

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 01.02.14

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

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

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А.Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л.Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М.А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

Р.К. Хамидуллина, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

И.Н. Ибатуллина, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

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

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

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Артур Николаев: «Под Дорожной картой следует понимать план развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Татарстане».....4

24 декабря 2013 года в столице Татарстана состоялась Республиканская конференция «Взаимодействие власти и бизнеса: новые возможности повышения деловой активности в муниципальных районах Республики Татарстан». В рамках конференции предпринимателям республики был представлен проект «Дорожной карты развития малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан на период 2014-2016 гг.» Представляем вашему вниманию беседу с одним из разработчиков проекта – Артуром Николаевым, заместителем председателя правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан.

ЧТО НОВОГО?9

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 15

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 18

ТЕМА НОМЕРА

**Камеральная проверка – 2014.
Что нового?** 19

С нового года вступили в силу поправки в статью 88 НК РФ. Их внес Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ. Теперь у налоговых инспекторов стало больше возможностей требовать документы и пояснения при камеральной проверке.

НАШ ОПРОС

Практикуется ли в Вашей организации возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение жилья? Как Вы списываете эти расходы? 24

ОТЧЕТНОСТЬ

Как без ошибок сдать бухгалтерскую отчетность за 2013 год?..... 25

Приближается 31 марта – срок сдачи годовой отчетности. Рассмотрим основные моменты, связанные с изменениями в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год и типичными ошибками при ее составлении.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

**Имущественный вычет:
спорные вопросы остались**..... 31

Нерешенные вопросы применения имущественного налогового вычета по НДФЛ все еще остались. Некоторые из них урегулированы поправками, вступившими в силу с 1 января 2014 года, а некоторые до сих пор вызывают споры.

СПЕЦРЕЖИМ

Уплачиваем единый и минимальный налог при УСН..... 35

Приближается 31 марта 2014 года – срок уплаты налога при УСН для организаций (для ИП – 30 апреля 2014 года). В течение всего 2013 года организации и предприниматели, находящиеся на упрощенной системе

налогообложения, уплачивали в бюджет авансовые платежи по единому налогу. Однако окончательно налоговая база будет сформирована лишь по итогам налогового периода, то есть 2013 года в целом. Рассмотрим ситуации, с которыми может столкнуться бухгалтер при расчете налога по УСН, если по результатам года возникает необходимость уплатить минимальный налог.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Разъяснения ведомств: применять нельзя
игнорировать... 41

В 2013 году Минфин и ФНС России по ряду вопросов налогообложения согласовали свои позиции, а по некоторым вопросам высказались впервые. На что же обратить внимание налогоплательщикам?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Пояснение раскроет причину убытка
в декларации 46

МСФО

Изменения в МСФО-2014..... 48

Любые нормативные акты в нашей стране каждый год претерпевают изменения, не исключения в этом процессе и международные стандарты финансовой отчетности. Какие же изменения в МСФО ждут бухгалтеров с 2014 года?

ПЕРВИЧКА

Как применять «первичку» в 2014 году? 51

Вопрос оформления «первички» чрезвычайно важен для бухгалтера. Грамотно оформленная «первичка» позволит минимизировать бухгалтерские и налоговые риски. Что изменилось во внутреннем контроле за оформлением документов с 1 января 2014 года? Безопасно ли разрабатывать собственные формы? В каких сделках можно применять универсальный передаточный документ?

ПОРТРЕТ

Дмитрий Шагизьянов: «Каждый человек, думая о
фотографии, будет вспоминать о Fashion Vox!» 55

Фотография... Она стала естественной частью нашей жизни. И естественно то, что фотослужбы сегодня пользуются большим спросом. О бизнесе, целиком и полностью посвященном фотографии, фотосъемке, мы беседуем с Дмитрием Шагизьяновым, руководителем фотостудии Fashion Vox, фотосалоны которой расположены во многих городах России.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

ВАС разрешил списывать убытки от краж товаров..... 58

В декабре 2013 года Высший арбитражный суд РФ принял решение, которым разрешил торговым сетям списывать расходы от краж с магазинных полок без постановления следователя о прекращении или приостановлении дела. Для ретейлеров вывод судей можно считать лучшим новогодним подарком.

Текущий счет вместо расчетного: риски для ИП..... 60

Некоторые индивидуальные предприниматели для ведения бизнес-расчетов используют не расчетный, а текущий счет, открытый им как обычным физическим лицам. Какими рисками сопровождается для ИП использование личного счета вместо расчетного?

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Лизинг: история возникновения и развития 70

Дорогие читатели!

Как вы уже, возможно, заметили, в последнее время мы часто обращаемся к теме поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в Татарстане посредством рубрики «Из первых уст». Это направление действительно активно развивается в нашей республике. Вот и в этом номере, который вы держите в руках, мы беседуем с представителем Торгово-промышленной палаты о стратегии развития малого и среднего предпринимательства в республике на ближайшие годы. Отрадно, что этому уделяется столько времени. А это значит, что у малого и среднего предпринимательства есть будущее, и вполне успешное.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Артур Николаев: «Под Дорожной картой следует понимать план развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Татарстане»



24 декабря 2013 года в столице Татарстана состоялась Республиканская конференция «Взаимодействие власти и бизнеса: новые возможности повышения деловой активности в муниципальных районах Республики Татарстан». В рамках конференции предпринимателям республики был представлен проект «Дорожной карты развития малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан на период 2014-2016 гг.» Представляем вашему вниманию беседу с одним из разработчиков проекта – Артуром Николаевым, заместителем председателя правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан.

– **Артур Сергеевич, что подразумевает под собой «Дорожная карта развития малого и среднего предпринимательства»?**

– Под Дорожной картой следует понимать стратегию развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан. Это план основных мероприятий на 2014-2016 годы, которые будут стимулировать развитие бизнеса. Зададут, так сказать, направления этому важному процессу.

– **Какое ведомство выступило непосредственным разработчиком «Дорожной карты развития предпринимательства Республики Татарстан»?**

– Куратором со стороны власти по развитию предпринимательства в

республике является Министерство экономики РТ, Торгово-промышленная палата РТ с этим ведомством очень плотно взаимодействует. Было принято совершенно правильное решение предложить разработку данной стратегии самому бизнесу. Наша организация, как самое большое объединение предпринимателей в республике (более 2000 предприятий), взялась за эту работу. Необходимо напомнить, что Торгово-промышленная палата не коммерческая и не бюджетная организация, поэтому мы в полной мере можем говорить от лица наших членов как независимый орган.

– **Осуществлялись ли подобные проекты в других регионах?**

– Мы изучили подобный опыт регионов России. Действительно, практически во всех субъектах РФ разработаны программы развития предпринимательства. Но Дорожной карты как стратегического документа для конкретного региона нет (тут Татарстан выступает одним из первых, как и при составлении первой программы развития предпринимательства). Наша Дорожная карта включает опыт развития малого и среднего бизнеса в регионах РФ, а именно: в ней подробно представлена информация о количестве малого и среднего предпринимательства, численности работников в нем в г. Москва, Московской области, Краснодарском крае, Нижегородской области, г. Санкт-Петербург, Ленинградской, Калужской и других областях. В проекте обращено внимание и на современное состояние развития малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан, основанное на проведенных исследованиях.

– Каковы же основные направления концепции развития предпринимательства в республике на 2014-2016 годы?

– Торгово-промышленная палата Республики Татарстан постоянно отслеживает проблемы развития предпринимательства и оперативно реагирует на них в течение уже более 20 лет. На основе полученных данных были прописаны основные направления:

1. Повышение доступности финансовых ресурсов.
2. Популяризация предпринимательства и вовлечение экономически активного населения в предпринимательскую деятельность, оказание поддержки начинающим субъектам предпринимательства.

3. Создание, развитие и повышение эффективности деятельности инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, в том числе развитие кадрового потенциала субъектов малого и среднего предпринимательства, а также содействие технологическому перевооружению производства субъектов малого и среднего предпринимательства.

4. Информационная и консультационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства для усиления рыночных позиций на внутрирегиональном, межрегиональном и международных рынках.

5. Снижение тарифной и налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства (в части того, что можно предпринять со стороны РТ).

Также в дорожной карте прописана необходимость повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в вопросах развития малого и среднего предпринимательства.

– В какие сроки этот проект будет доведен до сведения глав муниципальных образований, а главное до предпринимателей?

– После проведения конференции 24 декабря 2013 года Дорожная карта была направлена в муниципальные районы РТ и представлена членам палаты. Сейчас идет работа в комитетах при ТПП РТ, а их 26. Также проект опубликован на сайтах Министерства экономики РТ, Торгово-промышленной палаты РТ, Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан. С ним может ознакомиться каждый желающий.

– Какие принципы государственной поддержки предпринимателей Вы можете назвать?

– Основные принципы государственной политики Республики Татарстан в области поддержки малого и среднего предпринимательства на 2014-2016 годы следующие:

1. Изменение системы распределения средств финансирования в сторону увеличения объемов финансирования инфраструктуры финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

2. Расширение полномочий муниципальных образований в области вопросов, связанных с развитием малого и среднего предпринимательства;

3. Дифференцированный характер мероприятий поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, отвечающий потребностям предпринимателя на разных стадиях его развития и в разных сферах ведения деятельности;

4. Максимальный охват предпринимательского сообщества мерами государственной поддержки, так называемый принцип диверсификации.

Первый принцип предполагает планомерное снижение доли средств, предусмотренных на реализацию мероприятий имущественной поддержки в пользу мероприятий, направленных на оказание непосредственной финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства. Необходимо вовлечение как можно большего количества субъектов предпринимательства.

Также в рамках данного принципа запланировано внедрение механизма возвратной государственной поддержки с последующим увеличением ее роли и объемов финансирования.

– Как Вы прокомментируете второй принцип?

– В рамках второго принципа предлагается вовлечение муниципаль-

ных органов в проблемы предпринимателей. Могу привести пример. В Комитет развития предпринимательства на защиту проектов по Лизинг-гранту приезжали представители муниципальных образований для поддержки своих предпринимателей.

В рамках данного принципа в дорожной карте планируется внедрение механизма софинансирования муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

– Что будет предпринято в рамках осуществления третьего принципа?

