

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, 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 15.01.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» февраль-декабрь 2014г.	компл.	1	7947-50
Итого:				7947-50
Без НДС				-
Всего к оплате:				7947-50

Всего к оплате: Семь тысяч девятьсот сорок семь рублей 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

Василий Чистяков: «Центр оказывает услуги экспортно ориентированным предпринимателям» 4

Подведомственная структура министерства экономики РТ – Центр поддержки экспорта Республики Татарстан – оказывает помощь в сфере ВЭД. Мы беседуем с Василием Чистяковым, руководителем Центра поддержки экспорта Республики Татарстан.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

**УПРАВЛЕНИЕ РОСРЕЕСТРА ПО РТ
ИНФОРМИРУЕТ** 14

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ 16

ТЕМА НОМЕРА

Все налоговые изменения-2014 17

Представляем полный обзор изменений, вступающих в силу с 1 января 2014 года.

НАШ ОПРОС

О чем бы Вы хотели прочитать в нашем журнале в новом 2014 году? 35

ОТЧЕТНОСТЬ

На что обратят внимание налоговики в годовой прибыльной декларации? 36

Разберемся в анализе данных декларации по налогу на прибыль и их взаимосвязи с иными отчетными формами.

Как сдать годовую отчетность в ПФР без ошибок?..... 41

После новогодних праздников остается чуть больше месяца, чтобы отчитаться в ПФР. Срок представления отчетности в ПФР за 2013 год истекает 17 февраля 2014 года.

Отчетность по транспортному и земельному налогам за 2013 год: все нюансы под контролем..... 44

Остановимся на ключевых моментах и актуальных разъяснениях чиновников, чтобы предотвратить самые распространенные ошибки

БУХГАЛТЕРИЯ

Учитываем расходы на корпоративные карты..... 49

В последнее время все большую популярность приобрели расчеты корпоративными картами.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Зарплатные вопросы начала года: 13 зарплата, индексация..... 52

Начало нового отчетного года для бухгалтерарасчетчика – это работа, связанная, прежде всего, с такими вопросами, как: каким образом

рассчитать годовую премию за 2013 год и проиндексировать заработок для выплаты в 2014 году.

Пособия в 2014 году..... 58

Ежегодно размер «детских» пособий увеличивается. В 2014 году «детские» пособия индексируются на коэффициент 1,05.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Новый год – новый порядок заполнения «платежек»..... 62

С 1 января 2014 года действуют новые правила заполнения платежных поручений на уплату налогов, сборов и иных платежей.

ФНС разрешит спорные вопросы..... 65

ФНС решила выработать единую позицию по спорным вопросам налогообложения юрлиц.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Как правильно составить единый корректировочный счетфактуру? 68

СПЕЦИФИКА

Когда неконтролируемая сделка может стать контролируемой? 70

В практике нередки случаи, когда неконтролируемая сделка может стать контролируемой.

В декларациях за 2013 год ставятся коды ОКТМО..... 76

С 2014 года вместо кодов ОКАТО будут использоваться коды ОКТМО.

ПОРТРЕТ

Радик Садыков: «Никогда не останавливаться на достигнутом!»..... 78

О секретах возведения загородных домов мы беседуем с Радиком Садыковым, предпринимателем, специалистом по возведению загородных домов по уникальной технологии.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как перерегистрировать ЗАО в ООО? 81

Перед тем как начать процесс реорганизации, следует внимательно изучить нормы законодательства, которые регулируют эту процедуру.

ПРАВОСУДИЕ

Выводы ВАС РФ, которые пригодятся вам в 2014 году 85

В 2013 году Президиумом ВАС РФ был вынесен ряд постановлений, которые представляют несомненный интерес для налогоплательщиков.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 90

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 93

СПРАВКА

КБК на 2014 год 97

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

«Открой мне, Господи, глаза... на погань, рвущуюся в князи...» 101

Как найти «свою» компанию? 103

Дорогие читатели!

Начало года традиционно «радует» обрушившимся шквалом изменений Налогового кодекса, и не только Налогового. Новшества разные, многие в пользу налогоплательщиков уже только потому, что устраняют бывшие ранее спорными моменты. Подробнее читайте в рубрике «Тема номера» на с.17.

Традиционно в начале года индексируют детские пособия. Не стал исключением и этот год. Подробнее – на с.58.

При заполнении платежей надо иметь в виду некоторые новшества, касающиеся заполнения отдельных полей. Статья по этой теме – на с.62.

Хорошего начала года!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Василий Чистяков: «Центр оказывает услуги экспортно ориентированным предпринимателям»



В Республике Татарстан проводится неоценимая работа по поддержке предпринимателей малого и среднего бизнеса на безвозмездной основе, и каждый предприниматель республики имеет возможность и право пользоваться ею. Подведомственная структура Министерства экономики РТ – Центр поддержки экспорта Республики Татарстан – оказывает помощь в сфере внешнеэкономической деятельности. О том, какая работа проводится ведомством и каковы ее результаты, мы беседуем с Василием Чистяковым, руководителем Центра поддержки экспорта Республики Татарстан.

– **Василий Федорович, чем занимается Центр поддержки экспорта?**

– Основными направлениями деятельности Центра поддержки экспорта Республики Татарстан является оказание информационной и консультационной поддержки участников внешнеэкономической деятельности. Это продвижение информации о предприятиях республики на зарубежном рынке, установление контактов с зарубежным бизнес-объединениями, а также издание и рассылка презентационных материалов об экспортерах Республики Татарстан. Плюс подготовка справок и обзоров зарубежных рынков сбыта, проведение семинаров по актуальным вопросам ведения ВЭД и консультационная поддержка участников ВЭД. Это организация встреч и переговоров татарстанских предприятий с потенциальными иностранными партнерами, в том числе в рамках зарубежных бизнес-миссий.

– **Все эти услуги предоставляются на безвозмездной основе?**

– Да, все услуги центра бесплатны. Поддержка оказывается предпринимателям за счет республиканского и федерального бюджетов.

– **Как давно работает ваш центр?**

– Центр поддержки экспорта Республики Татарстан – достаточно молодая структура. Он создан в июле 2012 года в целях поддержки экспортеров из числа предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан на базе ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете министров Республики Татарстан», далее, в мае 2013 года, передан в Некоммерческую организацию «Гарантийный фонд Республики Татарстан», так называемый ГФ, где мы и функционируем по сегодняшний день. Практика работы регионального центра поддержки экспорта на базе гарантийных фондов достаточно популярна в регионах России.

– Какую поддержку оказывает Центр поддержки экспорта предпринимателям Республики Татарстан?

- Центр оказывает ряд услуг экспортно ориентированным предпринимателям, в том числе:
 - консультации предпринимателей по вопросам экспорта;
 - обучение субъектов малого и среднего предпринимательства по тематике ВЭД;
 - подготовку перечня проводимых за рубежом деловых мероприятий: выставки, ярмарки, тендеры, семинары и т.д.;
 - организацию участия субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан в выставочно-ярмарочных мероприятиях в регионах РФ, странах дальнего и ближнего зарубежья;
 - организация деловых миссий представителей малого и среднего бизнеса Республики Татарстан в регионы РФ, страны дальнего и ближнего зарубежья;
 - подготовка справок и обзоров потенциальных рынков сбыта за рубежом и содействие в организации маркетинговых исследований;
 - издание практических пособий по ВЭД для субъектов малого и среднего бизнеса;
 - перевод материалов компаний на английский и другие языки для составления экспортных и инвестиционных предложений;
 - взаимодействие с республиканскими и федеральными структурами по вопросам продвижения товаров и услуг предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан на территории РФ и за ее пределами и др.

– Осуществляется ли помощь предпринимателям по прохождению международной сертификации, необходимой для налаживания рынка сбыта

собственно производимой продукции за рубежом?

– Да, центр работает в этом направлении.

– В чем заключается эта помощь?

– Поясню на конкретном примере. На начало года запланировано обучение для персонала группы медицинских предприятий, которое необходимо компаниям для внедрения стандартов международной системы менеджмента качества ISO 13485. Кроме того, при самой сертификации медицинских компаний Центром будет оказано консультационное и информационное сопровождение.

В случае, если предприятия других отраслей будут заинтересованы в получении каких-либо сертификатов, необходимых для налаживания рынка сбыта собственно производимой продукции, центр с готовностью в рамках своих полномочий окажет содействие.

– Центр организует и проводит образовательные семинары для субъектов малого и среднего предпринимательства – действующих и потенциальных экспортеров Республики Татарстан. Как часто проходят эти мероприятия?

– Достаточно часто. Так, например, в 2013 году было организовано восемь семинаров различной тематики.

– Какое количество предпринимателей охватывают они? Есть ли такая статистика?

– Да, центр в постоянном режиме отслеживает количество предпринимателей, посетивших семинары, изучает отзывы предпринимателей о прошедших семинарах, об их актуальности. В среднем, в каждом семинаре принимает участие порядка 70 представителей предприятий Республики Татарстан.

– Какие темы поднимались на семинарах за уходящий 2013 год?

– В рамках организованных в 2013 году семинаров были рассмотрены такие вопросы, как:

- основы внешнеэкономической деятельности;
- организация внешнеэкономической деятельности с китайскими компаниями;
- повышение эффективности участия в выставках;
- формы и методы международных расчетов при внешнеторговых операциях;
- вопросы применения и возмещения НДС при экспортных операциях;
- экономика, торговая политика и право Всемирной торговой организации и Таможенного союза и другие.

В качестве преподавателей выступили ведущие российские ученые и специалисты-практики в области ВЭД:

П.С.Травинский (Москва), Н.В.Карасев (Москва), А.Е.Жучков (Санкт-Петербург), И.А.Биктагиров (Казань).

– Какова цель семинаров?

– Приобретение не только актуальных знаний по внешнеэкономической деятельности, но и навыков по оптимизации действий при ведении бизнеса в сфере ВЭД и выполнении таможенных формальностей.

Специалисты подразделений, занимающихся ВЭД на предприятии, активно используют иностранный язык в своей деятельности при работе с иностранными партнерами. В связи с этим хотелось бы отдельно отметить организованные двухмесячные курсы по деловому английскому языку и мастер-класс по деловому английскому языку с ориентацией на экспорт. Курсы и мастер-класс получили многочисленные положительные отзывы от участников, поэтому центр планирует продолжить данную практику.

– Оказывает ли центр содействие татарстанским предпринимателям в

их участии в зарубежных выставках, конференциях и других мероприятиях за рубежом?

– Да, оказывает. Процедура планирования и организации выставочных мероприятий происходит следующим образом: сотрудники центра делают анализ имеющихся зарубежных выставок, затем размещает данный свод на сайте Министерства экономики Республики Татарстан (официальный сайт Центра <http://tatexport-rt/> будет запущен совсем скоро), делается информационная рассылка по имеющейся базе с целью выявления потребности, заинтересованности, замечаний, предложений от предпринимателей.

По итогам данного опроса формируется свод заинтересованных предприятий, проводится анализ рынка страны, где проводится выставка, с целью изучения возможности для российского экспорта, начинается подготовка к участию в выставке.

Центр оказывает поддержку в оплате регистрационного сбора и стоимости выставочной площади, а кроме того, центр оказывает организационную поддержку участников мероприятий.

– Слышала, что возможно заочное участие в выставке...

– Да, центр предоставляет возможность заочного участия в выставках. В данном случае сотрудник центра представляет интересы предприятия на выставке, размещает рекламную продукцию на едином стенде Республики Татарстан. При таком участии предприниматели не несут абсолютно никаких затрат.

– Какие деловые миссии были организованы центром за все время его существования и особенно за последний год?

– В 2012 году были организованы две бизнес-миссии:

1) В Республику Польша, бизнес-миссия предпринимателей Республики Татарстан, осуществляющих свою деятельность в сфере национально-художественных промыслов и производства сувенирной продукции;

2) В Казахстан, бизнес-миссия предпринимателей Республики Татарстан, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров по стандарту халяль.

В 2013 году организованы 4 бизнес-миссии с участием в выставочно-ярмарочных мероприятиях за рубежом:

1) В г.Ташкент, где прошла 18-я Узбекская международная выставка «Здравоохранение» – «ТИНЕ 2013»;

2) В г.Алматы, Четвертая ежегодная Российско-Казахстанская промышленная выставка «EXPO-RUSSIA KAZAKHSTAN 2013»;

3) В г.Варшаве, Варшавская международная выставка оборудования и продукции для медицинских учреждений и сферы здравоохранения «WINE Hospital 2013»;

4) В г.Киеве, XII Международный промышленный форум, который является крупнейшей выставкой на Украине.

В рамках выставок центром организуются единые стенды производителей Республики Татарстан, организуются встречи с потенциальными партнерами.

– Какая работа по поддержке предпринимателей РТ ведется ведомством в настоящее время?

– В настоящее время проводится работа по составлению плана работы центра на 2014 год в связи с необходимостью бронирования выставочных площадей заблаговременно. Также сейчас ведется работа по привлечению предпринимателей к участию в выставках в следующем году в таких странах, как Сербия, Германия, Казахстан, Узбекистан, Азербайджан, Куба и др. Также прорабатываются семинары и

мастер-классы для экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства, которые пройдут в 2014 году.

Хотелось бы отметить, что в настоящее время центр проходит сертификацию по международному стандарту качества ISO 9001. Данная сертификация требуется в соответствии с приказом Минэкономразвития России. Мы в этом видим практическую пользу: внедрение данной системы менеджмента качества позволяет создать эффективную систему, обеспечивающую грамотное управление и функционирование центра. Кроме того, это своего рода показатель качества для наших потребителей, так как сертификат является доказательством того, что центр предъявляет очень высокие требования к качеству оказываемых услуг.

– Существуют ли у вашего ведомства совместные проекты с Министерством экономики РТ, подведомственной структурой которого оно является?

– Да, действительно, центр поддержки экспорта Республики Татарстан является подведомственной структурой Министерства экономики Республики Татарстан, в связи с этим Центр очень тесно взаимодействует с министерством, в том числе в вопросах разработки мероприятий поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан, привлечения государственного финансирования для реализации этих мероприятий. Кроме того, ведется совместная работа по привлечению предпринимателей к участию в мероприятиях государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, мероприятий центра.

Документы Татарстана

Установлен порядок применения льготы для паркингов

На имущество, предназначенное для оказания услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 января 2014 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 100 единиц, налоговая ставка по налогу на имущество установлена в размере 0,01%. При этом оказание услуг стоянок (парковок) должно осуществляться минимум на 70% их общей площади.

Закон распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

*Закон РТ
от 26 декабря 2013 г.
№ 103-ЗРТ*

Налог на прибыль

При передаче имущества в безвозмездное пользование нельзя учесть в расходах стоимость переданных имущественных прав

У организации, которая передала имущество в безвозмездное пользование, не возникает объекта налогообложения по налогу на прибыль. При этом расходы в виде стоимости переданных имущественных прав, а также расходы, возникшие в связи с такой передачей, при налогообложении прибыли учесть нельзя.

Дело в том, что состав доходов от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ, а состав внереализационных доходов — в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Ни та, ни другая статья не рассматривают передачу имущества в безвозмездное пользование как доход. Соответственно, у организации, осуществляющей передачу имущества в безвозмездное пользование, объекта налогообложения по налогу на прибыль не возникает.

Что же касается расходов в виде стоимости безвозмездно переданных имущественных прав и расходов, связанных с такой передачей, то пункт 16 статьи 270 НК РФ напрямую запрещает учитывать их при налогообложении прибыли.

*Письмо Минфина России
от 26 ноября 2013 г.
№ 03-03-06/151112*

НДС и акцизы

Услуги по предоставлению в аренду обычного нежилого помещения для проведения спортивно-зрелищных мероприятий облагаются НДС

Объяснение у специалистов финансового ведомства достаточно простое. От НДС освобождено оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения спортивно-зрелищных мероприятий. Об этом сказано в подпункте в подпункте 13 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ. Из этого в Минфине делают следующий вывод. Если для проведения спортивно-зрелищных мероприятий в аренду передается обычное, неспециализированное помещение, то соответствующие услуги облагаются НДС в общем порядке.

*Письмо Минфина России
от 27 декабря 2013 г.
№ 03-07-07/51187*

НДФЛ

Оплата детсада за ребенка работника облагается НДФЛ



Оплата компанией за работника товаров, работ, услуг или имущественных прав, относится к доходам, полученным в натуральной форме. При этом в соответствии с пунктом 42 статьи 217 НК РФ средства, полученные родителями в виде компенсации платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях, НДФЛ не облагаются. Соответственно, если компания сама оплачивает предъявленный детсадом счет за ребенка своего работника, такая оплата является доходом работника в натуральной форме. По общему правилу с нее надо удержать и уплатить НДФЛ.

*Письмо ФНС России
от 2 декабря 2013 г.
№ ВС-4-11/21444*

Отчетность

Изменились сроки сдачи аудиторского заключения

С 2014 года представить в Росстат аудиторское заключение компания вправе в срок не позднее 10 рабочих дней со дня, следующих за его датой, но не позднее 31 декабря года, следу-

ющего за отчетным. Такие изменения внесены в Закон о бухучете. Таким образом, аудиторское заключение за 2013 год можно будет представить не позднее 10 рабочих дней, следующих за его датой, но не позднее 31 декабря 2014 года. Ранее аудиторское заключение нужно было сдавать с годовой отчетностью не позднее 31 марта. Поскольку компании не успевали к этой дате провести аудит, сроки сдачи заключения были продлены. Обратите внимание, что у налоговых инспекторов нет оснований требовать аудиторское заключение вместе с бухгалтерской отчетностью. Ведь в ее состав документ от аудиторов не входит.

*Федеральный закон
от 21 декабря 2013 г.
№ 357-ФЗ*

Форма 4-ФСС изменится с отчетности за I квартал 2014 года

Минтруд России подготовил поправки в форму 4-ФСС. Предполагается, что отчитываться на новом бланке предстоит, начиная с отчетности за I квартал текущего года.

Изменения связаны в первую очередь с тем, коды ОКАТО заменят коды ОКТМО. В обязательный состав формы войдет таблица 10 со сведениями о результатах специальной оценки условий труда. Также появится дополнительная таблица для ИП, которые используют патент и имеют право на пониженный тариф взносов.

Электронная отчетность

Заполнить декларацию 3-НДФЛ и отправить ее можно будет по интернету

В ближайшее время налогоплательщики смогут заполнять и отправлять декларацию 3-НДФЛ в налоговую через «Личный кабинет налого-

плательщика для физических лиц». Специальная программа уже введена в эксплуатацию. Для удобства налогоплательщиков заполнить 3-НДФЛ и отправить ее можно будет на сайте ФНС России - в разделе 3-НДФЛ «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц». Для работы с декларацией понадобится только интернет и сертификат квалифицированной электронной подписи. Таким образом, лично приезжать в налоговую и стоять в очереди больше не придется. Получить электронную подпись можно в одном из аккредитованных удостоверяющих центров

*Приказ ФНС России
от 16 декабря 2013 г.
№ ММВ-7-6/595@*

Контроль

Стало известно, какие компании проверят в 2014 году

Можно прямо сейчас узнать, придет ли в вашу организацию в этом году проверка. Сводный план неналоговых проверок на 2014 год опубликован на сайте Генпрокуратуры. Из представленного на утверждение в прошлом году контролирующими органами 1 млн проверок, прокуроры одобрили 532 тыс. Можно проверить, нет ли вашей компании в плане. Найти свою организацию можно по ИНН или названию. Если вы есть в плане проверок, сервис выдаст информацию: кто конкретно придет с проверкой, когда, сколько дней или часов она будет длиться. Заметим, что налоговики по-прежнему не раскрывают свои планы и не публикуют списки кандидатов.

Из-за недостоверного адреса будут ликвидировать

С 30 июля 2013 года инспекция направляет компаниям всю почту строго

по юридическому адресу (п. 5 ст. 31 НК РФ). Поэтому если компания, у которой фактический и юридический адреса разные, не обратилась в инспекцию за сменой адреса в ЕГРЮЛ, то все письма из налоговой приходят по адресу, по которому компания не находится. Корреспонденция возвращается с пометкой организация выбыла, за истечением срока хранения и т. п. И тогда инспекция вправе обратиться в суд с требованием о ликвидации компании.

Совет от редакции. Даже если вы не получаете письма из налоговой, есть хорошие шансы избежать ликвидации. Ведь исходя из комментируемого письма, налоговики перед обращением в суд должны направить по адресу учредителей уведомления о необходимости уточнить адрес. А если внести изменения до суда, то ликвидации удастся избежать. В то же время проще наладить получение писем по фактическому адресу. Если вы не можете перевести туда головной офис, можно заказать на почте переадресацию корреспонденции с юридического адреса на фактический.

*Письмо ФНС России
от 12 декабря 2013 г.
№ СА-4-7/22406*

Трудовые отношения

Президент подписал закон о специальной оценке условий труда

С 1 января 2014 года аттестацию рабочих мест заменила специальная оценка условий труда. Теперь компании получают право снизить дополнительные взносы в ПФР. Правило о том, что компании освобождаются от дополнительных взносов благодаря специальной оценке условий труда, пока что не действует (часть 4 статьи



58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Но такую оценку в 2014 году введут. Результатом мероприятия будет распределение условий труда на классы и подклассы. Всего классов четыре – опасный, вредный, допустимый и оптимальный, а у вредного класса есть еще четыре подкласса. В зависимости от условий труда допвзносы могут не только снизиться но и вырасти. Ведь дифференцированные дополнительные тарифы будут варьироваться от 0% до 8%, тогда как установленные на текущий год — либо 6%, либо 4%. Компании, которые не проведут специальную оценку, будут платить взносы в прежнем порядке. То есть 4% или 6% в зависимости от должности сотрудника.

*Федеральный закон
от 28 декабря 2013 г.
№ 426-ФЗ*

Уже известны штрафы за нарушения в проведении специальной оценки условий труда

С 1 января 2015 года будут введены штрафы за нарушение требований охраны труда и порядка проведения специальной оценки условий труда. В соответствии с новой редакцией статьи 5.27 КоАП РФ штрафы за нарушение трудового законодательства и трудового права для должностных лиц и

предпринимателей составят от 1 до 5 тыс. рублей, для юридических лиц - от 30 до 50 тысяч. Кроме того, КоАП будет дополнен новой статьей 5.27.1, предусматривающей ответственность за нарушение требований охраны труда. Здесь вводится предупреждение или штраф для должностных лиц и предпринимателей - от 5 до 10 тыс. рублей, для юрлиц - от 50 до 80 тыс. рублей. Нарушение организацией порядка проведения специальной оценки условий труда, согласно новой статье 14.54 КоАП РФ, влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 20 до 30 тыс. рублей; на юридических лиц - от 70 до 100 тыс. рублей.

*Федеральный закон
от 28 декабря 2013 г.
№ 421-ФЗ*

Роструд уточнил, какую работу можно признать разъездной

Законодательством не определено, какая работа считается разъездной. Под такой работой, как правило, понимается выполнение должностных обязанностей вне компании. При этом поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

Установление сотруднику разъездного характера работы должно быть отражено в трудовом договоре (статья 57 ТК РФ). Перечень работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, устанавливается колдоговором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Таким образом, если постоянная работа сотрудника связана с разъездами, компания вправе признать ее разъездной и возместить расходы.

*Письмо Роструда
от 12 декабря 2013 г.
№ 4209-ТЗ*

Специфика

Автопроизводители будут платить утилизационный сбор

Принято постановление об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств и шасси. ФНС назначена администратором утилизационного сбора в отношении плательщиков, которые:

- осуществляют производство, изготовление транспортных средств (шасси) на территории РФ;
- приобрели ТС (шасси) на территории РФ у лиц, не уплачивающих утилизационный сбор по закону.

Плательщик самостоятельно исчисляет утилизационный сбор. Отметка об уплате утилизационного сбора представляется на бланке паспорта транспортного средства (шасси).

*Постановление Правительства РФ
от 26 декабря 2013 г.
№ 1291*

Проекты

Печати могут отменить

Обязанность по получению и использованию печатей для коммерческих компаний могут отменить. Законопроект к декабрю 2014 года Минэкономразвития РФ внесет в правительство.

Сегодня изготовление печати является одним из обязательных этапов госрегистрации компаний. Отмена процедуры получения печати позволит сократить продолжительность госрегистрации на один день, снизить затраты на 900 рублей. После компании смогут сами выбирать способы защиты своих документов. Например, использовать электронную подпись.

С отменой печатей могут быть отменены и трудовые книжки. Такие поправки в ТК РФ пока не планируются,



но Минэкономразвития не исключают, что этот вопрос будет обсуждаться.

В 2014 году изменятся сроки подачи налоговых деклараций

Компаниям, представляющим налоговые декларации на бумаге, могут продлить крайний срок для сдачи отчетности на пять дней, а в электронном виде – на 10 дней. Соответствующие законы должны выйти уже к лету следующего года. Такие изменения предусмотрены дорожной картой по налоговому администрированию, разработанной Агентством стратегических инициатив и ФНС России. На сдачу декларации по интернету дадут больше времени, чтобы стимулировать компании переходить на электронку. При этом сроки уплаты налогов останутся прежними. После выхода поправок не будет проблем, связанных с появлением новых форм отчетности в последний момент перед сдачей. Все новые формы чиновники обязаны будут публиковать не позднее, чем за два месяца до начала их применения. А если форму обнаружат с опозданием, то соответственно продлится срок представления отчетности. В дорожной карте заложено еще одно изменение – ФНС России обязана будет публиковать контрольные соотношения для самостоятельной проверки всех деклараций.

Отчитаемся по налогу на имущество по новой форме

Приказ ФНС России
от 5 ноября 2013 г. № ММВ-7-11/478@

Изложены в новой редакции формы декларации по налогу на имущество организаций, расчета по авансовому платежу по этому налогу, порядок их заполнения и их форматы в электронном виде. Изменения применяются начиная с декларации за 2013 год.

Коды ОКАТО заменяются на коды по ОКТМО. Корректируется и порядок их отражения. До 1 января 2014 года при указании восьмизначного кода ОКАТО, под который отводится 11 знакомест, свободные знакоместа справа заполнялись нулями. С 2014 года в таком случае нужно ставить прочерки.

В конце раздела 2 декларации по налогу на имущество надо будет указывать остаточную стоимость ОС на 31 декабря (в расчете по авансовому платежу - на день, следующий за последним днем каждого квартала).

Разделы 3 декларации и расчета переименованы и теперь предназначены для исчисления суммы налога по объекту недвижимости, по которому налоговой базой является кадастровая стоимость. Для Татарстана это пока неактуально. Утвердить новые правила расчета налога на имущество успели лишь для трех регионов, это Москва, Подмосковье и Амурская область. Такое сообщение на своем сайте разместила ФНС. В этих трех регионах налог на имущество с офисной и административной недвижимостью надо будет платить исходя из кадастровой стоимости. В остальных регионах налог надо определять по старым правилам. Местные власти в других регионах, в т.ч. в Татарстане, могут ввести новые правила с 2015 года, если опубликуют изменения в Законах до 1 декабря 2014 года.

О том, какие нюансы стоит учесть при заполнении отчетности за 2013 год

по земельному и транспортному налогам, читайте на с.44.

Разъяснены правила по счетам-фактурам посредников

Письмо Минфина России
от 27 ноября 2013 г. № 03-07-09/51186

Письмо Минфина России от 27 ноября 2013 г.
№ 03-07-14/51334

В счете-фактуре посредник должен записать продавца. Если посредник закупает товары, то в счете-фактуре он ставит не себя, а реального поставщика (подпункт «в» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). Себя посредник вправе вписать, но только справочно, после всех реквизитов. Если посредник впишет себя как продавца, по такому документу покупатель лишится вычетов.

