	1,15
3 года	1,19	1,24
4 года	1,27	1,34
5 лет	1,36	1,45
6 лет	1,46	1,59
7 лет	1,58	1,74
8 лет	1,73	1,9
9 лет	1,9	2,09
10 лет	2,11	2,32

Как уже было отмечено ранее, в 2025 году минимальный общий стаж для получения пенсии по старости достигнет 15 лет. Как же будет назначаться пенсия тем, кто на момент обращения за назначением пенсии не имеет такого стажа? В этом случае новой пенсионной формулой предусмотрена выплата **социальной пенсии**. Те, у кого общий стаж к 2025 году будет менее 15 лет, имеют право обратиться в ПФР за ее назначением (женщины в 60 лет, мужчины – в 65 лет). Кроме этого, производится социальная доплата к пенсии до прожиточного уровня пенсионера в регионе его проживания.

Если гражданин признан в установленном порядке инвалидом, то ему сразу же назначается пенсия – страховая (если у него есть хоть один день трудового (страхового) стажа) или социальная (если стажа нет вообще). Порядок расчета пенсий по инвалидности и по случаю потери кормильца в целом аналогичен прежнему с учетом введения индивидуального пенсионного коэффициента взамен расчетного пенсионного капитала

Для граждан, имеющих трудовой стаж: инвалидов I группы, граждан достигших 80-летнего возраста, граждан работавших или проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, пенсия будет назначаться в повышенном размере за счет увеличенного размера фиксированной выплаты, либо применения «северных» коэффициентов.

Что касается пенсий индивидуальных предпринимателей и других категорий самозанятого населения, то они будут рассчитываться точно так же, как и пенсии работников по найму.

Для назначения пенсии должно выполняться не только условие о стаже, но и условие о минимальном размере ИПК. Он равен 30. За сколько лет вы

его наберете, зависит от вашей зарплаты. Заработать 30 баллов можно и за три года, если ваша заработная плата, с которой уплачиваются взносы, равна или больше максимальной взносооблагаемой зарплаты (в 2014 году – 52 тыс. руб. в месяц). Если же работодатель платит взносы с зарплаты соразмерной МРОТ (на 2014 год МРОТ равен 5 554 руб.), то вам действительно придется работать больше 30 лет, чтобы набрать нужное количество ИПК.

### Накопительная пенсия

С 1 января 2015 года накопительная часть трудовой пенсии станет самостоятельным видом пенсии. Данное изменение внесено Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 424-ФЗ «О накопительной пенсии».

Накопительная пенсия – это ежемесячная выплата пенсионных накоплений. Пенсионные накопления формируются за счет страховых взносов на накопительную пенсию (включая дополнительные, взносы работодателя, по программе софинансирования), направленных на эти цели средств материнского капитала и доходов от их инвестирования.

Сегодня работодатели платят страховые взносы в ОПС по тарифу 22% от фонда оплаты труда работника. Из них 6% тарифа может идти на формирование пенсионных накоплений, а 10% – на формирование страховой пенсии, а может – по выбору гражданина – все 16% идти на формирование страховой пенсии.

Напомним, что в 2014 году все страховые взносы граждан будут направляться на формирование страховой пенсии (т.о. тариф взносов на накопительную часть составит 0%). Это решение принято на период санации НПФ и создания механизма гаранти-

рования сохранности пенсионных накоплений.

Порядок назначения и выплаты средств накопительной пенсии не меняется. Она устанавливается тем гражданам, которые имеют право на страховую пенсию по старости, а также имеют пенсионные накопления в ПФР или НПФ. Для ее расчета сумма пенсионных накоплений делится на ожидаемый период выплаты. До 2016 года ожидаемый период выплаты составляет 19 лет. Впоследствии он будет ежегодно устанавливаться Федеральным законом на основании статданных о продолжительности жизни получателей накопительной пенсии. Сохранится и порядок выплаты средств пенсионных накоплений (единовременная выплата, срочная пенсионная выплата, выплата накопительной части трудовой пенсии).