– В рамках третьего принципа предполагается постепенно осуществить переход к дифференцированным принципам развития и поддержки малого и среднего бизнеса с соответствующим пересмотром мероприятий в целях привязки к стадиям развития и сферам деятельности субъекта предпринимательства, а именно: начинающий – микро – малый – средний. На мой взгляд, начинать надо с поиска активного человека и подготовки кадров. В этом направлении мы уже давно работаем. В Торгово-промышленной палате РТ проводились слеты школьных бизнес-компаний, и мы являемся одним из разработчиков программы молодежного предпринимательства.

– Как именно будет осуществляться заключительный, четвертый принцип?

– Он предполагает увеличение количества предпринимателей, субъектов малого и среднего бизнеса, получающих поддержку. Основными принципами я бы назвал прозрачность программ и снятие отраслевых ограничений.



– Как будет поддерживаться малый и средний бизнес в 2014-2016 годы?

– Основные направления поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на 2014-2016 годы следующие: повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в вопросах развития малого и среднего предпринимательства, включение в число основных показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, индикаторов оценки развития малого и среднего предпринимательства. Необходимо назвать и повышение доступности финансовых ресурсов в секторе малого и среднего предпринимательства.

– Что конкретно подразумевается под последним направлением?

– Оно призвано способствовать решению проблемы доступности и дороговизны финансовых ресурсов для представителей сектора малого и среднего предпринимательства. В рамках данного направления необходимо реализовать следующий комплекс мероприятий:

1. Развитие системы микрофинансирования с пониженными ставками.
2. Повышение эффективности действующего механизма предоставления

гарантий под кредиты, привлекаемые субъектами малого и среднего предпринимательства;

3. Разработка и реализация эффективных мероприятий, направленных на субсидирование процентов по кредитам;

4. Вовлечение коммерческих банков в реализацию мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства (особые условия кредитования при условии получения господдержки, отсрочка платежей и т.д.).

– А будет ли в рамках проекта «Дорожной карты» оказываться поддержка начинающим предпринимателям?

– Конечно, поддержка начинающих предпринимателей занимает особое место в «Дорожной карте». Данное направление работ позволит создать в республике благоприятные условия для начала собственного дела и предполагает следующие мероприятия:

1. Разработка специальной программы поддержки, ориентированной на начинающих субъектов малого предпринимательства;
2. Выделение квот начинающим субъектам малого предпринимательства, участвующим в конкурсах и аукционах на заключение государственного или муниципального контракта;
3. Развитие механизмов франчайзинга.

И самое главное необходимо курирование начинающих бизнесменов со стороны более опытных предпринимателей и общественных организаций.

– На конференции говорилось о популяризации предпринимательства, о вовлечении экономически активного населения в предпринимательскую деятельность. Каким образом будет достигаться эта цель?



– Эта часть самая сложная и длительная, так как ее невозможно разрешить в течение трех лет. Это многовекторный и многоуровневый процесс. Мы планируем прививать культуру предпринимательской деятельности со школьной скамьи, а также поддерживать необходимый уровень знаний и умений в течение всей предпринимательской деятельности:

1. Развитие молодежного предпринимательства;
2. Развитие социального предпринимательства, например год женского предпринимательства и т.д.;
3. Активная пропаганда предпринимательской деятельности в СМИ и системная реализация мероприятий по популяризации предпринимательства от детских учебных заведений до систематических мероприятий для взрослого населения в каждом муниципальном районе республики.

– **Какие еще направления по поддержке малого и среднего предпринимательства будут реализовываться в процессе осуществления «Дорожной карты»?**

– Это и создание, развитие и повышение эффективности деятельности инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства; и развитие кадрового потенциала субъектов малого и среднего предпринимательства; и стимулирование инновационной активности субъектов малого и среднего предпринимательства; и привлечение внебюджетных источников финансирования мероприятий поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, реализуемых в Республике Татарстан, таких как инвестиционно-венчурные фонды, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере. Кроме того, будет проводиться работа по повышению доступности энергетических ресурсов для сектора малого и среднего предпринимательства; по усилению рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства на внутрорегиональном, межрегиональном и международном рынках. Информационная и консультационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства также будет реализовываться в рамках «Дорожной карты».

– **Учитывались ли при создании проекта мнения самих предпринимателей республики?**

– Да, безусловно. Мы разослали наш проект Дорожной карты всем членам палаты, обсуждали в комитетах при ТПП РТ. Но на этом работа не закончена – мы ждем предложений от бизнеса.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Налог на прибыль

Суммы налога на прибыль, излишне удержанного налоговым агентом при выплате дивидендов акционеру, должна вернуть инспекция

Действующие нормы Налогового кодекса не обязывают налоговых агентов возвращать суммы налога на прибыль организаций, которые были излишне удержаны из доходов их получателей. Возвратом в этом случае должны заниматься налоговые органы. Дело в том, что ни статья 78 НК РФ, где приведены правила зачета или возврата излишне уплаченных налогов, ни глава 25 НК РФ не обязывают налоговых агентов возвращать суммы налога на прибыль организаций, излишне удержанные из доходов получателей дивидендов. Налоговый агент, который обнаружит ошибку в расчете суммы удержанного налога, должен подать инспекцию уточненный расчет. Кроме того, для возврата излишне удержанной суммы налоговика должны получить документы, подтверждающие факт излишнего удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ.

*Письмо Минфина
от 20 января 2014 г.
№ 03-03-06/1/1398*

Когда нужно включать в расходы вывозные таможенные пошлины, уплаченные по временной таможенной декларации

Налоговый кодекс позволяет включать в состав прочих расходов суммы таможенных пошлин и сборов. При этом такие расходы учитываются на дату их начисления (подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Временное таможенное декларирование путем подачи временной та-

моженной декларации допускается в том случае, когда при вывозе товаров с таможенной территории Таможенного союза товаров Таможенного союза, невозможно представить точные сведения о количестве таких товаров и (или) таможенной стоимости. А обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, декларируемых в соответствии с данной статьей, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом временной декларации.

Суммируя все вышесказанное, в Минфине делают вывод: в связи с тем, что обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в соответствии с временной таможенной декларацией предусмотрена законодательством РФ, расходы могут уменьшать налогооблагаемую прибыль в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ. При этом такие расходы учитываются на дату составления временной таможенной декларации.

*Письмо Минфина России
от 27 декабря 2013 г.
№ 03-03-05/57806*

Доходы от реализации работ с длительным циклом распределяют по периодам

Чиновники разъяснили, в каком порядке признавать выручку в производстве с длительным циклом, если договоры с покупателями не предусматривают поэтапной сдачи. В этом случае необходимо прописать в учетной политике один из двух вариантов: признавать доходы равномерно или по мере списания прямых расходов. Причем перечень прямых расходов при расчете налога на прибыль у компании может быть таким же, как и в бухгалтерском учете. В Минфине подчеркнули: длительное производство означает, что дата начала проекта и

его окончания приходится на разные налоговые периоды.

*Письмо Минфина России
от 13 января 2014 г.
№ 03-03-06/1/218*

ФНС: в законодательстве есть неясность с тем, когда списывать безнадежные долги

Налоговики разъяснили: по общему правилу списывать безнадежные долги в состав внереализационных расходов надо в том периоде, когда истек срок исковой давности. Свои выводы налоговики делают из постановления Президиума ВАС от 15 июня 2010 г. № 1574/10. В то же время чиновники признают, что в законодательстве есть неясность, могут ли бухгалтеры списать расходы позже.

В итоге налоговики сделали такой вывод – позже можно признать безнадежные долги, но тогда это будет считаться исправлением ошибки, которая привела к переплате налога на прибыль.

*Письмо ФНС России
от 20 января 2014 г.
№ ГД-4-3/526@*

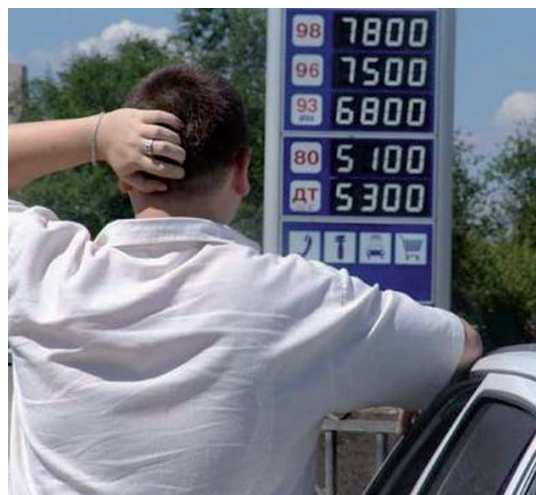
Расходы на содержание профсоюза уменьшают налог на прибыль, а выплаты его работникам – нет

Работодатель обязан предоставить помещение для выборного органа первичной профсоюзной организации (статья 377 ТК РФ). Если в компании трудится более 100 человек, то профсоюзу нужно как минимум выделить одно оборудованное, отопливаемое, электрифицированное помещение, а также оргтехнику, средства связи. Затраты, связанные с содержанием профсоюза, учитываются в составе внереализационных расходов (подпункт 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

А вот денежные вознаграждения работникам профсоюзной организации налог на прибыль не уменьшают. Ведь в своей деятельности профсоюзы независимы от работодателей. И отраслевое соглашение, по которому могут выплачиваться деньги работникам профсоюза, не приравнивается ни к трудовому, ни к гражданско-правовому договору.

*Письмо Минфина России
от 16 января 2014 г.
№ 03-03-10/1017*

Налогоплательщики не обязаны нормировать затраты на бензин для служебного транспорта



Чтобы признать затраты на горюче-смазочные материалы, организациям и ИП не обязательно руководствоваться нормами, установленными Минтрансом России. При наличии подтверждающих документов стоимость топлива можно списать в сумме фактических затрат. Дело в том, что нормирование данных затрат Налоговым кодексом не предусмотрено. Поэтому учитывать расходы на ГСМ в пределах норм, утвержденных распоряжением Минтранса от 14 марта

2008 г. № АМ-23-р, – это право, а не обязанность налогоплательщика.

*Письмо Минфина России
от 27 января 2014 г.
№ 03-03-06/1/2875*

НДФЛ

Работники, которые сами оплачивают ДМС, вправе получить социальный вычет

В Минфине ответили на вопрос, при каких условиях работник, которому компания предоставила добровольную медстраховку, вправе получить социальный вычет по НДФЛ. Это возможно, если взносы по договору работодатель удерживает с доходов сотрудника. В этом случае считается, что страховку оплатил сам работник. А значит, он имеет право на социальный вычет в размере уплаченных страховых взносов по ДМС, согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса.

