

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – Ж/2014 от 01.03.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель-декабрь 2014г.	компл.	1	6502-50
<b>Итого:</b>				6502-50
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				6502-50

**Всего к оплате: Шесть тысяч пятьсот два рубля 50 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**

**Линар Якупов: «KazanExpo станет визитной карточкой Татарстана и точкой притяжения бизнеса»** .....4

В Республике Татарстан сегодня реализуется инфраструктурный проект Международного инвестиционного технополиса «СМАРТ Сити Казань» – новой инвестиционной площадки для развития международного и российского бизнеса, научнообразовательной и деловой активностей. Это один из первых в России примеров целостного планирования территории в соответствии с концепцией «умный город». Об этом значимом для нашей республики проекте, куратором которого выступает Агентство инвестиционного развития Республики Татарстан, мы беседуем с руководителем агентства Линаром Якуповым.

**ЧТО НОВОГО?** .....8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 16

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 20

**ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 22

**ТЕМА НОМЕРА**

**Ошибки прошлых периодов: всегда ли нужно подавать уточненную декларацию?** ..... 23

Ситуация, когда бухгалтер обнаруживает ошибки в определении налоговой базы уже после сдачи декларации, ни для кого не является редкостью. В данной статье рассмотрим вопрос, всегда ли необходимо подавать уточненную налоговую декларацию с доплатой налога и пени и можно ли корректировать налоговую базу текущего периода?

**НАШ ОПРОС**

**Вы уже работаете с универсальным передаточным документом?** ..... 30

**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Учитываем затраты на участие в тендерах и аукционах**..... 31

Сегодня многие компании участвуют в тендерах и аукционах. Это позволяет получить большие заказы, дополнительные доходы. Однако участие в тендерах и аукционах требует дополнительных расходов: это и расходы на обеспечение заявки, обеспечение договора, и возможные гарантийные суммы на осуществление гарантийных ремонтов. Более того, в отношении учета данных сумм существует противоречивая практика.

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**«Детский» вычет: нюансы применения**..... 37

Предоставление «детского» вычета не новая для бухгалтерии процедура, но на практике вызывает много вопросов. Разберемся, на какие моменты необходимо обратить особое внимание.

## Амортизация в последних разъяснениях Минфина.....44

Не все тонкости амортизации ясны из норм Налогового кодекса РФ. Поэтому Минфин периодически разъясняет спорные вопросы. Представляем вам обзор наиболее «полезных» и информативных писем Минфина на эту тему.

## Возврат продавцу бракованного товара: как быть с НДС?..... 48

Каковы особенности документального оформления возврата некачественного товара? Можно ли покупателю в этом случае восстановить НДС? Что делать, если поставщик применяет УСН? Что по этому поводу думает Минфин России?

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Рассчитываем пособие по уходу за ребенком в нестандартных ситуациях..... 51

Бухгалтеру нередко приходится сталкиваться с нестандартными ситуациями при выплате пособия по уходу за ребенком. К примеру, сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, выходит на работу или осуществляет уход одновременно за двумя или тремя детьми. Как в таких случаях рассчитать размер пособия?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Уведомление, которое поможет аннулировать ошибочно сданные 2-НДФЛ..... 55

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

### Два способа получения имущественного вычета: что выгоднее? ..... 57

Получить имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья можно по месту работы или через налоговую инспекцию. Какие различия есть у этих двух вариантов? Кому будет выгоднее тот или иной способ?

## ПРАВОСУДИЕ

### В каких спорах страхователи чаще всего выигрывают у ФСС?..... 62

За период с начала 2013 г. и до настоящего времени арбитражными судами было рассмотрено значительное число дел по спорам с Фондом социального страхования, по результатам рассмотрения которых Высшим арбитражным судом РФ сформированы правовые позиции по ряду вопросов, имеющих важное практическое значение для страхователей.

## ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Вегетарианство... есть или не есть? ..... 70

*Дорогие читатели!*

**В Татарстане бурно развиваются инвестиционные проекты. Масштаб и размах порой просто поражают, и, безусловно, радуют. Я думаю, всем нравится жить и работать в экономически развитом регионе. О технополисе «СМАРТ Сити Казань» нам поведал Линар Якупов, руководитель Агентства инвестиционного развития РТ. Оказывается, строительство начнется уже в 2014 году. За четыре года планируется возвести первые объекты технополиса – Международный центр выставок и конференций, гостинично-офисный центр, бизнес-парк, инжиниринговый центр и т.д. Хочется пожелать проекту полной реализации и успешности, чтобы технополис функционировал на благо всей республике!**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Линар Якупов: «KazanExpo станет визитной карточкой Татарстана и точкой притяжения бизнеса...»



В Республике Татарстан сегодня реализуется инфраструктурный проект Международного инвестиционного технополиса «СМАРТ Сити Казань» – новой инвестиционной площадки для развития международного и российского бизнеса, научно-образовательной и деловой активностей. Это один из первых в России примеров целостного планирования территории в соответствии с концепцией «умный город». Об этом значимом для нашей республики проекте, куратором которого выступает Агентство инвестиционного развития Республики Татарстан, мы беседуем с руководителем агентства Линаром Якуповым.

– **Линар Габдельнурович, с чего началась история проекта «СМАРТ Сити Казань»?**

– Она началась в 2009 году с предложения создания в столице Республики Татарстан нового конгрессно-выставочного центра. В 2011 году эта инициатива при поддержке Президента Республики Татарстан Рустама Минниханова переросла в концепцию создания нового городского пространства, где развивался бы международный бизнес, сфера услуг и использовались бы «умные» технологии. В марте 2012 года в рамках Международного инвестиционного форума «KazanInvest 2012» проект впервые был представлен как «СМАРТ Сити Казань».

– **Расскажите подробнее о зонировании территории. В чем ее особенности?**

– Согласно генеральному плану территория «СМАРТ Сити Казань» разделена на четыре основные зоны: общественно-деловой и научно-образовательный центры, особую экономи-

ческую и парковую зоны. Наполнение этих территорий осуществляется исходя из перспективных отраслевых направлений развития республики – на площадке «СМАРТ Сити Казань» будут созданы кластер высокотехнологичного производства, медицинский кластер, образовательный кластер и туристический кластер.

– **Какие зоны или объекты «СМАРТ Сити Казань» станут точками притяжения бизнеса?**

– Как уже было отмечено, привлекательность проекта для инвестиций и бизнеса строится на кластерном развитии территории. Объекты, которые выступают ключевыми элементами каждого кластера, и создают ту бизнес-инфраструктуру, которая позволит развиваться международным и российским компаниям. Так, новой визитной карточкой Республики Татарстан и одной из точек притяжения бизнеса на территории «СМАРТ Сити Казань» станет Международный центр выставок и конференций

«KazanExpo», начало строительства которого запланировано на 2014 год.

По итогам 2013 года 40% туристического потока в Республику Татарстан приходится на направление бизнес-туризма. Наличие экспоцентра площадью около 42 тыс. кв.м, соответствующего международным стандартам и расположенного в общественно-деловой зоне «СМАРТ Сити Казань», территория которого примыкает к Международному аэропорту «Казань», позволит республике принимать у себя крупнейшие международные события.

Еще один ключевой объект общественно-делового центра – самый крупный в ПФО Межрегиональный торговый центр, часть территории которого займет развлекательная зона: в настоящее время Министерство образования Республики Татарстан совместно с Агентством инвестиционного развития Республики Татарстан работают над проектом создания интерактивного научного музея для детей, включающего детский городок профессий. Кроме того, на территории данной зоны будут построены объекты коммерческой недвижимости класса «А» и «В», которая востребована бизнесом и нехватка которой в бизнес-центрах республики достаточно высока.

**– А что насчет медицинского и образовательного кластеров?**

– В рамках создаваемого в «СМАРТ Сити Казань» медицинского кластера запланировано открытие научно-исследовательских центров и частных медицинских клиник с привлечением международных операторов. Объекты высокотехнологичного медицинского производства будут размещаться на площадке особой экономической зоны и получают доступ к федеральным преференциям. ОЭЗ станет площадкой,

где будут применяться результаты разработок научно-исследовательских и инженерных центров и далее внедряться на территории «СМАРТ Сити Казань».

Образовательный кластер включает в себя создание исследовательских центров, Международной начальной школы и одного из главных объектов научно-образовательного центра – Международного университета менеджмента и гостеприимства. Кластер создается по модели международных университетских кампусов – Multiversity Campus. Площадка соберет факультеты международных вузов и предоставит общую социальную инфраструктуру – спортивный комплекс, общежитие, библиотеку. Большая часть образовательных курсов в университете менеджмента и гостеприимства будет проходить на английском языке. Подготовка в области гостеприимства будет осуществляться по программам Лондонской школы экономики.

**– Расскажите подробнее про особую экономическую зону, какие резиденты будут размещаться на ее территории?**

– В рамках реализации проектов «СМАРТ Сити Казань» и «Иннополис» Президентом Республики Татарстан Рустамом Миннихановым было принято решение о разделении на две части ОЭЗ «Иннополис». Одна часть площадью 102 га определена в Лаишевском районе рядом с аэропортом – она входит в концепцию развития «СМАРТ Сити Казань», имеет статус особой зоны технико-внедренческого типа и предназначена для высокотехнологичного производства. Вторая – площадью 192 га – расположена в Верхнеуслонском районе и является частью проекта «Иннополис-сити».

Эта площадка предназначена для IT-компаний.

Резидентами ОЭЗ в Лаишевском районе могут стать международные компании в области медицинского производства, био- и высоких технологий, которые ищут площадку для локализации своей деятельности, а также российские предприятия. Всего предусмотрено около 40 площадок по 1,5-3 гектара. На территории особой зоны также будут созданы таможенный пост, административные здания и логистическая зона.

**– Когда должно начаться строительство первых объектов технополиса «СМАРТ Сити Казань»?**

– Рассказывая о проектах создания городов, подобных «СМАРТ Сити Казань», мы говорим о перспективе их реализации сроком в 15-20 лет. В соответствии с генеральным планом технополис «СМАРТ Сити Казань» будет развиваться фазами. Первая фаза строительства относится к 2014-2018 годам. За этот период будут возведены первые объекты технополиса – Международный центр выставок и конференций, гостинично-офисный центр, бизнес-парк, инжиниринговый центр, Университет менеджмента и гостеприимства, апартаменты, Межрегиональный торговый центр.

В марте текущего года начнется строительство гостинично-офисного центра. Завершить строительство данного объекта планируется в конце 2015 года. Гостинично-офисный центр площадью 40 тысяч кв.м будет представлять собой два здания, объединенных подиумом, высота которого составит 19 этажей и где на первых этажах планируется разместить рестораны, банки, магазины и развлекательные учреждения. Выше в одной из башен будут расположены гостиница и апар-

таменты, в другой – офисы международных компаний.

**– Какие перспективы открывает проект «СМАРТ Сити Казань» действующим и потенциальным инвесторам?**

– Международный инвестиционный технополис «СМАРТ Сити Казань» вызывает большую заинтересованность со стороны иностранных инвесторов. Для них это понятный и правильно проработанный инвестиционный проект с мастер-планом по развитию территории, кластерами, на которых строится его инвестиционная привлекательность. Площадка, у которой есть конкретное экономическое наполнение и которая получила всестороннюю поддержку Президента и Правительства Республики Татарстан. «СМАРТ Сити Казань» – это платформа для привлечения инвестиций, где используются современные международные стандарты работы с инвесторами и создаются необходимые условия для привлечения резидентов.

В радиусе 1 000 км от Казани расположены 7 из 11 крупнейших городов Российской Федерации. В зоне охвата Международного инвестиционного технополиса «СМАРТ Сити Казань» находится порядка 50 млн человек, и мы рассчитываем, что проект будет ими востребован. Сегодня идут активные переговоры в рамках развития медицинского кластера с крупнейшими частными госпиталями других стран по вопросам строительства новых современных клиник здесь, в «СМАРТ Сити Казань». Развивается направление авиаобеспечения между соседними регионами. На площадке «СМАРТ Сити Казань» мы намерены создать и крупнейший в Приволжском федеральном округе Межрегиональный торговый центр, и самый современный экспоцентр, и отвечающий

мировым стандартам деловой центр, а также сильный образовательный кластер. Все это позволит сделать проект востребованным, интересным и инвестиционно привлекательным.

**– Кто выступает основными инвесторами проекта «СМАРТ Сити Казань»?**

– В 2013 году в ходе V Международного экономического саммита России и стран Организации исламского сотрудничества (ОИС) (KazanSummit 2013) подписаны три инвестиционных соглашения по реализации «СМАРТ Сити Казань» на сумму порядка 1 млрд долларов США. Сразу три проекта – Университет менеджмента и гостеприимства, гостинично-офисный центр и апартаменты на площадке технополиса реализует сингапурская компания Radiance Hospitality Group. Компания инвестирует в «СМАРТ Сити Казань» 180 млн долларов США.

В развитие объектов коммерческой недвижимости на территории технополиса инвестирует Tatarstan GulfInvestmentCompany (TGIC), представляющая консорциум инвестиционных компаний Ближнего Востока. С ней подписано инвестиционное соглашение на сумму 760 млн долларов США. Tatarstan GulfInvestmentCompany выступает инвестором проекта Международного центра выставок и конференций – «KazanExpo», а также межрегионального торгового центра и бизнес-парка.

В создание на территории «СМАРТ Сити Казань» собственного инжинирингового центра 11 млн долларов США инвестирует нефтесервисная международная компания TGT OilandGasServices.

Помимо инвесторов, с которыми уже подписаны соглашения, большой интерес к проекту проявляют и российские компании.

## Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 10.00 до 12.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Новости Татарстана

### Эксперимент по электронным кассовым чекам будет проходить с 1 июля по 31 декабря

Скоро налоговики будут в режиме онлайн узнавать обо всех расчетах компаний и ИП, проведенных через кассовый аппарат. Специально для этого бизнес обяжут использовать ККТ нового поколения, подключенную к интернету. Электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ) в новых аппаратах не будет. Ее заменят на специальное программное обеспечение, через которое данные прямо с ККТ будут отправляться в инспекцию.

Татарстан будет одним из четырех регионов, в которых будет проходить такой эксперимент. В нем примут участие компании, которые направили инспекторам свое согласие. Пилотный проект будет проходить с 1 июля по 31 декабря 2014 года.

Компании, которые примут участие в эксперименте, будут составлять чеки не только в бумажном, но и в электронном виде. Таким образом, потребители и поставщики смогут посмотреть данные из кассового чека, даже если бумажный вариант потерян.

## Налог на прибыль

### Уточнено налогообложение доходов организаций, осуществляющих аэронавигационное обслуживание самолетов

Внесены изменения в порядок обложения налогом на прибыль доходов, получаемых организациями, осуществляющими аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов. Так, при определении налоговой базы теперь не учитываются доходы в виде средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных су-

дов в воздушном пространстве РФ, а также в виде средств, полученных из госбюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов госавиации, освобожденных от платы за аэронавигационное обслуживание. Ранее данные сборы не учитывались при налогообложении только в случае их целевого использования.



Помимо того, при определении налоговой базы теперь не будут учитываться расходы, понесенные за счет средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ и/или за счет средств, полученных из госбюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов госавиации, освобожденных от платы за аэронавигационное обслуживание.

*Федеральный закон  
от 21 февраля 2014 г.  
№ 17-ФЗ*

### Плата за размещение сведений в Едином федеральном реестре сведений уменьшает налог на прибыль

Минфин ответил на вопрос об учете для целей налога на прибыль платы за размещение сведений в Едином федеральном реестре сведений.

Ведомство сообщило, что расходы в виде платы за размещение сведений в Едином федеральном реестре сведений учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при условии их соответствия критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ. Данные расходы должны быть подтверждены документально. Первичные учетные документы должны быть оформлены в соответствии с законом о бухгалтерском учете.

*Письмо Минфина России  
от 28 января 2014 г.  
№ 03-01-10/3110*

## **НДС и акцизы**

### **Кто выступает плательщиком НДС при реализации арестованного имущества?**

Минфин рассмотрел вопрос о применении НДС при реализации арестованного имущества. Финансисты сообщили, что при реализации конфискованного имущества, а также имущества, реализуемого по решению суда (за исключением имущества должников, признанных банкротами), налоговая база по НДС определяется налоговыми агентами исходя из цены реализуемого имущества с учетом акцизов (для подакцизных товаров). В данном случае налоговыми агентами признаются органы, организации или ИП, уполномоченные осуществлять реализацию такого имущества. Что касается реализации имущества, арестованного не по решению суда, а по решению других органов, то при реализации этого имущества НДС должен уплачивать собственник имущества - налогоплательщик НДС.

*Письмо Минфина России  
от 3 декабря 2013 г.  
№ 03-07-11/52561*

### **ФНС разъяснила порядок аннулирования извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза**

Налоговики указали, что Налоговым кодексом РФ период возможного аннулирования первичных извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза ограничен периодом его действия, который составляет 2 месяца. В то же время Налоговый кодекс РФ не содержит оснований для отказа в принятии заявления об аннулировании первичного извещения, представленного после окончания срока его действия.

Кроме этого налоговый орган обязан в течение 5 дней, следующих за днем представления извещений (в т.ч. и представленных взамен аннулируемых), проставить на них отметку или отказать в ее проставлении. При этом аннулирование извещений с нарушением срока не является основанием для отказа в проставлении отметки на вновь представленном извещении. Помимо этого, законодательство не предусматривает каких-либо санкций за представление заявления об аннулировании первичного извещения после окончания срока его действия.

*Письмо ФНС России  
от 29 января 2014 г.  
№ ГД-4-3/1243@*

## **НДФЛ**

### **Суммы возмещения судебных расходов физлица увеличивают НДФЛ**

При определении налоговой базы по НДФЛ в нее следует включить суммы, полученные физлицом в качестве возмещения его судебных расходов.

Финансисты отмечают, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика,

полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (пункт 1 статьи 210 НК РФ). При этом доходом, согласно положениям статьи 41 НК РФ, признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Перечень не облагаемых НДФЛ доходов представлен в пункте 3 статьи 217 НК РФ. Суммы возмещения понесенных физическим лицом судебных расходов в этот перечень не включены. А раз так, то такие доходы облагаются НДФЛ в общем порядке.

*Письмо Минфина России  
от 27 января 2014 г.  
№ 03-04-05/2931*

### **Облагаются ли НДФЛ доходы сотрудников российской компании, не являющихся резидентами РФ?**

Финансовое ведомство разъяснило, что при направлении работников в командировку за границу на длительный период времени, когда они выполняют трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, по месту работы в иностранном государстве, получаемое ими вознаграждение является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства. Данное вознаграждение подлежит обложению налогом на территории этого иностранного государства и в соответствии с его законодательством.

*Письмо Минфина России  
от 23 января 2014 г.  
№ 03-08-05/2271*

## **Имущественные налоги**

### **ФНС сможет рассчитать налог на имущество физлиц с учетом коэффициента-дефлятора только в 2015 году**

С 2014 года налог на имущество физических лиц исчисляется с учетом

коэффициента-дефлятора (Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ). Такой коэффициент может быть установлен в 2014 году на 2015 и последующие годы, разъяснило Минэкономразвития России.