По новым правилам расчета размер накопительной пенсии также будет выше, если обратиться за назначением пенсии позднее общеустановленного пенсионного возраста. Так, ожидаемый период выплаты накопительной пенсии сокращается на 12 месяцев за каждый полный год, истекший со дня приобретения права на ее назначение. При этом ожидаемый период выплаты накопительной пенсии, применяемый для расчета размера накопительной пенсии, не может составлять с 2015 года менее 168 месяцев (пункт 3 статьи 7 Закона № 424-ФЗ).

**Обратите внимание!** Пенсия граждан старше 1967 года рождения не будет содержать накопительную часть пенсии, потому что работодатели отчисляют весь объем страховых взносов только на страховую часть пенсии.

Что касается граждан 1967 года рождения и моложе, то им до 31 декабря 2015 года будет дополнительно предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть пенсии: либо оставить 6% как сегодня, либо отказаться от формирования пенсионных накоплений, тем самым значительно увеличив формирование пенсионных прав в страховой пенсии.

Выбирая тариф страховых взносов, не забывайте о том, что приняв решение о формировании накопительной пенсии, вы уменьшаете пенсионные права на формирование страховой части, и наоборот. Какой вариант выгоднее – решать вам. Взвесьте все «за» и «против» и помните, что страховая пенсия гарантированно увеличивается государством за счет ежегодной индексации по уровню не ниже инфляции. В то же время накопительная пенсия не индексируется государством, доходность пенсионных накоплений зависит исключительно от результатов их инвестирования, что не исключает возможность убытков. В случае убытков гражданам гарантируется лишь выплата суммы уплаченных страховых взносов на накопительную часть пенсии.

## Выводы

Каков будет размер вашей пенсии, покажет время. Но очевидно одно, что она будет достойной только при единовременном выполнении трех условий:

- вы получаете «белую» зарплату;
- зарплата не только «белая», но еще и высокая;
- вы выходите на пенсию после достижения вами пенсионного возраста.

## Что делать, если расчетный счет организации заблокировали?



До недавнего времени компании, у которых не получалось быстро разблокировать счета, открывали новые в другом банке. Теперь такой возможности у них нет: с 2014 года при наличии заблокированного счета запрещено открывать новый счет не только в данном, но и в любом другом банке. Какие действия следует предпринять налогоплательщикам, чтобы оперативно разблокировать средства на счетах?

**Константин Сидуллин**  
ведущий юрист-консультант юридического агентства ЮНЭКС

**В** рамках осуществления функции налогового администрирования у фискальных органов имеется специально предусмотренная возможность приостановления операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента в банках в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ в подпункте 5 пункта 1 статьи 31 (блокировка счета).

На сегодняшний день основаниями для блокировки счета налоговым органом являются следующие:

- обеспечение исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней или штрафа (пункт 1 статьи 76 НК РФ);
- непредставление налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение десяти дней по истечении установленного срока представления такой декларации (пункт 3 статьи 76 НК РФ);
- блокировка счета выступает обеспечительной мерой при вынесении решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки в соответствии со статьей 101 НК РФ.

При этом необходимо отметить, что в связи с летними поправками в Налоговый кодекс РФ данные полномочия налоговых органов стали более эффективными.

Так, с 1 января 2014 г. банки не вправе открывать организациям и физическим лицам новые счета, а также предоставлять право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика. Данные изменения в Налоговый кодекс РФ были внесены 23 июля 2013 г.

Поэтому в случае блокировки счета налогоплательщику больше не откроют расчетный счет ни в одном банке, имеющем лицензию Центрального Банка РФ.

В этой связи становится актуальным вопрос, как быть организации в случае, если ее расчетный счет заблокирован по какому-либо из перечисленных выше оснований? Развитие данной ситуации и необходимость

принятия тех или иных мер зависит от того, по какой причине заблокирован счет.