*Письмо Минфина России
от 27 января 2014 г.
№ 03-04-07/2789*

Имущественные налоги

Внутрихозяйственные дороги, учтенные в составе основных средств, облагаются налогом на имущество

Виды имущества, которые не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, перечислены в пункте 4 статьи 374 Налогового кодекса. Помимо прочего в этом перечне упомянуты земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы). Относятся ли к таковым объектам внутрихозяйственные дороги? Нет, не относятся,

считают в Минфине. Дело в том, что согласно статье 1 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» к объектам природопользования относятся естественная экологическая система, природный ландшафт и составляющие их элементы, сохранившие свои природные свойства.

При этом статья 374 Налогового кодекса определяет объект налогообложения по налогу на имущество организаций как движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухучета. Соответственно, пишут специалисты Минфина, внутрихозяйственные дороги, учитываемые в составе основных средств, подлежат налогообложению налогом на имущество организации в общем порядке.

*Письмо Минфина России
от 16 января 2013 г.
№ 03-05-05-01/1000*

Страховые взносы

Когда начислять взносы на стоимость путевки для родственников сотрудника

Если санаторно-курортную путевку для своей семьи работник купил самостоятельно, а работодатель возместил ему траты, тогда на эту выплату необходимо начислить взносы. Когда же путевку для родственников сотрудника организация приобретает напрямую, то взносами эти деньги не облагаются. Ведь члены семьи работника не состоят в трудовых отношениях с организацией, разъяснил Минтруд.

*Письмо Минтруда
от 5 декабря 2013 г.
№ 17-3/2055*

С компенсации за использование авто не надо платить взносы, даже если работник управляет им по доверенности



Компенсация за использование работником автомобиля в служебных целях страховыми взносами не облагается (пункт 2 части 1 статьи 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). И здесь неважно, принадлежит машина человеку на праве собственности или же он управляет ею по доверенности.

Ревизоры из ПФР почти всегда настаивают на обратном. По их мнению, раз автомобиль не находится в собственности у сотрудника, то выплаченные ему деньги нельзя считать компенсацией за использование личного имущества в интересах работодателя. Но судьи настаивают: в законодательстве нет четкого определения, что можно считать личным имуществом, поэтому таковым является имущество, принадлежащее гражданину на любом законном основании.

*Определение ВАС
от 24 января 2014 г.
№ ВАС-4/14*

Налоговый контроль

Как теперь обжаловать действия налоговиков

Минфин напоминает, как обжаловать действия налоговых инспекторов.

Подать жалобу в УФНС нужно через инспекцию, действия или бездействие сотрудников которого компания обжалует. Решение по ней обязаны принять в течение 15 рабочих дней (абзац 2 пункта 6 статьи 140 НК РФ). Впрочем, руководитель управления или его заместитель могут продлить этот срок, но максимум еще на 15 дней. Если же все сроки вышли, а решения нет, компания вправе обратиться в суд.

*Письмо Минфина России
от 17 января 2014 г.
№ 03-02-08/1243*

Трудовые отношения

Месячную норму рабочего времени надо уменьшить на число дней болезни, отпуска

Во время болезни или пребывания в отпуске сотрудник не работает. Но в порядке расчета нормы рабочего времени (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 13 августа 2009 г. № 588н) про эти периоды ничего не сказано. Поэтому не ясно, как определять норму рабочего времени, если сотрудник болел или отдыхал.

Минтруд пришел к выводу, что норму рабочего времени надо уменьшить на время отсутствия сотрудника.

*Письмо Минтруда
от 25 декабря 2013 г.
№ 14-2-337*

Применение ККТ

Контрольную ленту ККТ надо хранить не менее пяти лет

С помощью ККТ, напомнили налоговики, можно подготовить отчет по закрытиям смен в заданном диапазоне дат, по закрытиям смен в диапазоне номеров смен, отчет итогов активизации и многие другие. Эти документы распечатываются ККТ на чековой лен-

те или вкладном бланке в стандартном формате.

Использованные контрольные ленты, а также всю документацию по ККТ, например по производству, техподдержке, регистрации техники и т.д., следует хранить не менее 5 лет с даты окончания их использования.

*Письмо ФНС России
от 21 января 2014 г.
№ЕД-4-2/665@*

Специфика

ФНС расширит данные в ЕГРЮЛ и будет обновлять ее ежедневно

Утвержден новый состав сведений о регистрации юрлица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физлица в качестве ИП, которые ФНС. Кроме прочего там будут публиковать:

– информацию об учредителях юрлиц, их долях в уставном капитале, а в отношении акционерных обществ также сведения о держателях реестров их акционеров;

– сведения о размере уставного капитала, правопреемстве компаний, полученных ими лицензиях, филиалах и представительствах;

– ФИО, должность, ИНН гражданина, который имеет право без доверенности действовать от имени организации.

Кроме того, с помощью этого сервиса можно будет уточнить номер и дату регистрации фирмы в качестве страхователя в ПФР и ФСС и узнать, находится ли организация в процесс ликвидации или реорганизации.

Документ зарегистрирован в Минюсте и вступит в силу 30 апреля 2014 г.

*Приказ Минфина России
от 5 декабря 2013 г.
№ 115н*

Организация работы бухгалтера

Региональный праздник не продлевает срок представления документов

Компания получила требование о представлении документов в ИФНС. Последний день выполнения этого требования выпадает на региональный праздник, который является нерабочим. Переносится ли крайний срок представления документов на следующий за праздником рабочий день? Нет, считают сотрудники Минфина. Срок можно было бы продлить, если бы речь шла о праздничном дне, установленном в статье 111 и 112 Трудового кодекса. Это, к примеру, 23 февраля – День защитника Отечества или 8 марта – Международный женский день. А продление срока за счет регионального праздника Налоговый кодекс не предусматривает.

*Письмо Минфина России
от 27 января 2014 г.
№ 03-02-07/1/2783*

Первичные документы можно составлять на нескольких языках

Если компания работает с иностранными организациями, то применять форму универсального передаточного документа, рекомендованного в ФНС, не всегда удобно. Такую форму могут не одобрить контрагенты. В этом случае компания вправе использовать формы первички, согласованные с клиентами в договоре. При этом допускается составлять первичку одновременно на двух языках – русском и иностранном.

*Письмо ФНС России
от 29 января 2014 г.
№ ГД-4-3/1402@*

Проекты

Кассовые аппараты будут передавать данные налоговикам

С 1 июля 2014 года компании могут обязать оснащать кассы устройствами для передачи информации в налоговую через интернет. Соответствующие изменения в Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ и КоАП РФ уже готовы и находятся на рассмотрении в правительстве.

Новый порядок должен заработать с июля в четырех пилотных регионах: Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан. Все компании пилотных регионов обязаны будут вместо защищенной электронной контрольной ленты встроить в ККТ новый модуль. С его помощью информация о пробитых чеках будет сразу поступать налоговикам через мобильную сеть по интернету.

Если пилотный проект пройдет успешно, новые правила распространят на всю страну, но пока никаких сроков не называют.

Налоговые каникулы для малого бизнеса будут вводить отдельно по регионам

Малые предприятия все-таки могут получить двухлетние налоговые каникулы, если на это пойдут власти региона. Соответствующий законопроект в Минфине уже разработали.

Напомним, в послании Федеральному собранию Президент вновь подчеркнул: малый бизнес следует освободить от всех налогов на два года. Речь тогда шла о новых компаниях, занятых в производственной, социальной или научной сферах со штатом не более 100 человек. В проекте Минфина ограничений по виду деятельности не предусмотрено, вероятно, их определят позже. Кроме того чиновникам еще предстоит решить, от каких кон-



кретно налогов можно освободить бизнесменов: от всех вообще, или только от налогов на доходы. Итоговый вариант законопроекта Минфину поручено внести на рассмотрение кабинета министров до 31 марта.

Материнский капитал не разрешат тратить на образование и пенсию

После 2016 года программу «Материнский капитал» продлят, но тратить деньги разрешат только на жилье. В правительстве уже давно взвешивают цели, на которые семьи могут пустить бюджетные деньги. Вдобавок к улучшению жилищных условий, возможности потратить средства на образование детей или пенсию матери, чиновники хотели позволить на эти деньги открывать бизнес.

Однако предварительные итоги обсуждения показывают, что министры не только не сошлись на этом предложении, но и решили исключить возможность инвестировать маткапитал в накопительную часть пенсии, а также на будущее образование детей. Как показала практика, люди крайне редко распоряжаются деньгами таким образом, в основном все тратят деньги именно на покупку жилья. А в правительстве ищут направление, которое будет максимально востребованными.

ПФР разъяснил, как платить страховые взносы по дополнительному тарифу

*Письмо ПФ РФ
от 30 декабря 2013 г. № НП-30-26/20622*

ПФР разъяснил вопросы, связанные с уплатой взносов по дополнительному тарифу, и возникающие у плательщиков, работники которых заняты на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда. Напомним, что дополнительные тарифы установлены статьей 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Порядок исчисления времени, фактически затраченного на выполнение работ с вредными условиями труда, зависит от типа занятости работника

В пункте 4 Письма ведомство разъяснило порядок начисления взносов в ситуации, когда работник в течение месяца занят как на соответствующих работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, так и на иных работах. В таком случае страховые взносы по дополнительным тарифам исчисляются пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ со всех выплат и вознаграждений, которые начислены данному работнику в этом месяце и которые признаются объектом обложения страховыми взносами. За какие периоды производятся данные выплаты, значения не имеет.

ПФР обращает внимание на то, что исчисление времени, фактически затраченного на работы с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, должно производиться в рабочих днях в случае занятости работника в течение полного рабочего дня и в часах при занятости на условиях неполного рабочего дня.