Установить коэффициент-дефлятор в 2013 году для расчета налога на имущество физических лиц за 2014 год нельзя, посчитали в ведомстве, указывая на отсутствие правовых оснований. Дело в том, что коэффициент-дефлятор на следующий год устанавливается в предшествующем году. А Федеральный закон № 306-ФЗ с поправкой в расчете налога на имущество физлиц начал действовать лишь с 1 января 2014 года.

*Письмо Минэкономразвития России  
от 13 января 2014 г.  
№ 120-СВ/Д13*

### **Минпромторг представил список машин, подпадающих под «налог на роскошь»**



Минпромторг на своем сайте <http://www.minpromtorg.gov.ru/> опубликовал перечень автомобилей, на которые распространяется налог на роскошь. В списке представлен перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб., на кото-

рые распространяется повышенный транспортный налог. В Перечне представлена 191 марка авто с одновременным указанием модели (версии) данного авто. В перечень вошли следующие легковые автомобили марок: AstonMartin, Audi, Bentley, BMW, Bugatti, Cadillac, Ferrari, Hyundai, Infiniti, Jaguar, Jeep, Lamborghini, LandRover, Lexus, Maserati, Mercedes-Benz, Nissan, Porsche, Rolls-Royce, Toyota и Volkswagen.

Напомним, для легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. повышающий коэффициент ставки транспортного налога составляет от 1,1 до 1,5 в зависимости от возраста машины. Повышенный транспортный налог рассчитывается умножением ставки транспортного налога (считается по лошадиным силам) на коэффициент роскоши.

## Документы

### Какую очередность таможенного платежа указывать в «платежке»?

ФТС России указала, что при перечислении денежных средств на счет Федерального казначейства № 40101810800000002901 плательщики таможенных и иных платежей в поле 105 платежного документа должны указывать код ОКТМО 45328000. При этом в поле 21 платежного документа указывается пятая очередность платежа.

*Письмо ФТС России  
от 26 декабря 2013 г.  
№ 01-11/59519*

### Правило округления сумм применяется только при расчете налогов

С 1 января 2014 года суммы налогов исчисляются в полных рублях.

Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма налога 50 коп. и более округляется до полного рубля (пункт 6 статьи 52 НК РФ). Минфин России пояснил, что данное правило применяется только при исчислении суммы налога и не распространяется на первичные документы и счета-фактуры.

*Письмо Минфина России  
от 29 января 2014 г.  
№ 03-02-07/1/3444*

### Внесены изменения в форму 4-ФСС

Минтруд России внес изменения в форму отчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядок ее заполнения (форма 4-ФСС).

В настоящее время соответствующий приказ Минтруда находится на регистрации в Минюсте России и вступит в законную силу после регистрации через десять дней с момента опубликования в официальных источниках.

При утверждении данный приказ будет применяться, начиная с отчетности за I квартал текущего года.

*Приказ Минтруда России  
от 11 февраля 2014 г.  
№ 94н*

## Специфика

### Верховный и Высший арбитражный суды объединят

В течение полугода ВАС РФ и все нижестоящие арбитражные суды сформируют. Вместо них Верховным

судом будет создана специальная коллегия по экономическим спорам. Именно она будет рассматривать споры компаний с контрагентами, налогоплательщиками и фондами. В эту же коллегия можно будет подать апелляционную или кассационную жалобу. И только после этого можно обратиться в Президиум Верховного суда.

Верховный суд будет также разъяснять вопросы судебной практики. Но пока не ясно, станут ли коллегии и Верховный суд ориентироваться на многолетнюю практику арбитражных судов.

Впрочем, сами чиновники считают, что реформа судебной системы не должна привести к существенным изменениям в практике налоговых проверок. Проверяющие продолжают учитывать сложившуюся арбитражную практику, ведь этого требует приказ ФНС России от 9 февраля 2011 г. № ММВ-7-7/147@, и не будут предъявлять претензий по спорным вопросам, в которых судьи однозначно принимают сторону компаний.

*Федеральный конституционный закон  
от 5 февраля 2014 г.  
№ 3-ФКЗ*

### **Сведения о дисквалифицированных лицах можно получить на сайте ФНС России**

ФНС России создала новый электронный сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц». Сервис предоставляет любому заинтересованному лицу возможность просмотра сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц, поиска дисквалифицированного лица по определенным реквизитам, а также получения информации из реестра в электронной форме. Плата за доступ к сведениям не взимается.

Заинтересованные лица вправе получить за плату сведения, содержащиеся в реестре дисквалифицированных лиц, в виде выписки о конкретном дисквалифицированном лице либо справки об отсутствии запрашиваемой информации.

*Письмо ФНС России  
от 13 февраля 2014 г.  
№ СА-4-14/2279*

### **Налоговики подготовили инструкцию, как на них подавать жалобу**

На сайте ФНС России появилась электронная брошюра «Досудебное урегулирование налоговых споров». Она рассказывает о преимуществах нового порядка разрешения конфликтов с инспекторами. Налоговая служба объединила информацию о том, как составить жалобу, как ее правильно оформить, как и куда ее подавать. Также в брошюре представлены готовые образцы жалоб на решения, действия или бездействия инспекторов. Кроме того налоговики подробно описали все этапы, которые предстоит выдержать компании: от подачи жалобы до вступления в силу решения по ней.

### **Электронная подпись**

**Контрагенты вправе обмениваться электронными документами, подписанными простой и (или) усиленной неквалифицированной электронной подписью**

Электронный документооборот между контрагентами может быть основан на документах, которые подписаны простыми и (или) усиленными неквалифицированными электронными подписями. Кроме того, такие электронные документы могут подтверждать совершенные организация-



ми расходы. Однако первичные документы, подписанные простой и (или) неквалифицированной электронной подписью (НЭП), будут иметь силу только при наличии соответствующего соглашения сторон.

*Письмо ФНС России  
от 17 января 2014 г.  
№ ПА-4-6/489*

## **Администрирование**

**Налоговики больше не требуют подавать «уточненку» по прибыли, если компания переплатила взносы**

Минфин разъяснил, что если организация излишне перечислила страховые взносы и из-за этого уменьшила налог на прибыль больше положенного, сдавать уточненную декларацию по налогу на прибыль не обязательно. С данной позицией согласилась и ФНС России (письмо от 12 февраля 2014 г. № ГД-4-3/2216).

По мнению чиновников, излишне уплаченные страховые взносы нельзя рассматривать как ошибки или искажения, о которых говорится в пункте 1 статьи 54 НК РФ. По их мнению, это новое обстоятельство, из-за которого возникает доход в текущем периоде. Поэтому корректировать данные

за предыдущие периоды не нужно. Суммы переплаты надо лишь включить в состав внереализационных доходов текущего периода. Правомерность такого подхода давно подтвердил Президиум ВАС РФ в постановлении от 17 января 2012 г. № 10077/11.

*Письмо Минфина России  
от 23 января 2014 г.  
№ 03-03-10/2274*

**Инспекция продублирует требование на бумаге, если компания делает вид, что не получала его по ТКС**

Электронное письмо налоговиков с требованием представить документы считается полученным, когда в инспекцию поступает квитанция о его приеме. Если же письмо ИФНС компания не открывала, и соответственно квитанция о приеме не формировалась, требование нельзя считать принятым. В этом случае инспекторы обязаны направить его на бумаге.

Также напомним, что с 2015 года заработают новые правила, когда вступит в силу пункт 5.1 статьи 23 НК РФ. Так, уклонение от получения электронных сообщений от ИФНС будет приводить к блокировке счета.

*Письмо ФНС России  
от 17 февраля 2014 г.  
№ ЕД-4-2/2553*

## **Проекты**

**Появилась форма универсального корректировочного документа**

На форуме сайта ФНС России представлен проект формы универсального корректировочного документа (КПД). Как и в случае с универсальным передаточным документом (УПД), новый корректировочный счет-фактура служит для учета и по налогу на

прибыль, и по НДС. С его помощью контрагенты смогут корректировать данные первоначального УПД. Налоговики приглашают всех желающих обсудить форму нового документа на ведомственном сайте.

### **Нужно сохранять все трудовые договоры – пригодятся для расчета пенсии**

Министерство труда подготовило проект постановления Правительства о правилах подсчета и подтверждения страхового стажа для определения пенсий. Согласно проекту, в основном подтверждать периоды работы будет документ, сформированный территориальным отделением ПФР на основании сведений персонифицированного учета. Пригодится гражданам и трудовая книжка. Если же к моменту выхода на пенсию она потеряется или будет содержать неверные данные, подтвердить стаж смогут трудовые договоры и договоры ГПХ. Доказательством занятости могут стать даже показания свидетелей, если из-за стихийного бедствия безвозвратно утеряны все документы.

### **Компаниям скоро придется сообщать о своих сайтах в Роскомнадзор**

Комитет Госдумы по информационной политике, информационным технологиям и связи одобрил к первому чтению законопроект, который обязывает компании сообщать о своих сайтах в Роскомнадзор. Кроме того, проект предусматривает еще одну новую обязанность. Всем предприятиям надо будет хранить информацию со своих интернет-сайтов минимум 6 месяцев. Речь идет обо всем контенте – текстовом, видео, звуковом. Компаниям, которые не выполняют требования документа, будет грозить администра-

тивный штраф в размере от 100 000 до 200 000 руб.

### **Пени за несвоевременную уплату налогов могут поднять**

С 1 января 2015 года планируется поднять процентную ставку пени за просрочку уплаты налогов и сборов. В Госдуму поступил соответствующий законопроект «О внесении изменения в статью 75 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (№ 461025-6). Ее предлагают установить равной 1/165 ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки. В настоящий момент величина пени составляет 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки, а уровень ставки рефинансирования – 8,25% годовых.

Инициаторы объяснили необходимость увеличения пеней тем, что крупные просрочки уплаты налогов и сборов приносят бюджетам всех уровней значительные потери, что приводит к кассовым разрывам, повышению дефицита бюджета и недофинансированию расходных обязательств.

### **Роспотребнадзор перестанет информировать о начале проверки некоторые компании и ИП**

В Роспотребнадзоре разработали законопроект, согласно которому отменяется требование предварительно уведомлять организации и предпринимателей о начале проверки. Предложенные меры касаются предприятий, занимающихся производством и оборотом продуктов питания, услуг общественного питания.

В ведомстве отмечают негативную практику действующего порядка. Получив уведомление, недобросовестные компании уничтожают доказательства своих нарушений.

# Конференция

# КАК УВЕЛИЧИТЬ ОБЪЕМ ПРОДАЖ

Конференция предназначена руководителям служб сбыта и начальникам отдела продаж, директорам по продажам и генеральным директорам компаний

## Некоторые темы докладов на Конференции:

- Эффективная структура отдела продаж: система вместо хаоса
- Система обучения сотрудников отдела продаж. Как вырастить из продавчиков настоящих волков
- Работа над ошибками в отделе продаж. Как самим найти у себя слабые места и усилить
- Как провести аудит своей службы своими силами
- Как подобрать эффективную команду продавцов. Цели подбора продавцов - нужна ли команда для увеличения продаж? Отбор продавцов в результативные команды - в чем отличие и как отбирать
- Реальный кейс - повышение продаж через командообразование

**20 марта 2014 г.**  
**г. Казань**

**«Биляр Палас Отель»,  
конференц-холл  
«Миллениум»**

**т. (495) 723-39-49, 725-86-61,  
(831) 211-81-26**  
**[www.conference.image-media.ru](http://www.conference.image-media.ru)**



## Как с 2014 года следует учитывать проценты по договору займа при методе начисления?

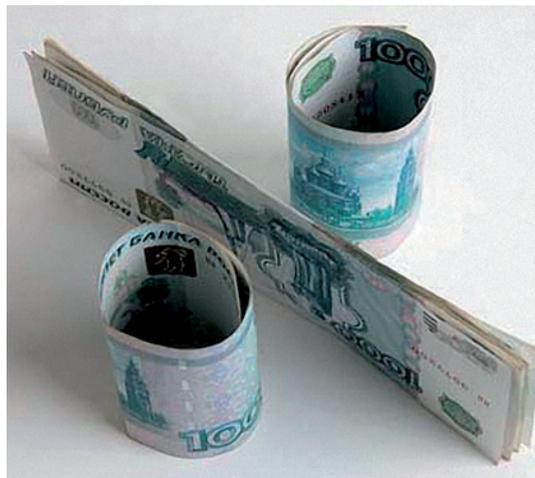
*Письмо Минфина России  
от 17 февраля 2014 г. № 03-03-06/1/6387*

При методе начисления организации должны ежемесячно включать в расходы проценты по договору займа, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период.

Как известно, расходы при методе начисления учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (пункт 1 статьи 272 НК РФ). В предыдущей редакции пункта 8 статьи 272 НК РФ (он устанавливал порядок признания расходов по договорам займа), оговаривалось: в случае, когда договор займа действует более одного отчетного периода, затраты в виде процентов включаются в состав расходов на конец месяца отчетного периода. Однако в то же время пункт 4 статьи 328 НК РФ обязывал налогоплательщика определять сумму расхода в виде процентов в соответствии с условиями договора.

В связи с такой формулировкой у налогоплательщиков возникали сложности при определении момента признания расходов. Было неясно, когда компания должна была списывать начисленные проценты: ежемесячно в течение всего периода пользования заемными средствами или одновременно, в момент уплаты процентов в конце срока действия договора.

По данному вопросу существовали две противоположные позиции. Минфин неоднократно заявлял, что проценты признаются в расходах на конец каждого месяца пользования заемными средствами, независимо от определенной договором даты уплаты процентов



(см. письма Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5969, от 17 сентября 2012 г. № 03-03-06/2/108). Суды же указывали на то, что проценты (по договору займа и иным аналогичным договорам) учитываются в момент, когда наступил срок их уплаты в соответствии с договором (см. постановление Президиума ВАС РФ от 24 ноября 2009 г. № 11200/09).

Авторы комментируемого письма отметили, что с 1 января 2014 года этот спорный вопрос четко урегулирован на законодательном уровне. Новая редакция пункта 8 статьи 272 НК РФ гласит: в случае, когда договор займа действует более одного отчетного периода, затраты в виде процентов признаются осуществленными и включаются в состав расходов на конец каждого месяца отчетного периода, «независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором». Аналогичный порядок ведения налогового учета доходов и расходов теперь изложен и в пункте 4 статьи 328 НК РФ.

Таким образом, расходы в виде процентов по договору, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период, признаются ежемесячно независимо от срока их уплаты.

## **Изменение сведений о юридическом лице: что нужно знать об их госрегистрации**

*Письмо ФНС России  
от 31 января 2014 г. № СА-4-14/1645*

На сайте ФНС России *www.nalog.ru* в разделе «Часто задаваемые вопросы» размещены правовые позиции в сфере государственной регистрации юридических лиц и предпринимателей. Эти правовые позиции будут применяться территориальными налоговыми органами при осуществлении функций по государственной регистрации.

Компании из раздела «Часто задаваемые вопросы» могут, в частности, узнать, надо ли вносить изменения в ЕГРЮЛ, если изменилось только название улицы или дома, при переводе директора на дистанционную работу и т.д.

### **Изменилось название улицы или номер дома**

Общее правило гласит: если компания изменила местонахождение, необходимо внести изменения как в учредительные документы, так и в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ). Но есть одно исключение. Оно касается ситуации, когда изменилось только название улицы или номер дома, а наименование населенного пункта или муниципального образования осталось прежним. При подобных обстоятельствах учредительные документы можно не менять, так говорится в комментируемом письме.

А вот внести изменения в ЕГРЮЛ надо обязательно. Если этого не сделать, то инспекторы не смогут связаться с организацией по указанному в ЕГРЮЛ адресу, что даст им основание ликвидировать компанию через суд (см. пись-

мо ФНС России от 12 декабря 2013 г. № СА-4-7/22406).

### **Директор стал работать дистанционно**

Внести изменения в ЕГРЮЛ следует также в том случае, когда генеральный директор стал работать дистанционно. Это объясняется тем, что место нахождения юридического лица – это место его госрегистрации (пункт 2 статьи 54 ГК РФ). А регистрировать компанию нужно по местонахождению ее постоянно действующего исполнительного органа, либо лица, имеющего право действовать от имени данной организации без доверенности. Это прямо следует из пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Таким образом, местонахождение организации – это, по сути, рабочее место ее руководителя. И если оно расположено в квартире, то юридическим адресом, указанным в ЕГРЮЛ, должна быть данная квартира. Иначе директор рискует не получить письма из налоговой, что в свою очередь приведет к ликвидации компании.

Отметим, что регистрация фирмы по домашнему адресу директора не противоречит закону. С этим согласились чиновники из Минэкономразвития России в письме от 18 марта 2010 г. № Д06-819.

### **В организации поменялся руководитель**

При назначении нового директора, президента или другого лица, имеющего право действовать от имени организации, нужно внести изменения в госреестр. Для этого следует представить заявление по форме № Р14001, утв. приказом ФНС России от 25 января 2012 г.

№ ММВ-7-6/25@. В роли заявителя следует указать действующего руководителя, т.е. того, которого меняют. Его подпись должна быть заверена у нотариуса.

В заявлении необходимо заполнить два листа К: первый в отношении прежнего директора, второй – в отношении нового директора.

На первом листе К, в разделе 1 «Причина внесения сведений», нужно поставить цифру 2, что означает «прекращение полномочий». Далее нужно заполнить раздел 2, где сообщаются сведения о прежнем руководителе, указанные в ЕГРЮЛ.

На втором листе К, в разделе 1 «Причина внесения сведений», следует поставить цифру 1, что означает «возложение полномочий». Затем следует заполнить раздел 3, где указываются сведения о новом руководителе, которые будут внесены в ЕГРЮЛ.

В случае смены руководителя предоставлять какие-либо другие документы кроме формы № Р14001 не требуется. Это значит, что решения, протоколы, приказы о назначении на должность и прочие бумаги можно не прикладывать.

#### **ВАЖНО**

**В случае смены руководителя предоставлять какие-либо другие документы кроме формы № Р14001 не требуется**

#### **Директор сменил место жительства**

В ситуации, когда руководитель остался прежним, но изменились сведения о нем, также необходимо предоставить заявление по форме № Р14001. На листе К в разделе 1 «Причины внесения сведений» следует поставить 3, что означает «изменение сведений о лице». Далее надо заполнить раздел 2 и соответствующие поля раздела 3. Так, при

смене почтового индекса необходимо заполнить поле 3.6.1.1, при смене номера и серии документа, удостоверяющего личность – поле 3.5.2 и т.д.

При этом госрегистрации подлежат не любые, а лишь некоторые изменения сведений. В частности, смену адреса и паспортных данных нужно регистрировать только в случае, когда руководитель является иностранным гражданином либо лицом без гражданства. Если же у директора российское гражданство, то о новых паспортных данных, равно как и о новом месте жительства, сообщать в ИФНС не требуется. Кроме того, можно не сообщать налоговикам о продлении полномочий руководителя или другого лица, имеющего право действовать от имени организации.