Сводные счета-фактуры запрещены. Если посредник закупает товары у нескольких поставщиков, то он должен оформить счета-фактуры от каждого из них. Ведь в счете-фактуре надо записать реального поставщика, а поставить в одном счете-фактуре нескольких продавцов не получится. По сводному счету-фактуре вычеты невозможны.

Количество товаров может не совпадать. При покупке товара посредник выставляет счет-фактуру покупателю и передает ему копию счета-фактуры поставщика. Количество товаров в этих документах может не совпадать. Например, из-за того, что у посредника один продавец, но несколько покупателей. Тогда он выставит счет-фактуру принципалу только на часть продукции. Как следует из письма № 03-07-14/51334, разное количество товара не мешает покупателю принять НДС к вычету.

Счета-фактуры не надо регистрировать в книгах. Посредник не регистрирует счета-фактуры от продавцов в книге покупок, а в книге продаж — счета-фактуры, которые он выставил покупателю.

Выписка из ЕГРП расскажет о многом

Одной из наиболее востребованных услуг, за которыми граждане обращаются в Управление Росреестра по Республике Татарстан, является получение сведений из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, так называемая выписка из ЕГРП на объект недвижимости или справка об отсутствии ареста на объект недвижимости. Ежегодно управлением предоставляется более 500 тысяч таких сведений.

Данная выписка требуется при любых сделках с недвижимым имуществом. Чаще всего эти сведения необходимы гражданам для предоставления в банк при получении ипотечного кредита, при проверке чистоты объектов, то есть этот документ поможет потенциальному покупателю недвижимости выяснить действительную историю объекта и т.д.

Напомним, что выписка из ЕГРП содержит полный перечень сведений об объекте недвижимости, в том числе сведения о существующих правопритязаниях в отношении данного объекта, а также наличие судебных споров в отношении зарегистрированных прав на данный объект. Выписка из ЕГРП поможет выяснить, не находится ли продаваемая недвижимость в залоге или не наложен ли на нее арест.

Управление обращает внимание на то, что с 1 октября благодаря изменениям в законодательстве государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество может быть удостоверена не только свидетельством о праве собственности, но и – по выбору правообладателя – подтверждена также выпиской из ЕГРП. При этом свидетельство о праве собственности оформляется только в бумажной форме. Эта новация должна снизить до сих пор немалое число мо-

шеннических операций с недвижимостью. Дело в том, что в реестре содержится самая актуальная информация об объекте, которой может и не быть в свидетельстве, так как свидетельство удостоверяет лишь факт проведения когда-то регистрации. Например, квартира может быть заложена либо судом на нее наложен арест.

Есть и другие нововведения, направленные на избежание мошеннических действий с недвижимостью. Теперь каждый владелец недвижимости может подать заявление в Росреестр о том, что сделки с его имуществом могут производиться только в его присутствии. Запись о запрете действий будет внесена в Единый государственный реестр прав на объекты недвижимости и сделок с ним (ЕГРП), аннулировать которую можно только по заявлению самого собственника, решению суда, а также по решению регистратора после перехода права собственности.

НА ЗАМЕТКУ

Каждый владелец недвижимости может подать заявление в Росреестр о том, что сделки с его имуществом могут производиться только в его присутствии

Кроме того, по запросу нотариуса управление, помимо прочих сведений, будет предоставлять информацию о признании правообладателя недееспособным или ограниченно дееспособным. Также уточнены возможности прокуратуры получать в ходе надзора за соблюдением законодательства сведения из ЕГРП закрытого характера.

Кстати, получить выписку из ЕГРП можно, не выходя из дома, через официальный сайт управления:

www.to16.rosreestr.ru. В разделе «Электронные услуги», надо выбрать вид запроса и заполнить форму. После на указанный в запросе адрес электронной почты будет отправлено письмо с указанием номера заявки и кода платежа. Оплату за предоставление сведений можно произвести через портал с помощью системы оплаты «Qіwі кошелек», пластиковой карты или через терминалы «Qіwі». После того как запрос будет выполнен, его можно будет скачать на портале, указав код, присвоенный при формировании запроса.

Для получения выписки в бумажной форме вы можете обратиться в любой из офисов по приему-выдаче документов Управления Росреестра по РТ или в филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Республике Татарстан (их адреса имеются на сайте ведомства).

Отметим, что получение сведений в электронном виде значительно дешевле, чем в бумажном виде. К примеру, плата за выписку о зарегистрированных правах на объект недвижимости в бумажном виде для физлица – 200 руб., в электронном – 150 руб.; для юрлиц в бумажном виде – 600 руб., а в электронном – 300 руб. за каждый объект.

Также на портале Росреестра действует сервис «Запрос к информационному ресурсу», который открывает доступ к общедоступным сведениям, содержащимся в ЕГРП. Заявители получают уникальные коды – «ключи доступа», а вместе с ними – возможность осуществлять поиск и просмотр общедоступных сведений о зарегистрированных правах на объекты недвижимости, подавать запрос о предоставлении сведений и осуществлять копирование информации. Оперативное получение актуальной информации в режиме он-лайн позволяет обезопасить сделку, отслеживать судьбу предмета залога и другое,



а также освобождает от посещения управления, что экономит время. Особенно интересна услуга будет профессиональным участникам рынка недвижимости: арбитражным управляющим, нотариусам, банкам, агентствам недвижимости, а также госорганам исполнительной власти.

Что касается стоимости данной услуги, то для разных категорий заявителей она различная. Например, для физлиц справочная информация о 100 объектах обойдется в 250 руб., 1 000 объектов – 1 000 руб. и т.д.

Обратите внимание! Работа с сервисом доступна только пользователям, обладающим действующим ключом доступа, который может быть получен при обращении в центральный офис Управления Росреестра по Республике Татарстан с соответствующим запросом и приложением необходимых документов (г. Казань, ул. Авангардная, д. 74, подъезд № 4). Также за «ключами» можно обратиться в любой территориальный отдел управления.

На сайте ФНС России запущен интерактивный сервис «Решения по жалобам»

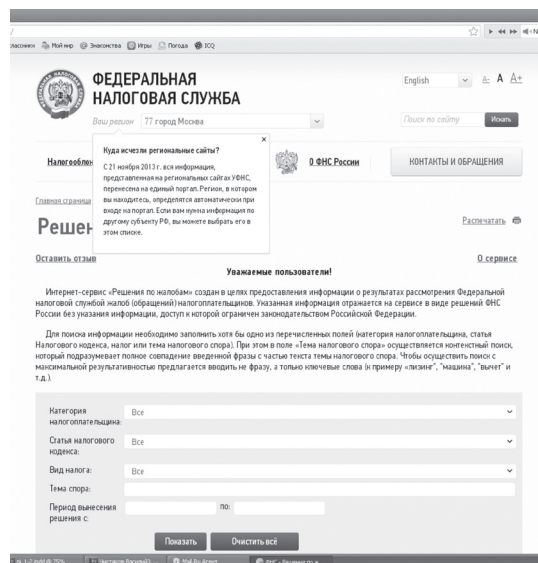
В целях повышения информационной открытости работы Федеральной налоговой службы России, а также выработки единой правоприменительной практики на сайте ФНС России запущен новый интернет-сервис «Решения по жалобам».

Сервис предоставляет налогоплательщикам возможность просмотра в свободном доступе решений, вынесенных вышестоящими налоговыми органами по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб).

Интернет-сервис «Решения по жалобам» содержит наиболее значимые решения ФНС России и управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации по жалобам налогоплательщиков, которые рассмотрены в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ. При этом решения по жалобам, размещаемые на сервисе, не содержат информации, доступ к которой ограничен законодательством.

Пользователям сервиса предоставляется возможность поиска решений по жалобам за определенный период времени по интересующим их реквизитам, в том числе таким, как: категория налогоплательщика, тема налогового спора, статья Налогового кодекса РФ.

Вышестоящие налоговые органы, пересматривая решения территориальных налоговых органов или оценивая законность их действий, принимают решения по жалобам налогоплательщиков, которые доводятся до нижестоящих налоговых органов, в том числе с целью недопущения нарушений или ошибок в дальнейшем.

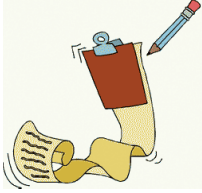


В решениях вышестоящих налоговых органов содержится правовая позиция по многим важным вопросам налогообложения, которая может быть учтена налогоплательщиками в их деятельности при налоговом планировании и оценке предпринимательских рисков.

Новый электронный сервис «Решения по жалобам» – важный шаг в работе Федеральной налоговой службы по предупреждению налоговых правонарушений, поскольку сервис позволяет всем налогоплательщикам ознакомиться с решениями по жалобам.

Публикация правовых позиций ФНС России позволит сформировать единую правоприменительную практику, будет способствовать повышению правовой определенности в применении норм налогового законодательства, соблюдению налоговой дисциплины, а также снижению налоговых рисков налогоплательщиков.

Все налоговые изменения-2014



Год был богат на различные поправки и новшества. Так, декларации по НДС надо будет сдавать только в электронном виде; повысится транспортный налог по дорогим автомобилям; изменится порядок уплаты страховых взносов предпринимателями за себя... Представляем полный обзор изменений, вступающих в силу с 1 января 2014 года.

Что изменилось?	Суть изменений
1	2
Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности	
Расширено определение банковского счета, используемое в целях налогового контроля (п. 2 ст. 11 НК РФ)	Теперь таковыми являются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета. Из новой формулировки следует, что депозиты также относятся к банковским счетам
Сумма налога исчисляется в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ)	С 1 января 2014 г. суммы налогов необходимо исчислять в полных рублях, применяя правила арифметики. А именно: сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляется до полного рубля
В случае приостановления операций по счету в одном банке открыть новый счет в другом банке нельзя (п. 12 ст. 76 НК РФ)	С 1 января 2014 г. в случае приостановки операций по счету налогоплательщика в одном банке другим банкам запрещено открывать новые счета данному лицу
Прописаны нормы о сроках регистрации иностранцев и лиц без гражданства (абз. 8 п. 2 ст. 84 НК РФ)	Если иностранный гражданин или лицо без гражданства получают разрешение на работу в сокращенные сроки, инспекция должна их поставить на налоговый учет в трехдневный срок на основании полученных из ФМС сведений
Введены новые основания для истребования у налогоплательщика пояснений, а также документов при проведении камеральной проверки (ст. 88 НК РФ)	Налоговики могут потребовать пояснения, если в уточненной декларации заявлен налог к уменьшению или первичная декларация содержит убыток. Обосновать свои показатели налогоплательщик должен в течение пяти дней. Для этого он может ссылаться на выписки из бухгалтерских или налоговых регистров или другие документы, которые подтверждают достоверность данных, внесенных в декларацию. Так же инспекторы поступят, если компания по истечении двух лет после того, как истек срок сдачи первоначального отчета, заявила в «уточненке» уменьшение налога или увеличение убытка
Введены новые категории налогоплательщиков: налогоплательщики - участники региональных инвестиционных проектов, оператор нового морского месторождения углеводородного сырья (ст. 25.7, 25.9 НК РФ)	Налогоплательщиком - участником регионального проекта признается российская организация, которая получила статус участника проекта. Данный статус компания приобретает со дня включения в специальный реестр. Оператором нового морского месторождения углеводородного сырья может стать организация, в уставном капитале которой прямо или косвенно должна участвовать организация, владеющая лицензией на пользование участком недр, в границах которого предлагается осуществлять разработку нового месторождения

1	2
<p>Определены особенности проведения камеральной и выездной проверки участников региональных инвестиционных проектов (п. 12 ст. 88, п. 4, 19 ст. 89, п. 1 ст. 89.2 НК РФ)</p>	<p>При проведении камеральной проверки представленной участником проекта декларации по налогам, при исчислении которых были использованы налоговые льготы, предусмотренные для этих участников, инспекция вправе истребовать сведения и документы, подтверждающие соответствие показателей реализации проекта требованиям к таким проектам и (или) их участникам. Предметом выездной проверки наряду с правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов является также соответствие показателей реализации проекта требованиям, предъявляемым к таким проектам и (или) их участникам</p>
<p>Урегулирован вопрос об ответственности при непредставлении документов и информации контрагентом проверяемого налогоплательщика (п. 6 ст. 93.1 НК РФ)</p>	<p>Штраф по ст. 126 НК РФ будут взимать за непредставление истребованных документов (непредставление в установленные сроки), а по ст. 129.1 НК РФ – за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации</p>
<p>Вступили в силу новые нормы Налогового кодекса РФ о контролируемых сделках (подп. 5 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. признаются контролируруемыми сделки между взаимозависимыми лицами, если хотя бы одна из сторон является резидентом особой экономической зоны. При этом налоговый режим данной ОЭЗ должен предусматривать специальные льготы по налогу на прибыль. Другая сторона сделки не должна быть резидентом такой ОЭЗ</p>
<p>Определены особенности признания контролируемыми сделок, заключенных участниками региональных инвестиционных проектов (подп. 7 п. 2 ст. 105.14 НК РФ)</p>	<p>Такая сделка признается контролируемой, если хотя бы одна из ее сторон является участником регионального инвестиционного проекта, применяющим нулевую ставку по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет, и (или) пониженную ставку по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта РФ</p>
<p>Уточнен состав правонарушений за непредставление в установленный срок налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)</p>	<p>За непредставление в установленный срок декларации теперь могут быть оштрафованы компании, не являющиеся плательщиками налога в тех случаях, когда они обязаны ее подавать. Таким образом, с 1 января 2014 г. могут быть оштрафованы по ст. 119 НК РФ, например, налоговые агенты по НДС, а также лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога</p>
<p>За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения будут штрафовать и предпринимателей (ст. 120 НК РФ)</p>	<p>Из ст. 120 НК РФ исключено указание на субъект правонарушения. Теперь за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения к ответственности можно привлечь предпринимателей, нотариусов и адвокатов. Штраф составит минимум 10 000 руб.</p>
<p>За непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике можно привлечь к ответственности не только организацию, но и физических лиц (в том числе предпринимателей) (п. 2 ст. 126 НК РФ)</p>	<p>За непредставление документов в рамках встречной проверки могут оштрафовать как компанию, так и предпринимателя. Размер штрафа за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике для предпринимателей составляет такую же сумму, как и для юрлиц – 10 тыс. руб., а для физлиц, не являющихся предпринимателями, – 1 тыс. руб.</p>
<p>Вводится обязательный досудебный порядок обжалования решения или действий налоговой инспекции (п. 2 ст. 138 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. применяется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Из указанного порядка обжалования установлено два исключения. Во-первых, ненормативные акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, в том</p>

1	2
	числе апелляционных, могут быть обжалованы как в вышестоящем органе, так и в суде. А во-вторых, ненормативные акты ФНС России и действия (бездействие) ее должностных лиц могут быть обжалованы только в суде
<p>Установлены особенности налогообложения для недропользователей морских месторождений углеводородного сырья (ст. 11.1, подп. 6 п. 2 и п. 3 ст. 105.14 НК РФ)</p>	<p>Если степень выработанности морского месторождения углеводородного сырья (за исключением попутного газа) на 1 января 2014 г. составляет менее 1 процента, налогоплательщик вправе самостоятельно принять решение об отнесении этого месторождения к новому.</p> <p>Сделка признается контролируемой, если одна из сторон является оператором нового морского месторождения или владельцем лицензии на пользование недрами на таком месторождении и в целях налога на прибыль учитывает доходы (расходы) по этой сделке в соответствии с особенностями, установленными ст. 275.2 НК РФ для данных лиц, а любая другая сторона сделки не является указанным оператором или лицензиатом либо учитывает доходы (расходы) в общем порядке</p>
<p>Банки будут сообщать налоговым органам об открытии счетов физлицами, не являющимися предпринимателями (п. 1 ст. 86 НК РФ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 года</i></p>	<p>С 1 июля 2014 г. банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физлицами, которые не являются предпринимателями. Это касается и открытия или закрытия вкладов (депозитов)</p>
<p>Истекает срок для принятия решения о проведении проверки в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2012 г. (абз. 2 ч. 8 ст. 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 года</i></p>	<p>С 1 июля 2014 г. ФНС России не вправе принять решение о проведении проверки соответствия цен рыночным в отношении сделок, доходы и (или) расходы по которым были признаны в 2012 г., поскольку такое решение может быть принято не позднее 30 июня 2014 г.</p>
Налог на добавленную стоимость	
<p>Уточнена льгота, освобождающая от НДС выполнение НИОКР (подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ)</p>	<p>Освобождается от НДС, в частности, выполнение НИОКР за счет средств бюджетов фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности. Также уточнено, что от НДС освобождается выполнение НИОКР не за счет средств бюджета, как было указано ранее, а за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ</p>
<p>Посредники - налогоплательщики НДС при ведении деятельности в интересах плательщика данного налога должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ)</p>	<p>При ведении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров лица, не являющиеся налогоплательщиками, при выставлении или получении ими счетов-фактур теперь обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении такой деятельности</p>
<p>Декларации по НДС необходимо представлять только в электронной форме (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи</p>
<p>Неплательщиков НДС будут штрафовать за несвоевременное представление декларации (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ)</p>	<p>Декларацию по НДС должны представлять в том числе лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога</p>

1	2
<p>Установлены дополнительные условия для признания России местом реализации углеводородного сырья, добытого на морском месторождении (п. 2 ст. 147 НК РФ)</p>	<p>Россия признается местом реализации углеводородного сырья, добытого на морском месторождении, если указанное сырье находится на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или в российской части дна Каспийского моря и при этом не отгружается и не транспортируется, либо если на указанных территориях сырье находится в момент начала отгрузки и транспортировки</p>
<p>Расширен перечень операций, не подлежащих налогообложению (подп. 29, 30 п. 2 ст. 149 НК РФ)</p>	<p>От обложения НДС освобождается ряд операций, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождена от НДС; – услуги по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата; – некоторые операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности
<p>Скорректирован перечень случаев, когда налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры без выделения сумм НДС (п. 5 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ)</p>	<p>Отменена обязанность составлять счета-фактуры и вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС, но освобождаемых от него в соответствии со статьей 149 НК РФ. Согласно новой редакции пункта 5 статьи 168 НК РФ составлять счета-фактуры без выделения сумм НДС с 1 января 2014 года нужно только в случае освобождения от НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ. При этом выручка за три месяца должна составлять не более 2 млн рублей</p>
<p>Расширен перечень операций, облагаемых НДС по нулевой ставке (абз. 8 подп. 2.1 п. 1, подп. 2.9 п. 1 ст. 164 НК РФ)</p>	<p>К облагаемым НДС по нулевой ставке операциям отнесены реализация углеводородного сырья, вывозимого из пункта отправления на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или в российской части дна Каспийского моря в пункт назначения за пределами России или территорий, находящихся под ее юрисдикцией, а также соответствующие работы (услуги) по перевозке указанного сырья. Данная норма не применяется, если указанные товары вывозятся под таможенной процедурой экспорта</p>
Акцизы	
<p>Повышены ставки акцизов по легковым автомобилям (п. 1 ст. 193 НК РФ)</p>	<p>Акциз по легковым автомобилям с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно равен 34 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.); по автомобилям легковым с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклам с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) – 332 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)</p>
<p>Повышены ставки акцизов на алкогольную продукцию (п. 1 ст. 193 НК РФ)</p>	<p>Повышаются размеры акцизов на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – алкогольную продукцию с долей этилового спирта свыше 9% до 500 руб. за литр содержащегося в товаре спирта; – алкогольную продукцию с долей этилового спирта до 9% включительно: до 400 руб. за литр содержащегося в товаре спирта; – вина игристые (шампанские) до 25 руб. за 1 литр

1	2
<p>Повышены ставки акцизов на сигареты, папиросы, сигары (п. 1 ст. 193 НК РФ)</p>	<p>В 2014 году ставка акциза на сигареты, папиросы повышена до 800 руб. за 1 000 штук + 8,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 руб. за 1 000 штук. Ставка акциза на сигары повышена до 85 руб. за 1 штуку</p>
<p>Дополнительно увеличится ставка акциза на автомобильный бензин 4-го и 5-го классов (п. 1 ст. 193 НК РФ)</p>	<p>Дополнительная индексация предусмотрена только для ставок акциза на автомобильный бензин 4 и 5 классов. Так, на бензин 4-го класса ставка акциза в 2014 г. равна 9 916 руб. (вместо 9 416 руб.), в 2015 г. – 10 858 руб. (вместо 10 358 руб.) за 1 т, а на бензин 5-го класса она составит в 2014 г. 6 450 руб. (вместо 5 750 руб.), в 2015 г. – 7 750 руб. (вместо 6 223 руб.) за 1 т</p>
<p>При определенных условиях передача собственнику подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, освобождается от обложения акцизами (абз. 1 пп. 4 п. 1 ст. 183, ст. 184, п. 7 ст. 198 НК РФ)</p>	<p>С 2014 г. не облагается акцизами передача собственнику или по его указанию другим лицам подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, если данные товары реализуются за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта. Освобождение названных операций от налогообложения производится с учетом потерь в пределах норм естественной убыли. Документы, подтверждающие обоснованность освобождения от уплаты акциза, с 1 января 2014 г. представляются в инспекцию в течение шести месяцев с момента подачи в налоговый орган банковской гарантии</p>
<p>Освобождение от уплаты акциза при реализации за пределы России подакцизных товаров предоставляется только при наличии банковской гарантии (п. 2 ст. 184 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. при совершении операций, не подлежащих обложению акцизами, налогоплательщик освобождается от их уплаты при подаче в налоговый орган только банковской гарантии. Также уточнено, что банковская гарантия подается в инспекцию не позднее 25-го числа месяца, в котором у налогоплательщика возникает обязанность представления декларации по акцизам. Требования к банковской гарантии несколько изменились:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок ее действия должен составлять не менее 10 месяцев со дня истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате акциза, обеспеченной банковской гарантией; - она должна предусматривать обязанность банка уплатить акциз в случае непредставления налогоплательщиком документов и перечисления акциза; - сумма, на которую она выдана, должна обеспечивать исполнение обязательства по уплате в бюджет в полном объеме суммы акциза, исчисленной по реализованным подакцизным товарам, вывезенным за пределы России в соответствии с таможенной процедурой экспорта или ввозимым в портовую особую экономическую зону в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны
<p>В уведомлении о максимальных розничных ценах на табачные изделия нужно указывать и минимальные розничные цены (абз. 1 п. 3 ст. 187.1 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. в уведомлении о максимальных розничных ценах указываются не только максимальные, но и минимальные розничные цены табачных изделий, исчисленные в соответствии с законодательством РФ в сфере охраны здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака</p>

1	2
<p>Уточнен порядок проставления отметок в реестрах счетов-фактур, представляемых налогоплательщиками, которые имеют свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции или на переработку прямогонного бензина (пп. 3 п. 11, пп. 2 п. 13 ст. 201 НК РФ)</p>	<p>Отметка налогового органа в реестрах счетов-фактур, представляемых налогоплательщиками, которые имеют свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции или на переработку прямогонного бензина, проставляется в течение пяти дней с момента подачи покупателем в инспекцию налоговой декларации по акцизам и реестра счетов-фактур (либо не позднее пяти дней от наиболее поздней из дат подачи одного из указанных документов)</p>
<p>Уточнены правила возмещения сумм акцизов (п. 2, 3 и 4 ст. 203 НК РФ)</p>	<p>Уточнено, что зачет или возврат излишне уплаченных сумм акциза производится в общеустановленном порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ. Документы, подтверждающие обоснованность освобождения от уплаты акциза при вывозе подакцизных товаров за пределы России в соответствии с таможенной процедурой экспорта, должны представляться одновременно с декларацией по акцизам, в которой сумма акциза заявлена к возмещению. С 2014 г. на принятие решения о возмещении сумм акциза налоговому органу отведено семь дней после окончания камеральной проверки соответствующей декларации</p>
<p>Скорректирован порядок аннулирования первичных извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза по алкогольной продукции и представления нового извещения (п. 20 ст. 204 НК РФ)</p>	<p>С 2014 г. производитель алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции должен аннулировать ранее представленное извещение об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза в случае изменения объема закупаемого (передаваемого) этилового спирта, в том числе в результате фактических потерь в процессе перевозки этилового спирта, его хранения, перемещения в структуре одной организации и последующей технологической обработки (в пределах норм естественной убыли) Кроме того, установлены перечни документов, которые покупатель - производитель алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции должен подать вместе с заявлением об аннулировании первичного извещения</p>
<p>Производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, осуществляющие закупку этилового спирта в государствах - членах Таможенного союза, уплачивают авансовый платеж акциза (п. 8 ст. 194, п. 21 ст. 204 НК РФ)</p> <p><i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 года</i></p>	<p>С 1 июля 2014 г. производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в случае закупки этилового спирта-сырца в государствах - членах Таможенного союза (ТС) должны уплатить авансовый платеж акциза. Производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции должны будут провести инвентаризацию приобретенного этилового спирта, ввезенного из государств - членов ТС, сумма акциза по которому не принята к вычету по состоянию на 31 июля 2014 г. Данные сведения об остатках этилового спирта нужно направить в инспекции по месту учета не позднее 5 августа 2014 г. Если используемый в качестве сырья этиловый спирт, являющийся товаром ТС, отгружен производителям до 1 августа 2014 г., то вычеты акцизов по нему будут производиться в порядке ст. 201 НК РФ в редакции, действующей до указанной даты</p>
Налог на прибыль	
<p>С 2014 г. можно перейти с нелинейного метода начисления амортизации на линейный (п. 1 ст. 259 НК РФ)</p>	<p>Выбранный метод отражается в учетной политике, и изменить его можно лишь с начала очередного налогового периода, причем переходить с нелинейного метода на линейный можно не чаще чем один раз в пять лет.</p>

1	2
	Для перехода с линейного метода начисления амортизации на нелинейный подобных ограничений нет. Такой переход налогоплательщик вправе осуществить с начала любого налогового периода
Дополнен перечень нематериальных активов (п. 3 ст. 257, абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ)	В перечень НМА включено исключительное право на аудиовизуальные произведения. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет
Повышающий коэффициент к основной норме амортизации по объектам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, не применяется к объектам, принятым на учет с 1 января 2014 г. (подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ)	Специальный коэффициент (не выше 2) может применяться в отношении основных средств, которые используются для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Однако это правило действует, если такие объекты были приняты на учет до 1 января 2014 г. Соответственно, если принятие на учет произошло после указанной даты, то специальный коэффициент не применяется
Установлен запрет на применение нескольких повышающих коэффициентов амортизации в отношении одного основного средства (п. 5 ст. 259.3 НК РФ)	С 1 января 2014 г. запрет на одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов закреплен законодательно. Напомним, что ранее аналогичной позиции придерживался Минфин России (письмо от 14 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/481)
Уточнен порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (ст. 275 НК РФ)	В прежней редакции статьи 275 НК РФ содержалась формула, по которой определялась сумма налога к удержанию из доходов получателя дивидендов. Формула содержала показатель «Д». Он равнялся общей сумме дивидендов, полученных налоговым агентом в текущем и предыдущем отчетном (налоговом) периоде к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков. Вопрос о том, включаются ли в общую сумму дивидендов, выплаченных налоговому агенту, дивиденды, которые он получил ранее предыдущего налогового периода, являлся спорным. Теперь этот вопрос урегулирован. Показатель рассчитывается из общей суммы дивидендов, полученных в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах. Отметим, что теперь показатель «Д» обозначается как «Д2», а «д» – «Д1». Также установлен детализированный перечень лиц, которые признаются налоговыми агентами при осуществлении выплат организациям доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией
Организации, осуществляющие деятельность в сфере культуры и искусства, могут одновременно учитывать расходы на приобретение и модернизацию основных средств (п. 7 ст. 259 НК РФ)	С 1 января 2014 г. музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, вправе отказаться от применения общеустановленного порядка начисления амортизации в отношении амортизируемого имущества. В этом случае затраты на приобретение и модернизацию, реконструкцию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в материальных расходах в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию. Исключение составляют лишь объекты недвижимого имущества – их по-прежнему необходимо амортизировать
Расходы на рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании не нормируются (абз. 2 п. 4 ст. 264 НК РФ)	Упомянутые в абз. 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу учитываются без ограничений. В абз. 2 указанной нормы внесено дополнение, согласно которому расходы на проведение рекламных мероприятий при кино- и видеообслуживании не нормируются