Следует отметить, что о необходимости начисления страховых взносов по до-

полнительному тарифу в отношении работника, занятого на соответствующих работах на условиях неполного рабочего дня, сообщал Минтруд России в письме от 5 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105 (вопрос 2). Данное Письмо направлено Пенсионным фондом РФ нижестоящим органам (письмо ПФР от 28 июня 2013 г. № ТМ-30-26/9649). Впрочем, некоторые эксперты высказывают мнение о том, что в такой ситуации уплачивать взносы в ПФР по дополнительным тарифам нет необходимости. Объясняют они это тем, что периоды указанных работ не включаются в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу за месяц, в котором работник был занят на работах с обычными условиями труда и находился в отпуске, период которого включается в льготный стаж

В пункте 6 Письма ПФР сообщает, что исчисление страховых взносов по дополнительным тарифам производится со всех начисленных в пользу данного работника выплат, которые признаются объектом обложения страховыми взносами, пропорционально количеству рабочих дней месяца, приходящихся на периоды, которые засчитываются в льготный стаж. К их числу, как указывает ПФР, относятся периоды получения пособия по государственному социальному страхованию в период временной нетрудоспособности, а также ежегодные оплачиваемые отпуска (основной и дополнительный). В подтверждение ведомство ссылается на пункт 5 Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости (утв. Постановлением Правительства РФ от 11 июля 2002 г. № 516).

Интересен пример 3, приведенный в данном пункте Письма. На выплаты, начисленные работнику за месяц, в котором он был занят на работах с



обычными условиями труда, а также находился в очередном отпуске (период отпуска включается в льготный стаж), необходимо начислить страховые взносы по дополнительному тарифу пропорционально количеству дней отпуска, приходящихся на рабочие дни. А в примере 2 разъясняется, как начислить взносы по дополнительному тарифу, если работник, отработавший часть месяца на соответствующих работах, остальную часть провел на больничном. Период временной нетрудоспособности включен в льготный стаж.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу при совместительстве (в том числе осуществляемом по гражданско-правовому договору)

В пункте 13 Письма ПФР разъяснил, как начислять страховые взносы по дополнительному тарифу в случае работы по совместительству. Возможна ситуация, когда работник занят на основной работе (с вредными условиями труда) и работе по совместительству (с обычными условиями труда), которые осуществляются в рамках трудовых договоров (трудовых отношений) с одним и тем же работодателем. В этом случае страховые взносы по дополнительному тарифу исчисляются со всех сумм выплат работнику, которые признаются

объектом обложения страховыми взносами, пропорционально количеству часов, фактически отработанных во вредных условиях труда.

Кроме того, рассмотрен другой пример: работник занят на основной работе (с вредными условиями труда) и работе по совместительству (с обычными условиями труда) у одного работодателя, причем работа по совместительству осуществляется не в рамках трудовых отношений, а на основании отдельного гражданско-правового договора. Страховые взносы по дополнительному тарифу в отношении такого работника исчисляются только с сумм выплат, произведенных ему за работу во вредных условиях труда в рамках трудового договора (трудовых отношений). На выплаты за работу по совместительству (в обычных условиях труда) страховые взносы по дополнительному тарифу не начисляются.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу в случае занятости работника на нескольких работах, в рамках одного трудового договора

В пункте 14 Письма ведомство разъяснило, что если работник в рамках одного трудового договора осуществляет деятельность по нескольким видам работ, приведенным в подпунктах 1 и 2-18 пункта 1 статьи 27 Закона № 173-ФЗ, страховые взносы исчисляются со всех сумм выплат по наибольшему из дополнительных тарифов.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу в месяце, в котором работник находился в учебном отпуске

В пункте 1 комментируемого Письма ПФР сообщает следующее. Если работник в течение всего месяца находился в учебном отпуске, период которого не включается в льготный стаж, на произведенные ему в данном месяце выплаты

страховые взносы по дополнительному тарифу не начисляются.

Это означает, что в период отпуска работник не считается занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда. Той же позиции придерживается Минтруд России в письме от 29 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2415. В нем указано, что если работник в течение месяца, в котором начисляются выплаты, не был занят на соответствующих работах и при этом данный период не включается в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, то страховые взносы по дополнительным тарифам с выплат и вознаграждений, произведенных в этом месяце в пользу работника, не начисляются.

Обязан ли заказчик по гражданско-правовому договору удерживать НДФЛ при выплате аванса исполнителю?

*Письмо Минфина России
от 13 января 2014 г. № 03-04-06/360*

Нередко организации, предприниматели или лица, занимающиеся частной практикой, заключают с физлицами-исполнителями гражданско-правовые договоры на выполнение отдельных работ или оказание услуг. В силу пунктов 1 и 2 статьи 226 НК РФ заказчики по таким соглашениям признаются налоговыми агентами по НДФЛ в отношении выплат, которые физлица получают в рамках данных ГПД, и поэтому обязаны удерживать налог и перечислять его в бюджет.

Договор может предусматривать выплату исполнителю аванса. Согласно позиции Минфина России, выраженной в рассматриваемом Письме, данная сумма является доходом того налогового периода, в котором она получена, независимо от периода выполнения работ (оказания услуг). Следовательно, на основании

подпункта 1 пункта 1 статьи 223 и пунктов 4 и 6 статьи 226 НК РФ налоговый агент при перечислении физлицу аванса должен удержать и уплатить в бюджет НДФЛ. Аналогичного подхода придерживаются и некоторые арбитражные суды (см., например, постановления ФАС Северо-Западного округа от 14 октября 2013 г. № А56-72251/2012 и ФАС Западно-Сибирского округа от 16 октября 2009 г. № А03-14059/2008).

Однако возможна и другая точка зрения. В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 НК РФ к доходам, полученным от источников в России, относится, в частности, вознаграждение за выполненную работу или оказанную услугу. В целях налогообложения доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которая учитывается в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой данную выгоду можно оценить (статья 41 НК РФ). Некоторые арбитражные суды указывают, что аванс по ГПД доходом исполнителя не является, поскольку до принятия результатов работ (услуг) невозможно определить экономическую выгоду физлица (см., например, постановления ФАС Уральского округа от 14 ноября 2011 г. № А71-12013/10 (определением ВАС РФ от 13 апреля 2012 г. № ВАС-3320/12 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), ФАС Московского округа от 23 декабря 2009 г. № А40-66058/09-140-443).

Необходимо обратить внимание на последствия принятия налоговым агентом точки зрения, отличной от официальных разъяснений. Велика вероятность того, что по результатам проверки инспекция привлечет его к ответственности на основании ст. 123 НК РФ за неудержание и неп перечисление НДФЛ. В этом случае свою позицию организации (предпринимателю или лицу, занимающемуся частной практикой) придется отстаивать в суде.

ФНС России запустила сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»



Сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» запущен на сайте ФНС России для налогоплательщиков – юридических лиц на всей территории Российской Федерации.

Он позволяет юридическим лицам получать открытую и общедоступную информацию о себе, содержащуюся в ЕГРЮЛ, ЕГРН, управлять состоянием расчетов с бюджетом, получая информацию о налоговых обязательствах, о состоянии расчетов с бюджетом, о невыясненных платежах в виде акта сверки расчетов с бюджетом, справки о состоянии расчетов с бюджетом, справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате обязательных платежей, извещения о принятом решении об уточнении (об отказе в уточнении) платежа.

Сегодня пользователю, зарегистрированному в сервисе, также доступна информация:

- о платежах, списанных с расчетного счета налогоплательщика и не поступивших в бюджет, по которым обязанность налогоплательщика признана исполненной;
- об урегулированной задолженности;
- о не исполненных налогоплательщиком требованиях на уплату налога и других обязательных платежей, о

мерах принудительного взыскания задолженности.

Для получения доступа к сервису руководителю организации необходимо иметь квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (ключ ЭП), выданный удостоверяющим центром, аккредитованным в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Ключ ЭП должен быть выдан на руководителя организации или лицо, имеющее право действовать без доверенности в отношении организации. Для авторизации/доступа могут быть использованы ключи ЭП, выданные для представления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

Необходимо только пройти несложную процедуру регистрации, не требующую личного визита налогоплательщика в инспекцию, и подписать на сайте Соглашение о предоставлении доступа к «Личному кабинету».

Камеральная проверка – 2014. Что нового?



С нового года вступили в силу поправки в статью 88 НК РФ. Их внес Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ. Теперь у налоговых инспекторов стало больше возможностей требовать документы и пояснения при камеральной проверке.

Энже Юсупова
эксперт

С этого года действуют поправки в Налоговый кодекс РФ, которые расширяют права налоговых инспекторов при камеральных проверках. Теперь они чаще будут запрашивать у организаций пояснения и подтверждающую первичную документацию.

Новые требования инспекторов на камеральных проверках можно разделить на 4 категории:

1. Пояснения на камеральных проверках. Инспекторы вправе требовать пояснения, если организация представила уточненную декларацию с переплатой, которой менее двух лет. Теперь это законное право контролеров;
2. Документы на камеральных проверках. На камеральной проверке «уточненки», в которой заявлена переплата старше двух лет или спустя два года увеличен убыток, инспекторы могут запросить документы;
3. Убыточна организация. Инспекторы вправе требовать пояснения к любой убыточной декларации. Вопросы могут касаться только размера убытков, а не планов по выходу из кризиса;
4. Сроки представления. Пояснения, которые инспекторы требуют в связи со своими новыми правами, следует представить в течение 5 рабочих

дней (пункт 3 статьи 88 НК РФ), документы – в течение 10 рабочих дней (пункт 3 статьи 93 НК РФ).

Обратите внимание! В 2015 году инспекторы еще смогут требовать счета-фактуры и первичку, если найдут противоречия между отчетностью по НДС самой организации и декларациями по НДС ее контрагентов либо если противоречия возникнут в журналах учета счетов-фактур.

Существуют определенные ситуации, когда инспекторы требуют от организаций представить пояснения или документы. Что вправе запросить контролеры? И какая ответственность ожидает налогоплательщиков в случае не предоставления пояснений или документов? Для наглядности рассмотрим такие ситуации в таблице 1.