#### **Изменился уставный капитал ООО**

При увеличении или уменьшении уставного капитала ООО необходимо внести и зарегистрировать изменения в учредительные документы. Для этого нужно представить заявление по форме № Р13001. В нем обязательно к заполнению подлежит лист В, посвященный сведениям о размере уставного капитала.

При этом заполнению подлежат также листы Г, Д, Е, Ж, З, И указанного выше заявления. Они предназначены для сведений об участниках общества. В каждом из этих листов указывается наименование или ФИО участника и данные о его доле: номинальная стоимость и размер в виде процентов или дроби.

Что касается заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ (форма № Р14001), то его предоставлять не нужно. Дело в том, что в нем тоже есть листы, предназначенные для сведений об участниках. А поскольку эта информация уже указана в форме № Р13001, то дублировать ее не надо.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ЦЕНТР  
ДЕЛОВОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ



TAXNET  
ГРУППА КОМПАНИЙ



НАЛОГОВЫЕ  
ИЗВЕСТИЯ  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

## Хотите проверить свои знания и получить за это приз?

*Примите участие в открытом конкурсе «Проверь себя и выиграй!» и получите ценные призы: сертификат на обучение в «Международном Центре Делового Образования» или сертификаты в магазин бытовой техники и электроники.*



К участию в конкурсе приглашаются бухгалтеры, аудиторы и финансовые директора предприятий и организаций Республики Татарстан. У Вас есть возможность проверить свои знания в области бухгалтерского учета, МСФО и Финансового менеджмента и получить за это призы.

Для участия в конкурсе «Проверь себя и выиграй!» необходимо заполнить Анкету участника и ответить на вопросы тестового задания, которые размещены на сайте: [www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

**Приз за 1 место** - сертификат номиналом **15 000 рублей**, который может быть использован для получения скидки на обучение по любой программе в «Международном Центре Делового Образования».

**Приз за 2 и 3 место** – сертификат номиналом **2 000 рублей и 1 000 рублей** в магазин бытовой техники и электроники.

**Организаторы конкурса:** «Международный Центр Делового Образования ЛИНК», компания «Такснет».

**Информационный партнер:** Издательский дом «Налоговые известия».

**Сроки проведения конкурса:** с 17 февраля по 17 марта 2014 года.

Подведение итогов и награждение победителей пройдет с 18 по 21 марта 2014 года в г.Казани. О точном месте и времени награждения участники конкурса будут оповещены дополнительно.

**Подробнее о конкурсе Вы можете узнать по телефону: (843) 5-188-177. Правила проведения интернет-конкурса «Проверь себя и выиграй!» – на сайте [www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru).**

## С I квартала 2014 года плательщики страховых взносов будут отчитываться в ПФР по единой форме отчетности

С 2014 года, начиная с отчетного периода I квартал 2014 года, для плательщиков вводится единая форма отчетности в ПФР, объединившая в себе отчетность по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОПС и на ОМС в целом по организации и сведения индивидуального персонифицированного учета по каждому застрахованному лицу.

Переход к единой форме отчетности осуществлен для снижения административной нагрузки на плательщиков страховых взносов. Единая форма отчетности введена в рамках реализации дорожной карты в целях обеспечения удобства формирования и представления отчетности страхователями, а также создания комфортных условий взаимодействия плательщиков страховых взносов с ПФР.

Предварительно проведенный ВЦИОМ социологический опрос показал, что 91,2% представителей страхователей выступают за введение единой формы отчетности в ПФР. Опрос был проведен в 70 субъектах России. В опросе приняли участие более трех тысяч представителей страхователей – юридических лиц.

Единая форма отчетности вводится для всех категорий страхователей – плательщиков страховых взносов на ОПС и ОМС, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. I квартал 2014 года – это первый отчетный период, по которому страхователи будут отчитываться по новой форме.

При приеме отчетности территориальными органами ПФР единая от-

четность будет проверяться единым программным комплексом, по итогам проверки предполагается формирование единого протокола для плательщика страховых взносов, отражающего правильность заполнения отчетности.

При разработке единой формы отчетности РСВ-1 ПФР учтены изменения в законодательстве о страховых взносах, в том числе в Федеральный закон от 4 декабря 2013 г. № 351-ФЗ – в части уплаты страховых взносов с 2014 года единым платежным документом, Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ – в части дифференциации уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам.

Таким образом, в единой форме отчетности за периоды с 2014 года:

- в индивидуальных сведениях, представляемых страхователем, не указывается сумма уплаченных страховых взносов;
- отражается уплата страховых взносов за периоды с 2014 года единым расчетным документом без выделения страховой и накопительной части (уплата на КБК страховой части);
- выделение страховой и накопительной части с учетом возрастной категории застрахованного лица, принадлежности к гражданству и выбора варианта пенсионного обеспечения будет производиться Пенсионным фондом России по сведениям данных персонифицированного учета;
- отражается задолженность по страховым взносам, доначисление и уплата страховых взносов за периоды 2010-2013 годов;



– новый подраздел 2.4 единой формы отчетности отражает особенности уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам по результатам проведения специальной оценки условий труда.

Единая форма отчетности позволит плательщикам страховых взносов обеспечить представление сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах в целом по организации и сведений персонифицированного учета по застрахованным лицам, исключая их несоответствие.

ПФР совместно с разработчиками программного обеспечения планируют в марте обеспечить плательщиков страховых взносов бесплатными программами – программами подготовки данных и проверочной программой – в целях оказания содействия в подготовке единой отчетности в ПФР без увеличения трудозатрат со стороны страхователей. Все вспомогательные

программы по мере их готовности будут размещаться на сайте ПФР в свободном доступе, а также в кабинете плательщика – электронном сервисе ПФР для плательщиков страховых взносов.

Единая форма отчетности соответствует всем требованиям действующего законодательства о страховых взносах и разрабатывалась при непосредственном участии бухгалтерского сообщества. Все содержательные замечания и предложения специалистов были учтены при разработке единой формы отчетности. Единая форма отчетности размещена на сайте ПФР и в специализированных бухгалтерских системах.

Плательщики страховых взносов из числа самозанятого населения по-прежнему освобождены от сдачи отчетности в ПФР, за исключением глав крестьянско-фермерских хозяйств.

## ФСС уточняет порядок указания УИН в платежных поручениях

В соответствии с пунктом 7 приложения № 4 приказа Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н с 31 марта 2014 года в реквизите «Код» указывается уникальный идентификатор начисления (УИН).

В соответствии с указанием Банка России от 15 июля 2013 г. № 3025-У с 31 марта 2014 г. вступает в силу пункт 1.21.1 Положения, которым установлено, что в распоряжениях указывается УИН в случаях его присвоения получателем средств, т.е. Фондом социального страхования РФ.

Информация об УИН по тем начислениям, которые производит фонд будет доводиться до плательщиков

взносов в составе реквизитов требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, после внесения Минтруда РФ соответствующих изменений в формы этих документов.

Поскольку сумму взносов, подлежащую уплате, плательщик исчисляет самостоятельно, то в реквизите «Код» распоряжения о переводе страховых взносов указывает значение «0».

В случаях отсутствия у плательщика информации об УИН, присвоенной фондом в распоряжениях о переводе денежных средств при уплате пеней и штрафов, по каждому из этих начислений, в реквизите «Код» указывается значение «0».

## До 15 апреля необходимо подтвердить основной вид деятельности

Региональное отделение ФСС РФ по РТ уведомляет своих страхователей о необходимости не позднее 15 апреля подтвердить основной вид деятельности по месту регистрации.

Его подтверждение необходимо для установления страхового тарифа на ОСС от несчастных случаев на производстве, профессиональных заболеваний на 2014 год и получения уведомления о размере страховых взносов по данному виду страхования.

В текущем году сохраняются 32 страховых тарифа, дифференцированных по видам экономической деятельности в зависимости от класса профессионального риска. Страховые взносы начисляются в соответствии с установленным тарифом, и их размер колеблется от 0,2 до 8,5% к фонду оплаты труда всех работающих на предприятии, в организации.

Основным видом деятельности считается тот, доля доходов от которого

выше по сравнению с другими видами деятельности за прошедший год.

Если страхователь, осуществляющий свою деятельность по нескольким видам экономической деятельности, до 15 апреля не подтверждает основной вид экономической деятельности, фонд отнесет его к тому виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска из осуществляемых им видов экономической деятельности.

Для подтверждения основного вида экономической деятельности страхователь должен представить в территориальный орган Фонда по месту своей регистрации следующие документы:

- заявление;
- справку-подтверждение основного вида экономической деятельности;
- копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме страхователей - субъектов малого предпринимательства).

# Ошибки прошлых периодов: всегда ли нужно подавать уточненную декларацию?



Ситуация, когда бухгалтер обнаруживает ошибки в определении налоговой базы уже после сдачи декларации, ни для кого не является редкостью. В данной статье рассмотрим вопрос, всегда ли необходимо подавать уточненную налоговую декларацию с доплатой налога и пени и можно ли корректировать налоговую базу текущего периода?

**Анастасия Петрова**  
главный аудитор

## Общие правила исправления ошибок

Анализ пункта 1 статьи 54 НК РФ говорит о том, что, по общему правилу, при выявлении ошибок в расчете налоговой базы за прошедшие налоговые периоды организация и индивидуальный предприниматель обязаны исправить выявленную ошибку в том периоде, к которому она относится, и подать корректирующую налоговую декларацию. Между тем данная норма предусматривает и исключения из этого правила.

Во-первых, у налогоплательщиков отсутствует обязанность в корректировке прошлых периодов, если этот период не известен бухгалтеру. Применить данное исключение можно крайне редко. Например, в постановлении ФАС Московского округа от 5 февраля 2009 года № КА-А40/13283-08 рассматривался случай, когда при сверке с таможенными органами организацией были обнаружены неначисленные суммы таможенных пошлин. После сверки данную сумму компания начислила в бухгалтерском учете и отразила в декларации по налогу на прибыль за

текущий период, что не понравилось налоговым инспекторам. Суды, рассматривая данное дело, исходили из того, что налоговое законодательство устанавливает особый порядок учета таможенных платежей, а именно: таможенные платежи не включаются в состав расходов непосредственно после начисления, а относятся на стоимость импортируемых материалов, далее материалы передаются в производство и включаются в состав незавершенного производства и только по мере производства из соответствующих материалов готовой продукции, их стоимость включается в состав расходов текущего периода. Иными словами, невозможно выявить в учете пообъектно именно те материальные единицы, по которым таможенные платежи не были начислены, а тем более определить даты, когда каждая такая материальная единица была передана в производство, переработана и передана на склад в составе готовой продукции.

Во-вторых, пункт 1 статьи 54 НК РФ разрешает не сдавать уточненную декларацию, если выявленные ошибки привели к излишней уплате соот-

ветствующего налога. В этом случае разрешается исправить неточность в налоговой базе в текущем налоговом периоде. Данное исключение очень выгодно для налогоплательщиков в силу следующих факторов:

- отсутствует необходимость возвращаться в старый период, уточнять декларацию старого периода и оформлять заявление на зачет или возврат излишне уплаченного налога;

- существует совершенно легальная возможность избежать повторной камеральной или выездной налоговой проверки, которая обязательно будет инициирована при подаче корректирующей налоговой декларации к уменьшению налога.

Однако у налогоплательщиков зачастую возникает вопрос о периоде, в течение которого можно исправить ошибку. Минфин России в письме от 8 июня 2010 г. № 03-03-06/1/388 указывает, что статья 54 НК РФ не ограничивает срок перерасчета налоговой базы в случае выявления искажений, приведших к увеличению суммы налога. Между тем рекомендуем не исправлять в текущем периоде ошибки, которые были допущены более 3 лет назад, поскольку срок зачета и возврата излишне уплаченной суммы налога в соответствии с пунктом 7 статьи 78 НК РФ составляет всего 3 года со дня возникновения переплаты.

При применении «льготной» нормы статьи 54 НК РФ по исправлению ошибок в текущем периоде следует учитывать особенности расчета отдельных налогов.

### **Исправляем ошибки по налогу на прибыль**

К переплате налога на прибыль могут привести как излишне отраженные доходы, так и неучтенные расхо-

ды. Рассмотрим подробнее каждый из этих случаев.

#### **Неучтенные расходы**

В налоговом учете согласно статье 252 НК РФ расходы отражаются, если они направлены на получение дохода и подтверждены документально. Однако очень часто бухгалтер сталкивается с ситуацией, когда документы на фактически понесенные компанией расходы поступают в организацию уже после составления и сдачи годовой декларации по налогу на прибыль. Возникает вопрос: каким образом отразить эти расходы в налоговой декларации за текущий налоговый период?

Логичнее всего неучтенные вовремя расходы отразить в составе внереализационных расходов как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, что предусмотрено подпунктом 1 пункта 2 статьи 265 НК РФ.

Между тем Минфин России в письме от 18 января 2012 г. № 03-03-06/4/1 рекомендует неучтенные ранее расходы включать в ту группу, к которой они относятся согласно правилам главы 25 НК РФ (амортизация, материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы).

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Неучтенные вовремя расходы в декларации за текущий налоговый период можно отразить в составе внереализационных расходов как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, либо включить в ту группу расходов, к которой они относятся согласно правилам главы 25 НК РФ**

В принципе выбор статьи расходов в данном случае не имеет большого значения. Однако необходимо не забывать, что ряд расходов в налоговом учете является нормируемым (например, представительские, рекламные, процентные). При этом перед налогоплательщиками возникает очередной вопрос: с нормативом какого периода необходимо сравнивать данные расходы – текущего или того, к которому они относятся? Наиболее правильным является сопоставление неучтенных расходов с нормативом того периода, к которому они относятся. Если же расходы не вписываются в лимит соответствующего периода или вписываются не в полной мере, то учесть их в текущем периоде можно будет лишь в части, не превышающей предельный размер.

Если действовать согласно разъяснениям Минфина и отражать неучтенные расходы не как убытки прошлых лет, а по тем статьям, к которым они реально относятся, то получится, что размер нормируемых затрат в текущем периоде увеличится. Хорошо, если общая величина нормируемых расходов с учетом затрат прошлых периодов не превысит лимит текущего года. В противном случае у налоговых инспекторов возникнут вопросы и не исключены спорные ситуации. Поэтому в подобных случаях бухгалтеру будет проще сдать уточненную декларацию по налогу на прибыль за прошлый период.

Также стоит обратить внимание на то, что некоторые виды расходов в налоговом учете сами являются базой для определения предельного уровня других расходов. Так, например, лимит представительских расходов определяется исходя их величины расходов на оплату труда. Следовательно, если организация выявила в текущем периоде неучтенные выплаты в пользу своих работников, то норматив представительских расходов следует опре-

делять без учета выявленных сумм расходов на оплату труда, относящихся к иным налоговым периодам.

### **Завышение доходов**

Как уже было указано ранее, переплата налога на прибыль может образоваться и в случае учета в составе налоговых доходов излишних сумм. Для того чтобы исправить данную ошибку в текущем периоде без подачи уточненной налоговой декларации за прошлый год, воспользуемся логикой Минфина России, изложенной в письме от 23 июля 2010 г. № 03-07-11/267. Данные разъяснения относились к налоговому учету скидок, но, на наш взгляд, могут быть применимы и для корректировки доходов в случаях, не связанных с изменением стоимости реализации. Минфин считает, что налогоплательщик, завывсивший доходы за прошлые периоды, имеет право осуществить корректировку налоговой базы текущего периода. При этом налогоплательщику следует отразить сумму, на которую уменьшились его доходы, в составе внереализационных расходов как убыток прошлых налоговых периодов, выявленный в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Однако и в этом случае не стоит забывать о том, что величина выручки является базой для определения норматива по расходам на рекламу. Напри-



мер, если доходы организации за 2013 год были завышены, то, следовательно, и лимит рекламных расходов за 2013 год был определен неправильно. После выявления ошибки и корректировки доходов в текущем периоде (скажем, в 2014 году) необходимо заново рассчитать лимит для налогового учета расходов на рекламу в 2013 году и проверить, соответствуют ли ему учтенные в декларации расходы. Если все-таки рекламные расходы превысили лимит, бухгалтеру все равно придется подавать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2013 год и в ней лучше отразить и саму корректировку доходов.

Обратите внимание на то, что если по результатам предыдущего периода, к которому относится выявленная ошибка, был получен убыток и фактически налог на прибыль за этот период организацией не уплачивался, то произвести корректировку в текущем периоде уже не получится, поскольку отсутствует переплата по налогу на прибыль. Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 11 августа 2011 г. № 03-03-06/1/476 и от 15 марта 2010 г. № 03-02-07/1-105.

**ВАЖНО**

**Если по результатам предыдущего периода, к которому относится выявленная ошибка, был получен убыток и фактически налог на прибыль за этот период организацией не уплачивался, то произвести корректировку в текущем периоде уже не получится, поскольку отсутствует переплата по налогу на прибыль**

**Выявлены ошибки и в доходах, и в расходах**

Если же бухгалтером одновременно были выявлены доходы и расходы за прошлые налоговые периоды, то по

такой ситуации Минфином России были даны разъяснения в письме от 8 июня 2010 г. № 03-03-06/1/388. При обнаружении нескольких ошибок, повлекших как занижение, так и завышение налоговой базы и суммы налога, относящихся к прошлым налоговым периодам, налоговая база и сумма налога уточняются в разрезе каждой обнаруженной ошибки. При этом искажения, повлекшие занижение налоговой базы и суммы налога, отражаются в периоде, в котором они были совершены, если этот период известен.

Таким образом, ошибки, повлекшие занижение налоговой базы, исправляются в периоде, к которому относятся, путем подачи уточненной декларации. А ошибки, которые привели к уплате налога на прибыль в бюджет в большей сумме, налогоплательщик вправе исправить в периоде их обнаружения, то есть произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога на прибыль в периоде обнаружения ошибок. Аналогичная позиция высказана в письме Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 03-03-06/4/64.

Логичнее в подобной ситуации подать общую уточненную декларацию как по исправлению доходов, так и расходов.

**Как исправлять ошибки по НДС?**

В случае с НДС также возможны ошибки, которые привели к излишней уплате налога. Так, наиболее распространенным случаем является неотражение в декларации по НДС налоговых вычетов по счетам-фактурам, поступившим в организацию с опозданием.

Норма статьи 54 НК РФ не содержит каких-либо ограничений по видам налогов, по которым корректиров-

ка выявленных ошибок может быть произведена в текущем налоговом периоде. Между тем чиновники Минфина России в письме от 25 августа 2010 г. № 03-07-11/363 акцентируют внимание на том, что пункт 1 статьи 54 НК РФ говорит об ошибках в налоговой базе. Вычеты по НДС не формируют налоговую базу, а уменьшают саму сумму налога, исчисленную к уплате в бюджет. Следовательно, при незаявлении вычетов по НДС в прошлые налоговые периоды у налогоплательщика нет оснований корректировать сумму вычетов текущего налогового периода.

А как же быть с ситуацией, когда ошибка была допущена не в суммах налоговых вычетов, а в самой величине налоговой базы по НДС (например, при задвоении одного счета-фактуры в книге продаж)?