1	2
<p>Для организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, снижена административная нагрузка (абз. 2 п. 3 ст. 286 НК РФ)</p>	<p>С 2014 г. являющиеся бюджетными учреждениями театры, музеи, библиотеки, концертные организации не должны исчислять и уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль. Соответственно, у них нет обязанности по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года) представлять налоговые декларации по упрощенной форме. Согласно абз. 2 п. 2 ст. 289 НК РФ указанные учреждения обязаны подавать только годовую декларацию по налогу на прибыль</p>
<p>Уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных целевых средств (п. 1 ст. 257 НК РФ)</p>	<p>Согласно подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ (в ред., действовавшей до 1 января 2014 г.) имущество, приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования, признается амортизируемым, но амортизации не подлежит. На практике иногда возникает необходимость определить первоначальную стоимость указанного имущества, например в случае его реконструкции за счет собственных средств. С 1 января 2014 г. уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Она исчисляется как разница расходов на приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), и затрат, произведенных за счет указанных бюджетных средств</p>
<p>Уточнен порядок амортизации имущества, приобретенного (созданного) за счет бюджетных средств (подп. 3 п. 2 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ)</p>	<p>Теперь не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования. Ранее в данной норме говорилось об имуществе, приобретенном (созданном) не «за счет», а «с использованием» указанных средств. Теперь первоначальная стоимость имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет целевых бюджетных средств. Следовательно, с 1 января 2014 г. амортизации подлежит только та часть стоимости основного средства, которая оплачена налогоплательщиком из своих средств. Ранее этот вопрос не был урегулирован и приводил к судебным спорам</p>
<p>Расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов не нормируются (подп. 13 п. 1 ст. 264, п. 38 ст. 270 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в целях налога на прибыль. Ранее такие затраты признавались в пределах норм, установленных Правительством РФ</p>
<p>Дополнен перечень расходов на освоение природных ресурсов (абз. 1 п. 1 ст. 261 НК РФ)</p>	<p>Расширен перечень затрат, признаваемых в целях налогообложения прибыли расходами на освоение природных ресурсов. С 1 января 2014 г. к ним относятся расходы на проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин</p>

1	2
<p>Скорректирован перечень ценных бумаг, учитываемых на специальных счетах депо, при выплате дохода по которым иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, депозитарий признается налоговым агентом (абз. 10-15 п. 1 ст. 310, п. 1 ст. 310.1 НК РФ)</p>	<p>В данный перечень включены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - государственные ценные бумаги РФ с обязательным централизованным хранением; - государственные ценные бумаги субъектов РФ с обязательным централизованным хранением; - муниципальные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением; - выпущенные российскими организациями эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация выпуска которых или присвоение ему идентификационного номера осуществлены после 1 января 2012 г.; - иные эмиссионные ценные бумаги, выпущенные российскими организациями (за исключением эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация выпуска которых или присвоение идентификационного номера осуществлены до 1 января 2012 г.)
<p>Уточнен порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении доходов по некоторым видам ценных бумаг, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 310.1 НК РФ)</p>	<p>В новой редакции ст. 310.1 НК РФ порядок исчисления налога прописан более детально. Так, в п. 9 ст. 310.1 НК РФ предусмотрено, что 30-процентная ставка не применяется в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы по указанным ценным бумагам не подлежат налогообложению в соответствии с НК РФ или международным договором РФ; - налогообложение таких доходов осуществляется по налоговой ставке 0%; - в соответствии с НК РФ налоговый агент не исчисляет и не удерживает налог с этих доходов <p>Согласно п. 10 ст. 310.1 НК РФ информация об организациях, которые осуществляют права по ценным бумагам, и иные сведения предоставляются налоговому агенту, как и ранее, иностранным номинальным держателем, иностранным уполномоченным держателем или лицом, которому депозитарий открыл счет депо депозитарных программ. Сроки предоставления такой информации изменены и зависят от вида ценных бумаг:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - не позднее 5 рабочих дней с даты, на которую депозитарий, осуществляющий обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыл информацию о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам; - для акций российских организаций - не позднее 7 рабочих дней с даты, на которую в соответствии с решением организации определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. <p>Согласно п. 11 ст. 310.1 НК РФ налоговый агент обязан уплатить налог в бюджет на 30-й рабочий день с даты его исчисления.</p> <p>В п. 12 ст. 310.1 НК РФ установлено, в каких формах должна быть предоставлена обобщенная информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - документ на бумажном носителе, подписанный уполномоченным лицом иностранной организации; - электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, без представления документа на бумажном носителе; - электронный документ, переданный с использованием системы международных финансовых телекоммуникаций СВИФТ, без представления документа на бумажном носителе

1	2
<p>Установлены особенности проведения проверок налоговых агентов, выплачивающих доходы по некоторым видам ценных бумаг иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 310.2 НК РФ)</p>	<p>В пункте 1 статьи 310.2 НК РФ приведен перечень документов, которые инспекция вправе истребовать. Если у агента нет необходимых документов, то он направляет соответствующий запрос действовавшей в интересах третьих лиц иностранной организации, которой был выплачен доход по ценным бумагам российских организаций (п. 2 ст. 310.2 НК РФ). Истребованные документы необходимо представить в налоговый орган не позднее трех месяцев со дня получения требования (п. 3 ст. 310.2 НК РФ). В соответствии с п. 4 ст. 310.2 НК РФ в случаях, предусмотренных международными договорами РФ, документы могут быть запрошены налоговыми органами у уполномоченного органа иностранного государства. Следует отметить, что если иностранная организация отказалась по запросу налогового органа представить истребуемые документы, на налогового агента не может быть возложена обязанность по исчислению и уплате не удержанного им налога на прибыль. В этом случае к налоговому агенту не применяются и налоговые санкции (п. 15 ст. 310.1 НК РФ)</p>
<p>Налоговые агенты не должны удерживать налог с доходов, возникших у иностранных организаций в связи с размещением обращающихся облигаций, выпуск которых осуществлен после 1 января 2014 г. (подп. 7 и 8 п. 2, п. 2.1 ст. 310 НК РФ)</p>	<p>Налоговый агент не должен исчислять и удерживать налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, в частности при выплате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентных доходов по ценным бумагам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, а также по обращающимся облигациям, выпущенным российскими компаниями в соответствии с законодательством иностранных государств; - процентных доходов, выплачиваемых российскими организациями по долговым обязательствам перед иностранными компаниями при выполнении определенных условий. <p>В целях применения данных норм к российским организациям приравниваются иностранные компании, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство. Ранее в силу ч. 7 ст. 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ предполагалось, что указанные нормы применяются только в отношении облигаций, выпуск которых осуществлен до 1 января 2014 г. Однако ст. 2 Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ данное ограничение снято, поэтому исполнение обязанностей налогового агента в рассматриваемых случаях не зависит от даты выпуска обращающихся облигаций</p>
<p>Определен порядок уплаты налога на прибыль участниками региональных инвестиционных проектов (п. 1, 1.5 статьи 284, п. 1-3 ст. 284.3 НК РФ)</p>	<p>Для участников проекта установлена нулевая ставка по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет. Ставка применяется в течение 10 налоговых периодов начиная с периода, в котором были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. Законами субъектов РФ может быть предусмотрена пониженная ставка налога на прибыль, перечисляемого в региональный бюджет. Участник проекта вправе воспользоваться льготной ставкой, если доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации проекта, составляют не менее 90% всех учитываемых доходов.</p>

1	2
	Размер данной ставки не может превышать 10% в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации проекта. В течение следующих пяти налоговых периодов размер этой ставки не может быть менее 10%
Дополнен перечень расходов, учитываемых для целей налога на прибыль (подп. 9.3 п. 1 ст. 263 НК РФ, подп. 48.5 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Налогоплательщики вправе включать в базу по налогу на прибыль: - расходы на добровольное страхование в целях обеспечения финансирования мероприятий, которые предусмотрены планом предупреждения и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов; - фактически понесенные налогоплательщиком, к которому переходит право пользования участком недр, затраты в виде компенсации расходов прежнего лицензиата на освоение природных ресурсов, осуществленных в целях приобретения лицензии на пользование этим участком недр
Установлены особенности обложения налогом на прибыль деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении (ст. 275.2, 299.3 и 299.4 НК РФ)	Предусматриваются особенности определения налоговой базы, доходов и расходов при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении
НДПИ	
Увеличена ставка НДПИ в отношении нефти (подп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ)	В 2014 г. ставка НДПИ в отношении нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной составляет 493 руб. за 1 т. Это на 4,9 % выше, чем в прошлом году. Планируется также дальнейшее увеличение ставки данного налога: в 2015 г. она будет равна 530 руб., а с 1 января 2016 г. – 559 руб. за 1 т нефти
Скорректированы ставки НДПИ в отношении углеводородного сырья (ст. 342 НК РФ)	Предусмотрены налоговые ставки в отношении углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добытого на новых морских месторождениях. Ставки различаются в зависимости от территорий. Кроме того, скорректированы положения о применении нулевой ставки в отношении углеводородного сырья, добытого на различных участках недр, в зависимости от показателя степени выработанности запасов, места расположения участка и срока разработки
Введен порядок округления стоимости единицы полезного ископаемого (п. 2 и 3 ст. 340 НК РФ)	Вводится необходимость округления стоимости единицы полезного ископаемого. Согласно дополнениям округление осуществляется до второго знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления
Введен новый коэффициент для расчета НДПИ, исчисляемого в отношении кондиционных руд черных металлов (ст. 342.1 НК РФ)	Введен специальный коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов, - Кподз. Ставка НДПИ, установленная в размере 4,8, должна умножаться на этот коэффициент, который может быть равен 0,1 либо 1. Положения, регламентирующие определение и применение коэффициента Кподз, действуют по 31 декабря 2023 г.
Установлен порядок уплаты НДПИ участниками региональных инвестиционных проектов (п. 2.2 ст. 342, п. 1, 4, 5 ст. 342.3 НК РФ)	Участники проектов при расчете НДПИ применяют специальный коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого. Указанный коэффициент применяется начиная с налогового периода, в котором организация включена в соответствующий реестр. Коэффициент принимается равным нулю до начала применения нулевой ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет

1	2
<p>Установлен порядок определения базы по НДС в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении (ст. 340.1 НК РФ)</p>	<p>База по НДС в отношении углеводородного сырья, добытого на новых морских месторождениях, исчисляется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости его единицы. Если стоимость единицы добытого полезного ископаемого, определенная налогоплательщиком исходя из цены реализации, оказывается меньше ее минимальной предельной стоимости, при расчете налоговой базы применяется последняя. Если в налоговом периоде отсутствует реализация добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, в целях НДС также применяется минимальная предельная стоимость единицы добытого полезного ископаемого</p>
<p>Изменен порядок исчисления ставок НДС для газа горючего природного и газового конденсата (подп. 10, 11 п. 2 ст. 342 НК РФ, ст. 342.4 НК РФ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 г.</i></p>	<p>Вводятся формулы для расчета ставок НДС в отношении газа горючего природного и газового конденсата</p>
<p>Налог на доходы физических лиц</p>	
<p>Изменен порядок получения физлицами имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья (абз. 2 подп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>С 2014 г. действует положение, согласно которому налогоплательщик, не использовавший при приобретении одного объекта недвижимости всю сумму вычета (в настоящее время – 2 млн руб.), вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья. Это право будет только у тех граждан, кто до 2014 года вычет не заявлял, и при условии, что право собственности на все жилье получено в 2014 году или позже</p>
<p>Исключены положения о распределении имущественного вычета по расходам на приобретение жилья между совладельцами при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность (абз. 25 подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>Каждый из совладельцев при покупке недвижимости вправе получить имущественный вычет в пределах 2 млн руб. Если же участник общей долевой или общей совместной собственности не обратился в инспекцию, он сохраняет право на получение такого вычета по другому объекту недвижимости в полном объеме</p>
<p>Установлено ограничение по размеру вычета по расходам на погашение процентов по ипотеке (подп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>Размер имущественного вычета по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам) – не более 3 млн руб. Ограничение по размеру имущественного вычета в сумме расходов на погашение процентов не применяется в отношении целевых кредитов (в том числе при рефинансировании), полученных до 1 января 2014 г.</p>
<p>Уточнен перечень документов, которые подтверждают право на получение имущественного вычета по расходам на приобретение жилья и которые подаются вместе с соответствующей декларацией в налоговый орган (подп. 6 п. 3 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2014 г. для получения имущественного вычета по расходам на приобретение жилья и вычета по расходам на погашение процентов физлицу не нужно подавать заявление</p>

1	2
<p>Установлено право родителей на имущественный вычет по квартире, купленной на имя ребенка (п. 6 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>Законодательно установлена возможность родителей (опекунов, попечителей, усыновителей и приемных родителей) получить имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на погашение процентов в отношении объектов недвижимости, приобретенных за счет средств этих физлиц в собственность их несовершеннолетних детей (подопечных)</p>
<p>Скорректировано место получения имущественного вычета (абз. 3 п. 8 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>Установлено право физлица на получение имущественных вычетов по расходам на покупку жилья и на погашение процентов у нескольких налоговых агентов. Для этого нужно подать заявление каждому работодателю</p>
<p>Разрешено получение имущественного вычета при продаже доли в уставном капитале организации и в случае переуступки прав требования по договору долевого участия в строительстве (подп. 1 п. 1, подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ)</p>	<p>С 2014 г. при продаже доли уставного капитала или ее части, а также при уступке права требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить полученный доход на сумму фактических расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав</p>
<p>Уточнен перечень лиц, которые признаются налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 226.1 НК РФ)</p>	<p>В Налоговом кодексе РФ определен конкретный перечень лиц, признаваемых налоговыми агентами при совершении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов, а также операций РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, и операций займа ценными бумагами</p>
<p>Утверждена налоговая ставка в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального или уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ (п. 6 ст. 224, п. 8 ст. 214.6 НК РФ)</p>	<p>Для лиц, информация о которых не была представлена налоговому агенту, налоговая ставка в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального или уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ, будет составлять 30%. В то же время 30-процентная ставка не применяется, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы по таким ценным бумагам не подлежат налогообложению; - налогообложение этих доходов осуществляется по ставке 0%; - в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговый агент не исчисляет и не удерживает налог с рассматриваемых доходов. <p>Исключение также установлено в отношении некоторых доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских организаций</p>
<p>Урегулирован порядок уплаты НДФЛ с выигрышей в букмекерской конторе (ст. 214.17 НК РФ)</p>	<p>Выигрыш, полученный в букмекерской конторе или тотализаторе, облагается НДФЛ за минусом суммы, потраченной на ставку. Удержать сумму налога и перечислить ее в бюджет должен налоговый агент, то есть организация, выплатившая выигрыш</p>

1	2
<p>Изменены сроки представления обобщенной информации о лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ценным бумагам иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг российской организации (п. 9 ст. 214.6 НК РФ)</p>	<p>В зависимости от вида ценных бумаг сведения необходимо представить: - для ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – не позднее пяти рабочих дней с даты, на которую депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам; - для акций российских организаций – не позднее семи рабочих дней с даты, на которую в соответствии с решением организации определяются лица, имеющие право на получение дивидендов</p>
<p>Установлены особенности проведения налоговых проверок налоговых агентов, которые выплачивают доходы по некоторым видам ценных бумаг иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 214.8 НК РФ)</p>	<p>Налоговый кодекс РФ дополнен ст. 214.8, устанавливающей виды документов, которые может истребовать у налогового агента инспекция при проведении как камеральной, так и выездной проверки. Истребованные документы необходимо представить в налоговый орган не позднее трех месяцев со дня получения агентом требования</p>
<p>Установлены особенности налогообложения для недропользователей морских месторождений углеводородного сырья (п. 2 ст. 207 НК РФ)</p>	<p>Период пребывания физлица в России в целях определения его налогового статуса не прерывается на период исполнения трудовых и иных обязанностей, которые связаны с выполнением работ или оказанием услуг на морских месторождениях углеводородного сырья</p>
<p>Проиндексированы фиксированные авансовые платежи, которые уплачивают работающие по найму у физлиц на основании патента иностранные граждане (п. 3 ст. 227.1 НК РФ)</p>	<p>Размер авансовых платежей по НДФЛ для иностранных граждан, которые осуществляют трудовую деятельность по найму у физлиц на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ, с 1 января 2014 г. составляет 1 216 руб. в месяц</p>
УСН	
<p>Изменились лимиты доходов для целей применения УСН (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)</p>	<p>Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях применения УСН коэффициент-дефлятор на 2014 г. установлен в размере 1,067. На этот коэффициент корректируется размер максимального дохода организации, полученного за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на спецрежим. Следовательно, для перехода на УСН с 1 января 2015 г. верхний предел поступлений за указанный период 2014 г. составит 48,015 млн руб. В таком же порядке корректируется и определяемая по итогам отчетного (налогового) периода величина дохода, при превышении которой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН. Соответственно, в 2014 г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,067 указанная максимальная сумма доходов составляет 64,02 млн руб.</p>
<p>Микрофинансовые организации не вправе применять УСН (подп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)</p>	<p>Напомним, что микрофинансовой организацией является юридическое лицо, осуществляющее микрофинансовую деятельность, в частности предоставляющее займы в размере не более 1 млн руб.</p>
ЕНВД	
<p>На 2014 г. установлен коэффициент-дефлятор, на который умножается базовая доходность (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)</p>	<p>Базовая доходность при исчислении ЕНВД корректируется (умножается), в частности, на коэффициент К1, так называемый коэффициент-дефлятор. Для целей применения ЕНВД его значение с 1 января 2014 г. составляет 1,672</p>

1	2
Патентная система налогообложения	
Проиндексированы минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению годового дохода (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)	Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей. Минимальный и максимальный размеры указанного дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, принятый на соответствующий календарный год. Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях ПСН данный коэффициент равен 1,067. Соответственно, органы власти субъектов РФ вправе установить на следующий год потенциальный годовой доход для целей расчета стоимости патента по различным видам деятельности в пределах от 106,7 тыс. руб. до 1,067 млн руб.
ЕСХН	
Расходы на рацион питания экипажей морских и речных судов не нормируются (подп. 22.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ)	С 1 января 2014 г. отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН. Напомним, что ранее такие затраты признавались в пределах норм
Транспортный налог	
Введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей (п. 2 ст. 362 НК РФ)	Повышающий коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, сумма транспортного налога будет умножаться: - на 1,5, 1,3 или 1,1 в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн руб., с года выпуска которых прошло не более одного, двух или трех лет соответственно; - 2, если средняя стоимость автомобиля составляет от 5 до 10 млн руб. и с года выпуска прошло не более пяти лет; - 3, если с года выпуска транспортного средства стоимостью от 10 до 15 млн руб. прошло не более 10 лет. Этот коэффициент будет использоваться также в случаях, если автомобиль выпущен не более 20 лет назад и его средняя стоимость превышает 15 млн руб.
Дополнен перечень транспортных средств, не являющихся объектами обложения транспортным налогом (п. 2 ст. 358 НК РФ)	Перечень транспортных средств, не являющихся объектами обложения транспортным налогом, дополнен подп. 10. Согласно новой норме льгота распространяется на морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда
Налог на имущество организаций	
Выделен ряд объектов недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций может определяться как кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375, ст. 378.2 НК РФ)	База по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости: - административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них; - нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания; - объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство.

1	2
	<p>Ежегодно не позднее 1-го числа очередного налогового периода, т.е. не позднее 1 января, перечень имущества, которое относится к первым двум категориям, утверждается уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ</p>
<p>Определен порядок исчисления налога на имущество организаций в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (статья 378.2, п. 1.1 ст. 380 НК РФ)</p>	<p>Налоговая база, которая определяется как утвержденная кадастровая стоимость объекта недвижимости, исчисляется отдельно от базы, рассчитываемой как среднегодовая стоимость имущества. Стоимость объектов, указанных в п. 1 ст. 378.2 НК РФ, не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика.</p> <p>Если кадастровая стоимость установлена в целом для всего здания, в котором расположено нежилое помещение, являющееся объектом обложения налогом на имущество организаций, и при этом кадастровая стоимость данного помещения не определена, последняя исчисляется как доля кадастровой стоимости здания, пропорциональная доле площади данного помещения в общей площади здания</p> <p>Предусмотрены особенности исчисления авансовых платежей по налогу на имущество организаций в отношении объектов, база по которым рассчитывается как кадастровая стоимость.</p> <p>Установлены ограничения значений налоговых ставок в отношении имущества, база по которому исчисляется как кадастровая стоимость. При этом предусмотрено постепенное повышение верхней границы такого ограничения с 1% (1,5% для г. Москвы) в 2014 г. до 2% в 2016 и последующих годах</p>
<p>Применяется новое предельное значение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и некоторого иного имущества (п. 3 ст. 380 НК РФ)</p>	<p>В отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, применяется новое предельное значение налоговой ставки 0,7%</p>
<p>Установлены особенности налогообложения для недропользователей морских месторождений углеводородного сырья (п. 24 ст. 381, п. 4 ст. 382, п. 1 ст. 386 НК РФ)</p>	<p>Расширен перечень имущества, в отношении которого организации освобождаются от налогообложения. Для применения льготы имущество в течение календарного года должно соответствовать одновременно следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - располагаться во внутренних морских водах России, в ее территориальном море, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне России либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря; - использоваться при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья. <p>Стоимость имущества, используемого при разработке морских месторождений и расположенного на названных территориях, не учитывается при расчете авансового платежа по налогу. Организация также освобождена от обязанности представлять соответствующий расчет по авансовым платежам в отношении таких объектов</p>

1	2
Налог на имущество физических лиц	
<p>В целях определения ставок налога суммарная инвентаризационная стоимость объектов будет умножаться на коэффициент-дефлятор (п. 1 ст. 3, п. 2 ст. 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»)</p>	<p>Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор. Предыдущая редакция этой статьи не предусматривала умножения на данный коэффициент. Налог будет исчисляться на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 г., с учетом коэффициента-дефлятора. Новые положения применяются начиная с исчисления налога на имущество физлиц за 2013 г. При этом налог за 2013 г. будет исчисляться без учета коэффициента-дефлятора</p>
<p>Сроки уплаты для имущественных налогов граждан сократили (ст. 363 и 397 НК РФ и ст. 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»)</p>	<p>Перечислять налог на имущество, транспорт и землю за предшествующий год граждане теперь обязаны не позднее 1 октября текущего года. Ранее крайний срок для уплаты был установлен 1 ноября. Отметим, что новый порядок будет распространяться на налоги за 2014 год</p>
Страховые взносы	
<p>Изменен порядок определения размера пенсионных взносов, уплачиваемых предпринимателями, адвокатам и нотариусами за себя (п. 1, 2 ч. 1.1 ст. 14, ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>С 1 января 2014 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. не превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп.; - если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп. плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб., но не более суммы, рассчитанной исходя из увеличенного в 12 раз восьмикратного МРОТ и общеустановленного тарифа пенсионных взносов. В 2014 г. эта сумма составляет 138 627 руб. 84 коп.; - главы крестьянских фермерских хозяйств за 2014 г. должны перечислить в ПФР страховые взносы в фиксированном размере, который определяется как произведение однократного годового МРОТ, тарифа страховых взносов и количества членов хозяйства, включая его главу и не зависит от величины доходов хозяйства
<p>Возросла предельная величина для страховых взносов (постановление Правительства РФ от 30 ноября 2013 г. № 1101)</p>	<p>Предельная сумма доходов, сверх которой платить страховые взносы необходимо в размере 10%, составит 624 000 руб. При этом стандартные тарифы страховых взносов останутся без изменений</p>
<p>Небольшие IT-компании могут платить взносы по льготной ставке (пункт 3 части 2.1, пункт 3 части 2.2 статьи 57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Платить 14% вместо общих 30 могут IT-организации со средней численностью не менее семи человек. Ранее страховые взносы по пониженной ставке платили компании, у которых численность работников за 9 месяцев предшествующего года составляла не менее 30 человек. Льготные тарифы взносов установлены до 2020 года</p>

1	2
Бухгалтерский учет	
<p>Вводятся понятия мнимого и притворного объектов бухгалтерского учета (часть 1 статьи 9, часть 2 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p>	<p>Мнимым объектом бухгалтерского учета является несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Под притворным объектом понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). С 2014 года запрещено принимать к учету первичные документы по мнимым и притворным сделкам и регистрировать мнимые и притворные объекты в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, запрещено отражать в учете факты хозяйственной жизни, фактически не существовавшие, а также вести счета бухгалтерского учета вне регистров бухгалтерского учета</p>
<p>Продлены сроки сдачи аудиторского заключения (часть 2 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p>	<p>При представлении бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представляется либо вместе с такой отчетностью, либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но до 31 декабря (включительно) года, следующего за отчетным годом. Таким образом, аудиторское заключение за 2013 год можно будет представить не позднее 10 рабочих дней, следующих за его датой, но не позднее 31 декабря 2014 года</p>
Другие важные изменения	
<p>Увеличен размер МРОТ (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 336-ФЗ)</p>	<p>Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2014 года составляет 5 554 руб. Для сравнения: в 2013 году МРОТ был равен 5 205 руб.</p>
<p>Заверить отчетность можно будет только усиленной электронной подписью (Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ)</p>	<p>С 1 января все без исключения компании смогут заверить электронную отчетность только при помощи усиленной квалифицированной подписи (письмо ФНС России от 30 сентября 2013 г. № ПА-4-6/17542). Ее можно получить в любом из аккредитованных удостоверяющих центров</p>
<p>Вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). Минфин разместил на своем сайте сводную таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО</p>	<p>Коды ОКТМО нужно будет указывать в платежках на перечисление налогов и страховых взносов, а также в налоговых декларациях. Даже если новая форма декларации с полем ОКТМО не была утверждена, указывать коды ОКАТО в отчетности с 1 января 2014 года не стоит</p>

О чем бы Вы хотели прочитать в нашем журнале в новом 2014 году?

Лия Гильмутдинова, предприниматель, г. Казань

В следующем году хотелось бы узнавать о новых именах молодых предпринимателей, их опыте создания собственного дела, проблемах, с которыми они встречаются и как их преодолевают. Может быть, можно создать некий клуб молодых предпринимателей на страницах вашего журнала, где они бы могли общаться на деловые темы, делиться опытом.

Владимир Чернов, предприниматель, г. Казань

Интересно и полезно было бы прочитать о налогообложении при продаже недвижимости, вступлении в наследство, дарении, а также и о налогообложении при продаже объектов недвижимости, находящихся в долевой собственности менее трех лет.

Олеся Юдина, бухгалтер, г. Казань

Хотелось бы всегда быть в курсе вопросов по налоговой отчетности и возможных изменений в ней при общем режиме налогообложения. Я работаю бухгалтером совсем недавно и надеюсь, что ваш журнал поможет мне, пока мне недостает опыта.

Анна Привалова, бухгалтер, г. Набережные Челны

Как бухгалтер агентства недвижимости, я бы хотела узнать все тонкости о получении налоговых вычетов непосредственно при продаже частных домов и земельных участков.



На что обратят внимание налоговики в годовой прибыльной декларации?