Сдана декларация с убытком

Инспекторы вправе затребовать только пояснения. На камеральных проверках убыточных деклараций инспекторы будут запрашивать пояснения о том, откуда у организации возник убыток в таком размере. Теперь это прямо предусмотрено в пункте 3 статьи 88 НК РФ. Причем требовать пояснения проверяющие смогут как

Случаи, когда налоговые инспекторы могут запросить документы или пояснения

Ситуация	Что вправе запросить налоговики?	Ответственность
В декларации заявлен убыток	Пояснения, обосновывающие размер убытка (пункт 3 статьи 88 НК РФ)	Если организация не предоставила пояснения, то ей грозит штраф в размере 200 руб. (пункт 1 статьи 126 НК РФ). Судьи признают это незаконным, поскольку пояснения не являются документом, необходимым для расчета налога (постановление ФАС Поволжского округа от 2 декабря 2008 г. № А55-16838/07)
Организация сдала «уточненку», в которой уменьшена сумма налога	Пояснения, почему изменились показатели декларации (пункт 3 статьи 88 НК РФ)	
Через два года после срока сдачи первичной декларации представлена «уточненка», в которой уменьшена сумма налога или увеличен убыток	Первичные документы, аналитические регистры налогового учета и другие документы, подтверждающие изменение данных декларации (пункт 8.3 статьи 88 НК РФ)	За каждый документ, который не предоставлен вовремя, налоговики потребуют уплатить штраф в размере 200 руб. (пункт 1 статьи 126 НК РФ). Также возможен штраф для руководителя организации в размере от 300 до 500 руб. (часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ). Но заблокировать расчетный счет контролеры не вправе
Инспекторы выявили ошибки или противоречия в декларации, или данные отчетности не соответствуют сведениям, имеющимся у налогоплательщиков	Пояснения и первичные документы, подтверждающие достоверность отчетности (пункт 3 статьи 88 НК РФ, постановление Президиума ВАС России от 15 марта 2012 г. № 14951/11)	
В декларации заявлена сумма НДС к возмещению	Документы, обосновывающие право на вычеты налога (пункт 8 статьи 88 НК РФ)	
Компания использует налоговую льготу	Документы, которые подтверждают право на льготу (пункт 6 статьи 88 НК РФ)	
Сдана декларация по НДС, водному или земельному налогу	Документы, подтверждающие расчет налога (пункт 9 статьи 88 НК РФ)	
К декларации нужно прикладывать определенные документы	Документы, которые организация обязана сдать с декларацией. Например, экспортерам нужно прикладывать пакет документов, подтверждающих право на ставку 0% по НДС (пункт 7 статьи 88 НК РФ)	

по итогам налогового периода, так и по итогам квартала, полугодия и 9 месяцев.

Случается, что на комиссиях контролеры требуют документально подтвердить обоснованность отрицательного финансового результата, и судьи

их в этом поддерживают (постановление ФАС Дальневосточного округа от 27 марта 2013 г. № Ф03-917/2013). Но ничего из этого налоговые инспекторы не вправе требовать от организации на камеральных проверках, только лишь пояснения о размере убытка.

Представить пояснительную записку нужно в течение пяти рабочих дней (пункт 3 статьи 88 НК РФ). В ней необходимо обосновать, откуда взялся убыток. Например, образовался из-за того, что определенные доходы организации уменьшились или какие-либо расходы увеличились. Дополнительная информация необязательна.

Можно заранее исключить все вопросы инспектора к убыточной отчетности. Достаточно сразу приложить к ней сопроводительное письмо. Если в нем организация пояснит причины убытка, возможно, от инспекторов не будет не только дополнительных вопросов, но и вызова на убыточную комиссию.

Сдана «уточненка» с налогом к уменьшению

Инспекторы вправе затребовать: только пояснения, если с момента сдачи первоначальной декларации прошло менее двух лет; пояснения или документы, если прошло более двух лет.

Если организация сдает «уточненку» с налогом к уменьшению, то пра-

ва инспекторов будут разными. Все зависит от того, сколько времени прошло со сдачи первоначальной декларации: меньше двух лет или больше.

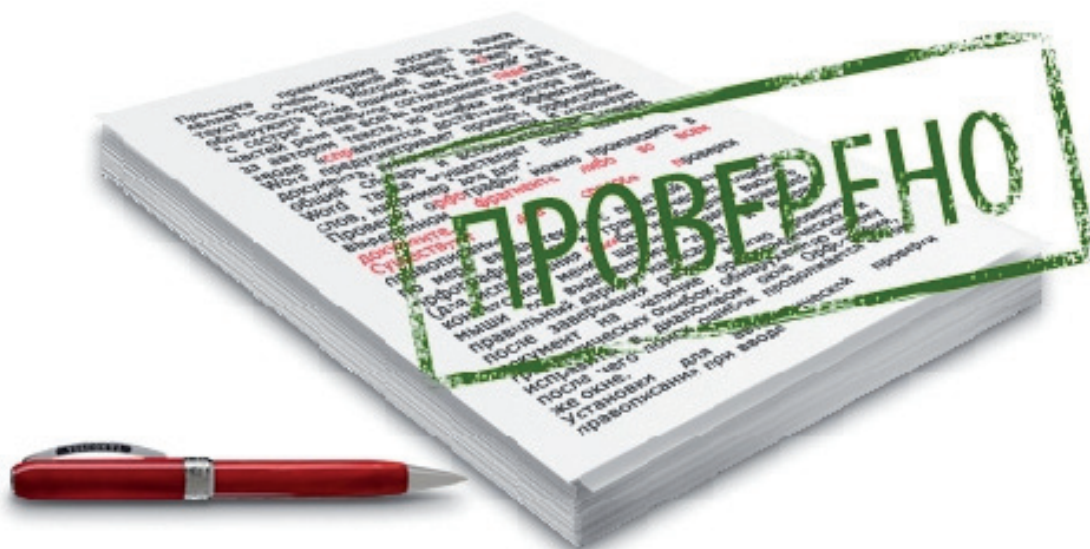
Срок сдачи первичной декларации истек менее двух лет назад

С этого года инспекторы в рамках камералки вправе запрашивать пояснения, если организация представила уточненную декларацию, в которой уменьшила сумму налога к уплате (пункт 3 статьи 88 НК РФ).

Из пояснения должно быть понятно, почему сумма налога изменилась. Для этого следует указать, какие показатели отчетности скорректированы и с чем это связано.

Передать пояснения в инспекцию необходимо в течение 5 рабочих дней после получения требования от контролеров.

Дополнительно к пояснениям можно приложить выписки из регистров налогового и бухгалтерского учета, первичные и другие документы (пункт 4 статьи 88 НК РФ). Но это право организации, а не обязанность.



Обязательно ли представлять при проверке подлинники документов?

В общем случае вполне достаточно копий на бумаге. Но обязательно с подписью руководителя организации и печатью. Причем заверить нужно каждую копию, а не подшивку всех документов. Об этом налоговики сообщили в письме от 2 октября 2012 г. № АС-4-2/16459. Кстати, можно подать документы и в электронном виде по ТКС. Для этого есть Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 17 февраля 2011 г. № ММВ-7-2/168.

Если инспекторам нужно ознакомиться с оригиналами, тогда организация должна представить именно их (пункт 2 статьи 93 НК РФ). В этом случае организация получит специальное уведомление по форме из письма ФНС России от 16 июля 2013 г. № АС-4-2/12705.

Кстати, есть ситуации, когда организация обязана предоставить инспекторам именно документы, например если ИФНС требует их, ссылаясь на ошибки или противоречия в уточненной декларации. Или на то, что данные этой отчетности не соответствуют другим сведениям, которыми располагает инспекция (пункт 3 статьи 88 НК РФ). Скажем, если показатели декларации расходятся с выписками по расчетному счету или с документами, которые налоговики получили от контрагентов организации в рамках встречной проверки (постановление Президиума ВАС РФ от 15 марта 2012 г. № 14951/11).

Даже если объявленные расхождения ошибками не являются, следует пояснить это контролерам. Во-первых, судьи могут поддержать требования налоговиков представить бумаги (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 10 сентября 2013 г. № А27-

21708/2012). Во-вторых, пояснения ускорят решение вопроса о зачете или возврате переплаты.

Срок сдачи первичной декларации истек более двух лет назад

Другая ситуация: организация уменьшила налог и представила «уточненку» спустя два года после того, как истек срок сдачи первичной декларации. Тогда налоговики имеют полное право запросить уже не только пояснения, но и документы (пункт 8.3 статьи 88 НК РФ). Точно такое же правило действует для «двухлетней» уточненной декларации, в которой организация увеличила сумму убытка.

При этом инспекторы могут запросить только те документы, которые подтверждают изменение показателей по сравнению с первоначальным отчетом. К примеру, если бухгалтер уменьшил размер доходов, требовать документы по расходам налоговики не должны.

Документы следует передать в течение 10 рабочих дней после того, как поступил запрос налоговиков (пункт 3 статьи 93 НК РФ).

Исчисление сроков

Как подсчитать эти два года? В Налоговом кодексе РФ сказано, что со дня, установленного для подачи первоначальной декларации. Допустим, в январе 2014 года организация уточняет декларацию по НДС за IV квартал 2011 года. Ее крайний срок сдачи – 20 января 2012 года. Именно с этого дня и надо считать два года.

Получается, что если организация уточняет эту отчетность, например, 17 января 2014 года, то два года еще не истекли. Значит, инспекторы вправе запросить только пояснения. Если «уточненка» будет представлена всего через несколько дней – 21 января

2014 года, тогда уже будет считаться, что два года прошли. Следовательно, налоговики вправе потребовать от организации документы.

Поэтому, если вы не готовы представить первичные документы, счета-фактуры, договоры с контрагентами и другие бумаги, подтверждающие правомерность уменьшенного налога или увеличенного убытка, стоит просчитать момент подачи «уточненки» с точностью до дня. Как видите, разница в один-два дня может стать решающей.

Кстати, если организация в прошлом периоде зависила доходы или ошибочно не учла какие-либо расходы при расчете налога, уточненную декларацию можно вообще не составлять. Дело в том, что в результате таких недочетов у организации возникает переплата налога. Ошибки, из-за которых организация перечислила в бюджет лишнюю сумму налога, можно исправить в текущей отчетности

(пункт 1 статьи 54 НК РФ). Но это относится только к налогу на прибыль.

По НДС, налогу на имущество, упрощенному налогу, ЕНВД любые недочеты нужно корректировать в уточненных декларациях. Правила расчета этих налогов либо формы деклараций по ним не позволяют учесть в текущей отчетности показатели прошлых периодов.

Инспекторы могут к вам прийти

Сотрудники ФНС России получили право доступа на территорию или в помещение налогоплательщика, что фактически подменяет камеральную проверку выездной. Новые положения закона значительно расширяют полномочия фискальных органов, позволяя им истребовать не только информацию, но и документы вне рамок мероприятий налогового контроля (Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ).

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.

Практикуется ли в Вашей организации возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение жилья? Как Вы списываете эти расходы?