К сожалению, постановление Правительства от 26 декабря 2011 года № 1137 в порядке ведения книги продаж не предусматривает какие-либо корректировки налоговой базы прошлых периодов в текущем квартале. Пунктами 3 и 11 раздела II приложения № 5 предусматривается, что в подобных ситуациях бухгалтер должен составить дополнительный лист книги продаж и подать в налоговую инспекцию корректирующую налоговую декларацию за этот период.

Таким образом, норма пункта 1 статьи 54 НК РФ, которая разрешает в случаях выявления ошибок, приведших к излишней уплате налога, исправить их в текущем налоговом периоде, совершенно неприменима к НДС.

#### К СВЕДЕНИЮ

**Норма пункта 1 статьи 54 НК РФ, которая разрешает в случаях выявления ошибок, приведших к излишней уплате налога, исправить их в текущем налоговом периоде, к НДС неприменима**

### **Пересчитываем налог на имущество**

На первый взгляд, при выявлении неточностей при определении среднегодовой стоимости имущества организация может воспользоваться правом корректировки ее в текущем периоде при условии завышения суммы налога. Между тем пункт 3.2 Порядка заполнения декларации по налогу на имущество (приказ ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895) говорит об обратном: организация обязана подать уточненную декларацию по налогу на имущество даже в том случае, если допущенные ошибки привели к переплате суммы налога. Помимо этого, сама форма налоговой декларации по налогу на имущество не содержит строк для учета переплаты по налогу за прошлые периоды.

Получается, что формально нормы пункта 1 статьи 54 НК РФ могут быть использованы и для корректировки завышения налоговой базы по налогу на имущество. Однако на деле получается, что любые ошибки по налогу на имущество бухгалтеру приходится исправлять путем уточнения данных деклараций за прошлые периоды.

## Страничка из дневника бухгалтера Маши: «Теперь сдаю отчетность легко!»

**Вы** когда-нибудь вели бухгалтерию нескольких организаций? Тогда вы меня понимаете: бухгалтер живет от отчета и до отчета. Собственно такова судьба любого бухгалтера, который единолично ведет организацию. Правда, жизнью это не назовешь: то подготовить надо отчет, то сдать. Между делом пытаешься привести в соответствие с законодательной нормой все текущие дела организации, рассказываешь сотрудникам, как нужно правильно оформлять авансовые отчеты и накладные, учишь менеджеров выставлять счета и почти доводишь до автоматизма начисление заработной платы.

С подготовкой отчета еще более или менее можно справиться: это в моей компетенции, а с моим опытом случайных ошибок быть не может. Сложнее сдать отчетность. Раньше в налоговой в отчетный период ты узнавал «конкурента» издалека, наверное, смертоубийством где-то все же закончилось, но об этом мы никогда не узнаем. В общем, с появлением электронной подписи (чудная штука) сдавать отчетность стало легче и быстрее. Не надо уезжать на полдня, а то и на целый день в налоговую или пенсионку. Сиди себе за компьютером хоть на пляже да нажимай кнопки, главное, чтобы отчеты были правильные и электронная подпись подписывала.

Сложнее тем, кто за многие организации ведет такую отчетность. В этих «флешках» и электронных

подписях (1) можно запутаться: на какой «флешке» чей ключ записан. Неудобно! Да и таскать с собой эту связку совершенно невозможно! Еще и налоговая придумала нововведение: теперь нужна нотариальная доверенность, если сдаешь отчет за индивидуального предпринимателя (2). Это ж сколько времени я потрачу и денег нотариусу отдам?!

Как удачно, что мой проверенный удостоверяющий центр избавил меня от головной боли! Теперь можно хранить все ключи у них в суперзащищенном месте, а подписывать, используя только свой единственный ключик! Это как сейф для электронной подписи: своим ключом я открываю сейф и подписываю отчет подписью организации (3)! И главное, недорого, что очень приятно для моего карманка. Ну и организация спокойна, потому что на этой подписи есть отметка, что я не могу использовать ее где-либо еще, а мне большего и не нужно. Так что в этом году отчетность сдам еще быстрее, а может, с пляжа сдавать буду.

1. Под «флешкой» Маша имела в виду сертифицированный носитель для ключей электронной подписи. Внешне он, действительно, похож на обычную флешку, но является специальным средством, которое обеспечивает сохранность закрытого ключа подписи владельца, в данном случае Маши.

2. Существует официальное письмо Федеральной налоговой службы от 16 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18527@, в котором говорится, что представитель налого-



плательщика – физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, должен иметь нотариально удостоверенную доверенность или доверенность, приравненную к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, подтверждающую в установленном порядке полномочия представителя налогоплательщика.

3. Здесь говорится о новой технологии хранения и использования ключей

электронной подписи: это специализированное, защищенное по всем требованиям безопасности хранилище. В хранилище выделяются отдельные ячейки для хранения всех используемых Машей закрытых ключей, доступ к выделенному фрагменту хранилища осуществляется с использованием собственного ключа Маши.

*Подсмотрела дневник бухгалтера Маши и дала свои комментарии и уточнения заместитель генерального директора ЗАО «ТаксНет» Эльмира Гатиятуллина*

## Вы уже работаете с универсальным передаточным документом?

**Галлия Ахметзянова, бухгалтер, г. Казань**

Нет, мы не работаем с универсальным передаточным документом. И, признаюсь честно, я этому рада. Я работаю в достаточно крупной организации, штат бухгалтерии у нас небольшой. И так приходится напряженно работать. Думаю, что любые документальные нововведения первое время будут сильно затруднять и без того нелегкую работу.

**Елена Реброва, бухгалтер, г. Казань**

Насколько я знаю, наш главный бухгалтер планирует ввести в нашу работу универсальный передаточный документ. Но пока это не произошло. Хочется надеяться на то, что этот документ, объединив в себе счет-фактуру и бланки документов первичного учета, существенно облегчит нашу нагрузку.

**Ольга Гусева, главный бухгалтер, г. Казань**

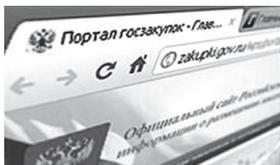
Да, в конце прошлого года мы приступили к работе с универсальным передаточным документом. Работаем. Выводы по вопросу эффективности этого нововведения пока делать, я считаю, рано. Надеюсь, что его введение себя оправдает.

**Екатерина Волошина, бухгалтер, г. Казань**

Я работаю в бухгалтерии бюджетной организации. Скажу честно, вообще не слышала о таком документе. Мы ведь только выполняем указания руководства. Но я бы не хотела никаких нововведений. Как правило, за ними следует много неразберихи, которая влечет за собой ошибки в учете.



# Учитываем затраты на участие в тендерах и аукционах



Сегодня многие компании участвуют в тендерах и аукционах. Это позволяет получить большие заказы, дополнительные доходы. Однако участие в тендерах и аукционах требует дополнительных расходов: это и расходы на обеспечение заявки, обеспечение договора, и возможные гарантийные суммы на осуществление гарантийных ремонтов. Более того, в отношении учета данных сумм существует противоречивая практика.

**Екатерина Шестакова**  
кандидат юридических наук  
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

## Изменения законодательства о тендерах и аукционах

Согласно статье 447 ГК РФ договор, если иное не вытекает из его существа, может быть заключен путем проведения торгов. При этом выигравшим торги на аукционе признается лицо, предложившее наиболее высокую цену, а по конкурсу – лицо, которое по заключению конкурсной комиссии, заранее назначенной организатором торгов, предложило лучшие условия.

Но с 2014 года поменялся порядок организации тендеров, которые проводятся для государственных нужд. Вступил в силу Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Что конкретно изменилось в законодательстве? Дело в том, что ранее не формировался план закупок. Теперь в планах закупок будут указываться цели осуществления закупок, устанавливаться наименование, описание и объем закупаемых объектов, сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок, объемы финансового обеспечения. Кроме того, будет

усилен контроль за финансовым обеспечением заявок. На основании части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ Казначейство России будет проверять, в частности, соответствует ли информация о предоставленных объемах финансового обеспечения информации, зафиксированной в различных документах на всех этапах осуществления закупок, начиная с планирования.

## Учет расходов на тендер, аукцион

Расходы на участие в тендере или аукционе возможно учесть для целей налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям статьи 252 НК РФ, то есть являются обоснованными и документально подтвержденными.

В качестве документального подтверждения могут рассматриваться:

- условия конкурсной документации;
- платежные поручения;
- условия контрактов.

В целях налогообложения прибыли необходимо учитывать возможность участия организации в торгах в рамках своей основной деятельности, а также характер расходов, возмож-

ность их возвратности при различных исходах тендерных торгов или возмещения подобных расходов.

При этом признать для целей налогообложения можно не только расходы по выигранным тендерам, но и расходы по тендерам, которые компания проиграла. Расходы организации, связанные с участием в тендерных торгах, которые проиграны, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов. Такой вывод был сделан еще в письме ФНС России от 18 ноября 2005 г. № ММ-6-02/961.

#### КСТАТИ

**Признать для целей налогообложения можно не только расходы по выигранным тендерам, но и расходы по тендерам, которые компания проиграла**

Однако что делать, если аукцион вообще не состоялся? По мнению налогового органа, в этом случае можно признать расходы только при наличии соответствующих условий в тендерной документации. А именно: расходы понесены в связи с выполнением требований, предъявляемых организаторами аукциона (конкурса) участникам аукциона (конкурса), а также не подлежат возврату участнику в случае признания аукциона (конкурса) несостоявшимся. Например, к таким расходам могут быть отнесены расходы по уплате сбора за участие в конкурсе, приобретение банковской гарантии (письмо УФНС РФ по г. Москве от 19 декабря 2007 г. № 20-12/121659).

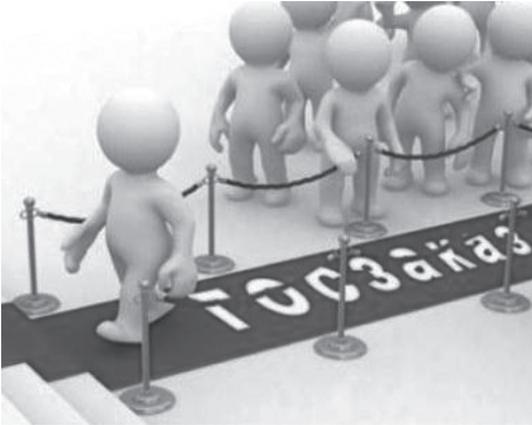
Но фактически на практике налоговые органы могут предъявлять претензии в части нецелесообразности проведения самих торгов. Например, в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 14 марта 2012 г. по делу

№ А32-2377/2010 компании не удалось доказать правомерность включения расходов на тендеры. По мнению суда, у общества отсутствовала экономическая заинтересованность в результатах торгов, проведенных в рамках тендеров по строительству жилых домов. Доказательства перечисления денежных средств контрагентам по договорам подряда не представлено. Документального подтверждения выполнения контрагентами налогоплательщика перечня работ, указанного в договорах (подготовка необходимых документов и участие в конкурсе (тендере)), общество в материалы дела не представило. Несоответствие наименований работ, указанных в договорах подряда, наименованию работ, отраженному в первичных документах, свидетельствует о том, что понесенные обществом расходы не могут быть включены в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

При анализе экономического смысла расходов на тендер необходимо учитывать также позицию Пленума ВАС РФ. В постановлении от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» указано, что хозяйственные операции следует рассматривать в соответствии с их действительным экономическим смыслом, чтобы выявить искусственные юридические конструкции, не содержащие признаков противоправности (обмана, мошенничества), но в то же время не имеющие какого-либо разумного объяснения с позиции хозяйственной необходимости и сооруженные исключительно в целях минимизации налогообложения.

### Расходы на электронные аукционы

Говоря об электронных аукционах, стоит помнить, что в этом случае уча-



ствует не только заказчик и поставщик, но и организатор электронной площадки.

Участник электронного аукциона несет следующие денежные траты, связанные с участием в аукционе:

- средства, внесенные в качестве обеспечения на участие в торгах (здаток);
- плата оператору электронной площадки за участие в электронном аукционе;
- средства, вносимые оператору электронной площадки за доступ к электронным торгам;
- средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, или вознаграждение по договору банковской гарантии.

Таким образом, в данном случае возникают дополнительные затраты, связанные с организацией электронных торгов.

При этом суммы внесенного задатка и средства, обособленные на счете, открытом оператором электронной площадки, в налоговом учете, как и в бухгалтерском, расходами не признаются (пункт 32 статьи 270 НК РФ).

А вот плата за участие в аукционе в налоговом учете отражается в составе прочих расходов на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

## **Расходы на банковскую гарантию**

В последнее время в тендерах часто присутствует условие о предоставлении банковской гарантии компанией, участвующей в тендере. Такая гарантия позволяет гарантировать заказчику, что если даже подрядчик не исполнит свои обязательства, то заказчик не окажется в накладе, и расходы ему будут компенсированы через банк.

Соответственно, независимо от того, выиграла ли компания-участник тендер или нет, ей приходится нести расходы на банковскую гарантию.

По общему правилу, такие расходы можно учесть для целей налогообложения. В соответствии с подпунктом 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам налогоплательщика относятся расходы на оплату услуг банков, если такие расходы связаны с производством и (или) реализацией, а в остальных случаях в соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ расходы на услуги банков относятся к внереализационным расходам.

Однако в этом случае могут возникнуть тонкости признания расходов по процентам. Особенности налогообложения расходов в виде процентов по долговым обязательствам установлены статьей 269 НК РФ.

Такого же мнения придерживается и Минфин в письме от 16 января 2008 г. № 03-03-06/1/7. По мнению ведомства, расходы организации, связанные с участием в тендерных торгах, которые проиграны, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов. В случае возврата организаторами торгов сумм, внесенных участниками торгов за участие в тендере, подобные суммы у участника

включаются в состав внереализационных доходов.

### **Суммы задатка по неисполненному договору**

Представим себе еще одну распространенную ситуацию. Участник аукциона уплачивает средства в виде задатка для участия в аукционе. Однако в дальнейшем отказывается от исполнения своих обязательств, например компания не имеет необходимого оборудования, человеческих ресурсов, или же исполнение договора приносит убыток.

В этом случае сумму задатка, остающегося у контрагента в связи с невыполнением договора по вине выдавшей его стороны, нужно рассматривать как безвозмездно переданное имущество, стоимость которого не учитывается в расходах на основании пункта 16 статьи 270 НК РФ.

При прекращении обязательства до начала его исполнения, согласно нормам гражданского законодательства, возникает ситуация, когда задаток перестает быть авансом.

Так, согласно пункту 2 статьи 381 Гражданского кодекса РФ, если за неисполнение договора ответственна сторона, давшая задаток, он остается у другой стороны.

В этом случае сумму задатка следует рассматривать как безвозмездно полученное имущество у поставщика и как безвозмездно переданное имущество у организации-заказчика.

Организация-заказчик должна рассматривать уплаченный задаток как безвозмездно переданное имущество и, следовательно, не может учитывать его в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль на основании пункта 16 статьи 270 НК РФ (письмо Минфина России от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/12).

### **Расходы на получение лицензии на право освоения месторождения полезных ископаемых**

Особым видом тендеров является тендер на получение права освоения месторождения полезных ископаемых.

Согласно статье 40 Закона о недрах пользователи недр, получившие соответствующее право на пользование недрами, уплачивают разовые платежи за пользование недрами при наступлении оговоренных в лицензии событий.

При этом в соответствии с пунктом 6 статьи 12 Закона о недрах лицензия на пользование недрами содержит в обязательном порядке условия, связанные с платежами, взимаемыми при пользовании недрами, земельными участками, акваториями.

В этом случае возникает вопрос признания расходов компанией, которая не осуществляет деятельность по освоению полезных ископаемых.

Однако, по мнению налогового органа, в целях налогообложения прибыли необходимо учитывать возможность участия организации в аукционе (конкурсе) в рамках своей основной деятельности, а также характер расходов, возможность их возвратности при различных исходах аукциона (конкурса) или возмещения подобных расходов в стоимости получаемой лицензии на право освоения месторождения полезных ископаемых (письмо УФНС РФ по г. Москве от 19 декабря 2007 г. № 20-12/121659).

Таким образом, если компания не осуществляет деятельность по добыче полезных ископаемых, то возможны риски споров с налоговым органом в части признания расходов.

Еще одним вопросом, который может возникнуть, является учет расходов в составе расходов на лицензию.

По мнению Минфина, такие расходы нельзя рассматривать как расходы,

увеличивающие стоимость нематериального актива, лицензии.

Минфин обосновывает это следующим.

В соответствии с пунктом 1 статьи 325 НК РФ налогоплательщики в аналитических регистрах налогового учета обособленно отражают расходы, осуществляемые в целях приобретения лицензии на право пользования недрами.

При этом расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии, учитываются отдельно. Поскольку уплата разовых платежей является лицензионным требованием и условием, то есть является обязательством лицензиата по уже имеющейся лицензии, уплата таких разовых платежей не может рассматриваться как расход, осуществленный в целях приобретения лицензии. Расходы в виде разового платежа за пользование недрами не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива (лицензии) (письмо Минфина России от 23 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28990).

Также важным вопросом является вопрос периода признания расходов за приобретение лицензии.

В случае, если согласно принятой учетной политике и положениям пункта 1 статьи 318 НК РФ расходы в виде разового платежа за пользование недрами являются косвенными расходами, указанные расходы в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ подлежат отнесению в полном объеме к расходам отчетного (налогового) периода, к которому такие расходы относятся в соответствии с порядком уплаты разовых платежей за пользование недрами, установленным соответствующей лицензией (письмо Минфина России от 3 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/753).

## **Расходы на аукцион на вылов биоресурсов**

Еще один вид аукциона, имеющего свои особенности, – аукцион на предоставление квот. Если мы говорили, что при общей системе налогообложения можно учесть расходы на аукцион, то сельхозпроизводителям в этом плане приходится сложнее.

По мнению Минфина, такие расходы нельзя учесть компаниям, применяющим ЕСХН, так как перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения у налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, является закрытым (пункт 2 статьи 346.5 НК РФ).

Расходы, связанные с участием в аукционах на приобретение доли в общем объеме квот на вылов (добычу) водных биоресурсов, в данный перечень расходов не включены.

В этой связи расходы, связанные с участием в аукционах на приобретение доли в общем объеме квот на вылов (добычу) водных биоресурсов, не включаются налогоплательщиками в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по ЕСХН. Такое мнение выразил Минфин России (письмо от 30 июля 2010 г. № 03-11-06/1/19).

## **Взыскание средств за участие в аукционе**

Представим себе распространенную ситуацию. Компания участвовала в тендере или аукционе, внесла средства за право участия в качестве обеспечения заявки. Однако в дальнейшем тендер был отменен или с победителем не был заключен договор.

Таким образом, компания-участник потеряла средства за обеспечение заявки. Конечно, данные расходы мож-

но признать для целей налогообложения.

Однако возможно и в судебном порядке взыскать данные расходы с заказчика работ, услуг. В этом случае, если судом будет признано, что заказчик получил сумму необоснованного обогащения, она будет возвращена и учитывается в доходах.