Вот и закончился 2013 год, отгремели новогодние праздники. А это означает, что бухгалтеры постепенно начали готовиться к сдаче годовой бухгалтерской и налоговой отчетности. В данной статье рассмотрим основные моменты, которым необходимо уделить внимание при составлении декларации по налогу на прибыль за 2013 год. При этом мы не будем говорить о порядке заполнения формы декларации, поскольку информации об этом в периодических изданиях содержится достаточно. Разберемся в анализе данных декларации по налогу на прибыль и их взаимосвязи с иными отчетными формами.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Для чего анализировать?

Как говорится, начнем с конца – декларация по налогу на прибыль составлена; налог, подлежащий уплате в бюджет, определен. Но прежде чем отправить форму в территориальный налоговый орган, бухгалтеру необходимо самостоятельно провести ее анализ. Такова уж в настоящее время действительность, что налоговые инспекторы, проводя предпроверочный анализ налогоплательщиков, пытаются выявить противоречия и «узкие места» в отчетных данных.

Таким образом, необходимо провести предварительную проверку отчетности, в ходе которой осуществить отбор наиболее проблемных мест, подлежащих проверке по существу. Основными инструментами анализа, которыми может воспользоваться бухгалтер, являются:

- рассмотрение взаимосвязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности;

- анализ основных финансовых показателей налоговой и бухгалтерской отчетности с учетом их динамики и изменения удельного веса.

Наиболее эффективной является проверка взаимосвязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, которая заключается в том, что некоторые показатели бухгалтерской отчетности должны быть приблизительно равны показателям налоговой отчетности. Бухгалтеру в ходе самостоятельного анализа следует установить существенные расхождения между отчетными данными.

Кроме того, в ходе экономической оценки необходимо также сравнить показатели декларации по налогу на прибыль за 2013 год и деклараций за предыдущие отчетные (налоговые) периоды. Целью данной проверки является сравнение динамики показателей налоговой и бухгалтерской отчетности.

Не лишней будет и оценка структуры доходов и расходов в зависимости от вида деятельности организации.

При этом следует обращать особое внимание на взаимосвязку налоговых баз по различным видам налогов. Например, если затраты на оплату труда занимают большую долю в составе расходов, то и суммы страховых взносов должны быть внушительны. Если имеется прибыль, то должен быть значительным и уровень налоговой нагрузки по НДС.

Обратите внимание, что при выявлении по итогам экономического анализа каких-либо несоответствий и расхождений данных это обстоятельство расценивается налоговыми органами как наличие нарушений порядка формирования каких-либо показателей в налоговом учете.

Следовательно, бухгалтер в процессе самостоятельной оценки правильности заполнения налоговой декларации может не только выявить какие-то несоответствия данных, исправить ошибки, но и заранее подготовиться к получаемым от налоговых инспекций требованиям о предоставлении пояснений.

Критерии оценки рисков

На основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@) были подготовлены «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок от 25.06.2007».

Указанные критерии направлены на проверку правильности исчисления налогов. Налогоплательщики, отвечающие каким-либо критериям, попадают в так называемую зону риска и имеют большую вероятность быть включенными в план проведения выездных налоговых проверок. Используя их, орга-

низации могут самостоятельно оценить возможность попадания в круг претендентов для выездной проверки, а также самостоятельно выявить и исправить допущенные ошибки при исчислении налогов. Следовательно, компании заблаговременно могут предупредить и в перспективе смоделировать риски, избежать споров, финансовых санкций и достаточно точно предугадать позицию налогового органа.

Все критерии можно разделить на три группы: отраслевые показатели, критерии деятельности и критерии отчетности.

Наибольший интерес у организаций в рамках проверки декларации по налогу на прибыль за 2013 год должны вызывать критерии оценки отчетности.

1) Систематическая «убыточность» декларации по налогу на прибыль. В случае отражения в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (в течение 2-х и более календарных лет), организацию непременно вызовут на «убыточную» комиссию.

Однако инспекторы территориальных налоговых инспекций при использовании данного критерия зачастую требуют не показывать убытки, даже когда компания декларирует их впервые. Если же организация обоснованно получила убыток по результатам 2013 года, то отразить его в декларации необходимо для дальнейшего его переноса на будущие периоды. Между тем в этом случае бухгалтеру следует аргументировать причины получения налогового убытка в пояснениях, которые обязательно потребует налоговая инспекция. В обоснование убытка можно привести приказы руководства, маркетинговые отчеты или другие документы, которые подтверждают снижение рыночных цен.

2) Несоответствие доходов и расходов. Внимание привлекают факты опе-

КСТАТИ

В случае получения налогового убытка в инспекцию следует представить соответствующие пояснения. В качестве обоснования убытка, к примеру, можно сослаться на приказ руководителя, маркетинговые отчеты или другие документы, подтверждающие снижение рыночных цен

режающего темпа роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг). Данный критерий подразумевает несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов по данным налоговой отчетности по налогу на прибыль с тем же показателем, отраженным в финансовой отчетности. Для проверки наличия риска по данному критерию организации необходимо рассчитать:

- темпы роста расходов по налогу на прибыль = отношение суммы по строке 030 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2013 год к сумме по строке 030 листа 02 декларации за 2012 год;

- темпы роста доходов по налогу на прибыль = отношение суммы по строке 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2013 год к сумме по строке 010 листа 02 декларации за 2012 г.;

- отношение полученных темпов роста расходов к темпам роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) по налоговой декларации по налогу на прибыль;

- темпы роста расходов по данным отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности = отношение суммы себестоимости, коммерческих и управленческих расходов за 2013 год к сумме себестоимости проданных това-

ров, коммерческих расходов, управленческих расходов за 2012 год);

- темпы роста доходов по данным отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности = отношение суммы выручки за 2013 год к сумме выручки за 2012 год;

- отношение полученных темпов роста расходов к темпам роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) по данным отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности.

Сопоставление полученных данных позволит оценить их соответствие или несоответствие критерию риска.

3) Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности. Следовательно, на все требования налоговой инспекции о предоставлении пояснений к данным декларации по налогу на прибыль следует давать ответ.

В качестве отраслевых критериев выступают:

1) Низкая налоговая нагрузка. Внимание налоговиков привлекает налоговая нагрузка ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли или виду экономической деятельности.

Если у компании нет убытков, инспекторы проверят следующий показатель – *уровень налоговой нагрузки*. Это отношение исчисленного налога на прибыль к сумме доходов – отношение строки 180 листа 02 к сумме строк 010 и 020 к листу 02.

Для компаний разных сфер деятельности этот показатель различен. Так, в торговле безопасный уровень налоговой нагрузки составляет 1 процент и выше, а для производителей товаров (работ, услуг) – не менее 3 процентов. Если же нагрузка по налогу на прибыль будет меньше нормативного значения, придется представить в инспекцию соответствующие пояснения.

2) Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

3) Уровень среднемесячной зарплаты работников. Если этот показатель ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации, то это также привлечет внимание инспекторов.

К критериям деятельности налогоплательщика относятся:

1) Посреднические сделки. Налоговики обращают особое внимание на факты заключения договоров с посредниками при отсутствии разумной экономической причины. Например, при заключении договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками цепочки контрагентов.

2) «Миграция» между налоговыми органами. Внимание вызывает неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения.

3) Неоднократное приближение к предельным показателям при применении спецрежимов (ЕНВД, ЕСХН, УСН).

Вот еще несколько критериев, по которым у налоговых инспекторов обычно возникают вопросы:

1) Значительное снижение размера дебиторской задолженности (строка 302 приложения № 2 к листу 02 декларации). По мнению инспекторов, организация могла необоснованно списать на расходы безнадежные долги. Для подтверждения придется предоставить надлежаще оформленные документы по инвентаризации и списанию безнадежной дебиторской задолженности.

2) Выручка в декларации по налогу на прибыль (строка 010 листа 02) не соответствует тому же показателю в декларации по НДС. Кроме того, на-

логовики могут сравнить задекларированную выручку с поступлениями на расчетный счет. Расхождения в декларациях также необходимо обосновать во избежание претензий.

3) Отражение в декларации по прибыли услуг, не имеющих материального результата, например, консультационных и информационных (строка 040 приложения № 2 к листу 02). Претензий можно избежать, если в подтверждение понесенных расходов будет предоставлено максимальное количество документов от контрагентов (например, отчеты об оказанных услугах).

4) Отражение в налоговых расходах существенных сумм процентов по займам или кредитам (строка 201 приложения № 2 к листу 02) при наличии дебиторской задолженности. Арбитражная практика подтверждает, что если займы были необходимы для оплаты товаров или для других целей, то даже при наличии дебиторской задолженности расходы по выплате процентов являются обоснованными расходами (постановление ФАС Северо-Западного округа от 18 сентября 2008 г. по делу № А56-53271/2007)

5) Проверка нормируемых налоговых расходов (строка 040 приложения № 2 к листу 02). В этом случае компании необходимо предоставить обоснованные расчеты по нормам и фактическим размерам расходов.



6) Совмещение общей системы налогообложения с ЕНВД (строка 040 приложения № 2 к листу 02). Налоговики могут потребовать у организации регистр распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности, находящимися на разных налоговых режимах.

7) Расходы, приходящиеся на несколько налоговых периодов (строки 010, 020 приложения № 2 к листу 02). При этом инспекторы контролируют не только прямые расходы, но и другие затраты, которые нужно распределять между разными периодами (например, платежи за программные продукты).

Проверка по ПБУ 18/02

Применение положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/08 «Учет расчетов по налогу на прибыль» позволяет отражать в бухучете и бухотчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухучете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухучете и отраженного в декларации по налогу на прибыль.

В результате применения положений ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете должны быть отражены следующие показатели:

- сумма налога на прибыль согласно налоговой декларации, сформированная в системе налогового учета предприятия по правилам главы 25 НК РФ;

- сумма налога на прибыль, условно рассчитанного исходя из финансовых результатов, сформированных в бухгалтерском учете;

- поэлементная взаимосвязь реального и условного налога.

Согласно пункту 22 ПБУ 18/02 организация должна закрепить в учетной политике способ определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Независимо от выбранного способа, сумма текущего налога на прибыль должна быть равна сумме налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

НА ЗАМЕТКУ

Независимо от выбранного способа определения величины текущего налога на прибыль, сумма текущего налога на прибыль должна быть равна сумме налога на прибыль, отраженного в декларации

При заполнении декларации по налогу на прибыль следует проанализировать разницы по доходам или расходам, отраженным в бухгалтерском и налоговом учете, сформировать постоянные и отложенные элементы исчисленного налога (налоговые активы и обязательства) и правильно определить чистую прибыль (убыток) организации за отчетный период.

Таким образом, для исчисления налога на прибыль необходимо:

- 1) рассчитать сумму налога исходя из финансового результата путем умножения суммы прибыли или убытка, исчисленной по данным бухгалтерского учета, на величину налоговой ставки;

2) рассчитать отдельные налоговые показатели (составляющие части налога на прибыль) путем умножения выявленных разниц по доходам и расходам, отраженным в бухгалтерском и налоговом учете, на величину налоговой ставки;

3) определить сумму текущего налога на прибыль путем корректировки суммы налога, исчисленной исходя из финансового результата, на сумму налоговых показателей, рассчитанных исходя из разниц по доходам и расходам.

Расчетная сумма текущего налога на прибыль должна совпадать с суммой налога на прибыль по налоговой декларации. Когда данные суммы совпадают, это означает, что сумма налога на прибыль, исчисленная с бухгалтерской прибыли, приведена в соответствие с суммой налога, причи-

тающейся к уплате в бюджет по налоговому расчету.

Статистические отчеты?

Данные унифицированных форм статистической отчетности используются исключительно с целью осуществления федерального государственного статистического наблюдения. При этом группировка и оценка информации, включаемой в статистическую отчетность, производится на основании специальных инструкций, разрабатываемых и утверждаемых Госкомстатом РФ. И зачастую значение статистических показателей существенно отличается от аналогичных показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

В связи с этим использование сведений, включаемых в статистическую отчетность, для проведения проверок налоговых деклараций по налогу на прибыль является необоснованным.

Как сдать годовую отчетность в ПФР без ошибок?



После новогодних праздников остается чуть больше месяца, чтобы отчитаться в Пенсионный фонд РФ по страховым взносам и по персонифицированному учету. Срок представления отчетности в ПФР за 2013 год истекает 17 февраля 2014 года. В связи с этим мы подготовили материал о проблемах, с которыми сталкиваются бухгалтеры при сдаче пенсионной отчетности.

Рада Кононенко
эксперт

Какие документы входят в пакет отчетности за 2013 год?

По итогам 2013 года в филиал ПФР по месту регистрации в качестве стра-

хователя необходимо представить следующий пакет документов:

– расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязатель-

ное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование по форме РСВ-1, утв. приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н;

– СЗВ-6-4 – сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование, страховом стаже застрахованного лица, обо всех лицах, работавших у страхователя в течение отчетного периода по трудовому договору, а также заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы;

– АДВ-6-2 – опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР;

– при необходимости представить исправления за прошлые отчетные периоды (2010-2012 годы или за III квартал 2013 года) в пакет включаются корректирующие (отменяющие) формы СЗВ-6-1(2). Если же необходимо откорректировать данные за III квартал 2013 года, то в пакет добавляются корректирующие (отменяющие) формы СЗВ-6-4 за этот период.

Код тарифа в РСВ-1 должен соответствовать определенной категории застрахованного сотрудника в СЗВ-6-4

Если в РСВ-1 стоит код «01» (страхователи на общей системе), то в формах СЗВ допустимы три вида кодов: «НР» (граждане России), «ВПНР» (временно пребывающие иностранцы) или ВЖНР (временно проживающие иностранцы).

В форме СЗВ-6-4 нужно указывать страховые взносы, начисленные в пределах 568 000 руб.

Максимальное значение взносов, которое можно показать по одному работнику в индивидуальных сведениях, не должно превышать 124 960 руб. (568 000 руб. x 22%).

Сумма уплаты в индивидуальных сведениях не должна превышать сумму задолженности на начало квартала и начислений за квартал.

При заполнении СЗВ-6-4 по категориям «НР», «ВЖНР», «ВПНР» в графе «входящих в базу для начисления страховых взносов, превышающую предельную» указываются суммы выплат, которые превышают предельную величину базы (превышение облагается взносами в размере 10%). Для остальных категорий эта графа не заполняется.

Проверьте сумму начисленных взносов в РСВ-1 и индивидуальных сведениях

В форме АДВ-6-2 и расчете РСВ-1 суммы начисленных взносов должны совпадать. Страховые взносы на накопительную и страховую части проверяются по-разному.

Если организация производит начисление взносов по основному тарифу, тогда сумма начисленных взносов по страховой части в форме АДВ-6-2 должна быть равна (в пределах значения, равного 1,5 копейки, умноженной на количество застрахованных лиц, и округленного до целых копеек) значению строки 114 «Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (сумма строк 111+112+113)» раздела 1, уменьшенному на сумму значений граф 4, 5 и 6 строки 252 раздела 2.1 формы РСВ-1.

Если организация начисляет взносы по пониженному тарифу, тогда сумма начисленных взносов по страховой части в форме АДВ-6-2 должна быть равна (в пределах значения, равного 1,5 копейки, умноженной на количество застрахованных лиц, и округленного до целых копеек) значению строки 114 «Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (сумма строк 111+112+113)» раздела 1 формы РСВ-1.

Для страховых взносов по накопительной части должно выполняться равенство сумм взносов в АДВ-6-2 и значения показателя строки 114 графы 4 в форме РСВ-1.

КСТАТИ

В форме АДВ-6-2 и расчете РСВ-1 суммы начисленных взносов должны совпадать

Имейте в виду, что суммы взносов в форме индивидуальных сведений СЗВ-6-4 и в описи АДВ-6-2 также должны быть равными. На практике при составлении отчетности встречаются расхождения на приличную сумму. Нельзя допускать даже незначительную разницу. Разница в несколько копеек допустима только между индивидуальными сведениями в СЗВ-6-4 и расчетом РСВ-1 или между описью АДВ-6-2 и РСВ-1.

Строка «Всего за последние три месяца отчетного периода, в т.ч.» формы СЗВ-6-4

Сумма показателей граф 4, 5, 6 строк 201, 202, 203 формы РСВ-1 должна быть равна сумме значений строки «Всего за последние три месяца отчетного периода, в т.ч.» графы «Сумма выплат и иных вознаграждений» раздела «Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» по всем формам СЗВ-6-4 по всем категориям застрахованных лиц.

По всем формам СЗВ-6-4 (при их наличии) по категориям застрахованных лиц «НР», «ВЖНР» и «ВПНР» значение строки «Всего за последние три месяца отчетного периода, в т.ч.» графы «В том числе на которые начислены страховые взносы на обязательное пен-

сионное страхование» должно равняться сумме значений граф 4, 5, 6 строк 240, 241, 231, 232, 233 формы РСВ-1. Допускается погрешность в 1 рубль.

Для применяющих льготные тарифы по всем формам СЗВ-6-4 по всем категориям застрахованных лиц значение строки «Всего за последние три месяца отчетного периода, в т.ч.» графы «В том числе на которые начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование» должно равняться сумме значений граф 4, 5, 6 строк 240, 241 формы РСВ-1, кроме разделов с кодами тарифов 01, 52 и 53. Допускается погрешность в 1 рубль.

Значение по строке 140 «Уплачено с начала расчетного периода» раздела 1 формы РСВ-1 может быть с минусом

По мнению ПФР, если был возврат переплаты, то в строке 140 может быть отрицательное значение (письмо Пенсионного фонда РФ от 11 октября 2012 г. № 30-21/14846).

При заполнении формы РСВ-1 в данной строке компания отражает суммы взносов, уплаченных с начала расчетного периода нарастающим итогом до окончания отчетного периода, в состав которых включена сама уплата взносов компании, а также ее право на возврат переплаты, что не исключает отрицательных значений.

В комплект файлов с текущей отчетностью добавьте корректирующие формы за предыдущие периоды

Не пытайтесь сдать корректирующие формы индивидуальных сведений за текущий отчетный период в текущем отчетном периоде. Если есть ошибка в прошлых периодах, например в III квартале, то корректирующие сведения надо сдать вместе с отчетностью за год, при этом в корректирующих формах отчетный период должен быть указан как «IV квартал 2013 года», а корректируемый – «III квар-

тал 2013 года» (письмо ПФР от 23 мая 2011 г. № 08-25/5577).

Если компания уже сдала сведения за текущий отчетный период, то корректировки получится подать только со следующей отчетностью.

НА ЗАМЕТКУ

Если в прошлых периодах допущена ошибка, например в III квартале, корректирующие сведения надо сдать вместе с отчетностью за год

Соотношение накопительной (Н) и страховой (С) частей начисленных

взносов должно удовлетворять условию $H/C = 6/16$

В индивидуальных сведениях имеется допустимое соотношение накопительной части взносов к страховой. Для работников-россиян (код НР) соотношение равно 6/16. Ошибкой считается расхождение больше 10 копеек. К примеру, если страховая часть равна 4 550 руб., то накопительная составит 1 706,25 руб. (4 550 руб. \times 6 / 16). В отчетности же можно показать значение от 1 706,15 до 1 706,35 руб. То есть с разницей в 10 копеек в большую или меньшую сторону за счет округления. Это не будет ошибкой.

Отчетность по транспортному и земельному налогам за 2013 год: все нюансы под контролем



Горячая пора отчетности в разгаре. Мы не будем рассматривать построчное заполнение форм. Остановимся на ключевых моментах и актуальных разъяснениях чиновников, чтобы предотвратить самые распространенные ошибки.

Гузяль Арикова
советник государственной
гражданской службы РФ III класса

Отчетность по земельному налогу с юридических лиц

Срок сдачи отчетности: не позднее 3 февраля 2014 года.

Форма утверждена приказом ФНС России от 28 октября 2011 г.

№ ММВ-7-11/696@. Она включает в себя титульный лист и два раздела:

- раздел 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет»;

- раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога».

Какой код указывать судостроительным организациям – резидентам ОЭЗ?

Приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@ предусмотрено, что код и сумма налоговой льготы, установленной в виде освобождения от налогообложения в

соответствии со статьей 395 НК РФ, подлежит отражению налогоплательщиком в разделе 2 декларации по земельному налогу. При этом по строке 220 раздела 2 декларации отражаются коды налоговых льгот в виде освобождения от налогообложения, предоставленных в соответствии со статьей 395 и статьей 7 НК РФ, в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения налоговой декларации.

Вместе с тем, коды налоговых льгот, указанные в приложении № 6 к Порядку, не предусматриваются пунктом 11 статьи 395 НК РФ.

До внесения соответствующих изменений в приложение № 6 к Порядку налогоплательщикам следует отражать в разделе 2 декларации следующий код налоговой льготы:

- код 3021196 - судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет (пункт 11 статьи 395 НК РФ).

Какой код указывать по землям для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд?

Статьей 1 Федерального закона от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ подпункт 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ дополнен новым абзацем, согласно которому налоговые ставки не могут превышать 0,3% в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Таким образом, подпункт 3 пункта 2 статьи 389 утратил силу, т.е. в состав объектов налогообложения земельного налога включены земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2013 года.

Уже упомянутым приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@ предусмотрено, что код категории земель подлежит отражению налогоплательщиком по строке 030 раздела 2 декларации по земельному налогу, определяемый согласно Приложению № 5 к Порядку заполнения декларации.

До внесения соответствующих изменений в Приложение № 5 к Порядку налогоплательщики в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, должны отражать по строке 030 раздела 2 декларации следующие коды категорий земель:

- код 003002000110 – земли для обеспечения обороны в населенных пунктах;
- код 003002000120 – земли для обеспечения безопасности в населенных пунктах;
- код 003008000010 – земельные участки для обеспечения таможенных нужд.

Отчетность по транспортному налогу с юридических лиц

Срок сдачи отчетности: не позднее 3 февраля 2014 года.

Форма утверждена приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@ (последние измене-



ния внесены приказом ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@ и связаны с заменой с 1 января 2014 г. в бюджетном процессе кодов ОКАТО на ОКТМО).

Как определяется место нахождения транспортного средства?

В соответствии с подпунктом 2 пункта 5 статьи 83 НК РФ в редакции Федерального закона 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ, вступающего в силу с 3 декабря 2013 года, место нахождения транспортного средства определено как «место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством РФ зарегистрировано транспортное средство».

Согласно порядку регистрации транспортных средств, утвержденному приказом МВД России от 24 ноября 2008 г. № 1001, регистрация транспортных средств производится по месту нахождения юридических лиц либо по месту нахождения их обособленных подразделений (пункт 24.3), а в отношении физических лиц - по адресу, указанному в паспортах или в свидетельствах о регистрации по месту пребывания собственников, выдаваемых органами регистрационного учета (пункт 24.1).

При этом постановка на налоговый учет собственников транспортных средств осуществляется на основании сведений, поступающих от регистрирующих органов в соответствии со статьей 85 НК РФ.

Куда представляются декларации в отношении воздушных судов?

В отношении воздушных судов декларация по транспортному налогу должна представляться по месту нахождения собственника (правообладателя) воздушного судна (письмо Минфина России от 6 апреля 2009 г. № 03-05-05-01/22).

Согласно разъяснениям в письме Минфина от 28 марта 2012 г. № 03-05-04-04/11, доведенном до налоговых органов письмом ФНС России от 4 апреля 2012 г. № 11-2-04/0076@, местом нахождения судов внутреннего водного транспорта в целях исчисления и уплаты транспортного налога является место их государственной регистрации – местонахождение территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, в котором зарегистрировано данное судно.

Налоговые декларации по транспортному налогу представляются в налоговый орган по месту местонахождения территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, (для Татарстана – в г. Нижний Новгород).

Каков порядок перехода на представление одной декларации по транспортному налогу с 2013 года?

В соответствии с приказом ФНС от 26 октября 2012 г. № ММВ-7-11/808@ в раздел V «Порядок заполнения Раздела 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» внесены следующие изменения.

Если законодательством субъекта РФ предусмотрено зачисление транспортного налога в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, одна декларация может заполняться в отношении общей суммы транспортного налога в отношении всех транспортных средств, местом нахождения которых является территория субъекта РФ, подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту РФ.

Статьей 56 Бюджетного кодекса РФ установлено зачисление в бюджеты субъектов РФ транспортного налога в размере 100%.

Учитывая изложенное, а так же принимая во внимание, что в Законе Республики Татарстан от 30 ноября 2012 г. № 80-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не предусмотрено зачисление транспортного налога по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, начиная с налоговых деклараций по транспортному налогу за 2013 год организации вправе, по согласованию с налоговым органом по субъекту РФ, представлять одну декларацию по всем транспортным средствам, зарегистрированным на территории этого субъекта.

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

После согласования налоговой инспекции с Управлением ФНС России по Республике Татарстан налогоплательщик уведомляет налоговые

инспекции, на территории которых имеются зарегистрированные транспортные средства, направив уведомление, разработанное Управлением ФНС России по РТ, и доведенное соответствующим образом до налоговых органов республики.

НА ЗАМЕТКУ

Плательщики транспортного налога Республики Татарстан могут представлять одну декларацию по всем транспортным средствам, зарегистрированным на территории республики

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

Далее алгоритм следующий.

1. Налоговый орган, получив от налогоплательщика уведомление о том, что по месту нахождения его обособленного подразделения или места регистрации транспортного средства уплата транспортного налога производится не будет, должен закрыть соответствующие карточки «РСБ» по состоянию на дату проведения сверки расчетов, но не позднее 1 декабря 2013 года, для последующей передачи их в срок до 1 января 2014 года.

2. Налоговая инспекция, через которую уплата транспортного налога производится больше не будет, получив указанное Уведомление, регистрирует его в журнале (произвольная форма в бумажном виде), с указанием даты получения Уведомления. Не позднее следующего дня Уведомление передается в отдел камеральных проверок.

3. После регистрации уведомления в журнале, должностное лицо отдела работы с налогоплательщиками приглашает налогоплательщика для проведения сверки, в пределах срока установленного пунктом 3.1.2 Приказа ФНС от 9 сентября 2005 г.

№ САЭ-3-01/444@. Формируется акт сверки расчетов по форме утвержденной приказом ФНС России от 20 августа 2007 г. № ММ-3-25/494@.

В случае неявки налогоплательщика для оформления результатов сверки в срок, указанный в уведомлении, акт сверки расчетов в двух экземплярах отправляется ему по почте через отдел финансового и общего обеспечения (общего обеспечения). В уведомлении сообщается о необходимости возврата подписанного экземпляра акта сверки.

4. В налоговом органе по месту представления одной декларации по транспортному салдо расчетов с бюджетом переданное налоговыми органами по месту регистрации транспортных средств, отражается в карточке «РСБ».

Налоговыми инспекциями республики на местах организована работа по доведению до налогоплательщиков порядка по централизации уплаты транспортного налога, организации порядка заполнения налоговых деклараций, информации об указании в расчетных документах по платежам в бюджет реквизитов налогового органа, приему налоговых деклараций в установленные законодательством сроки и обеспечению своевременного учета начислений и поступлений.

Какие еще изменения стоит учесть?

В соответствии с вышеуказанным Приказом от 26 октября 2012 г. № ММВ-7-11/808@ внесены следующие изменения:

Закреплено, что в случае освобождения от налогообложения сумма соответствующей льготы рассчитывается как произведение налоговой базы (строка с кодом 070), ставки (строка с кодом 130) и коэффициента, отражаемого в строке с кодом 120 (ранее - в строке 160).

Установлено, что если регион установил льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога в процентах, то сумма льготы рассчитывается как произведение налоговой базы (строка с кодом 070), ставки (строка с кодом 130), коэффициента, отражаемого в строке с кодом 160, и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога, деленное на 100.

Ранее вместо первых 3 величин использовалось значение, указанное в строке с кодом 140.

Из перечня кодов видов ТС исключены самолеты санавиации и медслужбы, суда промысловые морские и речные, весельные, а также моторные лодки с двигателем мощностью не более 5 л.с., легковые авто для инвалидов, а также с мощностью двигателя до 100 л.с., полученные через органы соцзащиты.