### Не представлена в срок декларация

Основанием для блокировки счета, как было отмечено ранее, является непредставление в срок налоговой декларации (пункт 3 статьи 76 НК РФ). Для его разблокировки в данном случае будет необходимо:

- если декларация не была представлена, представить ее в налоговый орган;
- если декларация все же была представлена, необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие ее представление.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если расчетный счет заблокирован из-за непредставления в срок налоговой декларации, для его разблокировки необходимо предоставить в инспекцию декларацию либо документы, подтверждающие ее представление**

В таком случае решение об отмене приостановления операций по счетам налоговый орган должен принять не позднее, чем на следующий день после того, будут поданы данные документы (пункт 3 статьи 76 НК РФ).

### Не уплачены в срок налоги, штрафы или пени

Если основанием для блокировки счета является неисполнение в срок требования об уплате налогов, пеней, штрафов, то в данном случае возможны два варианта развития в зависи-

мости от ситуации с имеющимися у организации расчетными счетами:

1. Если расчетный счет один, то необходимо уплатить налоги, пени, штрафы, указанные в требовании, и представить в ИФНС выписку банка, подтверждающую их уплату.

Решение об отмене приостановления операций по счетам ИФНС должна принять не позднее, чем на следующий рабочий день после получения выписки (пункт 8 статьи 76 НК РФ).

2. Если заблокировано несколько счетов и общий остаток на них больше суммы, указанной в решении о блокировке, то в таком случае имеется возможность разблокировать некоторые из этих счетов, представив в налоговый орган: 1) заявление об отмене приостановления операций по счетам в банке, в нем необходимо указать счета, которые вы просите разблокировать, и счета, на которых достаточно денег для исполнения требования; 2) выписки банков, подтверждающие остаток на счетах.

Не позднее, чем на второй рабочий день со дня получения этих документов, налоговый орган должен принять решение об отмене приостановления операций по счетам, которые вы просили разблокировать (пункт 9 статьи 76 НК РФ).

### Обеспечение исполнения решения инспекции

В случае, если блокировка счета вызвана необходимостью обеспечить исполнение решения, вынесенного по результатам налоговой проверки, вы можете предпринять следующие действия:

1. Если заблокировано несколько счетов и общий остаток на них больше суммы, указанной в решении о бло-





кировке, то в таком случае имеется возможность разблокировать некоторые из этих счетов, представив в налоговый орган: 1) заявление об отмене приостановления операций по счетам в банке, в нем надо указать счета, которые вы просите разблокировать, и счета, на которых достаточно денег для исполнения требования; 2) выписки банков, подтверждающие остаток на счетах.

Не позднее, чем на второй рабочий день со дня получения этих документов, налоговый орган должен принять решение об отмене приостановления операций по счетам, которые вы просили разблокировать (пункт 9 статьи 76 НК РФ).

2. Представить в налоговый орган заявление с просьбой заменить приостановление по счетам на любой из следующих способов обеспечения (пункт 11 статьи 101 НК РФ):

- на банковскую гарантию;
- на поручительство третьего лица, оформленное по правилам статьи 74 НК РФ.

В случае, если налоговый орган примет решение о замене обеспечительных мер, то одновременно с ним он примет и решение об отмене приостановления операций по счетам (пункт 9.1 статьи 76 НК РФ).

3. В случае, если организации не подходят вышеуказанные варианты, единственной возможностью разблокировать расчетный счет будет уплата налогов, пеней, штрафов, указанных в решении по проверке, и представление в налоговый орган выписки банка, подтверждающей их уплату. В такой ситуации решение об отмене приостановления операций по счетам ИФНС должна принять не позднее, чем на следующий рабочий день после получения выписки (пункт 8 статьи 76 НК РФ).

### Очередность платежей

Необходимо отметить, что блокировка счета влечет ограничение его использованием, однако некоторые денежные требования применительно к заблокированному счету все же могут быть исполнены.