В качестве примера судебной практики признания удержания средств незаконным можно назвать постановление ФАС Дальневосточного округа от 2 апреля 2012 г. № Ф03-922/2012 по делу № А59-1703/2011. Суд указал, что пунктом 4 статьи 448 ГК РФ установлено, что участники торгов вносят задаток в размере, сроки и порядке, которые указаны в извещении о проведении торгов. Если торги не состоялись, задаток подлежит возврату. В результате требование участника аукциона было удовлетворено, поскольку установлено, что неподписание сторонами государственного контракта произошло по вине заказчика.

Однако не все суды так единодушно поддерживают заказчиков. Например, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 21 июня 2012 г. по делу № А81-3258/2011 суд отказал в требованиях о возмещении расходов по оплате услуг по подготовке и подаче документов для участия в аукционе, а также расходов, понесенных в связи с заключением договора поручительства. При этом из материалов дела следует, что судом государственный контракт был признан незаключенным.

## Подведем итоги

В заключение следует отметить, что сегодня расходы на тендеры являются уже обычным делом, к сожалению, такие расходы не гарантируют выигрыш в тендере, а также возможное получение дохода. При этом такие расходы, несмотря на возможность признания в налоговом учете, являются очень спорными как в части споров с заказчиками работ, услуг, так и с налоговыми органами.



## «Детский» вычет: нюансы применения



Предоставление «детского» вычета не новая для бухгалтерии процедура, но на практике вызывает много вопросов. Разберемся, на какие моменты необходимо обратить особое внимание.

**Альбина Ямалдинова**  
эксперт

### Одного заявления на все периоды достаточно

Если работник трудится у одного работодателя в течение нескольких лет, возникает вопрос: нужно ли ежегодно получать от такого работника заявление на вычет? Минфин России считает, что нет (письмо от 26 февраля 2013 г. № 03-04-05/8-131). Как следует из этого письма, если у налогоплательщика право на получение стандартного налогового вычета не прекратилось, независимо от окончания налогового периода повторного представления заявления налоговому агенту не требуется.

### Вычеты за прошедшие годы работник получит в налоговой инспекции

Если работник поздно принес в бухгалтерию документы для предоставления ему стандартного вычета по НДФЛ на ребенка, работодатель не может дать ему вычет. Дело в том, что работодатель должен предоставлять работнику «детский» вычет только за текущий год. Минфин России в письме от 25 сентября 2013 г. № 03-04-06/39802 пояснил, что работодатель может предоставить стандартный «детский» вычет по НДФЛ только за тот период, в котором работник принес документы. Вычеты за прошедшие периоды работник

сможет получить в своей налоговой инспекции. Для этого он должен представить в инспекцию налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ и подтверждающие право на вычет документы. Предоставлять стандартные вычеты по НДФЛ за прошедшие периоды налоговую инспекцию обязывает пункт 4 статьи 218 НК РФ.

#### К СВЕДЕНИЮ

Если заявления от физлица на получение стандартного вычета и документов, подтверждающих право на него, у налогового агента нет, то он не вправе предоставлять вычет. В случае его предоставления налогового агента могут оштрафовать по статье 123 НК РФ, начислить пени. Кроме того, налоговому агенту будет предложено удержать недоимку по НДФЛ с физлица

### Условия и правильность предоставления вычета на ребенка необходимо проверять

Необходимо держать на контроле общее количество детей работника и очередность их рождения в хронологическом порядке по дате рождения вне

зависимости от того, предоставляется ли вычет или нет. От очередности зависит размер применяемого вычета на конкретного ребенка.

Согласно разъяснениям, данным Минфином России, следует учитывать общее количество детей налогоплательщика, включая:

- детей, достигших возраста, после которого родители (опекуны, попечители) утрачивают право на стандартный вычет (письма от 7 июня 2013 г. № 03-04-05/21379, от 26 февраля 2013 г. № 03-04-05/8-133);

- неусыновленных детей супруга от другого брака (письма от 27 марта 2012 г. № 03-04-05/8-392, от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/8-209);

- умерших детей (письма от 9 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1162, от 10 февраля 2012 г. № 03-04-06/8-29);

- детей, взятых под опеку (письмо от 3 апреля 2012 г. № 03-04-06/8-96).

Во всех случаях очередность детей (как родных, так и неродных) определяется по датам их рождения.

Независимо от очередности рождения вычет на ребенка-инвалида предоставляется в размере 3 000 руб. (абзац 11 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, письмо Минфина России от 11 июля 2012 г. № 03-04-05/8-860).

#### КСТАТИ

**Независимо от очередности рождения вычет на ребенка-инвалида предоставляется в размере 3 000 руб.**

Для целей предоставления «детского» вычета не имеет значения, проходит учеба в РФ или за рубежом (письмо Минфина от 15 апреля 2011 г. № 03-04-05/5-263).

Для получения вычета на ребенка-учащегося работник обязан предоста-

вить налоговому агенту вместе с заявлением копию свидетельства о рождении ребенка, справку из учебного заведения. Если ребенок учится за границей – справка должна иметь перевод на русский язык (письмо Минфина России от 27 октября 2011 г. № 03-04-06/8-289). Во время нахождения ребенка в академическом отпуске, который оформлен в установленном порядке, предоставление вычета не прекращается.

Регистрация ребенка по месту жительства, отличному от места регистрации родителей, или по месту жительства только одного из родителей не является основанием для отказа в предоставлении вычета (письма Минфина России от 11 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1179, от 22 августа 2012 г. № 03-04-05/8-991).

Даже если брак не зарегистрирован, но родители участвуют в материальном обеспечении ребенка, родители имеют право на вычет. В подпункте 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ не предусмотрено в качестве условия для предоставления данного налогового вычета наличие зарегистрированного брака между родителями ребенка, следовательно, они имеют право на вычет (письма Минфина России от 30 мая 2011 г. № 03-04-06/1-125, ФНС России от 3 июня 2009 г. № 3-5-03/744@).

Так, если один из родителей выплачивает алименты согласно порядку и размерам, установленным Семейным кодексом РФ, он имеет право на получение «детского» вычета (письма Минфина России от 11 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1179).

Такое право имеет и супруг родителя, выплачивающего алименты своим детям от предыдущего брака (письма Минфина России от 17 апреля 2013 г. № 03-04-05/12978, ФНС России от 17 сентября 2013 г. № БС-4-11/16736).

## **«Удвоенный» вычет необходимо подтверждать**

«Единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка (в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, когда отцовство ребенка юридически не установлено и т.п.). Указанный вывод прозвучал в письмах Минфина России от 23 мая 2012 г. № 03-04-05/1-657, от 12 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-501. Право на вычет следует подтвердить соответствующими документами (свидетельством о смерти, выпиской из решения суда, справкой из ЗАГСа по форме № 25 и т.д.).

Стоит отметить, что нахождение родителей в разводе не означает отсутствия у ребенка второго родителя (письма Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-04-05/8-164, от 2 декабря 2011 г. № 03-04-05/5-991). Причем разведенный родитель, на обеспечении которого находится ребенок, также имеет право на получение стандартного вычета (письмо Минфина России от 11 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1179). Даже лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя (письмо Минфина России от 24 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1215).

Также удвоенный вычет полагается одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе другого родителя (приемных родителей) от получения вычета (абзац 16 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Финансисты считают, что в этом случае требуется ежемесячное представление работодателю первого родителя справки о доходах с места работы второго родителя (письма Минфина России от 12 октября 2012 г. № 03-04-05/8-1195, от 21 марта 2012 г. № 03-04-05/8-341).

Отказаться от получения данного вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право (письма Минфина России от 30 августа 2012 г. № 03-04-05/8-1030, от 28 августа 2012 г. № 03-04-05/8-1008).

## **Вычеты за прошедшие месяцы суммируются и предоставляются единовременно в месяце получения дохода**

Налоговый кодекс РФ накладывает ограничение на возможность получения вычета – он применяется только к доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13% (абзац 1 статьи 218 НК РФ). Соответственно, у работодателя нет возможности предоставить вычет в месяце, если:

- работник не получал доходов;
- получал доходы, которые не облагаются НДФЛ;
- получал доходы, облагаемые НДФЛ по ставке иной, чем 13%.

На практике часто встречается такая ситуация, когда у работника в течение определенного периода, например отпуска за свой счет или по уходу за ребенком, не было доходов, облагаемых по ставке 13%. Как видим, у работодателя отсутствует возможность предоставить вычет сотруднику. Как здесь правильно поступить? Финансисты говорят, что в данном случае вычет не сгорает, а переносится на ближайший месяц, в котором у сотрудника появятся доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%.

В письме Минфина России от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-36 рассмотрена конкретная ситуация, когда сотрудница была в декрете и получала только пособие по беременности и родам. Напомним, что оно на основании пункта 1 статьи 217 НК РФ налогом не облагается. Значит, и вычеты за месяцы декрета работодатель не мог предоставить. По

мнению Минфина, эти вычеты нужно суммировать и предоставить их, когда сотрудница получит первую зарплату после выхода из «декрета». При этом, конечно, речь идет о вычетах за месяцы текущего года. С прошлого календарного года вычеты не переносятся.

### Пример

Предоставление вычета после выхода сотрудницы из отпуска по беременности и родам.

Сотрудница Г.Н.Иванова имеет право на получение вычета по НДФЛ на ребенка в размере 1 400 руб. в месяц. С февраля по июль работница находилась в отпуске по беременности и родам. Зарплата Ивановой Г.Н. составляет 25 000 руб. в месяц. Каков порядок предоставления вычетов по НДФЛ?

Г.Н.Иванова имеет право на вычеты за все месяцы налогового периода, в том числе и за те, в которых она находилась в декрете. При начислении зарплаты за январь бухгалтер предоставил работнице вычет в размере 1 400 руб. С зарплаты за этот месяц в бюджет был перечислен НДФЛ в сумме 3 068 руб. [(25 000 руб. – 1 400 руб.) x 13%].

За февраль-июль Г.Н.Ивановой выплачивались «декретные», которые не облагаются НДФЛ (пункт 1 статьи 217 НК РФ). Других доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, в этих месяцах работница не имела. И потому при выплате пособий бухгалтерия не предоставила ей вычеты.

Вычеты за февраль-июль были перенесены на ближайшую выплату дохода сотрудницы – на август. При начислении зарплаты за август организация предоставила ей неиспользованные вычеты за месяцы «декрета» и вычет за август. В общей сумме получилось 9 800 руб. (1 400 руб. x 7 мес.). В итоге НДФЛ с зарплаты за август

с учетом вычетов составил 1 975 руб. [(25 000 руб. – 9 800 руб.) x 13%].

Перенос вычетов не ограничивается случаем, когда работник находился в декретном отпуске. К другим типичным ситуациям, при возникновении которых бухгалтерия должна перенести вычеты, можно отнести нахождение сотрудника в отпуске по уходу за ребенком и в отпуске без содержания, а также задержку зарплаты.

### «Доходный» порог: суммы дохода учитываются лишь в части, подлежащей обложению

В течение года работодатель может выплачивать сотрудникам доход, который освобождается от обложения НДФЛ в определенной сумме. Например, это может быть материальная помощь. Напомним, что она не облагается НДФЛ в размере, не превышающем 4 тыс. руб. в год (пункт 28 статьи 217 НК РФ). Также это может быть единовременная выплата при рождении ребенка. Она освобождается от обложения НДФЛ в размере 50 тыс. руб. на каждого ребенка, если выплачивается в течение первого года после его рождения (пункт 8 статьи 217 НК РФ). Необходимо ли учитывать данные выплаты при подсчете предельного размера дохода, в случае превышения которого стандартный вычет на ребенка уже не предоставляется?

В письме Минфина России от 21 марта 2013 г. № 03-04-06/8872 разъяснено, что частично не облагаемые НДФЛ выплаты учитываются при определении величины дохода в части, не освобождаемой от обложения данным налогом.

Следует отметить, что ФНС России в письме от 5 июня 2006 г. № 04-1-04/300 отмечала, что при подсчете указанного лимита дохода мате-

риальная помощь, не превышающая 4 тыс. руб., не учитывается.

### Пример

Сотрудница А.В.Перова, работающая в государственном учреждении, получает зарплату 25 000 руб. Ежемесячно ей предоставляется вычет на ребенка. В ноябре сотрудница получила от учреждения материальную помощь ко дню рождения в размере 8 000 руб.

Общая сумма дохода А.В.Перовой в ноябре, исчисленная нарастающим итогом с начала года, составила 283 000 руб. ((25 000 руб. x 11 мес.) + 8 000 руб.).

В связи с тем, что материальная помощь в размере до 4 000 руб. освобождается от уплаты НДФЛ (пункт 28 статьи 217 НК РФ), совокупная сумма облагаемого дохода, определяемая для целей применения абзаца 18 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, составит 279 000 руб. Следовательно, в ноябре А.В.Перова вправе будет получить вычет на ребенка.

### «Переходящие отпускные»: вычеты предоставляются только за текущий месяц

Довольно часто отпуск сотрудников затрагивает сразу два месяца. Между тем согласно статье 136 ТК РФ оплата отпуска производится работодателем не позднее чем за три дня до его начала. Следовательно, в рассматриваемом случае отпускные, в том числе за дни, приходящиеся на следующий месяц, рассчитываются и уплачиваются в текущем месяце. Как в этом случае налоговый агент должен предоставлять работнику стандартные налоговые вычеты по НДФЛ? Следует ли вычет за следующий месяц также предоставить в текущем? Ответ на этот вопрос дал Минфин России в письме от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134.

Представители главного финансового ведомства отметили, что согласно пункту 3 статьи 210 НК РФ для доходов, в отношении которых предусмо-



трена налоговая ставка в размере 13%, налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ. Поэтому при выплате, к примеру, в январе зарплаты и отпускных за февраль налоговая база определяется с учетом стандартных налоговых вычетов, причитающихся налогоплательщику только за январь. А стандартные вычеты по НДФЛ налоговый агент должен учесть при расчете налоговой базы нарастающим итогом с начала года за февраль.

### **Организация может предоставить вычет при выплате дохода в межрасчетный период**

Следующий вопрос, о котором хотелось бы поговорить: нужно ли применять вычет к отпускным в момент их выплаты? Либо следует дожидаться начисления зарплаты за месяц и уже по итогам полного дохода за месяц делать вычет?

Минфин России в письме от 15 ноября 2011 г. № 03-04-06/8-306 указывает, что определять право на вычет и, соответственно, предоставлять его нужно сразу при выплате отпускных, не дожидаясь конца месяца.

Необходимо отметить, конечно, что в данных разъяснениях финансистов речь шла о предоставлении стандартного вычета в размере 400 руб., отмененного с начала 2012 года. Однако поскольку прав на таковой физлица имели лишь до момента, когда их доходы достигнут нарастающим итогом с начала года 40 000 руб., то письмо финансистов вполне применимо и к порядку предоставления «детского» вычета.

С одной стороны, эта позиция финансового ведомства вроде бы логично состыковывается с той, о которой говорится выше. Ведь если все начисленные отпускные включать в доход того

месяца, в котором они выплачиваются, то несложно определить и доход нарастающим итогом с начала года.

Однако есть нюансы. Может случиться, что отпускные с учетом зарплаты за тот месяц, в котором они выплачены, превысят 280 000 руб. Тогда получится, что права на «детский» вычет у сотрудника уже нет, а он был предоставлен. И даже если в следующем месяце исчислить и удержать с сотрудника налог, у налоговиков появится повод за задержку с уплатой НДФЛ начислить пени, пусть и мизерные. Поэтому организации лучше всего придерживаться позиции Минфина, только если есть уверенность в том, что доход сотрудника, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, включая отпускные и последнюю зарплату, не превысит 280 000 руб. А если такой уверенности нет, лучше подождать конца месяца и предоставить «детский» вычет уже после начисления зарплаты.

### **Пример**

**За 10 месяцев года облагаемые НДФЛ по ставке 13% доходы сотрудника, имеющего право на «детские» вычеты в размере 1 400 и 3 000 руб., составили 260 000 руб. В ноябре им получены доходы:**

- 9 ноября – отпускные за 14 дней в сумме 15 000 руб.;
- 30 ноября – заработная плата за ноябрь в сумме 14 000 руб.

Таким образом, на дату выплаты отпускных доходы работника еще не превышают установленного лимита в 280 000 руб. (260 000 руб. + 15 000 руб. = 275 000 руб.), что позволяет ему претендовать на вычет по НДФЛ. Однако по итогам месяца доходы работника составят уже 289 000 руб. (260 000 руб. + 15 000 руб. + 14 000 руб.). Следовательно, с ноября право на вычет сотрудник утрачивает.

# ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

Готовые решения



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

## Амортизация в последних разъяснениях Минфина



Не все тонкости амортизации ясны из норм Налогового кодекса РФ. Поэтому Минфин периодически разъясняет спорные вопросы. Представляем вам обзор наиболее «полезных» и информативных писем Минфина на эту тему.

**Энже Юсупова**  
эксперт

### **ИЭЭФ должен подтверждаться производителем**

К объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, может применяться норма амортизации с учетом коэффициента, но не выше 2 (подпункт 4 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ) при условии, что эти основные средства соответствуют перечню таких объектов, установленному постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308, или имеют высокий класс энергетической эффективности.

Отнесение объекта к упомянутому перечню возможно только при наличии документов, подтверждающих величину индикатора энергетической эффективности (ИЭЭФ) объекта. Как рассчитать этот индикатор, если его значение не указано ни в технических бумагах на объект, ни в других имеющихся по нему документах?

ИЭЭФ определяется только в соответствии с технической документацией производителя (письмо Минфина России от 30 августа 2012 г. № 03-03-06/1/440). При отсутствии значения ИЭЭФ в отношении соответствующего объекта применение положений подпункта 4 пункта 1 статьи 259.3 и пункта 21 статьи 381 НК РФ не представляется возможным.

Минфин России отверг следующие варианты определения ИЭЭФ:

- самостоятельный расчет величины индикатора на основании показателей, указанных в технической документации производителя ОС, в соответствии с утвержденной обществом методикой (письма от 5 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/2423 и от 25 января 2013 г. № 03-05-05-01/05);
- установление ИЭЭФ как эксплуатационного показателя на основе данных эксплуатационной документации и статотчетности (письмо от 31 января 2013 г. № 03-03-06/1/1912);
- ответ производителя на запрос с просьбой рассчитать ИЭЭФ (письмо от 30 августа 2012 г. № 03-03-06/1/440).

### **Если запись о реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 1-го числа месяца, то налогоплательщику можно учесть амортизацию на месяц раньше**

Ситуация такова. Реорганизация общества завершена 1 апреля 2014 года. Тогда для реорганизуемой компании последним налоговым периодом будет период с 1 января по 31 марта 2014 года. Она сможет учесть амортизацию по своим основным средствам только с января по март.

Правопреемник же по полученному имуществу может начислить амортизацию только начиная с мая, то есть с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения реорганизации. Следовательно, в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ амортизацию за апрель не может учесть ни одна из сторон реорганизации. Однако, Минфин России в письме от 14 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/656 разрешил правопреемнику учесть сумму амортизации за месяц внесения записи в ЕГРЮЛ.