Отметим, что приказ применяется с представления декларации за 2013 год.

Учитываем расходы на корпоративные карты



В последнее время все большую популярность приобрели расчеты корпоративными картами. Что это такое, какие операции можно совершать при помощи таких карт и как бухгалтеру их отразить в учете, расскажем в данной статье.

Гузель Гарипова
аудитор

Корпоративная карта: что это?

Банковская пластиковая карта, в том числе корпоративная, – именное платежное средство, предназначенное для оплаты товаров или услуг, а также для получения наличных денег в банкоматах и банках. Порядок обращения банковских карт на территории России регулируется положением об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, утвержденным Банком России 24 декабря 2004 г. № 266-П 1.

Положение № 266-П выделяет три вида банковских карт: дебетовые (расчетные), кредитовые и предоплаченные. Организации в виде корпоративных карт могут использовать только дебетовые и кредитовые карты. Предоплаченные карты исключаются из этого списка ввиду того, что они не требуют открытия счета и оформляются без идентификации клиента, то есть на них не указываются фамилия, имя и отчество держателя, что в корне противоречит цели выпуска корпоративных карт. Такая карта может быть передана кому угодно.

Корпоративная карта открывается только на сотрудников, с которыми заключается договор на выпуск карты.

НА ЗАМЕТКУ

Корпоративная карта открывается только на сотрудников, с которыми заключается договор на выпуск карты

Операции с корпоративными картами

С использованием корпоративных карт можно проводить следующие операции:

- получение наличных денежных средств в валюте РФ для осуществления на территории РФ в соответствии с установленным Банком России порядком расчетов, связанных с хозяйственной деятельностью, в том числе с оплатой командировочных и представительских расходов;
- оплата расходов в валюте РФ, связанных с хозяйственной деятельностью, в том числе с оплатой командировочных и представительских расходов на территории РФ;
- иные операции в валюте РФ на территории РФ, в отношении которых законодательством РФ, в том числе нормативными актами Банка России, не установлен запрет (ограничение) на их совершение.

Нет запрета на использование зарплатных карт для получения денежных средств на представительские рас-

ходы, командировочные. Главное – не забыть прописать порядок возмещения расходов в коллективном договоре.

Компания сама для себя решает, выпускать ли ей дополнительные карты или ограничиться уже имеющимися. В письме Минфина России от 5 октября 2012 г. № 14-03-03/728 чиновники поддерживают применение банковских карт в качестве средств безналичных расчетов и не запрещают использование «зарплатных» карт для прочих расчетов.

Получается, что, если компания выпускает отдельные карты для всех расходов, кроме выплаты заработной платы, она автоматически открывает другой счет. А значит, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 23 НК РФ она должна сообщить об открытии этого счета налоговому органу в семидневный срок. Форма сообщения и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@.

Для открытия счета необходимо подписать договор банковского счета для расчетов по операциям с использованием корпоративных карт, дополнительное соглашение по списанию с основного счета, заявление на открытие счета и оформить карточку образцов подписей. Собственником карт является выпускающий их банк, а держателями – работники, поэтому после увольнения карта должна быть возвращена владельцу через организацию, которой выданы эти карты.

НА ЗАМЕТКУ

Организация должна сообщить об открытии банковского счета налоговому органу в семидневный срок

После оформления всех необходимых документов и открытия второго, лучше не расчетного счета, а специаль-

ного карточного, на который компания будет перечислять необходимую сумму, организация представляет в банк:

- реестр на выпуск банковских карт (список держателей корпоративных карт), подписанный руководителем и главным бухгалтером;

- копии паспортов сотрудников, на чьи имена выпускаются корпоративные карты, которые подписываются руководителем и скрепляются печатью юридического лица;

- заявление на выдачу корпоративной карты (заполняется и подписывается держателем корпоративной карты и согласовывается с руководителем организации);

- приказы на выдачу в подотчет на лиц, указанных в реестре, в дальнейшем выдача карты работнику и ее возврат регулируются нормами локального акта. Например, положением о корпоративных картах.

Кроме налоговой, информацию об открытии счета в банке в тот же срок надо представить в ПФР и ФСС (пункт 1 части 3 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Если же новый счет не открывался, то и уведомлять ни о чем и никого не нужно.

Учет операций с корпоративными картами

Бухгалтерский учет выпуска и дальнейшего использования корпоративных карт будет выглядеть так, как представлено в таблице на с.51.

При передаче карт сотрудникам необходимо составить внутренний документ, который бы отражал эту передачу и возврат.

Для того чтобы бухгалтер мог отразить операции, совершаемые с использованием корпоративных карт, банк выдает реестр платежей или электронный журнал.

Дт 55 «Специальные счета в банках» Кт 51 (52) «Расчетные (валютные) счета»	Перевод денежных средств с расчетного счета
002 «Товарно-материальные ценности на ответственном хранении»	Оприходование карт, полученных из банка, за балансом, так как они являются собственностью банка
Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 55 «Специальные счета в банках» или 51 (52) «Расчетные (валютные) счета»	Списание комиссии за обслуживание карточного счета
Дт 71, субсчет «Расчеты с подотчетными лицами по выданным средствам на хозяйственные расходы» Кт 55 «Специальные счета в банках» или 51 «Расчетные счета»	Снятие наличных средств с корпоративной карты работником
Дт счета учета затрат (20, 26, 44 и др.) Кт 71, субсчет «Расчеты с подотчетными лицами по выданным средствам на хозяйственные расходы»	Признание командировочных, представительских расходов
Дт 10 «Материалы», 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 71, субсчет «Расчеты с подотчетными лицами по выданным средствам на хозяйственные расходы»	Отражение приобретенных материалов, товаров. Погашение задолженности перед поставщиком

Обычно списание или зачисление денежных средств по карточным операциям производится не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в банк реестра платежей или электронного журнала из единого расчетного центра. Затем такие документы могут быть переданы организации.

Кроме того, работник организации при использовании карты в магазинах и прочих местах расчета получает документы, подтверждающие произведенные расходы (чеки, счета за проживание в гостинице, билеты на проезд и т.д.). К названным документам должны быть приложены оригиналы слипов, квитанции электронных терминалов и банкоматов. Документы сотрудник должен представить вместе с авансовым отчетом в бухгалтерию.

По корпоративным картам компания может установить лимит расходования средств. Кроме того, может быть закреплен запрет на перечисление средств со счетов третьих лиц, на траты, не связанные с деятельностью компании.

В начале статьи мы определили, что собственником карт и средств на них является банк, а значит, и обязательства по уплате НДФЛ и страховых взносов у сотрудников не возникает.

Все оправдательные документы должны быть оформлены надлежащим образом. К таким выводам пришли судьи, в частности, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 18 июля 2011 г. № А05-11476/2010. В решении суда было отмечено, что согласно договору с использованием карт осуществляются операции, связанные с хозяйственностью предприятия, в т.ч. с оплатой командировочных и представительских расходов. Арбитры посчитали претензии со стороны налоговых органов необоснованными, т.к. ИФНС не проводила проверку счета в банке, не проверяла, на какие цели списывались средства с корпоративной карты, и не представила доказательств того, что спорные суммы явились экономической выгодой работников налогового агента.

По мнению финведомства (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/38) матвыгода от беспроцентного пользования кредитными средствами может быть выявлена только у физлица; если речь идет о корпоративных кредитных картах, то выгода, которую организация получает от беспроцентного пользования кредитными средствами, не увеличивает базу по налогу на прибыль.

Зарплатные вопросы начала года: 13-я зарплата, индексация



Начало нового отчетного года для бухгалтера-расчетчика – это работа, связанная, прежде всего, с такими вопросами, как: каким образом рассчитать годовую премию за 2013 год и проиндексировать заработок для выплаты в 2014 году.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

«Тринадцатая» зарплата

Работодатель вправе поощрять своих сотрудников за добросовестное выполнение трудовых обязанностей (часть 1 статьи 191 ТК РФ). Одним из эффективных средств мотивации и поощрения является премия по итогам года, или, как ее еще называют, тринадцатая зарплата. Годовая премия призвана стимулировать работников добросовестно трудиться в течение всего календарного года для достижения максимальных финансовых результатов. Она выдается за вклад каждого сотрудника в общий результат работы организации за год.

Документы, регламентирующие выплаты

Ни Трудовой кодекс РФ, ни иные законодательные акты никак не регламентируют начисление тринадцатой зарплаты. Поэтому работодатель осуществляет такие выплаты только по собственному желанию.

Вопрос, в каком именно документе установить правила назначения и выдачи тринадцатой зарплаты, очень важен. Работодатель может оформить назначение того или иного вознаграждения (премии) сотрудникам на основании одного из следующих документов:

- приказа руководителя;

- положения об оплате труда (его части или самостоятельного положения о премировании, положения о выплате премии по итогам работы за год);

- коллективного договора;
- трудового договора.

Список премируемых

Прежде чем рассчитывать тринадцатую зарплату, необходимо определиться, как эта выплата проходит по документам предприятия:

- премия по итогам года всему персоналу предприятия, а в некоторых случаях и внешним совместителям;
- премирование за вклад в получение предприятием прибыли для некоторых сотрудников;
- премирование за высокую квалификацию для избранных специалистов и так далее.

Не следует выплачивать премию исполнителям, работавшим по гражданско-правовым договорам. Они не являются работниками, поэтому их отношения с организацией нельзя считать трудовыми.

При определении списка премируемых необходимо решить вопрос с теми, кто уволился с работы до 31 декабря. Можно установить основания увольнения, при которых тринадцатая зарплата не назначается. Например, за вино-

вные действия или при увольнении по собственному желанию. А в том случае, если работник уволился в связи с достижением пенсионного возраста, переводом на другую работу или призывом в армию, установить, что премия назначается пропорционально количеству рабочих дней, отработанных в календарном году до увольнения.

Варианты расчета

Есть несколько вариантов выплаты тринадцатой зарплаты:

1. Установить фиксированную сумму, если, например, премируются только некоторые специалисты. Возможно установление фиксированной суммы, скорректированное на отработанное время.

2. Установить определенный процент или расчетный коэффициент от величины годового оклада. В таком случае сотрудники, которые проработали неполный календарный год, получают тринадцатую зарплату в полном размере, как если бы проработали полный календарный год.

3. Установить положение, по которому выплата тринадцатой зарплаты производится из расчета среднего заработка за год. Это самый хлопотный вариант для бухгалтеров, поскольку придется учитывать фактически отработанное время и выплаты за каждый месяц по каждому работнику. В этом случае сотрудники, которые отработали неполный календарный год, получают тринадцатую зарплату пропорционально отработанному времени.

Также в том, как рассчитывается тринадцатая зарплата, если это происходит в зависимости от величины оклада, необходимо учитывать повышение оклада в течение календарного года (если оно производилось). То есть, если установлено, что тринадцатая зарплата выплачивается в размере премии, а премия составляет 1,4 от окла-

да, который за текущий год дважды повышался, то тринадцатая зарплата в текущем году будет выше, чем в предыдущем.

Работодатель вправе установить любые дополнительные условия. Здесь главное прописать все в положении о премировании.

Пример

Работник А.С.Скворцов проработал в ООО «Трон» два года. Его оклад – 25 000 рублей, а годовой заработок – 300 000 рублей ($25\ 000 \times 12 = 300\ 000$). Тринадцатая зарплата при двухлетнем стаже работы в ООО «Трон» составляет 20% от годового заработка. Примем 300 000 за 100 процентов и узнаем размер вознаграждения работника:
 $(300\ 000 / 100) \times 20 = 60\ 000$ рублей.
Итак, А.С.Скворцов получит по итогам работы за год вознаграждение в размере 60 000 рублей.

Произведем расчет премии исходя из пропорционально отработанного времени.

Пример

В ООО «Тайм» сотрудникам выплачивают тринадцатую зарплату в порядке, установленном в положении о премировании по итогам года. Инженер-проектировщик Л.Д.Лукин включен в списки премируемых. Его оклад составляет 27 000 руб., премия установлена в размере 70% от оклада.

Л.Д.Лукин в 2013 году вышел на пенсию, поэтому он не доработал 48 рабочих дней до окончания года. На основании положения о премировании он может получить тринадцатую зарплату.

Также работник с 1 июля по 11 июля 2013 г. находился на больничном. Согласно положению о премировании премия всем работникам рассчитыва-

ется пропорционально отработанному в течение 2013 года времени.

Согласно производственному календарю в 2013 году 243 рабочих дня. Л.Д.Лукин отработал из них 186 дней (243 дн. – 48 дн. – 9 дн.). Сумма премии без учета отработанного времени – 18 900 руб. (27 000 руб. x 70%). Теперь скорректируем ее с учетом отработанных дней. Сумма тринадцатой зарплаты Л.Д.Лукина составит 14 466,67 руб. (18 900 руб. /243 раб. дн. x 186 раб. дн.).

Основания для отказа

Обязательно следует определить перечень производственных упущений, в связи с которыми премия не назначается. Причем для работников разных профессий и должностей перечни могут отличаться.

Индексация заработка

С 1 января 2014 года МРОТ составляет 5 554 руб. в месяц (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 336-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»).

Статья 133 Трудового кодекса РФ гласит: «Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда».

Соответственно, тем сотрудникам, у которых месячная зарплата устанавливается исходя из размера МРОТ, с 1 января 2014 года ее надо повысить.

Необходимо ли индексировать заработок, если месячная зарплата выше МРОТ? Роструд в письме от 19 апреля 2010 г. № 1073-6-1 при толковании статьи 134 ТК РФ пришел к выводу, что законодатель установил для работодателя безусловную обязанность проводить индексацию. На справедливость



этого вывода указано в определении Конституционного суда РФ от 17 июня 2010 г. № 913-О-О. На практике индексация производится периодически (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) в зависимости от увеличения минимального размера оплаты труда (МРОТ) либо в зависимости от динамики роста индекса потребительских цен, который официально публикуется государственными органами статистики. Индексация заработной платы производится всем лицам, работающим по трудовому договору. Никаких исключений законодательство не предусматривает. Физлица, исполняющие работы по гражданско-правовому договору, не входят в круг лиц, на которых распространяется индексация.

Порядок индексации

Законодательством не установлен порядок индексации заработка. Коммерческие организации должны проводить индексацию в порядке, который они самостоятельно установили в своих локальных актах (статья 134 ТК РФ). В крупных организациях пункт об индексации заработка бывает прописан в коллективном договоре. В небольших организациях не всегда заключается коллективный договор. Однако специалисты Роструда настаивают на том, что если порядок индексации заработной платы не прописан в документах организации, то в них

необходимо внести соответствующие изменения (письмо от 19 апреля 2010 г. № 1073-6-1).

Бюджетные учреждения должны проводить индексацию заработной платы работников только на основании нормативно-правовых актов, регулирующих порядок и нормы такой индексации в отношении работников таких учреждений. Право самостоятельной индексации на основании коллективного договора, соглашения, локального нормативного акта на такие учреждения не распространяется.

Индексация при расчете оклада и премии

Обычно индексация заработной платы производится путем повышения на определенный коэффициент тарифных ставок или должностных окладов. Это самый распространенный, но не единственный вариант.

Повышение оклада влияет на размер связанных с ним выплат.

Рассмотрим на примере, как проведение индексации отразится на величине выплат, начисляемых работнику.

Пример

Оклад работника Е.Г.Захарова – 30 000 руб. Ежемесячно, помимо оклада, работник получает:

- 1) премию за выполнение плана в размере половины оклада с учетом отработанного времени;
- 2) премию за качество продукции. Она установлена в диапазоне значений от 10 до 30% от оклада. Премия начисляется при условии выполнения плана по объему продукции и не зависит от фактически отработанного времени. При выборе конкретного значения учитывается процент допущенного брака. Если брак составляет менее 3%, то 30% от оклада, от 4 до 7 % – 20%, от 8 до 11 % – 10%, свыше 12% – премия не назначается.

Согласно коллективному договору начиная с 1 января 2014 года оклады всех сотрудников проиндексированы на 5,5%. В феврале 2014 года работник отработал 19 из 20 рабочих дней, при этом план по выпуску продукции выполнил, доля брака составила 4,5%.

Прежде чем рассчитать зарплату за февраль, бухгалтер определил величину оклада после индексации. Она равна 31 650 руб. (30 000 руб. x 1,055).

За февраль работнику будет начислено:

1) оклад – 30 067,50 руб. (31 650 руб. / 20 раб. дн. x 19 раб. дн.);

2) премия за выполнение плана – 14 282,06 руб. (30 067,5 руб. x 50% / 20 раб. дн. x 19 раб. дн.);

3) премия за качество продукции – 6 013,50 руб. (30 067,50 руб. x 20%).

Общая сумма заработной платы за февраль составит 50 363,06 руб. (30 067,50 руб. + 14 282,06 руб. + 6 013,50 руб.).

Индексация при расчете отпускных

Индексация касается всех работников организации. Поэтому при расчете среднего заработка в случаях, регулируемых положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922, это повышение нужно обязательно учесть.

Пунктом 16 Положения предусмотрено два варианта расчета повышающего коэффициента.

Если проиндексированы только оклады, коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Коэффициент индексации} = \frac{\text{Новый размер оклада (ставки)}}{\text{Оклад до повышения}}$$

Если проведение индексации сопровождается изменением системы оплаты труда (например, добавился новый по-

казатель премирования), то формула будет выглядеть следующим образом:

Коэффициент индексации = (Новый размер оклада (ставки) + новые ежемесячные выплаты) / (Оклад до повышения + прежние ежемесячные выплаты)

Во втором варианте в расчете участвуют все ежемесячные выплаты, начисляемые работнику в соответствии с прежней и новой системой оплаты труда, независимо от порядка их начисления (в фиксированной сумме и т.д.).

Величина повышающего коэффициента не обязательно совпадает с величиной коэффициента индексации.

Порядок расчета среднего заработка с учетом повышающего коэффициента и его итоговая сумма зависят от того, в какой момент были проиндексированы оклады. Положение устанавливает порядок учета повышения для случаев, когда индексация произошла:

- в течение расчетного периода;
- после расчетного периода, но до наступления события, с которым связано сохранение среднего заработка;
- после наступления события, с которым связано сохранение среднего заработка.

Если оклад повышен в расчетном периоде, выплаты за предшествующие повышению месяцы расчетного периода, учитываемые при определении среднего заработка, нужно умножить на повышающий коэффициент (абзац 2 пункта 16 Положения). Причем, если не было сопутствующего изменения системы оплаты труда, не все выплаты, учитываемые при расчете среднего заработка, подлежат корректировке.

Умножить на повышающий коэффициент нужно только те выплаты, которые установлены:

- в процентах к окладу (например, ежемесячная надбавка в размере 10%

к окладу за стаж или знание иностранного языка);

- в кратной к окладу величине (премия по итогам года в размере двух должностных окладов и т.п.).

Не нужно пересчитывать выплаты, которые установлены:

- в диапазоне значений (например, квартальная премия в размере от одного до трех должностных окладов);
- в абсолютных размерах и не зависят от величины окладов (например, ежемесячная премия за руководство бригадой в размере 3 000 руб.).

Пример

Оклады по предприятию проиндексированы по состоянию на 1 января 2014 г. Коэффициент индексации – 10%. Работнику будет предоставлен отпуск с 12 февраля 2013 г. на 10 календарных дней. Прежний его оклад – 25 000 руб. Надбавка за руководство бригадой неизменна – 7 000 руб. Расчетный период (с февраля 2013 г. по январь 2014 г.) сотрудник отработал полностью. Необходимо определить сумму отпускных.

Определим состав и размер выплат с 1 января 2014 года.

Оклад равен 27 500 руб. (25 000 руб. × 1,1). Коэффициент повышения в данном случае совпадает с коэффициентом индексации.

Определим круг выплат, к которым будем применять данный коэффициент. Это начисления по окладу за 11 месяцев (с февраля по декабрь 2013 г.). Надбавку за руководство бригадой корректировать не будем.

Итак, сумма учитываемых выплат для расчета среднего заработка равна 414 000 руб. (25 000 руб. × 1,1 × 11 мес. + 27 500 руб. × 1 мес. + 7 000 руб. × 12 мес.).

Средний дневной заработок составит 1 173,47 руб. (414 000 руб. / 12 мес. / 29,4).

Сумма отпускных равна 11 734,70 руб. (1 173,47 руб. x 10 календ. дн.).

В случае, когда оклад повышен после расчетного периода, но до начала отпуска, в силу абзаца 3 пункта 16 Положения повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

Однако в расчете среднего заработка могут быть учтены и выплаты, не подлежащие корректировке в соответствии с нормой абзаца 7 пункта 16 Положения.

Если таких выплат в расчетном периоде не было, корректировке подлежит итоговая сумма среднего заработка. Если они были, корректировать следует ту часть суммы учитываемых выплат, которая рассчитана из выплат, подлежащих корректировке.

Пример

Воспользуемся условиями предыдущего примера, скорректировав их. Предположим, что оклады были проиндексированы с 1 февраля 2014 года. Определим сумму отпускных исходя из фактических начислений.

Сумма учитываемых выплат равна 384 000 руб. (25 000 руб. x 12 мес. + 7000 руб. x 12 мес.).

Корректировке подлежит часть суммы учитываемых выплат, которая рассчитана из оклада. Часть, исчисленную из фиксированных выплат, корректировать не будем.

Применим повышающий коэффициент, получим промежуточный результат корректировки – 330 000 руб. (25 000 руб. x 12 мес. x 1,1).

Рассчитаем средний дневной заработок с учетом повышения. Он равен 1 173,47 руб. [(330 000 руб. + 84 000 руб.) / 12 мес. / 29,4].

Величина отпускных – 11 734,70 руб. (1 173,47 руб. x 10 календ. дн.).

Если оклад повышен во время отпуска, проиндексировать нужно только ту часть отпускных, которая приходится на период отпуска со дня повышения окладов до окончания отпуска (абзац 4 пункта 16 Положения). При этом выплаты, не подлежащие индексации, не учитываются.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Пособия в 2014 году



Ежегодно размер «детских» пособий увеличивается. В 2014 году «детские» пособия индексируются на коэффициент 1,05. На какие суммы стоит рассчитывать матерям? Будут ли выплачивать пособие на ребенка до достижения им 3-летнего возраста?

Энже Юсупова
эксперт

С 1 января 2014 года рассчитывать единовременное пособие при рождении ребенка, минимальное пособие по уходу за ребенком и некоторые другие «детские» пособия нужно будет с учетом нового коэффициента индексации – 1,05. Такая величина установлена Федеральным законом от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В 2014 году выплачиваются следующие виды федеральных единовременных пособий на детей:

- беременным женщинам при постановке на медицинский учет на сроке до 12 недель;
- по беременности и родам;
- беременной жене военнослужащего, находящегося на срочной службе;
- при рождении или передаче на воспитание ребенка;
- материнский капитал.

Кроме этого, начисляются следующие ежемесячные выплаты:

- по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- по уходу до 3-х лет;
- на ребенка военнослужащего-срочника.

Размер и индексация в 2014 году

В основе ежегодных расчетов размера пособий лежат базовые суммы,

установленные законами. Эти начальные значения ежегодно увеличиваются на коэффициент, который определяется Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О государственном бюджете Российской Федерации» на каждый год, в том числе и на 2014-й (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»). Базовые показатели «детских» выплат и величины пособий в 2014 и 2013 (для сравнения) годах представлены в таблице 1 на с.59.

Изначально такой механизм индексации был введен для того, чтобы сумма денежной помощи из года в год не обесценивалась из-за инфляции. Однако в последние два года федеральное правительство, используя коэффициент индексации, не только обеспечивает инфляционный рост, но и проводит политику постепенного увеличения размера поддержки семей с детьми.

Для матерей, которые не находятся в трудовых отношениях, размер пособия фиксированный. Для работающих женщин, оформивших отпуск по уходу за ребенком, размер ежемесячной выплаты зависит от среднего заработка, но сумма выплаты не может быть меньше минимального размера пособия, установленного Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ.

Таблица 1

Базовые суммы «детских» пособий и суммы в 2013 и 2014 годах

Вид пособия	Сумма, руб.	2013 год, руб.	2014 год, руб.
Единовременное пособие при рождении ребенка	8 000	13 087,61	13 741,99
Единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	14 000	20 725,6	21 761,88
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	300	490,79	515,33
Ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	6 000	8 882,4	9 326,52
Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком	1 500	2 453,93	2 576,63
Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу вторым и последующими детьми	3 000	4 907,85	5 153,24
Материнский капитал	250 000	408 960,5	429 408,53
Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком	–	16 241,1	17 990,11

По сравнению с 2013 годом индексация размера выплат составила 5%. На пособиях, сумма которых невелика, это увеличение может быть ощущается и не очень сильно, но, например, размер материнского капитала увеличился на целых 27 000 руб. Это совсем немаленькая сумма. Если же сравнить величину помощи в натуральном денежном выражении, которая оказывалась семьям в 2008 году, с той, которую начнут выплачивать с 1 января 2014 года, то ее рост очевиден.

Обратите внимание! Об округлении сумм пособий ФСС России дало разъяснение в письме от 28 декабря 2011 г. № 14-03-18/05-16244: сумма пособия не округляется до целых рублей; его величину с учетом прошлогодней индексации необходимо умножить на новый коэффициент.

Изменения и новости

Кроме чисто математической индексации размеров выплат, федеральное

правительство постоянно оптимизирует сами механизмы их финансирования и принципы назначения. Ярким примером стал Федеральный закон от 7 июня 2013 г. № 129-ФЗ. Согласно его положениям финансирование детских пособий теперь будет осуществляться не из средств ФСС России, как это было ранее, а за счет федерального бюджета.

Это, с одной стороны, снимет огромную финансовую нагрузку с активов государственного фонда, что, безусловно, необходимо при внедрении накопительной пенсионной системы. С другой стороны, позволит государству напрямую регулировать финансирование этих начислений. Теперь выделение средств на оплату пособий будет происходить из государственной казны в пользу местных бюджетов путем назначения субвенций соответствующих размеров.

Одновременно региональным властям передаются полномочия феде-

рального центра по назначению и выплате пособий указанным гражданам. Контролировать расходование субвенций будет Минтруд России.

Ряд поправок носит юридико-технический характер и направлен на приведение терминологии в соответствие с законодательством в сфере здравоохранения и образования.

Также уточняется, что право на «детские» пособия имеют в том числе лица, обучающиеся очно в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования и научных организациях. Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2014 г.

Будет ли выплачиваться пособие на детей до 3 лет?

Некоторые политики недавно заявляли, что в скором времени в России необходимо выплачивать пособие по уходу за ребенком до 3 лет, а не до 1,5 лет, как сейчас. В Госдуме даже были внесены соответствующие законопроекты.

На официальном сайте Государственной думы РФ удалось выяснить, о каких проектах шла речь и на какой стадии находится рассмотрение этого вопроса.

Начнем с того, что проекты законов, предусматривающие внесение изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части продления срока выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 3 лет, действительно, поступили в ГД РФ еще в 2011 году. 15 марта 2012 года данные законодательные инициативы были рассмотрены депутатами в первом чтении. Однако было принято решение создать рабочую группу для их доработки, поскольку в законе не предусмотрены положения об источ-

никах выплат и порядке финансирования расходов.

О чем эти законопроекты?

1. Законопроект № 526699-5

Предусматривает продление оплачиваемого отпуска по уходу за третьим и последующими детьми – до достижения ребенком возраста 3 лет. Проект документа предусматривает предоставление удлиненного оплачиваемого отпуска и при рождении троих или более детей одновременно. При этом оплачиваемый отпуск по уходу за первым и вторым ребенком по-прежнему должен был предоставляться до достижения ребенком возраста 1,5 лет.