Так, применительно к заблокированному счету законом (пункт 2 статьи 855 ГК РФ) предусмотрена специальная очередность списания денежных средств. За счет замороженных средств разрешено осуществлять платежи, очередность которых предшествует налогам (статья 855 ГК РФ). Напомним, что очередность платежей также подверглась изменению Федеральным законом от 2 декабря 2013 г. № 345-ФЗ.

Согласно данной норме при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание

денежных средств осуществляется в следующей очередности:

– **в первую очередь** – по требованиям, связанным с возмещением вреда причиненного жизни и здоровью, а также требования о взыскании алиментов;

– **во вторую очередь** – по исполнительным документам, предусматривающим выплаты выходных пособий и вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

– **в третью очередь** – по платежным документам, предусматривающим оплату труда по трудовым договорам и по поручениям налоговых органов и органов контроля за уплатой страховых взносов, связанных с перечислением задолженности по налогам и страховым взносам в соответствующие бюджеты;

– **в четвертую очередь** – по иным исполнительным документам;

– **в пятую очередь** – по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Кроме того, согласно вышеуказанной норме списание средств со счета, относящихся к одной очереди, производится в порядке календарной очередности поступления документов на списание.

Соответственно, в случае, например, если документы по выплате заработной платы (данное требование относится к одной очереди с требованием по уплате налогов) поступили в банк раньше соответствующего решения о приостановлении операций по счетам, заработную плату работникам налогоплательщик выдать все-таки сможет.

на правах рекламы

# ЮНЭКС Право быть первыми

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Набережные Челны	Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9590893">http://kazan.hh.ru/vacancy/9590893</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Фосфорос, ООО	от 18 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9813948">http://kazan.hh.ru/vacancy/9813948</a>
Бухгалтер, Казань	ИКТ-Казань	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9733003">http://kazan.hh.ru/vacancy/9733003</a>
Бухгалтер на услуги и материалы, Казань	Детский Мир, ОАО	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9486646">http://kazan.hh.ru/vacancy/9486646</a>
Бухгалтер-материалист, Казань	Данафлекс	21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9597204">http://kazan.hh.ru/vacancy/9597204</a>
Заместитель финансового директора, Казань	Агрофирма Сарман-Закамье	от 40 000 до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9483124">http://kazan.hh.ru/vacancy/9483124</a>
Бухгалтер-калькулятор, Казань	Кафе-пекарня «TRUFFO»	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9728714">http://kazan.hh.ru/vacancy/9728714</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Седан	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9671856">http://kazan.hh.ru/vacancy/9671856</a>
Оператор 1С, Набережные Челны	Mercedes Benz Trucks Vostok, ООО	от 16 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9439509">http://kazan.hh.ru/vacancy/9439509</a>
Бухгалтер, Казань	Термостоп НПП	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9800053">http://kazan.hh.ru/vacancy/9800053</a>
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	АГЕМА	от 15 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9794371">http://kazan.hh.ru/vacancy/9794371</a>
Старший кассир, Елабуга	Гипермаркеты «Магнит»	от 13 900 до 18 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9791797">http://kazan.hh.ru/vacancy/9791797</a>
Главный бухгалтер, Казань	ПК Автохим, ООО	от 20 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9763920">http://kazan.hh.ru/vacancy/9763920</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Центр ДиС, ООО	от 30 000 до 32 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9424441">http://kazan.hh.ru/vacancy/9424441</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Набережные Челны	Дуслык, торговый дом	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9676033">http://kazan.hh.ru/vacancy/9676033</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9782381">http://kazan.hh.ru/vacancy/9782381</a>

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

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

## Налог на прибыль

### Если фактически получить долг невозможно, то доначисление налога на прибыль неправомерно

Решение налогового органа доначислить налог на прибыль мотивировано неправомерностью списания дебиторской задолженности в связи с непредставлением документов, подтверждающих наличие сумм безнадежных долгов, даты их образования и истечения сроков исковой давности.