По мнению Минфина России, если присоединяемая организация реорганизована таким образом, что последний налоговый период для нее заканчивается окончанием календарного месяца, то амортизация начисляется этой организацией по последний календарный месяц (включительно) последнего налогового периода. Если момент внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юрлица приходится на 1-е число календарного месяца, то организация (правопреемник) начинает начислять амортизацию с 1-го числа указанного календарного месяца.

### **Правопреемник может учесть сумму амортизации за месяц внесения записи в ЕГРЮЛ**

С 1 января 2013 года при распределении налога на прибыль между основной компанией и ее обособленными подразделениями вместо показателя первоначальной стоимости основных средств используется стоимость, по которой объекты включены в амортизационные группы (пункт 1 статьи 257 НК РФ). Это касается тех объектов основных средств, по которым организация применяет амортизационную премию.

Однако здесь возникает неясность. Амортизационная премия признается

в расходах с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию (пункт 3 статьи 272 НК РФ). Следовательно, стоимость объекта в месяце ввода в эксплуатацию будет равна первоначальной, то есть без учета амортизационной премии. Это противоречит положениям пункта 1 статьи 257 НК РФ. Минфин России в письме от 23 октября 2013 г.

№ 03-03-06/1/44334 разъяснил это следующим образом: если дата ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых применена амортизационная премия, и дата начала их амортизации приходятся на один отчетный (налоговый) период, то остаточная стоимость такого имущества для целей статьи 288 НК РФ определяется с учетом амортизационной премии в месяце ввода его в эксплуатацию. Отметим, что такой порядок явно противоречит пункту 3 статьи 272 НК РФ, так как предполагает учет (пусть не в расходах, а лишь для целей расчета доли прибыли) премии на месяц раньше.

### **Покупать недвижимость, бывшую в употреблении у физлиц, невыгодно**

Если компания приобрела недвижимость, бывшую в употреблении у физических лиц, то она не может уменьшить срок его полезного использования на срок эксплуатации предыдущим собственником. Такое мнение выражено в письмах от 29 марта 2013 г. № 03-03-06/1/10056, от 20 марта 2013 г. № 03-03-06/1/8587, от 15 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7939 и № 03-03-06/1/7937.

Организация не вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом требований пункта 7 статьи 258 НК РФ, так как физическое лицо не устанавливает срок полезного использования основного средства и не

амортизирует его для целей налогообложения. Этот аргумент нельзя считать «железным», так как пункт 7 статьи 258 НК РФ в отношении предыдущего собственника использует термины: «количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками» и «срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников». То есть речь идет о фактическом использовании, а не об установлении срока полезного использования или амортизации в целях главы 25 НК РФ.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Если компания приобрела б/у недвижимость у физлиц, то нельзя уменьшить срок ее полезного использования на срок эксплуатации предыдущим собственником**

Учитывая количество разъяснений по этому вопросу, можно говорить об устоявшейся позиции Минфина России, которая явно невыгодна многим компаниям. Ситуация осложняется и тем, что ни в одном нормативном акте не указано, какими документами организация (в случае спора) может подтвердить срок фактической эксплуатации объекта физлицом.

**Предварительный договор аренды запрещает амортизацию неотделимых улучшений**

Распространенная на практике ситуация: арендатор начинает использовать только что построенное здание до момента государственной регистрации права собственности арендодателя на него. Поскольку без свидетельства о праве собственности стороны не могут зарегистрировать долгосрочный договор аренды, они вынуждены оформить

сначала краткосрочный договор на 11 месяцев, а затем долгосрочный – на несколько лет. В рамках краткосрочного договора арендатор производит неотделимые улучшения, стоимость которых собственник не возмещает.

Вопрос: может ли арендатор амортизировать такие улучшения в налоговом учете в течение не только краткосрочного договора, но и в течение долгосрочного соглашения? Дробление срока аренды на два договора – вынужденная мера.

Все действия сторон при заключении предварительного договора говорят о долгосрочных намерениях:

во-первых, согласно предварительному договору аренды срок аренды – период времени с момента подписания краткосрочного договора до даты истечения срока действия долгосрочного договора;

во-вторых, акт приема-передачи стороны подписывают один раз одновременно с подписанием краткосрочного договора;

в-третьих, возврат помещения после истечения срока действия краткосрочного договора и новая передача помещения арендатору после госрегистрации долгосрочного договора не производится.

В случае, когда дата ввода в эксплуатацию и дата применения амортизационной премии приходится на разные периоды, в месяце ввода в эксплуатацию остаточная стоимость определяется без учета такой премии (письмо Минфина России от 21 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/601). По мнению Минфина России, возможности продолжить начисление амортизации капитальных вложений в объекты арендованных основных средств в случае заключения нового договора аренды данных основных средств Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

**Мансур Нуриев и Александр Горошников**  
управляющие партнеры юридического центра «Образцовое дело»

## «НАЛОГОВЫЙ ЭКСПЕРТ – 2014»: излечиться от налоговой холеры!



**В** России уже стало традицией бояться всего, что связано с налогами. Выездные проверки, штрафы, незнание изменений в законодательстве – страшный сон не только для бухгалтеров, но и для директоров и юристов коммерческих компаний! Бизнес-среду захватила «налоговая холера», которая выражается многочисленными страхами и рисками.

В поддержку налогового ликбеза коммерсантов города Казани юридическим центром «Образцовое дело» был организован семинар «Налоговый эксперт – 2014». Мероприятие состоялось 21 февраля в конференц-зале Института экономики, управления и права.

Индивидуальные предприниматели, руководители предприятий малого и среднего бизнеса, главные бухгалтеры крупных республиканских компаний (более 100 человек), несмотря на рабочее время, собрались для получения новых знаний.

Тема, которая «зацепила» участников, пожалуй, сильнее всего – выездные налоговые проверки. Общие советы по подготовке к проверке, особенности общения с представителя-

ми налоговых органов, качественная подготовка документов – все эти нюансы участники семинара без усталости конспектировали, а некоторые даже записывали на диктофон!

Еще одна актуальная тема – «Изменения в налоговом законодательстве – 2013-2014» – вызвала у участников не меньший интерес. Несмотря на то, что новый 2014 год правит балом уже более двух месяцев, многие из присутствующих еще не знали о тех или иных изменениях, произошедших в налоговом законодательстве!

Тема патентной системы налогообложения была особенно близка индивидуальным предпринимателям (как известно, ПСН распространяется только на ИП). Как оказалось, в этой области тоже немало особенностей и различных нюансов.

Каждому участнику предоставлялась возможность задать вопрос эксперту или просто высказаться. Ирина Парфенова, директор собственной компании, отозвалась о семинаре следующим образом: «Я не просто приобрела новые знания, но и получила профессиональную консультацию по вопросам, касающимся функционирования именно моей компании! От «налоговой холеры» я точно излечилась (смеется). Большое спасибо организаторам!».

А сами организаторы, юридический центр «Образцовое дело», выражают благодарность партнеру семинара – журналу «Налоговые известия РТ» за информационную и организационную поддержку!

## Возврат продавцу бракованного товара: как быть с НДС?



Каковы особенности документального оформления возврата некачественного товара? Можно ли покупателю в этом случае восстановить НДС? Что делать, если поставщик применяет УСН? Что по этому поводу думает Минфин России?

**Рада Кононенко**  
эксперт

### Оформляем возврат бракованного товара

При возврате товара с браком происходит своего рода отмена сделки, поэтому оформлять такой возврат следует как расторжение договора купли-продажи или поставки. В таком случае покупатель составляет претензию и направляет ее на рассмотрение поставщику. Далее стороны подписывают акт о выявленных недостатках, оформляют документы по возврату некачественных материальных ценностей.

**Обратите внимание!** Документами, подтверждающими факт обнаружения брака, в нашем случае являются:

- 1) претензия с требованиями в отношении бракованной продукции (возврат, замена, уценка) и со ссылкой на пункт договора или норму законодательства о нарушении;
- 2) акт экспертизы;
- 3) акт о выявленных недостатках;
- 4) товарная накладная (накладная на отпуск материалов на сторону). В ней в качестве основания составления должно быть указано «возврат брака по акту № \_\_\_\_ от \_\_\_\_»;
- 5) счет-фактура;
- 6) документы, подтверждающие транспортные расходы и др.

В пункте 1 статьи 518 ГК РФ при поставке товара ненадлежащего качества покупатель вправе предъявить

поставщику требования, предусмотренные статьей 475 ГК РФ. В данной статье прописаны последствия передачи товара ненадлежащего качества. Если произошло существенное нарушение требований к качеству товара, покупатель может:

- потребовать замены товара ненадлежащего качества товаром, соответствующим договору;
- отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы.

Следовательно, если покупатель вернул товар из-за его ненадлежащего качества, то это говорит о том, что продавец не исполнил договор купли-продажи должным образом (пункт 1 статьи 454, пункт 1 статьи 469 ГК РФ). В этом случае происходит частичное или полное расторжение названного договора, то есть переход права собственности на данный товар от продавца к покупателю отменяется.

### Минфин против восстановления НДС

Итак, покупатель возвращает продавцу бракованный товар, который числился в учете, а значит, за него уплачены деньги и принят к вычету «входной» НДС. Может ли он после возврата восстановить заявленный к вычету налог?

Минфин России в письме от 29 ноября 2013 г. № 03-07-11/51923 дает отрицательный ответ.

Согласно позиции министерства, в случае если бракованный товар возвращается покупателем продавцу, при возврате товаров, принятых покупателем-плательщиком НДС на учет, налог не восстанавливается, а продавцу покупателем выставляется счет-фактура по возвращенным товарам. Соответственно, при передаче таких товаров начисляется налог, который надо уплатить в бюджет. Такая норма содержится в Правилах ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Для поставщика, уплачивающего НДС, этот счет-фактура является основанием для применения вычета налога в соответствии с пунктом 5 статьи 171, пунктом 4 статьи 172 НК РФ.

Нельзя сказать, что в этом случае покупатель реализует бракованный товар. Речь идет исключительно о технологии оформления счетов-фактур в целях получения вычета продавцом стоимости возвращенного товара, как это установлено пунктом 5 статьи 171 НК РФ.

Указанная позиция финансового ведомства была ранее подкреплена решениями ВАС РФ от 19 мая 2011 г.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Минфин: если бракованный товар возвращается покупателем продавцу, то при возврате товаров, принятых покупателем-плательщиком НДС на учет, налог не восстанавливается, а продавцу покупателем выставляется счет-фактура по возвращенным товарам**

№ 3943/11 и от 30 сентября 2008 г. № 11461/08.

Таким образом, при возврате товаров, принятых на учет, счет-фактуру по возвращаемым товарам выставляет именно покупатель. Продавец корректировочные счета-фактуры в данном случае не выставляет.

Продавец должен выставлять корректировочные счета-фактуры в порядке, установленном постановлением № 1137 при возврате покупателем товаров, не принятых им на учет (письма Минфина России от 13 апреля 2012 г. № 03-07-09/34, от 2 марта 2012 г. № 03-07-09/17).

### **Когда покупатель не является плательщиком НДС**

Покупатель, который не является плательщиком НДС, при возврате товара налог не исчисляет. В такой ситуации продавец выставляет корректировочный счет-фактуру (письма Минфина России от 19 марта 2013 г. № 03-07-15/8473, от 31 июля 2012 г. № 03-07-09/96, от 24 июля 2012 г. № 03-07-09/89). При этом не имеет значения, принял ли к учету покупатель товар или нет, в любом случае оформляется корректировочный счет-фактура от продавца.

У продавца выставленный им корректировочный счет-фактура является основанием для принятия к вычету НДС при снижении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае уменьшения количества отгруженных товаров (пункт 13 статьи 171 и пункт 10 статьи 172 НК РФ).

Бывает ситуация, когда возвращается товар, проданный в розницу с использованием ККТ и выдачей чеков физлицам или другим лицам, не являющимся плательщиками НДС, то есть без выдачи счетов-фактур. В таком случае продавец может зарегистрировать в книге покупок рек-

**КСТАТИ**

**В ситуации, когда товар возвращает покупатель, не являющийся плательщиком НДС, корректировочный счет-фактуру должен выставить продавец данного товара**

визиты расходных кассовых ордеров, выписанных при возврате денег покупателям, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. При этом регистрация документов в книге покупок продавца производится на дату принятия на учет возвращенных товаров.

**Когда поставщик применяет УСН**

Если поставщик применяет УСН, он не предъявляет покупателю НДС при отгрузке товара, соответственно, его не интересуют налоговые вычеты при возврате товара.

Покупатель приобретает товар у «упрощенца» по договорной цене и к вычету НДС не предъявляет, а вот при возврате возникает необходимость начислить НДС. Здесь сталкиваются интересы сторон договора: при возврате товара, который производится на основании договора поставки либо соглашения о расторжении договора, поставщик ждет возврата товара по той же цене, а покупатель должен увеличить ее на сумму НДС.

Возврат товаров, осуществляемый на основании соглашения о расторжении договора поставки либо во исполнение условий такого договора (когда право покупателя вернуть качественный товар установлено соглашением), не является новой сделкой купли-продажи товара. Происходит передача права собственности на товар от покупателя к продавцу, а значит, возникает объект обложения

НДС (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ). Покупатель, согласно пункту 1 статьи 168 НК РФ, при реализации товаров дополнительно к их цене обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму налога. Однако поставщик, принимающий возвращаемый товар, не является его покупателем (стороной в сделке купли-продажи). Но это не влияет на обязанности налогоплательщика.

Таким образом, покупатель на общем режиме налогообложения при возврате товара выставляет счет-фактуру поставщику с начисленной суммой НДС дополнительно к цене возвращаемого товара. Поставщик-«упрощенец», в свою очередь, должен будет данный налог оплатить покупателю.

**Обратите внимание!** На сей счет есть решение Президиума ВАС РФ. Так, ВАС РФ в своем постановлении от 29 сентября 2010 г. № 7090/10 указал, что включение продавцом в подлежащую оплате покупателем цену реализуемого товара (работ, услуг) суммы НДС вытекает из положений пункта 1 статьи 168 НК РФ, являющихся обязательными для сторон договора в силу пункта 1 статьи 422 ГК РФ, и отражает характер названного налога как косвенного.

**К СВЕДЕНИЮ**

**Покупатель на ОСН, возвращающий товар поставщику-«упрощенцу», должен выставить счет-фактуру с начисленной суммой НДС к цене возвращаемого товара**

Отметим, что у покупателя есть возможный выход на «старую» цену: можно, к примеру, оформить не возврат товара, а продажу поставщику по цене, уменьшенной на сумму НДС.

# Рассчитываем пособие по уходу за ребенком в нестандартных ситуациях



Бухгалтеру нередко приходится сталкиваться с нестандартными ситуациями при выплате пособия по уходу за ребенком. К примеру, сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, выходит на работу или осуществляет уход одновременно за двумя или тремя детьми. Как в таких случаях рассчитать размер пособия?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

## Работа в отпуске по уходу за ребенком

Как следует из статьи 256 ТК РФ, женщина во время нахождения в отпуске по уходу за ребенком имеет право выйти на работу на условиях неполного рабочего дня или выполнять работу на дому. Эта законодательная норма нередко вызывает немало проблем, ведь с одной стороны она отпускница, а с другой – считается работающей.

Для выхода сотрудницы на работу на условиях неполной занятости согласия работодателя не требуется. Но о том, что молодая мама намерена приступить к работе на условиях неполной занятости (с указанием, с какого числа и по какому режиму работы), она должна предупредить работодателя в письменной форме. После того, как от сотрудницы поступит такое заявление, работодатель должен произвести необходимые кадровые действия. Например, заключить с женщиной дополнительное соглашение к трудовому договору (с обязательным указанием нового режима работы) и издать соответствующий приказ (с указанием, с какого числа работни-

ца должна приступить к работе и на каких условиях).

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Право на пособие по уходу за ребенком за работницей сохраняется и в том случае, если она работает на условиях неполного рабочего времени**

### Что такое неполный рабочий день?

Неполное рабочее время устанавливается по соглашению между работником и работодателем. Отметим, что существует несколько вариантов установления режима неполного рабочего дня для женщин, имеющих детей:

- сокращение продолжительности рабочей недели (уменьшение количества рабочих дней в течение календарной недели, например, 2, 3 или 4 дня в неделю) при сохранении нормальной продолжительности ежедневной работы (смены);
- уменьшение ежедневной продолжительности рабочего дня при полной рабочей неделе (например, 5-часовой рабочий день при полной рабочей неделе);
- уменьшение ежедневной продолжительности рабочего дня с одно-

временным установлением неполной рабочей недели (например, 6-часовой рабочий день с уменьшением количества рабочих дней в течение календарной недели).

Неполный рабочий день может длиться не менее 4 часов (постановление Госкомтруда СССР от 29 апреля 1980 г. № 111/8-51). Продолжительность рабочей недели при этом обычно равна не менее 20 часов (при пятидневной рабочей неделе) или 24 часа (при шестидневной рабочей неделе).

Возникает вопрос: можно ли сократить время работы сотрудницы всего на один час в неделю, чтобы она не утратила право на получение пособия? Отметим, что верхний предел продолжительности неполного рабочего дня законодательством не определен. Главное – он в любом случае должен быть меньше, чем полное рабочее время. Данный вывод подтверждается и положениями Конвенции Международной организации труда от 24 июня 1994 г. № 175 «О работе на условиях неполного рабочего времени». Что касается нормальной продолжительности рабочего времени, то она, как известно, не может превышать 40 часов в неделю (статья 91 ТК РФ).

Суды подтверждают данные выводы. Так, в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 19 сентября 2012 г. № Ф03-3632/12 по делу № А51-3233/2012 суд обязал ФСС России возместить сумму пособия работнице, рабочее время которой было сокращено на 40 минут в день. В результате она трудилась по 7,2 часа в день, что соответствует 36-часовой рабочей неделе.

Тем самым, судом был сделан вывод о том, что режим работы сотрудницы отвечает признакам неполного рабочего дня (каждый рабочий день сокращен на 40 минут) и сокращенной рабочей недели (36 часов вместо 40 ча-

сов). Названные обстоятельства свидетельствуют о соблюдении заявителем условий, необходимых для возмещения страхователю расходов по обязательному социальному страхованию, и об отсутствии правовых оснований для отказа фонда в принятии к зачету расходов страхователя.

### **Размер пособия по уходу за ребенком**

Как мы уже сказали, женщины, которые в период отпуска работают на условиях неполного рабочего времени или на дому, не утрачивают права на пособие. То есть, даже если рабочий день сотрудницы сократить всего на час, она все равно вправе получать пособие по уходу за ребенком. При этом, несмотря на то, что женщина работает, сумма пособия каждый месяц не пересчитывается. Она определяется один раз – в момент, когда на основании заявления работницы ей предоставляется отпуск по уходу за ребенком. Это следует из пунктов 57 и 58 порядка, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н.