2. Законопроект № 558761-5

Самый необходимый проект закона, который предполагает выплату пособия по уходу за ребенком до 3 лет независимо от количества рожденных и усыновленных детей. Планировалось, что этот закон начнет внедряться в регионах постепенно. Сначала он должен был начать действовать в регионах с наименьшей рождаемостью, а затем постепенно в течение 3 лет заработать на всей территории России.

Положения настоящего законопроекта вводились бы в действие в три этапа: с 1 января 2012 года, с 1 января 2013 года, с 1 января 2014 года. Для республики Татарстан срок был с 1 января 2014 года.

Однако, это лишь законопроект, а не закон. Станет ли он явью, пока неясно.

Что в регионах?

Изменения в сфере «детских» пособий коснутся и регионов. Ни для кого не секрет, что во многих субъектах федерации местные власти совершенно по-разному подходят к вопросам социальной поддержки семей с детьми. В одних областях программы регионального материнского капитала и матери-

альная помощь многодетным семьям работают на полную мощность, оказывая реальную поддержку людям.

В других регионах по разным причинам этому вопросу уделяется гораздо меньше внимания, и это несмотря на программы, принимаемые на федеральном уровне.

К счастью, в 2014 году ситуация начнет меняться в лучшую сторону. По крайней мере, как минимум еще в 53 регионах были приняты нормативные акты, которые вводят дополнительные меры поддержки семьям с тремя и более детьми.

Татарстан является регионом с высоким уровнем рождаемости, поэтому набор льгот, пособий, направленных на поддержку семей с детьми, не так обширен, как во многих других регионах. Тем не менее стандартный перечень пособий, согласно которому выделяются пособия на детей в Казани и Республике Татарстан, доступен для тех, кто имеет на них право по закону.

Материнский капитал

Право на федеральный материнский капитал имеет любая женщина-россиянка, родившая или усыновившая второго или последующего ребенка (тоже гражданина России) в период с 1 января 2007 года. Материнским капиталом можно воспользоваться только один раз. Получив сертификат, женщина имеет право распорядиться средствами по трем направлениям: улучшить жилищные условия, увеличить свою пенсию или заплатить за образование детей. Как показывает практика, первое направление – самое популярное среди мамочек.

Маткапитал можно получить в территориальном отделении Пенсионного фонда.

Для получения сертификата на материнский капитал необходимо подготовить следующие документы:

ОТ РЕДАКЦИИ

Отпуск по уходу за ребенком увеличен до 4,5 лет

Члены Государственной Думы с 2014 года увеличили отпуск по уходу за ребенком, входящий в пенсионный стаж, до 4,5 лет. Эксперты прогнозируют, что новая стимулирующая мера приведет к всплеску рождаемости и увеличению числа многодетных семей. Предполагается, что на реализацию нововведения будет затрачено в 2014 году из федерального бюджета около 470 млн рублей.

Напомним, что ранее в страховой стаж входил срок, потраченный одним из родителей на уход за ребенком с рождения до достижения им полуторагодового возраста. Максимально допустимый срок, который можно было включить в стаж, составлял три года на всех детей в семье

- заявление установленного образца;
- документ, удостоверяющий личность, место жительства, российское гражданство лица, имеющего право на получение материнского (семейного) капитала, то есть паспорт или заменяющий его документ;
- документы, подтверждающие рождение (усыновление) детей: свидетельства о рождении всех детей (для усыновленных — свидетельство об усыновлении);
- документы, подтверждающие российское гражданство ребенка, рожденного (усыновленного) после 1 января 2007 года, в связи с рождением которого возникло право на дополнительные меры государственной поддержки: свидетельство о рождении, в котором указано гражданство его родителей либо стоит штамп паспортно-визовой службы о гражданстве ребенка (вкладыш в свидетельстве о рождении ребенка, если его получили до 7 февраля 2007 года).

Новый год – новый порядок заполнения «платежек»



С 1 января 2014 года действуют новые правила заполнения платежных поручений на уплату налогов, сборов и иных платежей. Какие изменения произошли в правилах их заполнения?

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Минфином России разработаны новые правила заполнения платежных документов на перечисление налогов и иных платежей в бюджет. Они установлены приказом от 12 ноября 2013 г. № 107н. Новые правила заменяют правила заполнения «платежек», установленные приказом Минфина России от 24 ноября 2004 г. № 106н.

Новшества в заполнении платежек вступили в силу с 1 января 2014 года, исключение составляют некоторые положения (пункт 5 Правил 2).

Код ОКТМО вместо кода ОКАТО

С 1 января 2014 года в реквизите «105» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, в соответствии с ОКТМО. При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налога, сбора и иного платежа. При уплате налогового платежа на основании декларации (расчета) в реквизите «105» указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).

В связи с этим налогоплательщикам и налоговым агентам при заполнении деклараций (до утверждения

их новых форм) рекомендуется вместо кода ОКАТО проставлять код ОКТМО (письмо ФНС России от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18585).

Новые основания платежа

Так, реквизит «106» «платежки» дополнен следующими значениями основания платежа (пункт 7 Правил 2):

- «ИН» – погашение инвестиционного налогового кредита;
- «ТЛ» – погашение учредителем (участником) организации-должника, собственником имущества должника – унитарного предприятия или третьим лицом задолженности в ходе процедур, применяемых в рамках дела о банкротстве;
- «РК» – погашение должником задолженности, включенной в реестр требований кредиторов в ходе процедур, применяемых в рамках дела о банкротстве;
- «ЗТ» – погашение при проведении указанных процедур текущей задолженности.

Новые типы платежей

Поле «110» в платежном поручении теперь нужно заполнять по-новому. В этом поле указываем тип платежа. Напомним, прежними правилами заполнения «платежек» предусматривалось 11 типов платежей: НС – уплата налога или сбора, ВЗ – уплата взносов

и т.д. В этих реквизитах постоянно возникают ошибки. С 1 января 2014 года осталось только три типа платежа (пункт 11 Правил 2):

- «ПЕ» – уплата пеней;
- «ПЦ» – уплата процентов;
- в остальных случаях будет указываться «0».

То есть при перечислении налога, сбора, взносов, штрафов и прочих платежей в реквизите «110» платежного поручения следует ставить значение «0». Таким образом, путаницы с типами платежа станет гораздо меньше.

Новый реквизит «Код»

Новые правила вводят новый реквизит «Код» (пункт 12 Правил 2). В качестве кода необходимо указывать уникальный идентификатор начисления (УИН).

УИН предназначен для того, чтобы банки могли передать информацию о платеже в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГПМ). В ней собрана информация о государственных услугах, таких как регистрация недвижимости, предоставление выписок, справок и т.д.

Узнать этот код можно только у администратора платежа. К примеру, МВД России письмом от 9 августа 2013 г. № 13/9-4902 поручило писать идентификатор в постановлениях о штрафах за нарушения правил дорожного движения (данные об оплате штрафов, как и услуг, должны заноситься в ГИС ГПМ). Код можно будет взять из постановления и написать в «платежке».

До 31 марта 2014 года УИН может указываться в поле «Назначение платежа». В этом случае уникальный идентификатор начисления указывается первым в реквизите «Назначение платежа» и состоит из 23 знаков: пер-

вые три знака принимают значение «УИН», знаки с 4 по 23 соответствуют значению уникального идентификатора начисления.

Для выделения информации об уникальном идентификаторе начисления после уникального идентификатора начисления используется знак «///». Например: «УИН12345678901234567890///».

Статус плательщика

Изменения внесены и в правила заполнения реквизита «Плательщик»: стало больше значений для поля «101». Там, напомним, указывают статус того, кто платит налог или страховой взнос. Заполняя платежное поручение, вам предстоит выбрать из 26 значений (раньше их было 20). По-прежнему, перечисляя налоги, бухгалтеру компании надо указывать статус «01» или «02» (если компания является налоговым агентом). Но появились и новые значения. Например, «21» и «22» (для участников консолидированной группы).

Кроме того, в Минфине России уточнили статус «08». С 1 января это значение надо указывать, перечисляя любые страховые взносы. До 2014 года была неясность: в ФСС советовали в поле «101» указывать статус «08», а в ПФР – «01» или «14».

Очередность списания денег со счета должника

Чиновники сократили с шести до пяти количество очередей, а платежи на выплату зарплаты, налогов и взносов имеют равный приоритет и относятся к одной очереди.

Списывать деньги со счета должника теперь будут в таком порядке:

- в первую очередь – по исполнительным документам (алименты, воз-

мещение вреда, причиненного жизни и здоровью);

– во вторую очередь – по исполнительным документам (зарплата по трудовому договору, вознаграждения авторам, выходные пособия);

– в третью очередь – перечисление зарплаты, перечисления по поручениям из ПФР, ФСС и ФФОМС;

– в четвертую очередь – по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других требований;

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

Прочие изменения

Согласно новому порядку платежное поручение составляется только по одному коду КБК. В одном поручении по одному коду бюджетной классификации может быть заполнено только одно значение основания платежа и типа платежа.

Если конкретное значение показателя в реквизитах «106»-«110» и «Код» поручения указать невозможно, то указывается ноль «0».

Пример заполнения платежного поручения в соответствии с новым порядком приведен ниже.

Образец заполнения платежного поручения по правилам, действующим с 1 января 2014 года

Поступ. в банк плат.
Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 107

04.02.2014
Дата

Электронно
Вид платежа

01

Сумма прописью
Сто пятьдесят пять тысяч рублей

0401060

ИНН 1655074767 ООО «Зилант»	КПП 165501001	Сумма	155 000-00
Плательщик Волго-Вятский банк Сбербанка России г. Казань		Сч. №	31095634857320281954
Банк плательщика ГРКЦ НБ РТ Банка России		БИК Сч. №	049205603 049205001
Банк получателя ИНН 1655005361		КПП 165501001	Сч. № 40101810800000010001
Получатель 182 1 06 04011 02 1000 110		Код	92701000
		Основание платежа: ТП – платеж текущего года	0
		Налоговый период – год	ГД.00.2013
		Номер документа – для текущего платежа указывается 0	0
		Дата документа – дата представления декларации в налоговый орган	04.02.2014
		Тип платежа: 0 (в иных случаях)	0

КБК – транспортный налог с организаций

Код ОКТМО

Основание платежа: ТП – платеж текущего года

Налоговый период – год

Номер документа – для текущего платежа указывается 0

Дата документа – дата представления декларации в налоговый орган

Тип платежа: 0 (в иных случаях)

УИН65432134567898765123/// Уплата транспортного налога за 2013 год

Назначение платежа

М. П.
Подписи
Отметки банка

ФНС разрешит спорные вопросы



Не нам рассказывать вам, сколько споров возникает из-за неясностей Налогового кодекса РФ, неоднозначности толкования его норм, противоречивых разъяснений чиновников. ФНС России решила выработать единую методологическую позицию по спорным вопросам налогообложения юридических лиц. Для этого был утвержден специальный порядок (приказ ФНС России от 17 октября 2013 г. № ММВ-7-3/449@). Как все это будет происходить?

Дарья Федосенко
главный редактор

Выявлять действительно спорные вопросы будут инспекторы на местах при проведении камеральных и выездных проверок.

Работу в соответствии с вышеуказанным приказом налоговики должны организовать начиная с 1 ноября 2013 года (письмо ФНС России от 18 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18669).

По каким вопросам будут формировать методологическую позицию?

Единая методологическая позиция будет выработана по вопросам, возникшим применительно к конкретной ситуации в связи с неоднозначным толкованием положений соответствующей главы Налогового кодекса РФ (пункт 4 Порядка). Такие вопросы в тексте Порядка названы методологическими. Это любые неоднозначные вопросы исчисления названных выше налогов, в отношении которых выполняется хотя бы одно из следующих условий (пункт 6 Порядка):

– нет разъяснений ФНС России по данной проблеме;

– разъяснения Минфина России не совпадают с разъяснениями ФНС России по аналогичному вопросу;

– разъяснения Минфина или ФНС России (либо разъяснения обоих органов) не совпадают с точкой зрения арбитражных судов, приведенным в судебных актах, вступивших в законную силу;

– нет судебной практики;

– судебная практика противоречива.

Какие налоги затронет новый порядок?

ФНС России разберется со спорными вопросами, касающимися лишь исчисления и уплаты отдельных налогов, причем только федеральных, и лишь в той части, которая затрагивает юридические лица (пункт 1 Порядка). Это НДС, налог на прибыль, акцизы, НДСПИ, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, а также все специальные режимы (патент, «упрощенка», «вмененка», сельхозналог и система налогообложения

при выполнении соглашений о разделе продукции).

Другие спорные вопросы, касающиеся, например, региональных налогов – налога на имущество, транспортного налога и налога на игорный бизнес, НДФЛ, земельного налога, госпошлины, администрирования (часть I НК РФ), пока будут решаться в прежнем порядке.

Алгоритм действий инспекций при выявлении спорного вопроса

Если спорный вопрос выявила обычная инспекция. Если представители районной, городской или межрайонной инспекции ФНС России в ходе камеральной или выездной проверки столкнулись с методологическим вопросом, проект акта этой проверки они направляют в Управление ФНС по субъекту РФ (пункт 8 Порядка). Например, инспекторы отсылают в региональное УФНС вводную часть и разделы 1 и 2 акта камеральной или выездной проверки, в которых содержатся общие сведения о проверке и описание выявленных нарушений. Срок для представления этих сведений каждое региональное УФНС устанавливает самостоятельно.

Региональное УФНС рассматривает представленные проекты актов проверки, содержащие спорные вопросы, и готовит рекомендации по отражению в них методологических вопросов (пункты 10 и 11 Порядка). Этим в УФНС будет заниматься отдел налогообложения юридических лиц либо отдел налогообложения и камерального контроля (в зависимости от внутренней структуры УФНС по субъекту РФ).

Рекомендации налоговики оформляют в виде заключения и направляют в нижестоящую инспекцию (пункт 10 Порядка). При этом форму заключе-

ния каждое региональное УФНС разрабатывает самостоятельно (пункт 12 Порядка). Оно же устанавливает сроки и порядок отправки заключения в инспекции таким образом, чтобы обеспечить своевременное составление актов камеральных и выездных проверок (пункт 13 Порядка).

Может случиться так, что региональное УФНС России придет к выводу, что полученный от инспекции проект акта проверки не содержит методологических вопросов. В этом случае рекомендации по таким материалам проверки оно не составляет (абзац 2 пункта 11 Порядка).

КСТАТИ

Со спорными вопросами обычные инспекции будут обращаться в региональные УФНС, а инспекции по крупнейшим налогоплательщикам – в ФНС России

Если спорный вопрос обнаружила МРИ по крупнейшим налогоплательщикам. МРИ по крупнейшим налогоплательщикам проект акта камеральной или выездной проверки направляет непосредственно в ФНС России, в Управление налогообложения юридических лиц (пункт 14 Порядка), причем в том же объеме, что и обычная инспекция, то есть она отправляет в ФНС России вводную часть акта камеральной или выездной проверки и его разделы 1 и 2.

Управление налогообложения юридических лиц ФНС России должно рассмотреть поступившие проекты актов проверок, подготовить рекомендации по отражению в них методологических вопросов и направить их в инспекцию в сроки, обеспечивающие своевременное оформление результатов проверок (пункт 15 Порядка). При необходимо-

ОТ РЕДАКЦИИ

В Управлении ФНС России по Республике Татарстан нам сообщили, что пока в отдел налогообложения юридических лиц поступило незначительное количество вопросов, оформленных соответствующим образом. В основном пока поступают вопросы в порядке обычного запроса по спорным и неоднозначным ситуациям

сти оно привлекает для этого другие управления налогового ведомства.

Если Управление налогообложения юридических лиц ФНС России считает, что в проекте акта проверки, которое оно получило от межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, не содержится методологических вопросов, рекомендации по такой проверке оно не составляет.

Поступившие методологические вопросы будут обобщать

Региональные УФНС будут анализировать методологические вопросы, полученные от нижестоящих инспекций, и обобщать их отдельно по каждой главе Налогового кодекса РФ. Делать это будут по итогам каждого квартала. Сгруппированные сведения они направляют в Управление налогообложения юридических лиц ФНС России до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (пункт 20 Порядка). Впервые представить эти сведения они должны будут до 30 января 2014 года (письмо ФНС России от 18 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18669).

Для отправки сообщений о методологических вопросах утверждена специальная форма и требования к ее заполнению (приложения № 1 и 2

к Порядку). Интересно, что согласно этим требованиям «...существо методологического вопроса должно отражать суть проблемы применения нормы Налогового кодекса в конкретной ситуации и не должно содержать более 250 печатных знаков».

250 печатных знаков — это совсем немного. Как налоговики будут излагать спорные вопросы в рамках этого количества печатных знаков, непонятно. В сообщении, направляемом в ФНС России, им надо также указать:

- сумму налога, рассчитанную исходя из планируемых к доначислению сумм в связи с наличием методологического вопроса;

- общее количество камеральных или выездных проверок, в ходе которых был выявлен конкретный методологический вопрос;

- одно или несколько оснований, по которым выявленный спорный вопрос признан методологическим, например отсутствие по этой тематике разъяснений ФНС России или судебной практики либо несовпадение мнений Минфина и ФНС России, противоречивость судебной практики.

Подобным же образом сведения о выявленных методологических вопросах будут ежеквартально подавать в ФНС России межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам (абзац 2 пункта 17 и пункт 20 Порядка).

Безусловно, налогоплательщикам также было бы полезно знать, какие именно вопросы, по мнению налоговиков, действительно являются спорными и по каким они планируют выработать единую методологическую позицию. Между тем, эти сведения вряд ли станут доступными для всех заинтересованных лиц. Хотя поживем — увидим.

Как правильно составить единый корректировочный счет-фактуру?

С 1 июля 2013 г. налогоплательщик может составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, переданных имущественных прав), указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее. В едином корректировочном счете-фактуре необходимо заполнить отдельные строки по каждому товару, цена по которому изменилась. Отражать в едином корректировочном счете-фактуре совокупные показатели по нескольким поставкам нельзя. Это не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. С таким выводом согласен и Минфин России (письмо от 12 сентября 2013 г. № 03-07-09/37680).

Если компания, к примеру, предоставит покупателю скидку сразу по нескольким отгрузкам, то она вправе составить единый корректировочный счет-фактуру ко всем первичным. Его форма официально вступила в силу с 6 ноября (приложение 2, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). Некоторые поставщики сделали вывод, что при изменении цены товара одного и того же наименования в едином счете-фактуре можно объединить данные из разных отгрузок, т.е. в строках А и Б единого документа записать общее количество товаров из нескольких первичных счетов-фактур. А в строке Г поставить общее изменение цены и суммы НДС по всем отгрузкам сразу.

Однако данный подход ошибочен. Это объясняется тем, что в едином счете-фактуре запрещено суммировать в одной строке данные по одинаковым товарам из разных счетов-фактур. Как в такой ситуации верно составить единый корректировочный документ?

Если поставщик при отгрузке одинаковых товаров оформил несколько счетов-фактур, а затем предоставил скидку, то в едином документе надо выделить отдельную строку для каждой отгрузки (см. образец). Рядом с наименованием товара можно добавить данные первичного счета-фактуры. Это позволит избежать путаницы, и наглядно будет видно, к какому документу относится та или иная корректировка.

Если все же суммировать данные по разным отгрузкам в одной строке, то могут возникнуть проблемы с вычетами. Если цена увеличилась, налоговые органы могут снять вычеты у покупателя, а если снизилась – у поставщика. Объяснение следующее: при сложении показателей невозможно определить цену и количество товара, а также сумму налога из каждого первичного счета-фактуры (пункт 2 статьи 169 НК РФ).

Если поставщиком уменьшена стоимость разных товаров, то тем более нельзя обобщать информацию в едином корректировочном счете-фактуре: у товаров отличаются не только название, но и цена, а иногда и налоговая ставка. В таком случае риск отказа в вычетах велик.

Образец заполнения единого корректировочного счета-фактуры (фрагмент)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), перенесенных имущественных прав	Единица измерения	Количество (объем)		Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего
			код	условное обозначение (национальное)						
Стол офисный с тумбой	А (до изменения)	796	шт.	15	3450,00	51750,00	без акциза	18%	9315,00	61065,00
	Б (после изменения)	796	шт.	15	3400,00	51000,00	без акциза	18%	9180,00	60180,00
	В (увеличение)	X		X	X	-	-	X	-	-
	Г (уменьшение)	X		X	X	750,00	без акциза	X	135,00	885,00
Стол офисный с тумбой	А (до изменения)	796	шт.	10	3450,00	34500,00	без акциза	18%	6210,00	40710,00
	Б (после изменения)	796	шт.	10	3400,00	34000,00	без акциза	18%	6120,00	40120,00
	В (увеличение)	X		X	X	-	-	X	-	-
	Г (уменьшение)	X		X	X	500	без акциза	X	90,00	590,00
Всего увеличение (сумма строк В)										-
Всего уменьшение (сумма строк Г)										1250,00
									225,00	1475,00

Когда неконтролируемая сделка может стать контролируемой?



1 января 2012 года было введено новое понятие – контролируемые сделки. При этом в специальной норме выделены сделки, которые не являются контролируемыми. Однако в практике нередки случаи, когда неконтролируемая сделка может стать контролируемой.

**Алексей Грищенко, к.э.н., аудитор
Рафаэль Шабаев, специалист Центра развития
государственно-частного партнерства**

По общему правилу, сделки являются контролируемыми, если они совершаются между взаимозависимыми лицами, т.е. такими лицами, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц.

Помимо этого, статьей 105.14 НК РФ предусмотрены сделки, которые приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами:

1) сделки по реализации, которые совершаются между взаимозависимыми лицами через посредников;

2) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, предметом которых являются черные или цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни, а также нефть и товары, выработанные из нефти (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн рублей);

3) сделки с организациями – резидентами оффшорных зон (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн рублей).

Следует подчеркнуть, что не все сделки между взаимозависимыми лицами – резидентами РФ входят в область контроля налоговыми органами, а только те, которые удовлетворяют следующим требованиям:

1) сумма доходов по сделкам превышает 1 млрд рублей за год;

2) добытое полезное ископаемое, которое облагается этим налогом по ставке, установленной в процентах (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн рублей);

3) хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком ЕСХН или ЕНВД (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 100 млн рублей);

4) хотя бы одна из сторон сделки освобождена от уплаты налога на прибыль организаций и уплачивает его по ставке 0% (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн рублей);

5) хотя бы одна из сторон сделки является резидентом особой экономической зоны и к ней применяются льготы по налогу на прибыль организаций (если сумма доходов по таким сделкам за год превышает 60 млн рублей).

Если организация в течение года совершила контролируемые сделки, то 20 мая следующего года необходимо направить соответствующее уведомление в налоговый орган.

Вместе с тем налоговым законодательством определены случаи, когда сделка является неконтролируемой.

Во-первых, если сделка совершается между участниками одной консолидированной группы налогоплательщиков. Подчеркнем, что это исключение не относится к случаю совершения между участниками КГН сделки, предметом которой является добытое полезное ископаемое, облагаемое НДС по процентной налоговой ставке.

Во-вторых, налоговые органы не контролируют такую сделку, если:

а) стороны одновременно удовлетворяют следующим требованиям:

- они зарегистрированы в одном субъекте РФ;
- они не имеют обособленных подразделений в других регионах и за рубежом;
- они не уплачивают налог на прибыль организаций в бюджеты других субъектов РФ;
- они не имеют убытков (в т.ч. убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций;

б) отсутствуют обстоятельства для признания совершаемых такими лицами сделок контролируемыми в соответствии с отмеченными выше требованиями.

Однако за два года применения данных правил возникали ситуации, когда бухгалтеры относили те или иные сделки к неконтролируемым, при этом на самом деле таковыми они не являлись. Рассмотрим наиболее «рисковые» случаи, когда неконтроли-

руемая сделка может стать контролируемой.

По каким сделкам рассчитывается сумма доходов для признания сделки контролируемой?

Ряд контролируемых сделок могут быть признаны таковыми в случае превышения суммы доходов по таким сделкам в году над значением соответствующего суммового критерия. Для бухгалтеров остается открытым вопрос – сумма доходов определяется по сделкам со всеми взаимозависимыми лицами либо необходимо рассчитывать сумму доходов с каждым таким контрагентом по отдельности? По мнению Минфина России, для определения суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания сделок контролируемыми на основании соответствующего суммового критерия следует суммировать доходы за календарный год по сделкам с каждым лицом, являющимся контрагентом по таким сделкам. Соответственно, в общем случае факт превышения суммового критерия для признания сделок контролируемыми устанавливается по каждой совокупности сделок, совершаемых с каждым взаимозависимым лицом (письма Минфина России от 24 февраля 2012 г.



Однако за два года применения данных правил возникали ситуации, когда бухгалтеры относили те или иные сделки к неконтролируемым, при этом на самом деле таковыми они не являлись. Рассмотрим наиболее «рисковые» случаи, когда неконтроли-

№ 03-01-18/1-14, от 18 мая 2012 г.
№ 03-01-18/4-65).

Расчет суммового критерия производится на основании доходов, полученных только нашей организацией, или суммы доходов, полученных и нашей организацией, и контрагентом?

При расчете суммы доходов по сделкам, совершенным за календарный год, следует суммировать доходы, полученные сторонами по этим сделкам. При этом, если у налогоплательщика отсутствует информация о сумме дохода другого участника сделки, для целей определения суммы доходов за календарный год может быть использована расчетная величина суммы дохода этого участника сделки, определяемая с учетом порядка, установленного главой 25 НК РФ, с применением метода начисления (письмо Минфина России от 6 августа 2013 г. № 03-01-18/31678).

НА ЗАМЕТКУ

При расчете суммы доходов по сделкам, совершенным за год, необходимо суммировать доходы, полученные сторонами по этим сделкам

По каким ценам необходимо рассчитывать сумму доходов по сделкам?

За прошедшие два года были нередки случаи, когда бухгалтер рассчитывал сумму доходов по договорным сделкам. Однако это неправильно. В соответствии с положениями налогового законодательства в расчет должны приниматься рыночные цены, а не те цены, которые взаимозависимые лица указали в договоре. Так, если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые

условия, отличные от тех, которые имелись бы в сделках, признаваемых в соответствии с разделом V.1 НК РФ сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица (пункт 1 статьи 105.3 НК РФ).

Это подтверждается и мнением Минфина России: если организация выдала своему взаимозависимому лицу беспроцентный займ, то сумма процентов по такому займу должна быть учтена для целей налогообложения у организации, так как в рыночных условиях проценты являются одним из существенных условий предоставления займа (письмо Минфина России от 5 октября 2012 г. № 03-01-18/7-137).

Учитываются ли суммы штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств при определении суммового критерия?

По общему правилу, такие суммы в качестве доходов от аффилированного лица не учитываются при расчете суммового критерия. Однако стоит обратить внимание на пункт 10 статьи 105.14 НК РФ, согласно которому суд может признать сделку контролируемой при наличии достаточных оснований полагать, что указанная сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой сделки, установленным статьей 105.14 НК РФ. Это означает, что суммы санкций за нарушение обязательств действительно не учитываются при определении суммового критерия в целях признания сделок контролируемыми, но только в том случае, если

их установление не связано с искусственным созданием налогоплательщиками условий, при которых сделки не отвечают признакам контролируемой (письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/28094).

Наша организация (ООО «Роза») совершила сделки с аффилированным лицом (ООО «Ромашка») сумма доходов за год составила 50 млн рублей, а также с другим аффилированным лицом (ООО «Тюльпан») с суммой доходов 55 млн рублей за год. Помимо этого, были совершены сделки с участием трех лиц – ООО «Роза», ООО «Ромашка» и ООО «Тюльпан» на сумму 40 млн рублей за год. Являются ли три группы сделок неконтролируемыми?