Суд встал на сторону компании, поскольку доказательств того, что фактическое получение долга являлось возможным на момент издания приказа о списании долга, не представлено

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 24 декабря 2013 г. № А21-1195/2013*

### Пошлина по оборудованию правомерно отнесена к прочим расходам

Уплачена таможенная пошлина по ввозимым основным средствам. Налоговый орган доначислил налог, т.к. посчитал, что она связана с приобретением имущества, увеличивает его стоимость (по пункту 1 статьи 257 НК РФ). Суд постановил, что не существует особых правил для пошлин, начисленных при импорте основных средств. Значит, их разрешено включать в прочие расходы, сразу вычитаемые из облагаемой прибыли

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26 декабря 2013 г. № Ф03-6587/2013*

### Признание дохода не отменяется, если инвентаризация не проведена

Организация не провела инвентаризацию и не увеличила внереализационные доходы, несмотря на то, что истек срок исковой давности по задолженности перед контрагентом. Налоговый орган доначислил ей налог на прибыль. Суд постановил, что отсутствие инвентаризации не освобождает от признания дохода. Внереализационные доходы должны быть увеличены

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Поволжского округа от 24 декабря 2013 г. № А49-132/2013*

### Недостоверность указания наименования и страны происхождения топлива — не причина признания нереальности его покупки

Обществу доначислен налог на прибыль по операциям, связанным с приобретением дизельного топлива. Суд поддержал общество, поскольку указание в документах недостоверных сведений относительно наименования и страны происхождения топлива не может служить основанием для признаний операций нереальными

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 24 декабря 2013 г. № А42-5680/2012*

## НДС

### При возврате предоплаты контрагенту перечисление средств на счет нотариуса не препятствует вычету НДС с ранее полученной предоплаты

Компанией получена предоплата. С нее рассчитан НДС, внесенный в бюджет. Суд принял решение о расторжении контракта и о необходимости возврата средств. Несостоявшийся партнер уклонялся от получения средств, не сообщил реквизиты своего счета, поэтому организация перечислила деньги на депозит нотариуса. На этом основании инспекция запретила вычет НДС с аванса. Суд поддержал компанию, т.к. пункт 5 статьи 171 НК РФ позволяет вычесть НДС, который был исчислен с ранее полученной предоплаты

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 23 декабря 2013 г.  
№ А40-17558/13*

### При реальности операций по приобретению товаров вычет НДС правомерен

Налоговый орган доначислил обществу НДС в отношении операций, связанных с приобретением медных слитков, указав на нереальность спорных операций. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку в подтверждение произведенных расходов по приобретению товара и права на вычеты по НДС общество представило договор, товарную накладную, счет-фактуру, соглашение о зачете взаимных требований

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 19 декабря 2013 г.  
№ А66-15553/2012*

## Страховые взносы

### Суд отменил взносы при оплате дополнительных выходных

Фонд потребовал начислить взносы на оплату допвыходных сотруднику, ухаживающему за ребенком-инвалидом. Работодатель не согласился с этим. Суд поддержал плательщика взносов, т.к. такому сотруднику ежемесячно может предоставляться до четырех дополнительных выходных. Их оплачивают исходя из среднего заработка работника. Данная оплата – способ господдержки, а не вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 26 декабря 2013 г.  
№ Ф09-13897/13*

### С сумм, выплаченных работникам, но не связанных с трудовыми обязательствами, взносы не начисляются

Обществу начислены страховые взносы на сумму материальной помощи при рождении ребенка, выделенной путевки, подарков к юбилеям, оплаченного проезда к месту проведения отпуска, оплаченных дополнительных выходных дней родителям, воспитывающим ребенка-инвалида. Общество не согласилось с этим решением. Суд принял сторону общества, т.к. спорные выплаты не связаны с выполнением трудовых обязанностей и не зависят от результата труда работника

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 23 декабря 2013 г.  
№ А05-11204/2012*