Екатерина Борисова, бухгалтер, г. Казань

В нашей фирме редко практикуется такое. На моей памяти был один случай. Наша сотрудница покупала жилье в кредит. Вообще, при этой ситуации никакой налоговой нагрузки мы не несем, если соблюдать установленные Налоговым кодексом лимиты льгот по налогам по данному денежному возмещению.

Галина Петрова, бухгалтер, г. Казань

Нет, на нашем предприятии такое не практикуется. Насколько я знаю, некоторые сотрудники обращались к руководству с подобной просьбой, но получили отказ. Это привело к скрытому конфликту, один из этих сотрудников впоследствии даже уволился.

Эндже Ахметзянова, бухгалтер, г. Казань

У нас на предприятии изредка, но бывают подобные случаи. Руководство идет навстречу сотрудникам, особенно когда просит помочь с возмещением процентов по кредиту молодой сотрудник, не так давно вступивший в брак. Расходы предприятия на возмещение затрат работников по уплате процентов по подобным займам списываются в уменьшение базы по налогу на прибыль в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда. Эти цифры прописаны в Налоговом кодексе. А НДФЛ и страховыми взносами сумма возмещения не облагается.

Эльза Шайхутдинова, бухгалтер, г. Казань

Нет, в нашей организации таких случаев не было. Может быть, пока не было. Во всяком случае, если будет необходимость списания подобных затрат работников, будем обращаться к Налоговому кодексу.



Как без ошибок сдать бухотчетность за 2013 год?



Приближается 31 марта – срок сдачи годовой отчетности. Рассмотрим основные моменты, связанные с изменениями в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год и типичными ошибками при ее составлении.

Анастасия Петрова
главный аудитор

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с этим годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год должна быть составлена уже с учетом новых требований указанного закона. Остановимся на них подробнее.

Состав и порядок представления

В состав годовой бухгалтерской отчетности согласно статье 14 Федерального закона № 402-ФЗ входит:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и другие).

Пояснительная записка в состав годовой бухгалтерской отчетности формально не включается. Между тем к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах необходимо приложить пояснения, структуру и содержание которых организация может определить самостоятельно. Наиболее логичным представляется формирование пояснений по наиболее существенным изменениям показателей строк баланса и отчета о финансовых результатах. При этом организация может воспользоваться таблицами,

разработанными и утвержденными Минфином России, а при их недостаточности можно добавить свои формы и дополнительно написать текстовую информацию.

Бухгалтерская отчетность должна быть подписана руководителем компании, что установлено пунктом 8 статьи 13 Закона № 402-ФЗ. Даже в том случае, если руководитель организации принял решение передать ведение бухгалтерского учета сторонней консалтинговой организации, именно он должен подписывать бумажный экземпляр годовой отчетности. Между тем право подписи может быть передано иному лицу, в том числе и ответственному сотруднику консалтинговой организации.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Подписывать бумажный экземпляр годовой отчетности должен руководитель организации даже в том случае, если ведение бухгалтерского учета передано сторонней консалтинговой организации

Также из состава бухгалтерской отчетности исключено аудиторское заключение. Однако это не означает, что организации не должны проходить

обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности. Статья 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не перестала действовать. Кроме того, часть 10 статьи 13 закона «О бухгалтерском учете» устанавливает, что публичная бухгалтерская отчетность, подлежащая обязательному аудиту, должна в обязательном порядке публиковаться вместе с аудиторским заключением.

Теперь остановимся на вопросе предоставления годовой отчетности соответствующим государственным органам. Новый закон № 402-ФЗ не содержит обязательного требования предоставлять годовую отчетность в территориальный налоговый орган. Статья 18 обязывает организации предоставлять экземпляр бухгалтерской отчетности вместе с аудиторским заключением в орган государственной статистики по месту государственной регистрации компании. Срок сдачи отчетности ограничен тремя месяцами после окончания отчетного года. Следовательно, бухгалтерская отчетность за 2013 год должна быть предоставлена в отделение Росстата не позднее 31 марта 2014 года.

Обратите внимание, что новые требования не предусматривают сдачу аудиторского заключения в территориальную налоговую инспекцию. Кроме того, обязанность сдачи заключения в налоговую не вытекает и из подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ, поскольку данной нормой предусмотрено, что представить необходимо лишь годовую бухгалтерскую отчетность, в состав которой аудиторское заключение уже не входит. Однако, скорее всего, налоговые инспекторы по старой памяти будут требовать предоставить им этот документ.

Как и раньше, право не составлять годовую бухгалтерскую отчетность за

2013 год имеют только те организации, которые зарегистрировались после 30 сентября 2013 года. При этом первый отчетный период по ним устанавливается с даты государственной регистрации по 31 декабря 2014 года. Следовательно, представить годовую бухгалтерскую отчетность они должны в срок до 31 марта 2015 года.

Ответственность

В статью 15.11 КоАП РФ было внесено изменение, в соответствии с которым за грубое нарушение правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности налоговые инспекторы могут оштрафовать директора или главного бухгалтера лишь в двух случаях:

- искажение любой статьи формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%;
- занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета.

Например, компания, которая обязана ежегодно проводить переоценку основных средств, проигнорировала это требование в отчетном году. Следовательно, в данном случае несоблюдение установленного порядка ведения бухгалтерского учета не только исказило строку бухгалтерского баланса, но и явилось причиной некорректного определения налога на имущество организации.

Для того чтобы избежать наложения на должностное лицо компании штрафа, необходимо исправить существующие ошибки и сдать в налоговую инспекцию уточненную отчетность не позднее даты утверждения годового отчета на общем собрании участников (акционеров). Для обществ с ограниченной ответственностью это 30 апреля 2014 года, а для акционер-

ных обществ – 30 июня 2014 года. При этом согласно пункту 7 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» исправления в учете необходимо отразить соответствующими записями по счетам в декабре 2013 года.

Типичные ошибки

Рассмотрим наиболее распространенные ошибки, допускаемые бухгалтерами при составлении бухгалтерской отчетности.



Ошибка 1. Не пересматривается стоимость активов и обязательств с учетом их обесценения

Как и ранее, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации должны провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе числящихся на забалансовых счетах. Эта норма содержится в пункте 11 Закона № 402-ФЗ. Между тем в рамках проведения инвентаризации компании должны не только подтверждать фактическое существование активов и обязательств, но и проверять их на обесценение.

Законодательством по бухгалтерскому учету установлены три основных вида резервов, формировать которые обязан каждый хозяйствующий субъект (за исключением индивиду-

альных предпринимателей и малых предприятий):

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);

- резерв под обесценение финансовых вложений (пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»);

- резерв по сомнительным долгам (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н).

Таким образом, для достоверной оценки активов организации (материалов, финансовых вложений и дебиторской задолженности) компания должна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проверять их реальную стоимость. Это оказывает непосредственное влияние на величину валюты баланса, величину чистых активов организации и финансовые результаты деятельности.

Ошибка 2. Величина сформированных резервов не учитывается при составлении отчетности

Бывают ситуации, при которых в учете организации формируются все необходимые резервы, но их величина не вычитается при отражении соответствующих показателей в бухгалтерской отчетности. Сумма сформированных активов показывается в пассиве бухгалтерского баланса. Это, конечно же, противоречит установленным правилам.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает, что в бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (накопленной амортизации, резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений и резерва по сомнительным долгам). При этом в

пояснениях к годовому бухгалтерскому балансу согласно пункту 35 ПБУ 4/99 бухгалтеру следует раскрыть все резервы с указанием их величины и причин формирования или изменения.

Ошибка 3. Отсутствие расшифровки статей бухгалтерского баланса на подстатьи

Очень часто на практике приходится сталкиваться с такой ситуацией, когда при составлении бухгалтерского баланса организации отражают только укрупненные группы статей активов и пассивов. Между тем согласно пункту 6 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н это разрешено только субъектам малого предпринимательства. Все остальные организации обязаны расшифровывать отдельные составляющие групп статей: основные средства, запасы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

КСТАТИ

Отдельные составляющие групп статей: основные средства, запасы, дебиторская и кредиторская задолженность – в бухгалтерском балансе должны быть расшифрованы

В некоторых случаях конкретная детализация показателей бухгалтерской отчетности установлена нормативными актами по бухгалтерскому учету. В частности, в соответствии с пунктом 19 ПБУ 4/99 активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные.

Ошибка 4. Зачет показателей актива и пассива

Нередко при проверке правильности формирования годовой бухгалтерской отчетности можно увидеть, что бухгалтер отразил дебиторскую и кре-

диторскую задолженность свернуто, то есть произвел зачет между активами и пассивами и отразил только разницу. Подобные действия нарушают методологию представления учетной информации в бухгалтерской отчетности.

В балансе должны быть отражены в развернутом виде остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо (в активе) и кредитовое сальдо (в пассиве).

Пункт 34 ПБУ 4/99 и пункт 40 Положения № 34н разрешают осуществлять зачет между статьями актива и пассива только в тех случаях, когда это прямо предусмотрено каким-либо нормативным актом по бухгалтерскому учету. Например, подобный случай установлен пунктом 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Данная норма позволяет отражать в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при условии, что у организации есть и отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль.

Ошибка 5. Отражение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одной строкой

Следующей ошибкой, которая часто наблюдается в годовой бухгалтерской отчетности организаций, является отражение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) свернуто одной строкой. При этом у пользователей отчетности отсутствует информация о величине прибыли (убытка), полученной в отчетном периоде и о накопленном финансовом результате прошлых лет.

В особенности некорректно отражать результаты деятельности компании одной строкой в том случае,

если за предыдущие периоды имеется непокрытый убыток, а по результатам отчетного года – нераспределенная прибыль. Свернутый показатель строки бухгалтерского баланса будет недостоверно отражать чистую прибыль хозяйствующего субъекта. При этом только учредители (акционеры) организации имеют право решать, направлять ли на погашение убытков прошлых лет прибыль отчетного периода.

Многих бухгалтеров смущает тот факт, что в действующей типовой форме бухгалтерского баланса имеется всего одна строка, предназначенная для отражения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) компании. Обращаем внимание, что формы, утвержденные Минфином России, являются рекомендуемыми и ничто не мешает бухгалтеру добавить в имеющуюся форму дополнительную строку.