### **В каком случае прерывается отпуск?**

Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет согласно части первой статьи 256 ТК РФ предоставляется женщине по ее заявлению. Использование такого отпуска является ее правом, поэтому в любое время работница может его прервать и выйти на работу на целый рабочий день. Однако в этом случае она теряет право на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

### **Пособие по уходу за двумя детьми**

Пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет

начисляется на каждого ребенка (статья 15 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81 «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»). Из этого следует, что если женщина ухаживает за двумя детьми, то на каждого из них она получает соответствующее пособие.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается работающим гражданам (матери, отцу, другим родственникам, опекунам, фактически осуществляющим уход за ребенком и находящимся в отпуске по уходу за ребенком) в размере 40% от среднего заработка, на который начисляются страховые взносы на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

При этом суммированный размер пособий на двух детей не может превышать 100% среднего заработка, но не может быть менее суммированного минимального размера этого пособия.

Напомним, что в 2014 году размер минимального пособия составляет 2 576,63 рубля (при уходе за одним ребенком) и 5 153,24 рубля (при уходе за вторым и последующими детьми). Таким образом, минимальная сумма пособия по уходу за двумя детьми составляет 7 729,87 рубля (2 576,63 + 5 153,24).

### **Пример**

В 2014 г. работница организации Л.И.Апостолова берет отпуск по уходу за двумя детьми до достижения ими возраста полутора лет. Расчетный период для определения среднего заработка включает 2012 и 2013 гг. Из расчета подлежит исключению период, в течение которого работница находилась на «больничном», а именно 19 дней. Доплата пособия до фактического заработка не начисляется.

Средний заработок

Л.И.Апостоловой составил:

– в 2012 году – 293 670 руб.;



– в 2013 году – 346 330 руб.

При подсчете пособия, возмещаемого за счет средств ФСС России, учитывают фактический средний заработок, так как в расчетном периоде он не превышает максимума. Общая сумма заработка, принимаемого к расчету, составит:

$293\ 670 + 346\ 330 = 640\ 000$  руб.

Среднедневной заработок будет равен:

$640\ 000$  руб. / (366 дн. + 365 дн. – 19 дн.) = 898,88 руб./дн.

Максимальный размер среднедневного заработка составляет:

$(512\ 000$  руб. +  $568\ 000$  руб.) / 730 = 1 479,45 руб./дн.

Фактический среднедневной заработок не превышает его максимальный размер (898,88 < 1 479,45). Следовательно, пособие по уходу за ребенком

выплачивается исходя из фактического заработка.

Средний месячный заработок будет равен:

$$898,88 \text{ руб./дн.} \times 30,4 \text{ дн.} = 27\,325,95 \text{ руб.}$$

Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет, выплачиваемого за счет ФСС России, составит:

$$27\,325,95 \text{ руб.} \times 40\% / 100\% = 10\,930,38 \text{ руб.}$$

Так как работница ухаживает за двумя детьми, размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком удваивается. Общая сумма пособия по уходу составит:

$$10\,930,38 \times 2 \text{ чел.} = 21\,860,76 \text{ руб.}$$

Сумма рассчитанного пособия больше установленного минимума (7 729,87 руб.), но меньше среднего заработка (27 325,95 руб.), поэтому пособие выплачивают в рассчитанном размере (21 860,76 руб.).

### Пособие по уходу за тремя детьми

Описанные выше правила расчета пособия действуют и при начислении пособия на трех детей. Отметим, что его минимальная сумма в 2014 году будет составлять 12 883,11 рубля (2 576,63 + 5 153,24 + 5 153,24). Ограничение по максимальной сумме выплаты пособия также составляет 100% среднего заработка.

#### Пример

В 2014 г. работница организации Р.Н.Гараева берет отпуск по уходу за тремя детьми до достижения ими возраста полутора лет. Расчетный период для определения среднего заработка включает 2012 и 2013 гг. Количество дней, исключаемых из расчета, равно 19. Доплата пособия до фактического заработка не начисляется.

Средний заработок Р.Н.Гараевой составил:

- в 2012 г. – 315 490 руб.;
- в 2013 г. – 354 510 руб.

При подсчете пособия, возмещаемого за счет средств ФСС России, учитывают фактический средний заработок, так как в расчетном периоде он не превышает максимума. Общая сумма заработка, принимаемого к расчету, составит:

$$315\,490 + 354\,510 = 670\,000 \text{ руб.}$$

Среднедневной заработок будет равен:

$$670\,000 \text{ руб.} / (366 \text{ дн.} + 365 \text{ дн.} - 19 \text{ дн.}) = 941,01 \text{ руб./дн.}$$

Максимальный размер среднедневного заработка составляет:

$$(512\,000 \text{ руб.} + 568\,000 \text{ руб.}) / 730 = 1\,479,45 \text{ руб./дн.}$$

Фактический среднедневной заработок не превышает его максимального размера (941,01 < 1 479,45). Следовательно, пособие выплачивается исходя из фактического заработка (941,01 руб./дн.).

Средний месячный заработок будет равен:

$$941,01 \text{ руб./дн.} \times 30,4 \text{ дн.} = 28\,606,7 \text{ руб.}$$

Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет, выплачиваемого за счет ФСС России, составит:

$$28\,606,7 \text{ руб.} \times 40\% = 11\,442,68 \text{ руб.}$$

Так как пособие начисляют в отношении трех детей, его сумма утраивается. Общая сумма пособия по уходу составит:

$$11\,442,68 \times 3 \text{ чел.} = 34\,328,04 \text{ руб.}$$

Эта сумма больше установленного минимума (12 883,11 руб.). Однако она превышает и 100 процентов среднемесячного заработка (28 606,7 руб.), поэтому пособие назначают в пределах среднемесячного заработка, т.е. в сумме 28 606,7 руб.

## Уведомление, которое поможет аннулировать ошибочно сданные 2-НДФЛ

Нередко на практике возникает ситуация, когда бухгалтеру необходимо аннулировать ошибочно сданные в инспекцию справки 2-НДФЛ. К примеру, на основании письменного заявления налогоплательщика инспекция в соответствии со статьей 231 НК РФ произвела перерасчет налоговых обязательств и возврат налогоплательщику суммы излишне удержанного НДФЛ. В результате перерасчета налоговая база по НДФЛ с доходов в виде денежной суммы стала равной нулю. После возврата налоговым агентом налогоплательщику излишне удержанного НДФЛ суммы, отраженные в представленных ранее налоговым агентом сведениях по форме 2-НДФЛ в пункте 5.6 как суммы излишне удержанного НДФЛ, также обнулились.

Такое также может произойти, если, например, у работника в течение года не было облагаемых доходов. Скажем, он находился в отпуске по уходу за ребенком. А бухгалтерия случайно сдала на такого работника справку. Кроме того, на практике бывает, что некоторые справки задвигаются из-за сбоя в программе.

Налоговики согласны с тем, что при таких условиях представленные



ранее налоговым агентом в инспекцию сведения по форме 2-НДФЛ подлежат аннулированию (письмо ФНС России от 29 января 2013 г. № ЕД-4-3/1224). Сдавать уточненные справки в этих случаях не требуется.

**Обратите внимание!** Аннулировать сданные по ошибке формы 2-НДФЛ необходимо, иначе инспекторы занесут в свою программу неверные данные или станут запрашивать у компании пояснения.

Чтобы аннулировать справки, напишите в налоговую инспекцию по месту своего учета письмо (см. образец).

В обращении следует:

- указать ИНН/КПП, наименование налогового агента;
- описать основания, по которым представленные ранее сведения о доходах физических лиц подлежат аннулированию;

– указать наименование файла, содержащего сведения о доходах физических лиц, подлежащие аннулированию, количество подлежащих аннулированию сведений о доходах физических лиц в файле, дату передачи файла;

– Ф.И.О., ИНН (при наличии), дату рождения физического лица, сведения о доходах которого подлежат аннулированию;  
– номера и даты справок о доходах физических лиц, подлежащие аннулированию.

В ИФНС России № 18 по Республике Татарстан  
от общества с ограниченной ответственность «Ландыши»  
ИНН 1690017652, КПП 169001001  
Адрес: 422077, г. Казань, ул. Речная, д. 33

Исх. № 275 от 20 марта 2014 г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ  
об аннулировании сведений по форме 2-НДФЛ за 2013 год**

В связи с технической ошибкой, которая произошла в программе при заполнении отчетности, ООО «Ландыши» представило в ИФНС по одному работнику две справки по форме 2-НДФЛ. В связи с этим просим признать одну из них недействительной.

Данные об ошибке приводим ниже.

Одна справка по форме 2-НДФЛ № 345 от 13.03.2014, составленная на Легкова Олега Юрьевича, ИНН 161518978087, дата рождения 10.10.1970.

Файл передачи указанной справки NDFL\_7702\_1 от 13.03.2014.

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

*Крылов*  
*Трофимов*

А.Д.Крылов  
А.К.Трофимов

Контактный тел. 8(843)200-00-00

## Два способа получения имущественного вычета: что выгоднее?



Получить имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья можно по месту работы или через налоговую инспекцию. Какие различия есть у этих двух вариантов? Кому будет выгоднее тот или иной способ?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

При приобретении жилья вы имеете право на получение имущественного вычета по НДФЛ. Максимальная сумма вычета составляет 2 млн рублей, т.е. вернуть вы можете до 260 тыс. рублей (2 млн руб. x 13%).

Реализовать право на имущественный вычет вы можете двумя способами.

**Способ 1.** Получить вычеты по месту работы. В этом случае работодатель не будет удерживать с вашей зарплаты НДФЛ до тех пор, пока неуплаченная сумма налога не достигнет предельного размера (13% от максимальной суммы вычета). Такой способ вы вправе использовать и до окончания календарного года, в котором возникло право на вычеты (пункт 8 статьи 220 НК РФ). Для получения вычета по месту работы в инспекции берется уведомление для работодателя. Его и надо отнести на работу, чтобы бухгалтерия не удерживала НДФЛ с вашей зарплаты. **Обратите внимание!** С 2014 года вычет можно получить у всех своих рабо-

тодателей, а не только у одного. Новшество очень выгодно для тех, кто работает по совместительству.

**Способ 2.** Получить вычеты в налоговой инспекции по месту жительства. В этом случае вам будет возвращен НДФЛ на ваш банковский счет. Обратиться за возвратом налога в инспекцию можно по окончании календарного года, в котором у вас возникло право на вычеты (пункт 7 статьи 220 НК РФ).

Какой из двух способов выбрать? Для этого разберем алгоритм, выделим достоинства и недостатки каждого варианта.

### Как получить вычет у работодателя?

Сейчас можно обратиться в налоговую инспекцию, чтобы получить вычет НДФЛ у работодателя именно за 2014 год. То есть в каждом месяце бухгалтерия не будет удерживать из зарплаты НДФЛ. Для этого нужно обратиться в инспекцию за специальным уведомлением. Его выдадут вам в течение 30 календарных дней с момента подачи документов (пункт 8 статьи 220 НК РФ). Вы должны подать заявление на вычет (в произвольной форме) и документы, которые

#### ВАЖНО

С 2014 года вычет можно получить у всех своих работодателей, а не только у одного

подтверждают затраты на покупку (строительство) жилья.

В зависимости от того, какой объект недвижимости вы приобрели и какие понесли расходы на его приобретение, для получения вычета вам потребуются следующие документы и их копии (подпункты 2, 6, 7 пункта 3, пункт 4 статьи 220 НК РФ):

- паспорт;
- свидетельство о праве собственности на приобретенную недвижимость;
- договор о приобретении недвижимости, акт о ее передаче;
- документы, которые подтверждают уплату за недвижимость денежных средств в полном объеме или ваши расходы на строительство. Например, квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, расписка или акт приема-передачи денежных средств, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца;
- кредитный договор и справка из банка о размере уплаченных процентов по кредиту (если вы желаете получить налоговый вычет по расходам на уплату процентов по кредиту).

Инспекция рассматривает заявление в течение 30 дней со дня его подачи (пункт 8 статьи 220 НК РФ), а затем выносит решение, выдать уведомление о подтверждении права на имущественный налоговый вычет или отказать заявителю.

Если вы получили отказ в выдаче подтверждения права на вычет, вы можете его обжаловать в вышестоящий налоговый орган (УФНС вашего региона) или в суд (статья 138 НК РФ).

Если вы получили уведомление, то составьте заявление о предоставлении вычета на имя работодателя и подайте его вместе с уведомлением в бухгалтерию. Заявление составляется в произвольной форме.

В случае, когда вы не использовали вычет полностью в этом году, его остаток переносится на следующий год. Для этого нужно будет еще раз получить уведомление из налоговой инспекции и передать его работодателю.

Если вы работаете в двух компаниях или более, то можете получать вычет в каждой из них. Как по основному месту, так и по совместительству. Таким образом, вы сможете быстрее выбрать всю сумму причитающегося вычета по сравнению с тем, если бы вы решили получать его только на одной работе.

Чтобы использовать вычет на всех своих работах, в инспекции надо будет получить уведомление для каждого работодателя. Для этого в заявлении, которое вы подадите в ИФНС, сами распределите общую сумму вычета между работодателями. Сделать это можно в любой пропорции, как вам выгоднее.

**Итак, преимущества получения вычета у работодателя:**

- нет необходимости составлять декларацию по форме 3-НДФЛ. Составить ее самостоятельно могут не все.
- НДФЛ вам возвращают до окончания года. Получение вычета у работодателя оптимально для тех, кто хочет получать деньги за текущий, а не предыдущий год. При этом каждый месяц. Это может быть выгодно, если жилье вы купили в начале года. Вам не придется ждать целый год, чтобы воспользоваться своим правом на вычет.

**К недостаткам получения вычета у работодателя** можно отнести то, что:

– к выплатам по гражданско-правовым договорам вычет не применяется. Дело в том, что при заключении договора гражданско-правового характера заказчик работодателем не признается (статья 20 ТК РФ).

Получить имущественный вычет у него нельзя;

– уведомление нужно получать ежегодно. Недоиспользованный остаток вычета переносится на следующий год. Но чтобы его получить у работодателя, надо снова посетить инспекцию, подать заявление, справку 2-НДФЛ и получить уведомление. И так до тех пор, пока не будет исчерпана вся сумма вычета.

Приведем пример получения вычета у нескольких работодателей.

### **Пример**

А.Д.Климин в январе 2014 года купил квартиру. 30 января он подал документы, подтверждающие право на вычет, в свою налоговую инспекцию по месту жительства, а также заявление.

У А.Д.Климина два места работы. Он решил воспользоваться правом на вычет сразу у обоих работодателей. Зарплата по каждому из мест работы у него примерно одинаковая, поэтому в заявлении он указал о равномерном распределении вычета — по 1 млн



руб. Значит, каждый из работодателей не будет удерживать НДФЛ до тех пор, пока сумма налога не достигнет 130 000 руб. (1 000 000 руб. x 13%).

28 февраля А.Д.Климин получил два уведомления на имущественный вычет. В тот же день он отнес документы в бухгалтерию обоих предприятий. В марте 2014 года Климин получил оклады за февраль в полном размере, без удержаний НДФЛ. В одной компании зарплата равна 28 000 руб., а во второй — 30 000 руб. Таким образом, сумма общей экономии за месяц составила 7 540 руб. ((28 000 руб. + 30 000 руб.) x 13%).

Если бы А.Д.Климин получал вычет только по одному месту работы, как было в прошлом году, то смог бы сэкономить на НДФЛ не более 3 640 руб. (28 000 руб. x 13%).

### **Как получить вычет через инспекцию?**

Для получения вычета в налоговой инспекции потребуете заполнить

налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ по окончании года, в котором приобретена недвижимость, и заявление на возврат налога (пункт 7 статьи 220 НК РФ). Кроме того, представьте инспекторам те же подтверждающие документы, о которых мы говорили в предыдущем разделе.

Налоговая инспекция должна проверить декларацию и документы в течение трех месяцев со дня их представления, то есть провести их камеральную проверку (пункт 2 статьи 88 НК РФ).

Если заявление о возврате налога вы подали одновременно с декларацией, то налог должен быть вам возвращен в течение месяца с момента окончания камеральной проверки.

Не исключено, что вам могут отказать в возврате налога. В этом случае нужно получить в инспекции акт камеральной проверки или решение с аргументированным отказом. На акт вы можете подать письменные возражения в инспекцию, которая его составила. Срок для подачи – один месяц со дня получения акта (пункт 6 статьи 100 НК РФ).

Если подать возражения на акт вы не успели и было принято решение об отказе в возврате вам налога, то можно обжаловать это решение. Жалоба подается в письменном виде в УФНС вашего региона через инспекцию, решение которой оспаривается. При этом обжалование решения инспекции в судебном порядке возможно только после обжалования в УФНС. Срок для подачи жалобы – один год в УФНС и три месяца в суд со дня, когда вам стало известно о принятом УФНС решении (подпункты 1-3 статьи 138, пункты 1, 2 статьи 139 НК РФ, статья 256 ГПК РФ).

Итак, **преимуществами получения вычета через инспекцию** является то, что:

- всю сумму уплаченного за год НДФЛ можно получить сразу. Самостоятельное получение вычета выгодно тем плательщикам НДФЛ, кто предпочитает распоряжаться сразу крупными суммами. Ведь налог за год во много раз превышает его ежемесячную величину. Кроме того, вы получите НДФЛ за все 12 месяцев вне зависимости от того, в каком из месяцев вы стали собственником;

- задекларировать можно все доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%. В декларации по форме 3-НДФЛ вы вправе показать все доходы, полученные за год. Не важно, получены ли они в рамках трудового договора или от других источников. Таким образом, получение вычета через инспекцию идеально устроит тех, кто работает по договору гражданско-правового характера.

**Недостатки получения вычета через инспекцию:**

- получить вычет можно только по прошлогодним суммам. Декларацию за год можно подать только после его окончания. А значит, суммы НДФЛ, уплаченные в текущем году, получить в том же самом году нельзя. Но даже если декларацию по форме 3-НДФЛ вы сдадите в налоговую в январе, то НДФЛ вернут вам лишь через четыре месяца, то есть в мае. Конечно, иногда это происходит быстрее. В большинстве случаев вся процедура занимает отведенные законом четыре месяца;

- декларацию надо подавать каждый год. Остаток имущественного вычета можно перенести на следующий год. Для этого надо каждый год составлять декларацию, указывать сумму вычета и остаток.

# ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

## Обучение



**ГК Такснет** проводит обучающие мероприятия по тематике **ГОСЗАКАЗА** и **Коммерческих торгов**.

Вы будете знать все:

- О ключевых аспектах применения положений 44-ФЗ, 223-ФЗ
- О способах проведения закупок
- О правилах работы на торговых площадках

Вы сможете работать на электронных торговых площадках:

- [www.zakazrf.ru](http://www.zakazrf.ru)
- [www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru)
- [www.utp.sberbank-ast.ru](http://www.utp.sberbank-ast.ru)
- [www.otc-tender.ru](http://www.otc-tender.ru)

**Обучение проходит за один день. В течении месяца после обучения мы окажем техническую поддержку по работе на любой торговой площадке **БЕСПЛАТНО!****

## В каких спорах страхователи чаще всего выигрывают у ФСС?



За период с начала 2013 г. и до настоящего времени арбитражными судами было рассмотрено значительное число дел по спорам с Фондом социального страхования, по результатам рассмотрения которых Высшим арбитражным судом РФ сформированы правовые позиции по ряду вопросов, имеющих важное практическое значение для страхователей.