## Своевременная уплата страховых взносов доказывает реальность трудовых отношений с работником

ФСС отказало товариществу в выплате пособия по беременности и родам работнику, в связи с отсутствием реальных трудовых отношений и созданием товариществом искусственной ситуации с целью получения возмещения расходов. Суд поддержал товарищество, поскольку наличие реальных трудовых отношений подтверждается табелями учета рабочего времени, фактом выплаты работнику заработной платы, своевременной уплатой страхователем страховых взносов

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 19 декабря 2013 г.  
№ А21-2611/2013*

## Налоговое администрирование

### Резерв не противоречит возможному зачету

Организация создала резерв по непогашенному долгу контрагента, хотя сама имеет задолженность перед партнером. Чиновники разрешили резервировать только ту часть задолженности партнера, которая превышает долг самого налогоплательщика. Суд постановил, что компания не обязана требовать зачета взаимной задолженности и вправе создать резерв на всю сумму долга. Формирование резерва регулируется статьей 266 НК РФ

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 25 декабря 2013 г.  
№ А55-4261/2013*

### Налоговые органы обязаны исполнять принятые ими решения

ИФНС приняла решение о возмещении обществу НДС, однако возмещение налога в форме возврата и зачета не произвел, т.к. следственные органы приняли постановление о производстве выемки файла, в котором находилась заявка на возврат НДС. Налогоплательщик требовал признать незаконным бездействие ИФНС. Суд встал на сторону компании, поскольку данные обстоятельства не отменяют обязанности ИФНС произвести возврат налога на основании вынесенного им решения, которое не было отменено или изменено

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 24 декабря 2013 г.  
№ А56-11181/2013*

### Обеспечительные меры препятствуют взысканию долга за счет банковских счетов

Налоговый орган взыскивал с компании налоги и пени за счет денежных средств общества, находящихся на счетах в банках. Компания обратилась в суд, т.к. это нарушает ее законные права и интересы. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку в это время сохраняли свое действие принятые судом обеспечительные меры, препятствующие принудительному взысканию сумм недоимок по налогам

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 23 декабря 2013 г.  
№ А42-1903/2013*

**График внесения платежей и сдачи отчетности**

Март 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						

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>14 марта</b>		
<b>Налог на прибыль</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за февраль 2014 года	
<b>17 марта</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2014 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2014 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2014 года	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за март 2014 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

<b>18 марта</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за март 2014 г. (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об уплате авансового платежа акциза; – копии (копий) платежного документа; – копии (копий) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за март 2014 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
<b>20 марта</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2013 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза: – по принятым на учет импортируемым товарам; – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за февраль 2014 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за февраль 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за февраль 2014 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985

<b>25 марта</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление декларации за февраль 2014 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление декларации за декабрь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за февраль 2014 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за февраль 2014 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 марта</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за 2013 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2014 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за февраль 2014 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты	Представление налогового расчета за 2013 год	Форма расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена приказом МНС России от 14 апреля 2004 г. № САЭ-3-23/286@ Форма расчета налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов), утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
<b>31 марта</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за 2013 год	Форма налоговой декларации утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за февраль 2014 года	
<b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
Экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год в территориальный орган Росстата (пункт 2 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н

<b>Производственный календарь на март 2014 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143
При 24-часовой рабочей неделе	95



**(843) 231-92-00**

# ГК Такснет - путеводитель в мире электронных услуг

ХИТ

Электронная отчетность

Электронные торговые  
площадки

NEW

Транскрипт  
Электронные счета-фактуры

учебный  
центр

Обучение / Сопровождение  
по торгам

Call  
центр

Удаленный отдел продаж

Speak  
to

Видео-конференции / Вебинары

1 мес.  
в подарок

Хостинг / Аренда / Безопасность

1С

1С

HOST

Виртуальные / Облачные  
решения

 **TAXNET**  
ГРУППА КОМПАНИЙ

420021, РТ, г.Казань, ул. К.Насыри, д.28  
тел.: (843) 231-92-00, факс: (843) 231-92-01  
www.taxnet.ru  
e-mail: office@taxnet.ru