НА ЗАМЕТКУ

В бухгалтерском балансе нельзя показывать свернуто одной строкой результаты деятельности компании за отчетный период и накопленный финансовый результат прошлых лет, к примеру непокрытый убыток

Ошибка 6. Некорректное отражение авансов и НДС

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности встает вопрос о корректном отражении в бухгалтерском балансе величины задолженности по выданным и полученным авансам и соответствующей ей суммы НДС. Многие бухгалтеры окончательно запутали рекомендации Минфина России по проведению годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год. Это привело к тому, что сумма задолженности по полученному и выданному авансу отражается свернуто с суммой НДС.



В своих разъяснениях чиновники Минфина исходят из экономической логики и предлагают в случаях перечисления авансов в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) отражать дебиторскую задолженность в бухгалтерском учете в оценке за минусом НДС, подлежащей вычету в соответствии с главой 21 НК РФ. Более подробно подобное мнение отражено в толковании Т 16/2012-КПТ «НДС с авансов выданных» Комитета по толкованиям. По его мнению, дебиторская задолженность по выданным авансам должна отражаться в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом НДС, право на возмещение которого возникает у организации в связи с уплатой аванса. До получения права на вычет в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ данное право следует отражать в качестве оборотного актива обособленно от суммы дебиторской задолженности по уплаченному авансу. После получения права на вычет сумма НДС в составе уплаченного аванса в бухгалтерском балансе не отражается.

По мнению Минфина, аналогичная логика применяется и к суммам полученных компанией авансов.

Между тем данный подход для многих бухгалтеров является слишком

сложным. Кроме того, это затрудняет контроль за расчетами с контрагентами организации. Поэтому если бухгалтер отразит в балансе НДС в составе дебиторской и кредиторской задолженности развернуто, то никакая конкретная норма ПБУ не будет нарушена. Главное условие – это необходимость раскрытия выбранного способа отражения авансов в пояснениях к отчетности.

Ошибка 7. Отражение беспроцентных займов в составе финансовых вложений

Ошибочным является также отражение беспроцентных займов, выданных организацией дружественным компаниям, на счете 58 «Финансовые вложения», как указано в инструкции к Плану счетов. Соответственно в бухгалтерской отчетности задолженность по займу отражается в составе строки «Финансовые вложения».

Между тем основное требование ПБУ 19/02 «Учет финансовых вло-

жений», которое нарушается в этом случае, – это способность актива приносить организации в будущем экономические выгоды, проще говоря, доход. При невыполнении условия признания актива в качестве финансового вложения в бухгалтерском учете отражается дебиторская задолженность.

Следовательно, беспроцентные займы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности (долгосрочной или краткосрочной в зависимости от срока погашения).

К СВЕДЕНИЮ

Беспроцентные займы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности (долгосрочной или краткосрочной в зависимости от срока погашения)

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,

БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Имущественный вычет: спорные вопросы остались



Нерешенные вопросы применения имущественного налогового вычета по НДФЛ все еще остались. Некоторые из них урегулированы поправками, вступившими в силу с 1 января 2014 года, а некоторые до сих пор вызывают споры.

Дарья Федосенко
главный редактор

Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ внес изменения в Налоговый кодекс в части применения имущественного налогового вычета. Рассмотрим основные проблемные направления, которые существуют с 2001 года (т. е. с того момента, когда начала действовать глава 23 НК РФ) и какие из них затронул и устранил упомянутый закон.

Как определить период понесенных расходов

Может ли вычет предоставляться в отношении расходов, понесенных скажем, в 2000 году?

Как уже было сказано, глава 23 Налогового кодекса вступила в силу с 1 января 2001 года. Возник первый налоговый период по НДФЛ — 2001 год в отношении доходов, полученных в нем. Вычет по расходам предоставляется на основании налоговой декларации. При этом период, в котором были понесены затраты, предоставляющие право на вычет по расходам, не связан с понятием «налоговый период», в отличие от социальных и профессиональных вычетов. Его временные границы не установлены и в

действующей редакции статьи 220 Налогового кодекса.

В то же время вычет по расходам предоставляется «в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов», а само понятие «налогоплательщик» предусмотрено статьей 11 Налогового кодекса, вступившей в силу с 1 января 1999 года. Получается, вычет может предоставляться в отношении расходов, произведенных физическим лицом начиная с 1 января 1999 года. В Федеральном законе № 212-ФЗ этот момент, к сожалению, не урегулирован.

Приобретаемый объект

Объектами, по расходам на приобретение которых сейчас предоставляется имущественный налоговый вычет, являются: дом, квартира, комната, а также доли в них. А как быть с другими объектами, так или иначе признаваемыми жилыми помещениями: дачные домики без права прописки, секции в общежитиях и т.д. Всем было бы проще, если бы было уточнено, что речь в статье 220 Налогового кодекса идет о приобретении жилых помещений, предусмотренных Жи-

личным кодексом РФ. Но пока такого уточнения нет.

Вычет в случае долевой или совместной собственности

Норма о критериях распределения имущественного вычета при продаже жилых объектов и земельных участков, находившихся в собственности нескольких лиц менее трех лет (подпункт 1, 3 пункта 2 статьи 220 НК РФ в новой редакции), по-прежнему может вызывать споры. В новой редакции статьи 220 Налогового кодекса законодателю стоило указать, что между совладельцами распределяется не предельный размер имущественного налогового вычета (1 млн руб.), а размер фактически полученных ими доходов пропорционально их долям собственности. Ведь один налогоплательщик имеет право на получение предельного размера вычета в целом за налоговый период, в том числе и при продаже в таком периоде нескольких недвижимых объектов. При этом одни объекты могут находиться в единоличной, а другие — в общей собственности. Очевидно, что вычет в 1 млн рублей в части доли владения недвижимым имуществом должен предоставляться в отношении каждого объекта.

Имущественный вычет по расходам на жилье можно получить только один раз в жизни. Как распределяется вычет в ситуации, когда объект приобретается несколькими физическими лицами в долевую или совместную собственность? Норма о порядке распределения вычета в данной ситуации (абзац 25 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ в предыдущей редакции) исключена из Налогового кодекса с 1 января 2014 года. Минфин России выпустил письмо от 13 сентября 2013 г.

№ 03-04-07/37870, которое было направлено в адрес ФНС России и доведено до налоговых органов. В нем сделан совершенно неожиданный вывод о том, что сохраняется действовавший ранее порядок распределения пропорционально долям (при совместной собственности — на основании заявления супругов) общей суммы расходов на приобретение жилого объекта, а вовсе не предельного размера вычета, как это было еще совсем недавно, о чем ФНС России писала в своем письме от 6 марта 2013 г. № ЕД-3-3/761. К чему могут такие разъяснения привести? К тому, что последуют обращения в инспекции и суды (с целью «добора» сумм не полностью предоставленного ранее вычета) налогоплательщиков, которые приобрели в долевую или совместную собственность жилые объекты стоимостью, превышающей 600 тыс. рублей (до 1 января 2003 г.), 1 млн рублей (с 1 января 2003 г. по 31 декабря 2007 г.) и 2 млн рублей начиная с 1 января 2008 года. Ничего этого не было бы, если бы в новой редакции статьи 220 Налогового кодекса РФ прописали, что размер фактически понесенных совладельцами расходов должен распределяться между ними пропорционально долям их собственности с последующим ограничением предоставляемого вычета одному налогоплательщику законодательно установленным предельным размером (сейчас действует лимит – 2 млн руб.).

Однократность получения вычета

В настоящее время предусмотрены три вида осуществления расходов:

- на приобретение самого жилого объекта;
- проведение достройки и отделки жилого объекта;



– уплату процентов, связанных с погашением целевого кредита или займа, направленного на покупку жилого объекта.

При этом до 2014 года было неясно, идет ли речь об одном и том же жилом объекте или нет. Кроме того, необходимо было уточнить, что в случае приобретения жилого объекта в общую совместную собственность его совладелец, не обратившийся за предоставлением вычета в доле своих расходов, не может считаться полностью или частично воспользовавшимся своим правом на вычет, несмотря на то, что другие совладельцы обратились за получением вычета в доле их расходов.

По поводу этих неясностей можно сказать, что они устранены. Может возникнуть очередной вопрос: кто сможет воспользоваться новым, более благоприятным порядком получения вычета с учетом положений Закона № 212-ФЗ о вступлении его в силу? Из письма № 03-04-07/37870 следует,

что данный закон распространяется только на лиц, у которых право на вычет возникло после 1 января 2014 года.

Но само понятие «возникновение права на вычет» законодательно не закреплено, а вытекает из решений Верховного Суда РФ (определение ВАС РФ от 29 марта 2010 г. № 31-В10-1) и более ранней переписки Минфина России и ФНС России в связи с увеличением предельного размера вычета с 1 до 2 млн рублей (письма Минфина Рос-

сии от 25 сентября 2009 г. № 03-04-07-01/45, ФНС России от 31 марта 2009 г. № ШС-22-3/238). Но решения и переписка касаются лишь возникновения права на вычет по расходам непосредственно на приобретение самого жилого объекта, а право на вычет по расходам на его отделку и уплату процентов по займам, очевидно, возникает в каждый период их осуществления.

Таким образом непонятно, смогут ли лица, получившие вычет по расходам на покупку самого жилого объекта до 2014 года и взявшие в кредит другой такой объект, воспользоваться правом на вычет по расходам на отделку этого второго объекта и на уплату процентов по кредиту, произведенным в период после 1 января 2014 года.

Подтверждающие документы

Редакция абзацев 12-15 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового ко-

декса до 2014 года не говорила о том, на чье имя должны быть оформлены правоустанавливающие документы (договор, свидетельство о праве собственности и акт приема-передачи жилого объекта), подтверждающие право на получение вычета по расходам. Уточнение о том, что такие документы должны быть оформлены на имя налогоплательщика (ов), претендующего (их) на получение вычета, за исключением случаев приобретения жилья в совместную собственность супругов, было бы как нельзя кстати.

Внесение в текст новой редакции статьи 220 Налогового кодекса РФ положений о праве налогоплательщика на вычет в отношении расходов на приобретение жилого объекта в собственность несовершеннолетних детей и подопечных косвенно подтверждает, что вопрос разрешен.

Корректировка налоговой базы

Порой у налогоплательщиков возникал вопрос: за какие налоговые периоды налогоплательщик вправе выбирать вычет по расходам? Действовавший ранее подпункт 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса не прояснял вопрос. Были возможны следующие варианты решения данной проблемы:

1. База по НДФЛ корректируется за любой налоговый период, в котором налогоплательщик получал доходы, облагаемые по ставке 13%, без применения каких-либо сроков давности.