**Валерий Ларягин**  
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

### Начисление и выплата «декретных»

Самыми «популярными» спорами в рассматриваемый период были споры, в которых ФСС обвиняет работодателей в создании искусственной ситуации, позволяющей неправомерно возместить за счет средств фонда расходы по выплате «декретных» в завышенном размере и начисления «декретных» как таковых. Тут важно разобраться, какие доказательства и обстоятельства имеют определяющее значение. Президиум ВАС РФ сформировал свою позицию по этому поводу в постановлении от 23 апреля 2013 г. № 16549/12.

Суть дела вкратце такова. Работница в должности юриста получала зарплату в размере 30 тыс. руб., в то время как директор имел оклад в 10 тыс. руб. По мнению ФСС, такая заработная плата юристу не могла быть установлена и расчет «декретных» был произведен исходя из оклада в 10 тыс. руб. Суд вынес решение в пользу работодателя, обосновав его следующим образом. В качестве дока-

зательств были представлены таблицы учета рабочего времени, подтверждающие реальность трудовых отношений, наличие в деле доказательств приема на работу и установление заработной платы до наступления беременности, своевременная и в полном объеме произведенная уплата страхователем страховых взносов, в том числе и до наступления беременности у застрахованного лица. Для доказательства создания искусственной ситуации, позволяющей неправомерно возместить за счет средств фонда расходы по выплате пособия по беременности и родам в завышенном размере, суд требует от ФСС предоставления безусловных доказательств. Делая вывод, отметим, что при спорной ситуации работодателю необходимо доказывать необходимость привлечения работника в штат, фактическое выполнение и объем трудовых обязанностей и непосредственно производство страховых выплат в отношении работника. Если же данные обстоятельства не доказаны, решения, как правило, выносятся в пользу ФСС.

## **Некорректно оформленные «больничные»**

Что касается споров по поводу некорректно оформленных больничных, то тут практика идет в одном направлении – практически все дела заканчиваются в пользу страхователей. В качестве примеров можно указать постановления Президиума ВАС РФ от 11 декабря 2012 г. № 10605/12, ФАС Западно-Сибирского округа от 10 декабря 2013 г. № А27-8345/2013, ФАС Уральского округа от 9 сентября 2013 г. № А60-3448/2013.

По данному вопросу суды требуют доказательства самого факта заболевания и целевого расхода бюджетных средств, а ответственность за некорректно составленные больничные листы, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития от 29 июня 2011 г. № 624н, переносят на медицинские учреждения.

Таким образом, главный вывод судов в отношении некорректно оформленных больничных можно сформулировать так: дефекты «больничных» листов при наличии иных условий для получения гражданами пособий по временной нетрудоспособности не являются основанием для отказа в принятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения.

Например, в одном из дел (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 31 октября 2013 г. по делу № А27-4715/2013, определением ВАС РФ от 17 декабря 2013 г. № ВАС-17749/13 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ) фонд посчитал неправомерной оплату «больничного» по беременности и родам. Дело в том, что «больничный» был оформлен на добрачную фамилию, а пособие выплачено на новую фамилию

сотрудницы (она поменяла паспорт во время «декрета»). Суд принял решение в пользу страхователя, так как нарушение носит устранимый характер и факт наступления страхового случая фондом не оспорен.

## **Оплата дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом**

Рассмотрим споры, когда ФСС начисляет страховые взносы на сумму оплаты дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом. В письме ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 фонд утверждает: «...Поскольку оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых работнику для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 ТК РФ, производится в рамках трудовых отношений, то независимо от источника финансирования такой выплаты, она подлежит обложению страховыми взносами...».

Однако, позиция ВАС РФ кардинально отличается от позиции ФСС. Сформирована она в постановлении Президиума от 8 июня 2010 г. №1798/10 и в определении об отказе в передаче дела в Президиум ВАС РФ от 18 июля 2013 г. № ВАС-8674/13. Из материалов следует вывод судов о том, что оплата дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом носит

### **НА ЗАМЕТКУ**

**ВАС РФ: оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом носит характер государственной поддержки, не является стимулирующей выплатой, вознаграждением, элементами оплаты труда и не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов и НДФЛ**

характер государственной поддержки, поскольку направлена на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-инвалидов и обязанным осуществлять за ними должный уход, не является стимулирующей выплатой, вознаграждением, элементами оплаты труда и не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов и НДФЛ. Дела данной категории решаются в пользу страхователей в 100% случаях.

### Из «декрета» в «декрет»

Относительно дел, когда ФСС считает неправильным расчет среднего заработка для расчета пособия по уходу за ребенком, когда сотрудница выходит из «декрета» в «декрет», ситуация складывается следующим образом.

Суды всегда должны принимать во внимание более выгодный для застрахованного лица способ исчисления пособия. Это стало возможным в связи

с вступлением в силу Федерального закона от 8 декабря 2010 г. № 343-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и внесением изменений в Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от 15 июня 2007 г. № 375».

В качестве примера можно привести постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21 августа 2013 г. № А46-33169/2012, где суд прямо указывает: «...При исчислении пособия принимается во внимание более выгодный для застрахованного лица способ».

на правах рекламы

# ЮНЭКС Право быть первыми

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



# ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

## Налог на прибыль

### Ликвидация поисковой скважины не свидетельствует о прекращении геолого-разведочных работ

Налоговый орган доначислил обществу налог на прибыль, в связи с выводом о необоснованном отнесении к расходам при исчислении налога на прибыль затрат на выполнение поисково-оценочных работ. Суд поддержал общество, поскольку ликвидация поисковой скважины не свидетельствует о бесперспективности выявления запасов полезных ископаемых на лицензионном участке и прекращении дальнейших геолого-разведочных работ

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 10 февраля 2014 г.  
№ Ф05-18014/2013*

### Сумма компенсации, выплаченная контрагентам за ущерб, не входит в налогооблагаемую базу

Налоговый орган доначислил налог на прибыль и пени в связи с выводом о необоснованном включении в состав расходов, уменьшающих доходы, суммы компенсации, выплаченной налогоплательщиком своим контрагентам в качестве возмещения ущерба. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку наличие причинно-следственной связи между ущербом (гибелью урожая) и виновными действиями налогоплательщика доказано

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 4 февраля 2014 г.  
№ Ф05-17326/2013*

### Сумма материальной помощи подлежит включению в состав расходов при исчислении налога на прибыль

Обществу доначислен налог на прибыль в связи с невключением в налоговую базу по налогу суммы материальной помощи, начисленной к отпуску. Суд поддержал инспекцию, поскольку выплаты, производившиеся обществом работникам при уходе в отпуск, отвечают таким критериям, как экономическая обоснованность и направленность на осуществление приносящей доход деятельности и поэтому подлежат включению в состав расходов при исчислении налога на прибыль

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 10 февраля 2014 г.  
№ Ф05-80/2014*

## НДС

### Для возможности возмещения НДС необходима реальная экономическая деятельность

Обществу отказано в возмещении НДС в связи с отсутствием реальной экономической деятельности в рамках договоров поставки. Суд поддержал инспекцию, поскольку не доказано осуществление реальных хозяйственных операций, связанных с приобретением товаров: отсутствуют управленческий и технический персонал, основные средства, производственные активы, оплата товаров поставщикам

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 7 февраля 2014 г.  
№ А56-10715/2013*

## При отсутствии доказательств наличия реальных расходов общество не имеет права на возмещение НДС

Обществу отказано в возмещении НДС в связи с неправомерным предъявлением к вычету налога по операциям приобретения товара (представленные документы не подтверждают реальность хозяйственных операций). Суд встал на сторону ИФНС, т.к. нет достоверных данных о месте нахождения товара и не доказан факт его наличия; также общество не представило доказательств наличия расходов в связи с приобретением и хранением товара

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 18 февраля 2014 г.  
№ А56-29538/2013*

## Нет сговора с целью получения необоснованной налоговой выгоды — нет и санкций

Обществу отказано в применении вычетов по НДС, т.к., по мнению ИФНС, между обществом и его контрагентом создан формальный документооборот в целях получения необоснованной налоговой выгоды. При этом строительно-монтажные работы выполнены работниками самого общества. Суд поддержал общество, поскольку факты выполнения строительно-монтажных работ, их оплаты и оприходования в бухгалтерском учете общества подтверждены, доказательства отсутствия у контрагента технического персонала и основных средств не представлены

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 6 февраля 2014 г.  
№ А05-3253/2013*

## Вычет НДС правомерен после ввода объекта в эксплуатацию

Налоговый орган отказал обществу в возмещении НДС в связи с выводом о пропуске срока для предъявления налоговых вычетов. Общество обратилось в суд. Суд поддержал общество, т.к. имущественные права на объект недвижимости возникли у заявителя в I квартале 2011 года, когда объект основных средств был введен в эксплуатацию и поставлен на учет, в связи с чем общество правомерно предъявило к вычету НДС после ввода объекта в эксплуатацию

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 10 февраля 2014 г.  
№ Ф05-114/2014*

## Земельный налог

### На участках, где ведется строительство, ставка по земельному налогу составляет 0,3% от кадастровой стоимости участка

По результатам камеральной проверки обществу доначислены земельный налог и пени в связи с неправомерным применением налоговой ставки 0,3% в отношении земельных участков, отнесенных к землям поселений с разрешенным видом использования «под застройку жилыми и нежилыми строениями». Суд поддержал общество, поскольку на участках ведется жилищное строительство, налоговая ставка 0,3% от кадастровой стоимости участка законна

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 6 февраля 2014 г.  
№ Ф05-18028/2013*

## Администрирование

### **Факт того, что подразделение снято с учета в налоговом органе, не влечет за собой отказа в возмещении излишне взысканного налога**

Чиновники отказали компании в возврате излишне взысканных сумм налога, т.к. в связи со сменой местонахождения обособленное подразделение компании состоит на налоговом учете в другом налоговом органе. Суд поддержал компанию, т.к. на момент ее обращения с заявлением о возврате оно состояло на учете в этом налоговом органе, а то, что подразделение снято с учета в налоговом органе, — несущественно

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 18 февраля 2014 г.  
№ А56-34220/2013*

### **Наличие в действиях направленности на получение необоснованной налоговой выгоды должно быть доказано**

По результатам выездной проверки обществу доначислены налог на прибыль, НДС, пени и штрафы, т.к. первичные бухгалтерские документы содержат недостоверные сведения. Суд поддержал общество, т.к. факты совершения обществом реальных хозяйственных операций с контрагентами документально подтверждены, ИФНС не доказала наличие в действиях общества направленной деятельности на получение необоснованной налоговой выгоды

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 6 февраля 2014 г.  
№ Ф05-18109/2013*

### **Постановления ИФНС, которым предшествовали нарушения со стороны чиновников, теряют законную силу**

Общество обратилось в суд с требованием отменить постановления налогового органа о производстве выемки документов, обязать ИФНС вернуть изъятые документы, т.к. выемка документов общества произведена с существенными процессуальными нарушениями. Суд встал на сторону общества, поскольку выемка документов произведена налоговым органом с грубым нарушением Налогового кодекса РФ, а именно без присутствия понятых

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 7 февраля 2014 г.  
№ А66-3086/2013*

### **ИФНС вправе истребовать документы общества, касающиеся деятельности его правопродшественников**

ИФНС выявила непредоставление обществом документов своего правопродшественника, необходимых для осуществления налогового контроля, по требованию налогового органа, в связи с чем общество было привлечено к ответственности в виде штрафа. Суд поддержал инспекцию, т.к. передача обществу всех документов, касающихся деятельности его правопродшественников, подтверждена, документы истребованы правомерно

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 13 февраля 2014 г.  
№ Ф05-43/2014*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер по расчету заработной платы и кадрам, Казань	ЭнергоРесурс	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10098306">http://kazan.hh.ru/vacancy/10098306</a>
Экономист, Набережные Челны	УФПС Татарстан почтасы	от 13 000 до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9967186">http://kazan.hh.ru/vacancy/9967186</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10048444">http://kazan.hh.ru/vacancy/10048444</a>
Главный бухгалтер, Казань	ТЭС-Казань, ООО	25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9883555">http://kazan.hh.ru/vacancy/9883555</a>
Бухгалтер, Казань	ДОМО, Торговая компания	до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10093154">http://kazan.hh.ru/vacancy/10093154</a>
Бухгалтер (акты сверки), Казань	МАК-ДАК	от 16 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10016258">http://kazan.hh.ru/vacancy/10016258</a>
Главный бухгалтер в единственном числе, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10092078">http://kazan.hh.ru/vacancy/10092078</a>
Бухгалтер-калькулятор, Казань	Кафе-пекарня «TRUFFO»	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10063409">http://kazan.hh.ru/vacancy/10063409</a>
Бухгалтер, Казань	ТехноСтройПром	15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10059440">http://kazan.hh.ru/vacancy/10059440</a>
Кассир, Казань	Агропромышленный парк Казань	до 14 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10088278">http://kazan.hh.ru/vacancy/10088278</a>
Бухгалтер, Казань	ЭнергоСнабКомплект, ООО	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10078616">http://kazan.hh.ru/vacancy/10078616</a>
Бухгалтер-ревизор, Набережные Челны	Дуслык, торговый дом	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10062373">http://kazan.hh.ru/vacancy/10062373</a>
Кассир, Набережные Челны	Лантис	от 13 000 до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10037601">http://kazan.hh.ru/vacancy/10037601</a>
Бухгалтер, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9973040">http://kazan.hh.ru/vacancy/9973040</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	Группа Компаний КАН-Авто	от 25 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10075017">http://kazan.hh.ru/vacancy/10075017</a>
Бухгалтер, Казань	СпецТехноТара, ООО	от 15 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9996536">http://kazan.hh.ru/vacancy/9996536</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*

## Вегетарианство... есть или не есть?



*Согласитесь, о вегетарианстве ходят крайне противоречивые слухи. Причина этого – недостаток точных знаний об этой необычной диете. Впрочем, вегетарианство – это, скорее, уже не просто диета, а образ жизни и определенная философия. Люди, придерживающиеся вегетарианского образа жизни, как правило, являются активными сторонниками защиты природы. Как правило, те, кто не ест животную пищу, не пользуются и изделиями из натурального меха и кожи. И только потом уже, в подтверждение правоты вегетарианства, они выдвигают аргументы, касающиеся физического здоровья.*

Роль здоровья для человека трудно переоценить! Познакомимся с самыми последними научными доводами и мнениями европейских и американских диетологов о вегетарианстве.

Для начала рассмотрим виды вегетарианства. Итак:

Флекситарианство – это мягкий вариант вегетарианства, при котором допускается употреблять в пищу мясо и морепродукты, но раз в месяц. По мнению ведущих специалистов, это лучшая диета на данный момент. Сюда же относится и песцетарианизм, при котором разрешается рыба.

Лактоовоовегетарианство – это стандартный вариант вегетарианства, подразумевающий потребление молочных продуктов и яиц.

Веганство – это самый строгий вариант. Не допускается никаких продуктов животного происхождения ни в пище, ни в быту.

Фрукторианство – это питание только плодами тех растений, которые не нужно уничтожать – ягоды, фрукты, орехи, зерновые, семена. Считается разновидностью сыроедения.

Остальные же виды вегетарианства являются комбинацией основных вышеназванных. Ведь у вегетарианцев часто возникает вопрос по некоторым «спорным» продуктам – меду, грибам, рыбе, потому и появляются новые виды вегетарианства.

Сколько существует эта необычная диета, столько не утихают споры о ее пользе или вреде. Давайте посмотрим, как на плюсы, так и на минусы вегетарианства.

Итак, плюсы этого метода питания состоят в том, что вегетарианская диета обеспечивает низкое потребление насыщенных жиров и продуктов с так называемым «плохим» холестерином. При этом вегетарианцы получают большое количество пищевых волокон и разнообразных фитохимических веществ, способствующих укреплению здоровья. Это достигается за счет увеличения потребления фруктов, овощей, цельного зерна, бобовых, орехов и различных соевых продуктов. В результате вегетарианцы обычно имеют более низкий индекс массы тела, уровень липопротеинов низкой плотности и артериального давления. Вегетарианцы реже страдают от ишемической болезни сердца, артериальной гипертензии, инсульта, диабета 2 типа и некоторых видов рака.

Что касается избыточной массы тела, то вегетарианцы весят в среднем на 3-8 кг меньше, чем мясоеды. Это происходит из-за того, что они более тщательно разраба-

тывают свою диету и меньше потребляют насыщенных жиров. Американские диетологи считают, что вегетарианская диета богата питательными веществами и может быть рекомендована для снижения веса без ущерба для качества питания. Кстати, режиссер фильма «Двойная порция», который в рамках эксперимента питался только продуктами из Макдональдса, набрал 11 кг, а потом сбросил их за 14 месяцев на вегетарианской диете.

А какие же слухи ходят о вреде вегетарианства? Итак, есть мнение, что вегетарианцы страдают от недостатка витамина B12. Витамин B12 (цианкобаламин) важен для роста клеток и формирования клеток крови. Недостаток витамина грозит неврологическими расстройствами, в том числе необратимой гибелью нервных клеток. У младенцев, которые питаются грудным молоком матерей-вегетарианок, может развиться анемия из-за недостатка витамина B12.

Также есть мнение, что от дефицита цианкобаламина страдают кости – переломы нередки среди вегетарианцев. Неадекватный прием кальция и витамина D может привести к сокращению роста костной ткани и вызвать снижение минеральной плотности костной ткани у строгих вегетарианцев.

Что касается детей, то авторитетные медицинские организации многих стран мира (США, Канада, Германия, Великобритания) одобряют тщательно подобранную лактоовегетарианскую диету. Дети-вегетарианцы школьного возраста имеют меньшую массу тела и меньше страдают от сопутствующих ожирению заболеваний. Однако они могут страдать от недостатка белка, незаменимых жирных кислот, железа, цинка, кальция и витаминов группы B и D.

Крайнее недовольство медиков вызывает экстремальные виды вегетарианства – веганство и фрукторианство. Диетолог Лидия Ионова считает, что вегетарианство неприемлемо для людей до 25 лет. Известны даже смертельные случаи детей от истощения, которых родители-веганы неправильно кормили!

Из всего вышесказанного следует вывод о том, что не следует навязывать вегетарианство детям, пусть они самостоятельно сделают свой выбор.

А что говорят наши российские врачи? Приведем комментарий по поводу пользы или вреда вегетарианства Юлии Шариповой, практикующего врача-эндокринолога г. Казани: «Как врач, я не могу советовать кому-либо переходить на вегетарианскую диету. Более того, скажу о том, что людям, страдающим сахарным диабетом, вегетарианство категорически противопоказано, также как и тем, кто имеет хронические заболевания печени. Исключение – это люди, имеющие диагноз почечной недостаточности. Белок им нужно ограничить до минимума. Вот им вегетарианство было бы весьма полезно, ведь мясные, молочные продукты как раз и содержат в себе белок».



*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» № 6, подписано в печать 06.03.14, тираж 1000, заказ № 5292, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

В следующем номере

**Все о новой единой форме отчетности в ПФР**

Следующий номер журнала выйдет 31 марта 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