**Таблица соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО крупных муниципальных образований с 1 января 2014 года для Республики Татарстан**

№ п/п	Наименование муниципального образования	Код по ОКАТО муниципального образования	Код по ОКТМО муниципального образования, в соответствии с ОКТМО ОК 033-2013
1	г. Агрыз	92201501000	92601101
2	г. Азнакаево	92403000000	92602101
3	пгт Аксубаево	92204551000	92604151
4	пгт Алексеевское	92206551000	92606151
5	г. Альметьевск	92405000000	92608101
6	пгт Нижняя Мактама	92208555000	92608105
7	пгт Апастово	92210551000	92610151
8	г. Арск	92212551000	92612151
9	г. Бавлы	92408000000	92614101
10	пгт Балтаси	92215551000	92615151
11	г. Бугульма	92410000000	92617101
12	пгт Карабаш	92217555000	92617155
13	г. Буинск	92412000000	92618101
14	г. Елабуга	92415000000	92626101
15	г. Заинск	92417000000	92627101
16	г. Зеленодольск	92420000000	92628101
17	пгт Васильево	92228555000	92628155
18	пгт Нижние Вязовые	92228562000	92628162
19	пгт Куйбышевский Затон	92230557000	92630157
20	пгт Тенишево	92230565000	92630165
21	г. Болгар	92232501000	92632101
22	пгт Кукмор	92233551000	92633151
23	г. Лаишево	92234501000	92634101
24	г. Лениногорск	92425000000	92636101
25	г. Мамадыш	92238501000	92638101
26	г. Менделеевск	92239501000	92639101
27	г. Мензелинск	92240501000	92640101
28	г. Нижнекамск	92435000000	92644101
29	пгт Камские Поляны	92244556000	92644156
30	г. Нурлат	92437000000	92646101
31	пгт Рыбная Слобода	92250551000	92650151
32	пгт Богатые Сабы	92252551000	92652151
33	пгт Джалиль	92253555000	92653155
34	пгт Уруссу	92254551000	92654151
35	г. Тетюши	92255501000	92655101
36	г. Чистополь	92440000000	92659101
37	г. Казань	92401000000	92701000
38	г. Набережные Челны	92430000000	92730000

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
<b>ООО «Консалтинг информ плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Тренинг «От нуля (бухгалтера) до главного бухгалтера»</li> <li>– Помощь в подготовке отчетности в программе 1С: версии 8.2,8.3</li> <li>– Отправка отчетности в ИФНС, ПФР</li> <li>– Консультации, ведение бухгалтерского и налогового учета в программе 1С: версии 8.2,8.3</li> <li>– Восстановление бухгалтерского учета</li> </ul>	<p>тел (843) 299-50-29, 8-987-265-16-28 г.Казань, ул.Большая Красная, 49 www.konsalting.ru www.школабухгалтера.рф</p>



## Словарь экономических терминов. Часть вторая.

*Итак, мы продолжаем разъяснять экономические понятия, актуальные на сегодняшний день. В этом номере нашего журнала мы поговорим об экономических кластерах.*

**Экономический кластер** — это сконцентрированная на некоторой территории группа взаимосвязанных организаций, таких как различные компании, корпорации, университеты, банки и др., которые являются поставщиками продукции и услуг; инфраструктуры научно-исследовательских институтов, вузов и других организаций, взаимодополняющих друг друга и усиливающих конкурентные преимущества отдельных компаний и кластера в целом.

Организации, входящие в кластер, конкурируют между собой. Эта конкуренция и является стимулом для роста и совершенствования каждой организации кластера.

Таким образом, кластеры нужно понимать как одну из форм взаимодействия организаций на конкретной территории. Понятие кластер не нужно путать ни с холдингами, ни с технопарками. Это отдельное, обособленное понятие.