По общему правилу, такие сделки контролируемы не являются, и уведомлять о них налоговые органы нет необходимости. Но наиболее вероятно, такие группы сделок могут вызвать интерес у налоговиков, и если на основании пункта 10 статьи 105.14 НК РФ они докажут в суде, что сделки с участием трех лиц: во-первых, являются частью сделок между ООО «Роза» и ООО «Ромашка», а также между ООО «Роза» и ООО «Тюльпан», во-вторых, совершены в целях создания условий, при которых они не отвечали бы признакам контролируемой сделки, то суд может признать сделку контролируемой (письма Минфина России от 16 мая 2013 г. № 03-01-18/17074, от 9 июля 2013 г. № 03-01-18/26632).

Могут ли неконтролируемую сделку проверить в рамках выездной и камеральной проверки?

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами осуществляется Центральным аппаратом ФНС России. При этом контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сдел-

ках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок (пункт 1 статьи 105.17 НК РФ).

ВАЖНО

Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок

В то же время налоговые инспекторы могут проверить цены по неконтролируемым сделкам в следующем порядке. Если в ходе контрольной работы территориальным налоговым органом (в рамках выездной или камеральной проверки) выявлен факт совершения сделки, которая по условиям подпадает под контролируемую, но в представленном в налоговый орган уведомлении налогоплательщиком отражены недостоверные сведения, или которая по условиям договоров не подпадает под контролируемую, но при этом, по предварительной оценке, сделка относится к контролируемым, территориальным налоговым органом может быть подготовлено информационное письмо в Центральный аппарат ФНС России, в котором излагаются факты, свидетельствующие о занижении сумм соответствующих налогов. Указанная информация может служить основанием для повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, с последующей проверкой полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (письма Минфина России от 6 сентября 2012 г. № 03-01-18/7-127, от 18 октября 2013 г. № 03-01-18/8-145).

Подведем итоги

Существует несколько моментов, при наличии которых неконтролируемая сделка все же может стать объектом контроля со стороны налоговых органов:

1. Если сумма доходов по сделкам, совершаемым с взаимозависимым лицом, в совокупности таких сделок за год превышает суммовой критерий, несмотря на то, что каждая из сделок не превышает суммовой критерий;

2. Если сумма доходов для определения суммового критерия рассчитывается только как сумма доходов, полученных организацией от контрагента, без учета суммы доходов, полученных контрагентом от организации;

3. При расчете суммы доходов учитываются договорные цены, а не рыночные;

4. Существуют достаточные основания полагать, что сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой сделки;

5. Если Центральный аппарат ФНС России при отсутствии уведомления о совершенной контролируемой сделке, признает сделку контролируемой на основании сведений, полученных территориальным органом ФНС России в рамках камеральной или выездной налоговой проверки.



Руслан Якупов

коммерческий директор компании «TXNS», ГК «Такнет»

Онлайн-бухгалтерия

Работа бухгалтерской службы связана с рисками: бухгалтерская база организации может быть повреждена или утрачена из-за перебоев электропитания, неисправности техники, вируса, жесткий диск с базой могут неожиданно забрать на проверку.

ЗАБУДЬТЕ про длинный список слов: обслуживание, сервер, хранилище резервных копий, источник бесперебойного питания, стойка, кондиционирование, апгрейд.

МЫ ВАС УБЕРЕЖЕМ! Если вы беспокоитесь о сохранности и безопасности базы своей организации, мы рекомендуем использовать программу «1С Бухгалтерия» онлайн, как самый надежный способ защиты.

ГАРАНТИЯ! При ведении бухгалтерии онлайн информационная база будет защищена от повреждений и надежно сокрыта от посторонних. Гарантия безопасности обеспечивается благодаря настройке политики безопасности сервера, каждый клиент получает доступ только к своей базе данных. Безопасность данных клиента от постороннего вмешательства обеспечивается шлюзом службы терминалов Microsoft.

Защита от посторонних

Малые компании обращаются за помощью к сторонним специалистам, которые предпочитают не решать эту проблему «на месте»: копируют базу предприятия, уносят ее с собой и тем самым получают полный доступ к информационной базе.

Использование 1С удаленно обезопасит вас от подобных рисков. У вас не возникнет необходимости пользоваться услугами сторонних компаний для разрешения проблем: всю поддержку мы берем на себя.

Сотрудник бухгалтерии либо руководитель организации, имеющий



доступ к информационной базе удаленного 1С, получает уникальные логин и пароль, без которых начать работу невозможно.

Когда бухгалтер работает через удаленный доступ 1С, вся информация, передаваемая на сервер 1С и с него, проходит через защищенные соединения — по шифрованному каналу SSL.

Надежность

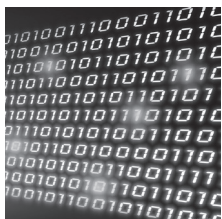
Вся информационная база 1С: Бухгалтерии-онлайн организации хранится на защищенном сервере в дата-центре: на современном оборудовании и под присмотром высококвалифицированных специалистов.

Еженедельно каждая информационная база удаленного 1С проходит процедуру резервного копирования. В любое времени вы сможете самостоятельно загрузить резервную копию на свой компьютер.

Подчеркнем, что даже во время актов посягательств на бизнес при использовании 1С удаленно доступность и работоспособность бухгалтерии будет обеспечена. Работа в «1С Бухгалтерия» онлайн — это надежная информационная база, скрытая от «посторонних глаз».

ПО ВОПРОСАМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ 1С онлайн обращайтесь по телефону (843) 231-92-10
www.1c.txns.ru

В декларациях за 2013 год ставятся коды ОКТМО



С 1 января 2014 года вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО).

Дарья Федосенко
главный редактор

Минфин разместил на своем сайте сводную таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО.

Объектами классификации в ОКТМО являются территории муниципальных образований: муниципальные районы, городские округа, внутригородские территории городов федерального значения, городские поселения, сельские поселения.

Сводная таблица соответствия кодов была составлена для того, чтобы избежать роста невыясненных поступлений, связанных с переходом на применение новых кодов. Коды ОКТМО для муниципальных образований и межселенных территорий состоят из 8 знаков, для населенных пунктов – из 11 знаков. Последние три цифры идентифицируют населенные пункты, входящие в состав муниципальных образований на территории субъекта РФ.

Пример

С 1 января 2014 года коду ОКАТО 92 401 000 000 (Казань) соответствует код ОКТМО 92 701 000 (город Казань), данное соответствие будет применяться вместо кодов ОКАТО при подготовке деклараций (отчетов) за истекшие налоговые и отчетные периоды.

В поле 105 платежного поручения на уплату налогов также нужно будет проставлять коды ОКТМО вместо кодов ОКАТО. Если налог уплачивается на основании налоговой декларации, в обозначенном поле должен быть указан код ОКТМО в соответствии с данной налоговой декларацией.

Обращаем ваше внимание на изменения, внесенные приказом ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@ в приказы при заполнении показателя «Код ОКТМО» налоговых деклараций. А именно, на показатель отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками).

Пример

Городской округ город Казань, код ОКТМО 92 701 000. В поле «Код по ОКТМО» указывается значение «92701000---».

Ранее в свободных ячейках проставлялись нули (см., например, абзац 7 пункта 4.1 раздела IV Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, ут-

вержденного приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@).

ФНС России издала ряд приказов и писем по указанию ОКТМО

Письмом ФНС России от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18585@ налогоплательщикам и налоговым агентам до утверждения новых форм налоговых деклараций рекомендовано указывать в поле «код ОКАТО» код ОКТМО в следующих налоговых декларациях:

- по налогу на добавленную стоимость;
- по акцизам на табачные изделия;
- по водному налогу;
- по единому сельскохозяйственному налогу;
- по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции;
- по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза;
- единой (упрощенной) налоговой декларации.

Так, другим своим приказом - от 26 ноября 2013 г. № ММВ-7-6/524@ ФНС России, например, внесла некоторые изменения в Формат представления

деклараций по НДС в электронном виде. В частности, в пункты 1.3, 1.4 названного приказа содержатся рекомендации указывать с 1 января 2014 года в электронной декларации значение кода ОКТМО вместо кода ОКАТО. Данный нормативный акт вступил в силу с 1 января 2014 года (пункт 2 приказа).

Письмом от 25 декабря 2013 г. № ГД-4-3/23381@ ФНС России сообщила конкретный перечень сведений и налоговых деклараций, в которых следует указывать код ОКТМО. Из письма следует, что даже если новая форма декларации с полем ОКТМО не была утверждена, указывать коды ОКАТО в отчетности с 1 января 2014 года нельзя.

Что касается декларации по налогу на имущество организации, в ее форму изменения внесены согласно приказу ФНС России от 5 ноября 2013 г. № ММВ-7-11/478@. В форму декларации по транспортному налогу внесены изменения приказом ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@.

Думаем, в ближайшее время еще выйдут разъяснения по поводу кодов ОКТМО. Мы будем держать вас в курсе дела.

ВАЖНО

Таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО по Татарстану см. на нашем сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочная информация»

Радик Садыков: «Никогда не останавливаться на достигнутом!»



Сегодня при чрезмерно напряженном образе жизни все больше людей стремятся оставить пыльные города и переехать в пригород. Но каким создать свой будущий комфортабельный дом? Какую технологию строительства предпочесть и по каким причинам? О секретах возведения загородных домов мы беседуем с Радиком Садыковым, предпринимателем, одним из победителем недавно завершившейся программы поддержки малого и среднего предпринимательства нашей республики, специалистом по возведению загородных домов по уникальной технологии.

– **Радик Рифатович, как давно Вы занимаетесь строительством?**

– Более 10 лет. Мы все наблюдаем тенденцию, что большинство горожан отказывается от проживания в многоквартирных домах и стремится обзавестись частным домом. В связи с ухудшающейся экологией, шумом развивающегося города мы стараемся перебраться за город, найти свой нетронутый уголок земли. Я много и долго работал в частном строительстве и пришел к выводу, что, в первую очередь, мы хотим видеть свой дом комфортным для проживания. Используемая мной технология строительства к тому же позволяет сделать этот процесс безопаснее, быстрее и дешевле, что устраивает и меня, и заказчика. И вот уже более двух лет я строю дома только по этой технологии.

– **Какой жизненный опыт привел Вас в строительный бизнес?**

– Долго выбирать себе профессию мне не пришлось. Мой прадед был известным на всю округу плотником, дед – столяром, ну а отец всю жизнь

проработал в строительстве. Опыт в нашей семье передавался из поколения в поколение. Уже с первого курса института я начал работать и твердо знал, чем буду заниматься в жизни.

– **Где можно увидеть дома, построенные Вами?**

– Дома, построенные по нашей технологии Termo Wood, можно увидеть в таких загородных комплексах, как Ореховка, Загородный клуб, Щурячий, Алтан, Салмачи, Привольный, Вознесение, Петровский, Вороновка, Боровое Матюшино. Технология строительства домов из двойного профилированного бруса позволяет строить дома вне зависимости от грунта местности.

– **В чем уникальность ваших домов, вашей технологии?**

– Во-первых, основная уникальность – это время возведения дома. Например, деревянный дом площадью 200 квадратных метров можно сдать под ключ за 3 месяца, и в него уже можно заезжать. Тогда как деревянный дом, например рубленный,

профилированный или оцилиндрованный, требует последующей усадки минимум 1,5 года.

Во-вторых, уникальность такого дома в отсутствии трещин, так как технология изготовления материала предусматривает предварительную сушку, что исключает последующее растрескивание и закручивание древесины.

В третьих, энергосбережение! Толщина стены составляет 220 мм, из них 90 мм бруса, 130 мм утеплителя. За счет того, что данная технология предусматривает использование задувки под давлением внутрь конструкции экологически чистого утеплителя, это позволяет избежать мостиков холода – основного источника потери тепла.

В-четвертых, это эстетика дома. Весь домо-комплект изготавливается в заводских условиях, посредством машинной обработки, в результате чего достигается высокая точность самой конструкции и благородный внешний вид фасада и внутреннего интерьера дома. Можно долго перечислять все достоинства этой технологии, но лучше один раз увидеть и все понять самим.

– Какие планы у Вас на будущее по развитию бизнеса?

– В ближайшее время мы планируем взять на себя весь цикл производства домо-комплекта, изготовление кровельных материалов, а также доборных элементов к ним, что исключит необходимость обращения к сторонним организациям. В 2014 году мы планируем начать производ-

ство фальцевой кровли, которая уже широко известна во всем мире своей надежностью, но до сих пор мало распространена в России.

– Где Вы закупаете строительный материал?

– К сожалению, на сегодняшний день основные поставщики древесины из ближайших регионов не могут порадовать нас качественным материалом, поэтому мы начали работать с уральскими поставщиками. Их лес соответствует всем нашим требованиям, хотя доставка его выходит нам дороже, но для нас качество всегда остается на первом месте.

– Есть ли в этом бизнесе конкуренция?

– Есть казанские фирмы, осуществляющие дилерские поставки из других регионов. Что касается производства, то в Казани конкурентов как таковых у нас нет.

– На какой системе налогообложения Вы остановились? Успеваете ли сдавать отчетность?

– Я работаю на упрощенной системе налогообложения, сдача отчетности



по которой не вызывает особых проблем.

– **В будущем скольких работников Вы планируете трудоустроить?**

– В моем штате достаточное количество высококвалифицированных специалистов. И с дальнейшим развитием новых направлений, думаю, штат будет только увеличиваться.

– **Когда Вы подали заявку по программе поддержки предпринимательства «Лизинг-Грант», организатором которой является Министерство экономики РТ?**

– 10 ноября мы подали заявку на этот проект, 15 ноября презентовали свое новое направление комиссии конкурса. И уже 22 ноября стали победителем! «Лизинг-Грант» оказался отличным стимулом начать новое направление, которое я давно планировал.

Радик Садыков: «Лизинг-Грант» оказался отличным стимулом начать новое направление»

– **Каково ваше жизненное кредо?**

– Никогда не останавливаться на достигнутом! Я не могу сидеть сложа руки и довольствоваться тем, что имею. Вперед и только вперед! К новым открытиям, инновациям, оттачиванию мастерства и качества.

– **Планируете ли Вы построить дом лично для себя и своей семьи?**

– Да, мы уже давно живем в частном доме и планируем построить дом для себя по нашей технологии. Я, как и все, хочу, чтобы мои дети росли в экологически безопасном доме и здоровых условиях.

Беседовала

Маргарита Подгородова

Уважаемые читатели!

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

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

Как перерегистрировать ЗАО в ООО?



Реорганизация акционерного общества – довольно сложный процесс. Ведь фирма, которая решилась на преобразование, должна следовать нормам гражданского и антимонопольного законодательства. Также ей необходимо учитывать требования налоговой службы. Если компания нарушит порядок оформления реорганизации, чиновники могут посчитать процедуру недействительной. Поэтому, перед тем как начать процесс реорганизации, предпринимателям следует внимательно изучить нормы законодательства, которые регулируют эту процедуру.

Регина Гарифуллина
юрист

Этапы реорганизации

Суть преобразования ЗАО в другую форму раскрывают пункт 2 статьи 104 ГК РФ и статья 20 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В Законе об АО сказано, что в ходе этой процедуры организация прекращает свою деятельность. Все ее права и обязанности переходят к новой фирме с другой организационно-правовой формой. Так, ЗАО может стать ООО.

Провести подобное преобразование можно лишь по добровольному решению общего собрания акционеров.

При преобразовании ЗАО в ООО необходимо:

- принять решение о реорганизации;
- письменно в трехдневный срок уведомить налоговый орган о принятом решении;
- разместить объявление в СМИ о реорганизации;
- уведомить кредиторов о реорганизации;
- составить и утвердить передаточный акт;

- разработать комплект учредительных документов ООО и утвердить их;
- оплатить государственную пошлину за регистрацию изменений;
- заверить у нотариуса заявление по форме № 12001;
- подать документы в налоговый орган по месту нахождения реорганизуемого предприятия (ЗАО);
- в назначенный день получить зарегистрированные документы;
- получить новые коды в органах Госкомстата;
- уничтожить старую печать и изготовить новую;
- заверить у нотариуса новую банковскую карточку;
- передать в банк комплект копий новых документов;
- внести изменения в лицензии и свидетельства на право собственности (при их наличии).

Принятие решения о реорганизации

Согласно пункту 1 статьи 57 ГК РФ реорганизация юридического лица мо-

Кому может понадобиться перерегистрация ЗАО в ООО?

В № 24 журнала за прошлый год мы рассмотрели, какие действия стоит предпринять акционерным обществам с числом акционеров менее 50 человек, чтобы передать ведение реестра акционеров специализированному регистратору, ведь с 1 октября 2014 года они будут не вправе вести данный реестр самостоятельно. Предположим, что вы, являясь ЗАО, решили не передавать реестр специализированному регистратору, а пойти другим путем – преобразоваться в юрлицо с иной организационно-правовой формой, к примеру, в ООО. Тому, как осуществить преобразование ЗАО в ООО, и посвящена данная статья.

жет быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами.

Общее собрание акционеров принимает решение о реорганизации, которое должно содержать сведения о наименовании и месте нахождения создаваемого ООО, о порядке преобразования, о порядке обмена акций общества на доли участников в уставном капитале ООО, об утверждении передаточного акта и устава создаваемого ООО (с приложением передаточного акта и устава) и иные сведения, предусмотренные пунктом 3 статьи 20 Закона № 208-ФЗ. Решение может содержать и дополнительные сведения, например сведения об аудиторе ООО, создаваемого путем реорганизации, или другие, не противоречащие федеральным законам, сведения о реорганизации общества.

Составление передаточного акта

При изменении организационно-правовой формы к вновь возникшему

юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом (пункт 5 статьи 58 ГК РФ, пункт. 4 статьи 20 Закона № 208-ФЗ).

Передаточный акт должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизуемого общества в отношении всех его кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства, и порядок определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества реорганизуемого общества, а также в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей реорганизуемого общества, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт (пункт 6 статьи 15 Закона № 208-ФЗ).

Уведомление налоговой службы

В течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации ЗАО обязано в письменной форме сообщить в регистрирующий орган о начале процедуры реорганизации, в том числе о форме реорганизации, с приложением решения о реорганизации. На основании этого уведомления регистрирующий орган в срок не более трех рабочих дней вносит в ЕГРЮЛ запись о том, что юридическое лицо находится в процессе реорганизации (пункт 1 статьи 13.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Форма уведомления приведена в приложении к приказу ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@.

В силу пункта 11 статьи 89 НК РФ в связи с реорганизацией организационно-налогоплательщика налоговый

орган вправе назначить выездную налоговую проверку. Данная проверка может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

НА ЗАМЕТКУ

В силу пункта 11 статьи 89 НК РФ в связи с реорганизацией организации-налогоплательщика налоговый орган вправе назначить выездную налоговую проверку

Публикация сообщения о реорганизации

Согласно пункту 6 статьи 15 Закона № 208-ФЗ и пункту 2 статьи 13.1 Закона № 129-ФЗ реорганизуемое общество после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц помещает в СМИ, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц (журнал «Вестник государственной регистрации» – пункт 1 приказа ФНС России от 16 июня 2006 г. № САЭ-3-09/355@), сообщение о своей реорганизации, соответствующее требованиям, установленным пунктами 6.1 и 6.2 статьи 15 Закона № 208-ФЗ.

Извещение кредиторов о реорганизации

Также согласно пункту 2 статьи 13.1 Закона № 129-ФЗ реорганизуемое юридическое лицо, в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в орган, осуществляющий государственную регистрацию

юридических лиц, в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации, если иное не предусмотрено федеральными законами. Государственная регистрация общества, созданного в результате реорганизации, и внесение записи о прекращении деятельности реорганизованного общества осуществляются при наличии доказательств уведомления кредиторов (абзац 2 пункта 6 статьи 15 Закона № 208-ФЗ).

Уведомление специализированного регистратора

В процессе преобразования ЗАО в ООО происходит обмен акций реорганизуемого общества на доли участников ООО в порядке, определенном в решении общего собрания акционеров ЗАО (подпункт 3 пункта 3 статьи 20 Закона № 208-ФЗ).

Согласно пункту 9.4.8 Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утв. приказом ФСФР от 4 июля 2013 г. № 13-55/пз-н, ценные бумаги юридических лиц, реорганизуемых путем преобразования, при их конвертации погашаются. Реорганизуемое ЗАО обязано сообщить регистратору, осуществляющему ведение реестра владельцев ценных бумаг общества, о факте подачи документов на государственную регистрацию юридического лица, создаваемого в результате такой реорганизации (о внесении в ЕГРЮЛ записи о прекращении своей деятельности), в день подачи документов в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц (пункт 9.4.7 Стандартов). Если реорганизуемое ЗАО осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах своей финансово-хозяйственной деятельности, данное общество

обязано опубликовать сообщение о существенном факте (сведения о реорганизации эмитента) в порядке, установленном в разделе VI Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н.

ООО, созданное в результате реорганизации, обязано сообщить регистратору, осуществляющему ведение реестра владельцев ценных бумаг реорганизованного ЗАО, о факте своей государственной регистрации (о внесении записи о прекращении деятельности реорганизованного юридического лица) в день внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (пункт 9.4.7 Стандартов).

Регистрация нового юр-лица

На основании пункта 1 статьи 15 Закона № 129-ФЗ государственная регистрация юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица. В соответствии со статьей 14 Закона № 129-ФЗ для государственной регистрации вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации, подается заявление по форме № Р12001 «Заявление о государственной регистрации

юридического лица, создаваемого путем реорганизации». Форма заявления приведена в приложении к приказу ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25].

К заявлению прилагаются следующие документы:

- учредительные документы вновь возникающего юридического лица, создаваемого путем реорганизации в форме преобразования;
- решение о реорганизации юридического лица;
- передаточный акт;
- документ об уплате государственной пошлины;
- документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений о застрахованных лицах, в том числе сведений о страховом стаже, о заработной плате (доходе), о начисленных и уплаченных страховых взносах.

Отсутствие какого-либо из указанных документов влечет отказ в государственной регистрации.

Реорганизация юридического лица в форме преобразования считается завершенной с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица (внесения соответствующих сведений в ЕГРЮЛ), а преобразованное юридическое лицо – прекратившим свою деятельность (пункт 1 статьи 16 Закона № 129-ФЗ).

Выводы ВАС РФ, которые пригодятся вам в 2014 году



В 2013 году Президиумом ВАС РФ был вынесен ряд постановлений, которые представляют несомненный интерес для налогоплательщиков. Многие из них будут полезны для налогоплательщиков и в данном году, ведь выводы Президиума ВАС РФ обязательны для всех нижестоящих судов, рассматривающих споры со схожими обстоятельствами.

Оксана Далидан
 директор департамента налогового права
 юридического агентства ЮНЭКС

ВАС РФ разрешил дробление бизнеса

Одно из знаковых постановлений высшей судебной инстанции прошедшего года касается вопроса о законности весьма распространенного способа налогового планирования – так называемого «дробления бизнеса». Налоговые органы считают его незаконной налоговой схемой. Однако судом было признано, что это мнение далеко не всегда соответствует действительности.

Инспекцией было установлено, что налогоплательщик – общество «Металлургсервис» осуществлял торговую деятельность, а также деятельность по организации общественного питания, в отношении которой применял систему налогообложения в виде ЕНВД. В определенный момент общество утратило право на применение ЕНВД ввиду превышения норматива численности работников. После этого налогоплательщиком было учреждено дочернее ООО, куда были переведены работники, занятые в деятельности общепита. «Дочке» также было сдано в аренду оборудование, необходимое для ведения этой деятельности. На-

логовый орган и суды трех инстанций признали, что действия налогоплательщика были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды в виде возможности применения ЕНВД и на уклонение от уплаты налогов по общей системе.

Однако Президиум ВАС РФ не поддержал эту точку зрения. Он указал, что в действительности имелось не разделение бизнеса, осуществлявшегося обществом «Металлургсервис», с сохранением в данном обществе части деятельности по общественному питанию (разделение, направленное на снижение предельных показателей до установленных законодательством, позволяющих применять специальный налоговый режим в каждом из хозяйственных обществ), а прекращение этой деятельности с организацией ее на базе вновь созданного юридического лица. При этом деятельность налогоплательщика и деятельность его дочернего ООО не являлись частью единого технологического процесса, направленного на достижение общего экономического результата (постановление Президиума ВАС РФ от 9 апре-

ля 2013 г. № 15570/12 по делу № А60-40529/2011).

Доначисленная недоимка по НДС подлежит уменьшению на соответствующие налоговые вычеты

Еще одним спорным вопросом, возникающим при проведении выездных проверок, является переквалификация инспекцией отдельных хозяйственных операций из не облагаемых НДС (как полагает налогоплательщик) в облагаемые этим налогом. Проверяющие в таких случаях просто доначисляют НДС с реализации. Уменьшать же его на соответствующую сумму вычетов отказываются, мотивируя это тем, что компания после проверки должна подать уточненную декларацию, заявив в ней суммы вычетов. Это приводит к необоснованному возложению на налогоплательщика обязанности по уплате пеней и санкций, а иногда – и к полной утрате им права на вычеты ввиду истечения трехлетнего срока на их заявление.

Однако Президиум ВАС РФ признал такую позицию не соответствующей налоговому законодательству. Суд указал, что при переквалификации инспекцией хозяйственных операций, совершенных налогоплательщиком, должен быть установлен действительный размер налоговых обязательств. А это предполагает не только исчисление суммы налога к уплате, но и уменьшение ее на установленные законом налоговые вычеты. Единственное условие, которое должен соблюсти налогоплательщик, – это документальная подтвержденность хозяйственных операций и наличие счетов-фактур (постановление Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 1001/13 по делу № А40-29743/12-140-143).

НА ЗАМЕТКУ

При переквалификации инспекцией хозяйственных операций, совершенных налогоплательщиком, должен быть установлен действительный размер налоговых обязательств

НДС не подлежит взысканию в составе убытков

Неожиданный для многих вывод был сделан высшей судебной инстанцией в постановлении от 23 июля 2013 г. № 2852/13 по делу № А56-4550/2012. Спор касался требований о возмещении убытков. Потерпевшая сторона – ОАО «Газпромнефть» – обратилась в суд с требованием о взыскании убытков со своего контрагента, ненадлежащим образом исполнившего свои обязательства по договору. Убытки сложились из оплаты стоимости работ, выполненных подрядной организацией для устранения последствий нарушения договора причинителем вреда. Камнем преткновения стал вопрос о том, подлежит ли взысканию в составе убытков НДС, уплаченный подрядчику в составе цены работ.

Вопреки мнению нижестоящих инстанций Президиум указал, что сумма НДС, уплаченная подрядчику, подлежит возмещению из бюджета. Поэтому взыскание той же суммы еще и с причинителя убытков приведет к необоснованному обогащению потер-

ВАЖНО

Потерпевшему могут быть возмещены убытки в виде расходов, включающих НДС, но только если он докажет, что предъявленные ему суммы налога представляют собой его некомпенсируемые потери

певшего. Единственный случай, когда сумма НДС может быть взыскана с причинителя вреда, если истцом-потерпевшим доказано, что предъявленные ему суммы НДС не были и не могут быть приняты к вычету, то есть представляют собой его некомпенсируемые потери (убытки).

Прекращение обязательства зачетом – право, а не обязанность

Вопрос о правильном формировании резерва по сомнительным долгам был рассмотрен Президиумом ВАС РФ в постановлении от 19 марта 2013 г. № 13598/12 по делу № А73-15737/2011. Инспекция установила, что налогоплательщиком в резерв были включены долги контрагентов, перед которыми одновременно имелась кредиторская задолженность. Проверяющие указали, что в соответствии со статьей 410 ГК РФ компания вправе в любой момент заявить о зачете встречных требований. А значит, долг не является сомнительным.

Однако Президиум не поддержал инспекцию. Суд указал, что глава 25 НК РФ рассматривает сомнительный долг как любую просроченную и необеспеченную дебиторскую задолженность и не устанавливает каких-либо ограничений по отнесению сомнительного долга в состав резерва в случае, когда у налогоплательщика имеется кредиторская задолженность перед должником.