Существует три основные причины географической концентрации фирм, то есть образования кластеров. Итак:

- Первая причина связана с тем, что несколько компаний пользуются общими ресурсами и выигрывают от распределения этих затрат.
- Вторая причина сводится непосредственно к географической близости, которая обеспечивает дешевизну и быстрые сроки поставки необходимого для бизнеса товара или услуги.
- Третья причина состоит в том, что концентрация фирм в пределах одной местности способствует распространению тех знаний и опыта, которые не могут быть легко формализованы и переданы, и тесно привязаны к носящим их людям. Географическая близость в некоторой степени способствует обмену этими знаниями, а также позволяет создать рынок квалифицированной рабочей силы, который позволяет вовлекать в работу именно тех, кто владеет этими знаниями. Именно этими обстоятельствами объясняется то, что отдельные виды ремесла всегда были развиты и практиковались в строго ограниченных территориальных пределах.

Нельзя не сказать и о том, что очень важное значение имеет возможность, так скажем, неформальной коммуникации между представителями фирмы и потенциальными покупателями. Их объединяет общая территория работы и проживания. Таким образом, получается, что и те, и другие знают друг друга, имеют общих знакомых и, как следствие, доверяют друг другу.

Многочисленные примеры из мировой практики подтверждают, что кластерная форма организации производства является наиболее подготовленной для инновационного процесса, то есть для внедрения в производственный процесс новых уникальных технологий.

Известный экономист Майкл Портер, определяя понятие кластера, сделал акцент на другом. По его мнению, первопричина объединения нескольких предприятий на одной территории — в конкуренции. Если на местном рынке появилась высококонкурентоспособная компания, выбор для остальных становится крайне жестким — либо повысить свою конкурентоспособность, либо уйти с рынка. Постепенно возникает сообщество фирм с очень высокой конкурентоспособностью. Выходя на другие регионы и иностранные рынки, эти фирмы легко уничтожают местных конкурентов, не прошедших столь жесткий отбор. В результате на отраслевом рынке доминирует кластер фирм, сосредоточенных на одной территории. Это — взгляд экономиста.

Каковы же характерные признаки кластера? Перечислим их, Итак, это:

- родство технологий;
- общность сырьевой базы;
- наличие инновационной составляющей.
- максимальная географическая близость.

Как мы уже говорили, государственная деятельность по поддержке кластеров называется кластерной политикой и обычно включает в себя:

- ликвидацию барьеров для инноваций;
- инвестиции в человеческий капитал и физическую инфраструктуру;
- поддержку географической концентрации связанных фирм.

Обычно кластерная политика рассматривается как альтернатива традиционной «промышленной политики», предпринимаемые которой меры подчас препятствуют здоровой конкуренции между предприятиями.

Отметим, что сегодня в нашей стране понятие кластер не закреплено законодательно.

Деятельность по созданию и развитию конкретного кластера называется кластерной инициативой. Таким образом, кластерную политику страны или региона можно представить как портфель кластерных инициатив.

Кто же может формировать кластерные инициативы? Кластерные инициативы могут формироваться:

- профессиональными сообществами предпринимателей региона и их организациями;
- институтами развития страны и региона;
- федеральными, региональными и муниципальными исполнительными и законодательными органами власти.

В республике Татарстан работает Центр Кластерного развития. Он создан в 2010 году решением Правительства Республики Татарстан совместно с Казанским Национально Исследовательским Технологическим университетом.

Основная задача Центра – это развитие полимерной отрасли Республики Татарстан, за счет создания условий для успешного развития малого бизнеса. Реализует целый ряд инвестиционных проектов, таких как: производство изделий из мультифиламентных нитей, производство широкого спектра композиции, производство термоусадочных пленок.

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*



**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
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](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.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» № 3, подписано в печать 28.01.14, тираж 1800, листы № 5205, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

В следующем номере

**Имущественный вычет:  
нерешенные вопросы**

Следующий номер журнала  
выйдет 17 февраля 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