Кроме того, прекращение обязательства зачетом встречного однородного требования является правом стороны, в связи с чем наличие такой возможности не должно влечь автоматическую корректировку налогоплательщиком резерва, формируемого им на основании данных бухгалтерского учета.

Проценты по займу на выплату дивидендов могут учитываться в расходах

Спор о возможности учета в целях налогообложения прибыли процентов по займам, привлеченным обществом для выплаты дивидендов акционерам, был рассмотрен в постановлении Президиума ВАС РФ от 23 июля 2013 г. № 3690/13 по делу № А40-41244/12-99-222.

По мнению инспекции, поскольку в силу пункта 1 статьи 270 НК РФ суммы начисленных дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, то, соответственно, расходы в виде уплаченных процентов по договору займа в той части, в которой полученные по займу денежные средства были израсходованы на выплату дивидендов, как расходы, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль.

Но суд пришел к иным выводам: выплачиваемые участникам хозяйственных обществ дивиденды представляют собой распределяемую между ними прибыль, полученную в результате осуществления предпринимательской деятельности. В связи с этим обязательство по выплате дивидендов не может расцениваться как обязательство, принимаемое вне связи с деятельностью, направленной на получение дохода. Налоговый кодекс РФ не ограничивает возможность учета в целях налогообложения расходов в виде процентов по долговым обязательствам в зависимости от того, на какие именно цели были направлены заемные средства. Единственное условие – займы должны привлекаться и использоваться в рамках деятельности, направленной на получение дохода. Отсутствуют в Налоговом кодексе РФ

и какие-либо ограничения для учета расходов, возникших в связи с выплатой дивидендов.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

ВАС: проценты по кредиту, привлеченному для выплаты дивидендов участникам акционерного общества, можно учесть в расходах

Напомним, что ранее Президиумом ВАС РФ уже было разъяснено о возможности учета затрат в виде отрицательных курсовых разниц, возникших в связи с выплатой дивидендов в иностранной валюте (постановление Президиума ВАС РФ от 29 мая 2012 г. № 16335/11 по делу № А81-5904/2010).

Разовые премии облагаются взносами

Не в пользу налогоплательщиков был разрешен судом вопрос о необходимости начисления страховых взносов на разовые премии, выплачиваемые работникам к праздничным датам. В рассмотренном ВАС РФ споре налогоплательщиком были выплачены своим сотрудникам премии к Новому году. Выплата подобных премий не была предусмотрена ни трудовыми договорами, ни локальными правовыми актами. Размер премии для каждого работника определялся по усмотрению руководителя общества.

Суд признал, что из содержания положений Трудового кодекса РФ следует, что разовые премии связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеют стимулирующий характер, в связи с чем являются элементами оплаты труда, получаемой в рамках трудовых отношений. Следовательно, спорные выплаты относятся к объекту обложения взносами и подлежат включению в базу для их на-

числения (постановление Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 215/13 по делу № А64-1493/2012).

Однако раз подобные премии являются элементом оплаты труда, следовательно, они могут быть учтены в составе затрат по налогу на прибыль.

Выплаты социального характера не облагаются страховыми взносами

И, наконец, интерес для плательщиков взносов представляет постановление Президиума ВАС РФ от 14 мая 2013 г. № 17744/12, где судом сделан вывод, что выплаты работникам, которые носят социальный характер и основаны на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами. Поэтому такие выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов. В деле, рассмотренном судом, в качестве таких выплат были квалифицированы единовременное пособие в связи с выходом на пенсию; дополнительная материальная помощь в связи со смертью членов семьи; материальная помощь одиноким матерям (отцам), вдовам, воспитывающим детей без мужа (жены); материальная помощь работникам, являющимся многодетными матерями (отцами); материальная помощь работникам, имеющим на иждивении ребенка-инвалида; частичная компенсация стоимости стоматологических услуг.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист по заработной плате, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 16 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9647171
Бухгалтер-материалист, Набережные Челны	Автодорстрой, ООО	от 17 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9647094
Кассир-операционист, Казань	ТСЦ Дровосек	от 15 000 до 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9618556
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Аптеки 36,6, Республиканская сеть	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9538526
Кассир, Казань	Сатурн	от 18 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9494517
Ведущий экономист, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9643802
Оператор 1С, Казань	Колорит, ООО	от 14 700 до 18 375 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9643760
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9643400
Инженер-сметчик, Казань	Казанский МЭЗ, ОАО	35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9551131
Бухгалтер, Казань	Много Мебели	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9371143
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Галерея сантехники, ООО	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9542726
Бухгалтер, Елабуга	Аутоматив Гласс Альянс Рус	от 20 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9638191
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7400062
Бухгалтер 1 категории, Набережные Челны	Универсамы «Магнит»	от 17 500 до 29 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9636348
Старший бухгалтер, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9634946
Экономист-финансист, Казань	БАРС-АВТО, ЗАО	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9495114

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

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

Налог на прибыль

Работы, направленные не на изменение сущности объекта, относятся к ремонтным, а не к реконструкции

ИФНС доначислила налог на прибыль, указав на неправомерное включение в прочие расходы затрат по оплате работ, выполненных в здании и относящихся к работам по реконструкции. Суд поддержал компанию, т.к. спорные работы относятся к ремонтным, а не к реконструкции, т.к. не направлены на изменение сущности объекта и сохраняют его первоначальные характеристики. Доначисление незаконно

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 12 декабря 2013 г.
№ А66-11903/2012*

Проценты вычитаются из облагаемой прибыли, к которой не относятся дивиденды

Организацией получен кредит, нужный для выдачи дивидендов. Из облагаемой прибыли чиновники запретили исключать проценты по кредиту. По закону, к выплатам из чистой прибыли отнесены именно дивиденды. Суд напомнил, что закон не требует финансировать из чистой прибыли расходы, связанные с ее распределением. Налоговую базу нужно уменьшать на сумму процентов, если она не превышает лимитов, введенных в статье 269 НК РФ. В комментируемом случае превышение не установлено. Значит, проценты полностью вычитаются из облагаемой прибыли

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 11 декабря 2013 г.
№ А57-18417/2012*

НДС

Отсутствие разрешения на проведение строительных работ не является поводом для отказа в вычете НДС

ИФНС отказала компании в вычете «входного» НДС, т.к. у нее нет разрешения на проведение строительных работ. Но не оспаривается фактическое выполнение этих работ и их связь с деятельностью, по которой начисляется НДС. В статьях 171 и 172 НК РФ, посвященных вычету НДС, умалчивается о необходимости разрешения. Поэтому суд признал законность вычета «входного» налога

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 21 ноября 2013 г.
№ А32-40576/2012*

Реальность осуществления подрядных работ подтверждает правомерность вычетов

Обществу отказано в возмещении НДС. В суде налоговый орган не опроверг реальность осуществления подрядных работ, в подтверждение правомерности налоговых вычетов представлены договор, счет-фактура, справка о стоимости выполненных работ, акт об их приемке. На основании этого суд встал на сторону общества

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 2 декабря 2013 г.
№ А13-80/2012*

НДФЛ

Штраф снижен в 2 раза благодаря реконструкции производства

Организация оштрафована за неуплату удержанного НДФЛ. Но она проводит модернизацию и реконструкцию производства. Это причина временных финансовых трудностей. Взыскание всех санкций дополнительно усложнит положение предприятия, затруднит развитие бизнеса. Все это показывает, что реконструкцию надо считать одним из смягчающих обстоятельств. Сделав такой вывод, суд признал законность двукратного уменьшения штрафа

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 3 декабря 2013 г.
№ А06-3460/2012*

Положение об оплате труда не влияет на начисление пени

В компании введено Положение об оплате труда. По нему зарплату нужно выдавать не позднее 10-го числа. Если в этот день не перечислен НДФЛ, то со следующего начисляются пени. Так решили налоговики. Представители организации сослались на пункт 6 статьи 226 НК РФ. По нему НДФЛ перечисляют не позднее дня, когда в банке получены средства на выдачу зарплаты. Инспекцией не установлено, что зарплата фактически выдавалась в день, закрепленный в Положении. Следовательно, не доказана просрочка с внесением НДФЛ, пени незаконны

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 11 декабря 2013 г.
№ Ф03-5847/2013*

Страховые взносы

Долг по взносам не влечет за собой штраф

Компания правильно определила взносы, но не перечислила их. Фонд, помимо пени, начислил и штраф. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что у компании имеется задолженность. На нее начисляются только пени. Штраф не взимается в этом случае. Раз расчет взносов достоверен, то санкции за саму неуплату незаконны

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 29 ноября 2013 г.
№ А67-2565/2013*

Выплаты в пользу детей-инвалидов не облагаются взносами

Фонд полагал, что суммы, выплачиваемые работникам за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами, относятся к выплатам, подлежащим обложению страховыми взносами. Суд встал на сторону компании, так как оспариваемые выплаты носят характер государственной поддержки и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 4 декабря 2013 г.
№ Ф09-12164/13*

Приобретение дезинфицирующих средств на средства, выделяемые ФОМС, правомерно

Приобретение дезинфицирующих средств ФОМС признал нецелевым использованием средств и потребовал возврата средств. Суд встал на сторону компании, так как государственной программой предусмотрено приобретение дезинфицирующих средств за счет обязательного медицинского страхования. Использование приобретенных дезинфицирующих средств на иные цели не доказано

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 2 декабря 2013 г.
№ Ф09-11571/13*

Администрирование

Смягчающие обстоятельства снижают штраф

Общество привлечено к ответственности за нарушение срока представления сведений, необходимых для осуществления индивидуального учета в системе обязательного пенсионного страхования. Фонд наложил штраф на общество. Суд снизил размер штрафа, поскольку установил смягчающие обстоятельства: общество впервые совершило правонарушение, просрочка составила один день и не причинила существенного ущерба публичным интересам

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 12 декабря 2013 г.
№ А56-16710/2013*

Если не доказана правомерность спорных сумм налога, то ИФНС обязана вернуть излишне уплаченный налог

Общество, погасив указанную в справке налогового органа задолженность по налогам для получения лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, ссылается на отсутствие обязанности по погашению указанных в справке задолженностей. Суд обязал ИФНС вернуть сумму излишне уплаченных налогов, поскольку налоговый орган не представил доказательств правомерности начисления обществу спорных сумм налогов

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 5 декабря .2013 г.
№ А56-1364/2013*

При невозможности в принудительном порядке взыскать задолженность, она не должна отражаться в справке

ИФНС в справку о состоянии расчетов по налогам неправомерно включила сведения о наличии у компании задолженности по налогам. Суд постановил, что поскольку задолженность по земельному налогу за 2009 год у компании отсутствовала, и в справку включены сведения о наличии задолженности по налогу за 2008 год без отражения информации о невозможности ее взыскания в принудительном порядке, то включение в справку подобных сведений незаконно

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 13 декабря 2013 г.
№ А05-7350/2012*

График внесения платежей и сдачи отчетности

Февраль 2014 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28		

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
3 февраля		
Транспортный налог		
Налогоплательщики, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2013 год (пункт 3 статьи 363 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@
Земельный налог		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за 2013 год (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@
10 февраля		
Транспортный налог		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога по итогам 2013 года (статья 8 закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»)	
14 февраля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за январь 2014 года	
17 февраля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2013 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ) за январь 2014 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа	

Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2014 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2014 года	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице, о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 2013 год (статья 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ)	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
Земельный налог (г. Казань)		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога за 2013 год	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за февраль 2014 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
18 февраля		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за февраль 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	
20 февраля		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2013 года	

Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в январе 2014 года и представление декларации за январь 2014 года (пункты 7 и 8 статьи 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за январь 2014 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 1 ноября 2004 г. № 97н
25 февраля		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за январь 2014 года (статья 204 НК РФ)	Формы декларации приведены в приложениях № 1 и № 3 к приказу Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за ноябрь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за январь 2014 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за январь 2014 года (статья 344 НК РФ)	

28 февраля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2014 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за январь 2014 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за январь 2014 года (статья 345 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

Производственный календарь на февраль 2014 года	
Количество дней	
Календарные дни	28
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	8
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143,4
При 24-часовой рабочей неделе	95

КБК на 2014 год (наиболее часто используемые)

Наименование платежа	КБК для перечисления)
НДС	
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России	182 1 03 01000 01 1000 110
НДС на товары, ввозимые на территорию России (из Республик Беларусь и Казахстан)	182 1 04 01000 01 1000 110
НДС на товары, ввозимые на территорию России (администратор платежей – ФТС России)	153 1 04 01000 01 1000 110
Акцизы	
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за искл. дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории России	182 1 03 02011 01 1000 110
Акцизы на этиловый спирт из непищевого сырья, производимый на территории России	182 1 03 02012 01 1000 110
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории России	182 1 03 02013 01 1000 110
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории России	182 1 03 02020 01 1000 110
Акцизы на табачную продукцию, производимую на территории России	182 1 03 02030 01 1000 110
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории России	182 1 03 02041 01 1000 110
Акцизы на прямогонный бензин, производимый на территории России	182 1 03 02042 01 1000 110
Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы, производимые на территории России	182 1 03 02060 01 1000 110
Акцизы на дизельное топливо, производимое на территории России	182 1 03 02070 01 1000 110
Акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории России	182 1 03 02080 01 1000 110
Акцизы на вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, производимые на территории России	182 1 03 02090 01 1000 110
Акцизы на пиво, производимое на территории России	182 1 03 02100 01 1000 110
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории России	182 1 03 02110 01 1000 110
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории России	182 1 03 02130 01 1000 110

Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), ввозимую на территорию России	182 1 04 02110 01 1000 110
Акцизы на топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия, производимое на территории России	182 1 03 02210 01 1000 110
НДФЛ	
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ	182 1 01 02010 01 1000 110
НДФЛ с доходов, полученных гражданами, зарегистрированными в качестве:	
– предпринимателей;	
– частных нотариусов;	
– других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ	182 1 01 02020 01 1000 110
НДФЛ с доходов, полученных гражданами в соответствии со статьей 228 НК РФ	182 1 01 02030 01 1000 110
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных нерезидентами, ведущими трудовую деятельность по найму у граждан на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ	182 1 01 02040 01 1000 110
Налог на прибыль	
Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от российских организаций	182 1 01 01040 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных иностранными организациями в виде дивидендов от российских организаций	182 1 01 01050 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от иностранных организаций	182 1 01 01060 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	182 1 01 01070 01 1000 110
Транспортный налог	
Транспортный налог с организаций	182 1 06 04011 02 1000 110
Транспортный налог с физических лиц	182 1 06 04012 02 1000 110
Налог на игорный бизнес	
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 1000 110
Налог на имущество организаций	
Налог на имущество организаций, не входящее в Единую систему газоснабжения	182 1 06 02010 02 1000 110
Налог на имущество организаций, входящее в Единую систему газоснабжения	182 1 06 02020 02 1000 110

Налог на имущество физических лиц	
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 01020 04 1000 110
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 01030 05 1000 110
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 01030 10 1000 110
Земельный налог	
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 06012 04 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 06013 05 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 06013 10 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 06022 04 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 06023 05 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 06023 10 1000 110
Пенсионные взносы	
Страховые взносы на ОПС, зачисляемые в ПФР на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии	392 1 02 02010 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	392 1 02 02100 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	392 1 02 02110 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02140 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии	392 1 02 02150 06 1000 160
Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на вредных условиях (пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ»), зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02131 06 1000 160
Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на тяжелых видах работ (пп. 2-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ»), зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02132 06 1000 160

Дополнительные страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии, перечисляемые работодателем из дохода сотрудника	392 1 02 02010 06 1000 160
Дополнительные страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемые работодателем в пользу застрахованных лиц	392 1 02 02010 06 1000 160
Взносы на обязательное социальное страхование	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	393 1 02 02050 07 1000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	393 1 02 02090 07 1000 160
Взносы на обязательное медицинское страхование	
Страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в ФФОМС	392 1 02 02101 08 1011 160
Страховые взносы на ОМС работающего населения, ранее зачислявшиеся в ТФОМС (за расчетные периоды до 2012 года)	392 1 02 02101 08 1012 160
Платежи за пользование природными ресурсами	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	048 1 12 01010 01 0000 120
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	048 1 12 01020 01 0000 120
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	048 1 12 01030 01 0000 120
Плата за размещение отходов производства и потребления	048 1 12 01040 01 0000 120
Плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду	048 1 12 01050 01 0000 120
ЕСХН	
ЕСХН	182 1 05 03010 01 1000 110
ЕСХН (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 03020 01 1000 110
Единый налог при упрощенке	
Единый налог при упрощенке с доходов	182 1 05 01011 01 1000 110
Единый налог при упрощенке с доходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01012 01 1000 110
Единый налог при упрощенке с разницы между доходами и расходами	182 1 05 01021 01 1000 110
Единый налог при упрощенке с разницы между доходами и расходами (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01022 01 1000 110
Минимальный налог при упрощенке	182 1 05 01050 01 1000 110
Минимальный налог при упрощенке (уплаченный (взысканный) за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01030 01 1000 110
Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 1000 110
Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 1000 110
ЕНВД	
ЕНВД	182 1 05 02010 02 1000 110
ЕНВД (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 02020 02 1000 110

Мы привели перечень наиболее часто используемых КБК. Более полный перечень КБК на 2014 год см. на нашем сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочная информация».

«Открой мне, Господи, уста... на погань, рвущуюся в князи...»



Недавно один мой знакомый ездил в командировку в Москву. Когда он вернулся, то со смехом рассказал о том, как в московской электричке к нему подсел молодой человек, явно нетрадиционной сексуальной ориентации, такой представитель российских ЛГБТ, как модно нынче называть это явление. Молодой человек явно проявлял интерес к моему, бесспорно, интересному знакомому. Выглядел он так: ярко окрашенные глаза, подведенные женским косметическим губным карандашом губы, обтягивающие джинсы... Мой знакомый рассказывал об этом случае смеясь. Но если вдуматься, то смешно ли это?

Нельзя относиться к таким явлениям, как исповедание и насаждение извращений, как к проблеме лишь узкой прослойки населения. Эти явления уже коснулись всего мирового населения в целом, и нашей страны, в частности.

К сожалению, реальность такова, что как ни относиться к тому, что до начала XXI века считалось в нашей стране извращением, сейчас они всегда в выигрыше: не замечать их – они молниеносно, как сорняки, заполняют все вокруг. Если же, наоборот, говорить о них, то факт их существования, а значит, и право на существование укореняется в нашем сознании. И что самое страшное – в сознании наших детей.

Все мы сегодня очень рискуем. К сожалению, дети раньше прочих познали те слова, от которых моментально разрушается цельность ума и души, прежде называемые целомудрием. Они с легкостью употребляют слова «гомик» и «педик» и, увы, понимают их смысл. И что самое тяжелое, это касается всех детей, а не только тех, кто пишет на заборах.

А большинство из нас и вовсе не ужасается, считает эти явления нормой, своеобразной данью времени. И все на Запад кивают: вон там, в цивилизованном обществе давно уже соблюдаются права нетрадиционного сексуального меньшинства. А там уже постепенно и однополые браки вводят в ранг закона.

Помните скандал с певицей Луизой Чикконе, более известной под псевдонимом Мадонна? Она открыто призывала россиян поддерживать гомосексуализм. Но нужно ли нам смотреть на Запад и, как под гипнозом, копировать все то, что имеется там? Может быть, пора одуматься? Вспомнить о собственной истории, традициях и нравственных устоях?

Недавно в России принят закон о запрете пропаганды гомосексуализма несовершеннолетним, но на деле он не работает. Чтобы это заявление не было голословным, приведем конкретную ситуацию, которая разворачивается в настоящее время в одной из школ Московского района города Казани.

Итак, на дополнительных занятиях по иностранному языку детям были розданы задания, напечатанные на черновиках. А в качестве черновиков были использованы листы с распечатанным русским переводом французского фильма с откровенно недетским содержанием. В тексте были представлены откровенные (с

употреблением всех терминов подобного рода) диалоги главных героев фильма, относящихся, так скажем, к разным сексуальным ориентациям. И эта гадость, по-другому не скажет человек, видевший даже один вариант текста, а автор этой статьи читала несколько текстов, попала в руки и на глаза четвероклассников! И, конечно, десяти-одиннадцатилетние дети прочитали эти, с позволения сказать, тексты! И как теперь быть родителям? Как объяснить то, что произошло? Ведь чтобы объяснить ребенку, почему ЭТО плохо, надо объяснить само явление и разрушить детскую чистоту, целомудрие собственными руками...

Сейчас в школе идет разбирательство. Хочется верить, что возмущенные родители доведут дело до конца, несмотря на серьезное противодействие, которое оказывают им сотрудники компании, организующей дополнительные занятия по иностранному языку, которым огласка абсолютно не нужна. Очень хочется пожелать мужества и стойкости этим родителям, иначе мы потерпим очередное поражение в этом противостоянии с «новыми сексуальными формами», представители которых с экранов телевизора и интернета внушают подросткам, что все они без исключения обязательно «геи», «лесби» или «би». В переводе на язык нормы – извращенцы с предпочтением своего пола или обоих полов.

Известный психолог и общественный деятель Людмила Рябиченко говорит о готовящемся законе, проект которого ждет своего «звездного часа». Это закон о гендере, последствия которого, как удар хлыстом, скажутся на положении граждан нашей страны: «Народ уповает на то, что «у нас такое не пройдет». Но почему? Сколько же можно жмуриться? Все уже пришло! И стоит у порога. И требует своих прав. А чтобы мы не запутались со списком этих самых особых прав, о которых без устали кричат содомиты, нам его даже составили. Вот он закон о гендере, называется ФЗ-№284965-3 «О государственных гарантиях равных прав и свобод мужчин и женщин и равных возможностей для их реализации (О государственных гарантиях равноправия женщин и мужчин)». В нем «черным по белому» новый уклад жизни: все наши достижения станут оцениваться только по одному критерию, какое из извращений ты выберешь. И если ты выбрал один из гендеров, то все тебе отныне – в самую первую очередь: работа, карьера, социальное и медицинское обслуживание, назначение в Правительство, выборы в Думу и на должность Президента. А всем прочим – «позитивная дискриминация», миллионные штрафы за обиды содомитов и уголовная ответственность. Вот так за пропаганду гомосексуализма детям, то есть за совращение юных душ – до 4 000 рублей штрафа, а за то, что назвал извращенца извращенцем, – 500 000-1 000 000 рублей в пользу обиженного (не в бюджет!) и тюрьма. Не верится? Так этот закон и самим прочитать можно, он на сайте Госдумы размещен, в первом чтении в 2003 г. уже принят, ожидает второго чтения. И все процедуры, необходимые для принятия в основном чтении, уже прошел...».

И главное – в случае принятия этого закона у нас все будет именно так, как на Западе. Там уже мы видим и процесс превращения таких родных и близких нам слов «мама» и «папа» в запрещенную лексику, и реальные судебные процессы над католическими священниками, отказывающимися гомосексуалистам в таинстве венчания. Неужели мы хотим этого? Неужели позволим уничтожить Семью, ведь именно это и является целью тех, кто активно и агрессивно навязывает гомосексуализм, по их собственному признанию. Установление мировой гомодиктатуры,

о которой мечтают представители альтернативных видов брака, не предполагает и не допускает существование нормальной и единственно возможной Семьи.

Помните известную песню талантливого композитора Владимира Мигуля «Открой мне, Господи, глаза...»? Там были такие слова: «...Открой мне, Господи, глаза на ливень мерзости и грязи, на погань, рвущуюся в князи...» Как актуально они звучат сегодня, когда мы можем потерять своих детей, позволив «гендеру» управлять ими. И виноваты мы будем сами, виноваты в нашем бездействии, в нашей «толерантности» к извращениям, в том, что мы закрываем глаза на то, с чем нужно бороться, снисходительно принимаем то, что надо отрицать, смеемся над тем, над чем нужно плакать.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Как найти «свою» компанию?



Сегодня на рынке труда огромное количество предложений по работе. Так думают hr-менеджеры, которые занимаются поиском сотрудников. Соискатели так не считают.

*Лилия Хабибуллина
менеджер по персоналу ГК «Таксет»,*

Каждый из нас когда-то был в поиске работы, и в идеале – не просто работы, а той самой работы, куда можно прийти и бесконечно развиваться. Кто-то такую работу уже нашел, кто-то так и остается в постоянном поиске.

В данной статье я хочу с вами поделиться несколькими советами о том, как найти компанию своей мечты или, проще говоря, «свою» компанию.

Итак, **первое**, что я вам посоветую, это уединиться со своими мыслями, еще лучше вспомните свои мечты и желания о том, где и кем вы хотели работать. Многие из соискателей уже на этом этапе делают ошибку, гонясь за гонорарами и изо дня в день выполняя нелюбимую работу. Все-таки надо четко понимать, что на работе мы проводим большую часть своей жизни, а значит, не только деньги должны определять наш выбор (понимаю, что в наше время глупо звучит, что «деньги» не важное, но я пишу для тех, кто готов начать с малого, чтобы добиться большего). Можете сесть и представить картину: от здания, в котором вы «работаете», до ручки, которой вы пишете. Думайте о самых больших и самых мельчайших деталях. Продумайте все: своих коллег, руководителя, свою роль в коллективе. Потом поймете, что все это важно.

Теперь **второй шаг**. Когда «пазл» собран в голове, нужно разработать стратегию его «сбора» в реальной жизни. Определив направление, в котором вы хотите работать, изучите фирмы и организации, которые развиваются в данной сфере. Важно! Не слушайте «всезнающих советчиков» о том, что «туда только по связям» и «за деньги». На своем опыте сталкивалась с коллегами, которые, видя практикантов в офисе, спрашивали о том, как они попали к нам. Ответ один: «Пришли и попросили пройти производственную практику. Нам нужны были рабочие руки и мы с радостью согласились». Не обязательно начинать с самой именитой компании, можно начать с той, которая готова взять на работу с минимальным опытом и знаниями. Согласна, что не со всеми организациями так просто, да и не всех практикантов хочется брать, но это уже отдельная статья о том, как понравиться своему работодателю.

Третий шаг. Определив круг работодателей, просмотрите открытые вакансии. Если на их сайте нет информации, загляните на сайты по поиску работы. Нашли? Прочитайте внимательно обязанности. Это, на мой взгляд, важнее, чем требования. Если по будущим обязанностям вы подходите хотя бы на 4 пункта из 5 заявленных, и этот пятый не самый важный, смело берите телефон и звоните в отдел кадров. В случае, когда вам предложат пройти собеседование, подойдите к этому вопросу тщательно.

Четвертый шаг – собеседование. Про собеседования я могу писать бесконечно. Это один из самых важных моментов, когда каждая из сторон формирует своё мнение, которое порой решает все. Изучите историю данной компании, продукцию и объемы работы, приведите в порядок свое резюме и себя. Важна не белоснежная накрахмаленная рубашка, а опрятный вид и «сияющий глаз». Ваша заинтересованность должна быть видна ровно на столько, чтобы заинтересовать в ответ работодателя.

Как сложатся дальше ваши отношения с работодателем – это как карта ляжет. Здесь очень многое зависит от вас, от человека, который собеседует, от спроса и предложения. Если ответ отрицательный, найдите в этом плюс, сделайте работу над ошибками. Поймите, что пошло не так, и даже не постесняйтесь получить обратную связь от работодателя о причине отказа. При положительном ответе, важно не забыть о своем «пазле», не потерять голову и не уйти с курса.

В следующей статье я расскажу вам, как правильно составить резюме и пройти собеседование. Так что удачи вам и до новых встреч!



ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ» № 1-2. Издательство и печать: 470114, город Ижевск, завод №6091, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2.

В следующем номере

**Новая пенсионная формула:
что нас ждет на пенсии?**

Следующий номер журнала
выйдет 4 февраля 2014 года

подписка**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

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

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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