2. С учетом статьи 78 Налогового кодекса налоговая база корректируется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году, в котором налогоплательщик обращается за вычетом.

3. Налоговая база корректируется за любой налоговый период, начиная с того, в котором у налогоплательщика

возникло право на вычет, то есть получен последний из документов, подтверждающих это право (правоустанавливающий или платежный).

Последней точки зрения, наиболее, кстати, благоприятной для налогоплательщика, и придерживаются на практике налоговики с 1 января 2009 года. Но, повторимся, что само понятие «возникновение права на вычет» законодательно не закреплено. Оно вытекает из решений Верховного Суда РФ и нашло свое отражение в Письме № 03-04-07/37870, в части, описывающей «правоотношения по предоставлению имущественного налогового вычета». Письмо № 03-04-07/37870 предусматривает, что имущественный налоговый вычет в порядке, предусмотренном Законом № 212-ФЗ, может быть предоставлен при соблюдении двух обязательных условий:

- имущественный налоговый вычет налогоплательщик получает впервые;
- документы, подтверждающие возникновение права собственности на объект (либо акт о передаче при приобретении прав на объект долевого строительства), оформлены после 1 января 2014 года.

Поэтому если право на вычет по расходам на приобретение жилья в сумме меньшей, чем законом установленный предельный размер, возникло до 1 января 2014 года и физлицо уже воспользовалось этим правом, оно не имеет права «добрать» недостающую сумму вычета по расходам на приобретение другого жилого объекта.

Что касается правоотношений по предоставлению вычета, возникших до дня вступления в силу Закона № 212-ФЗ и не завершающихся на этот день, то вычет предоставляется в порядке, установленном действовавшими ранее положениями статьи 220 Налогового кодекса без учета изменений, внесенных Законом № 212-ФЗ.

Уплачиваем единый и минимальный налог при УСН



Приближается 31 марта 2014 года – срок уплаты налога при УСН для организаций (для ИП – 30 апреля 2014 года). В течение всего 2013 года организации и предприниматели, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, уплачивали в бюджет авансовые платежи по единому налогу. Однако окончательно налоговая база будет сформирована лишь по итогам налогового периода, то есть 2013 года в целом. Рассмотрим ситуацию, с которыми может столкнуться бухгалтер при расчете налога по УСН, если по результатам года возникает необходимость уплатить минимальный налог.

Анастасия Петрова
главный аудитор

Когда платить минимальный налог?

Понятие минимального налога было введено пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ только для налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По своей сути минимальный налог – это обязательный минимальный размер единого налога при применении УСН.

Ставка минимального налога составляет 1% от доходов организации или ИП за налоговый период (абзац 2 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ). Обратите внимание, что ставка минимального налога не может быть изменена при установлении субъектом Российской Федерации дифференцированных налоговых ставок по УСН. Об этом Минфин России написал в письме от 28 мая 2012 г. № 03-11-06/2/71.

Сумма минимального налога исчисляется только за налоговый период, то есть за календарный год (абзац 2 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ). Сле-

довательно, обязанность по расчету и уплате минимального налога по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев у организаций и индивидуальных предпринимателей отсутствует.

В случае совмещения УСН с другим налоговым режимом (например, с патентной системой налогообложения или ЕНВД) сумма минимального налога исчисляется только от доходов, полученных от деятельности, в отношении которой применяется УСН. Такие разъяснения были даны чиновниками Минфина России в письме от 13 февраля 2013 г. № 03-11-09/3758, которое было направлено ФНС России письмом от 6 марта 2013 г. № ЕД-4-3/3776@ для использования в работе территориальных налоговых инспекций.

Итак, если сумма единого налога, исчисленная организацией или предпринимателем по результатам 2013 года в общем порядке, меньше 1% от суммы фактически полученных за год доходов, то налогоплательщику необходимо будет уплатить минимальный

налог. Данный порядок установлен абзацем 3 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ.

Кроме того, минимальный налог необходимо уплатить и в случаях получения по итогам 2013 года убытка. В данном случае сумма единого налога, исчисленного в общем порядке, равна 0. Следовательно, у налогоплательщика также возникает необходимость исчислить и уплатить минимальный налог.

К СВЕДЕНИЮ

В случае совмещения УСН с другим налоговым режимом (например, с ПСН или ЕНВД) сумма минимального налога исчисляется только от доходов, полученных от деятельности, в отношении которой применяется УСН

Пример

ООО «Радуга» по результатам 2013 года фактически получила следующие доходы:

- 850 000 руб. от розничной торговли, переведенной на ЕНВД;
- 1 100 000 руб. от оптовой торговли, по которой применяется УСН.

При этом оплаченные расходы по данным видам деятельности составили:

- 680 000 руб. по розничной торговле;
- 1 000 000 руб. по оптовой торговле.

Рассчитаем единый налог по УСН:

Прибыль = 1 100 000 руб. –
1 000 000 руб. = 100 000 руб.

Единый налог = 100 000 руб. x
10% = 10 000 руб.

Рассчитаем минимальный налог =
1 100 000 руб. x 1% = 11 000 руб.

При сравнении полученных результатов, видно, что сумма единого нало-

га меньше, чем сумма минимального налога. Следовательно, ООО «Радуга» по результатам 2013 года будет уплачивать минимальный налог в размере 11 000 руб.

Можно ли произвести зачет авансовых платежей?

При перечислении минимального налога в платежном поручении указывается специальный код бюджетной классификации, отличный от КБК, указываемого при оплате авансовых платежей по единому налогу.

В связи с этим на практике у налогоплательщиков возникают проблемы, поскольку иногда налоговые органы отказывают «упрощенцам» в зачете переплаты по авансовым платежам в счет минимального налога. При этом инспекторы ссылаются на то, что единый и минимальный налоги имеют разные КБК и зачет невозможен по организационным причинам.

Между тем при уплате минимального налога применяются правила пункта 5 статьи 346.21 НК РФ о том, что суммы авансовых платежей, исчисленные ранее в налоговом периоде, засчитываются при расчете налога за этот же налоговый период.

Следовательно, в данной ситуации нормы пунктов 1 и 14 статьи 78 НК РФ могут быть обоснованно применены.

Таким образом, авансовые платежи по единому «упрощенному» налогу могут быть зачтены в счет уплаты минимального налога. При этом зачет сумм излишне уплаченного налога может производиться даже в счет уплаты иных федеральных налогов согласно положениям статьи 78 НК РФ.

Ранее специалисты финансового ведомства (письмо от 28 декабря 2005 г. № 03-11-02/83), а также налоговики (письмо УФНС России по г. Москве от

НА ЗАМЕТКУ

Авансовые платежи по единому «упрощенному» налогу могут быть зачтены в счет уплаты минимального налога. При этом зачет сумм излишне уплаченного налога может производиться в счет как предстоящих платежей по этому налогу, так и по иным налогам

15 января 2007 г. № 18-11/3/02093@) указывали на невозможность проведения зачета между авансовыми платежами по единому налогу и минимальным налогом. В своих разъяснениях чиновники говорили, что переплата, образовавшаяся в сумме авансовых платежей по единому налогу, уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит возврату организации либо зачету в счет уплаты сумм авансовых платежей по единому налогу, подлежащих уплате за последующие отчетные периоды.

Однако в письме от 21 сентября 2007 г. № 03-11-04/2/231 Минфин России с учетом постановления Президиума ВАС РФ от 1 сентября 2005 г. № 5767/05 делает иной вывод: по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает минимальный налог с учетом внесенных в этом налоговом периоде авансовых платежей.

«Новая» точка зрения Минфина России поддерживается и судебной практикой. Примерами подобных решений являются:

- постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 5 июля 2011 г. № А69-2212/2010;
- постановление ФАС Московского округа от 20 октября 2010 г. № КА-А41/10444-10;
- постановления ФАС Уральского округа от 2 июня 2009 г.

№ Ф09-3456/09-С2, от 16 марта 2009 г.
№ Ф09-1207/09-С3, от 27 ноября 2008 г.
№ Ф09-8879/08-С3.

Для того чтобы зачесть авансовые платежи в счет минимального налога, организации или предпринимателю необходимо подать соответствующее заявление в налоговую инспекцию с приложением к нему копий платежных поручений, подтверждающих уплату авансовых платежей. При этом согласно разъяснениям Минфина от 21 сентября 2007 г. № 03-11-04/2/231 обязанность по уплате минимального налога в данном случае считается исполненной со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных авансовых платежей по единому налогу.

НА ЗАМЕТКУ

Для того чтобы зачесть авансовые платежи в счет минимального налога, организации или предпринимателю необходимо подать соответствующее заявление в налоговую инспекцию с приложением к нему копий платежных поручений, подтверждающих уплату авансовых платежей

В принципе компания может и не осуществлять зачет авансовых платежей и уплатить минимальный налог в полной исчисленной сумме. При этом ранее перечисленные авансовые платежи не пропадут, а будут зачтены в счет будущих авансовых платежей по единому налогу.

Пример

На основании данных предыдущего примера ООО «Радуга» по результатам 2013 года должно уплатить в бюджет минимальный налог в сумме 11 000 руб. При этом величина перечисленных ранее авансовых платежей составила 15 000 руб. Следовательно,

компания имеет право написать заявление о зачете авансовых платежей в сумме 11 000 руб. в счет уплаты минимального налога за 2013 год. Оставшаяся сумма авансовых платежей в размере 4 000 руб. будет зачтена в счет авансовых платежей за 2014 год.

Как учесть разницу между единым и минимальным налогом?

В большинстве случаев величина единого налога и сумма исчисленного к уплате минимального налога не совпадают. В связи с этим возникает разница. Пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ установлено, что налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с пунктом 7 статьи 346.18 НК РФ.

Между тем Налоговый кодекс РФ не разъясняет порядок проведения данного переноса. Кроме того, в официальных разъяснениях и арбитражной практике не сложилось единого мнения по данному вопросу.

Так, в письме Минфина России от 15 июня 2010 г. № 03-11-06/2/92 и письме ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701@ указывается, что учесть разницу между минимальным и единым налогами при УСН можно только по итогам года. Подобные выводы содержатся и в постановлениях ФАС Дальневосточного округа от 26 июля 2006 г. № Ф03-А51/06-2/2167 и ФАС Северо-Западного округа от 14 июля 2005 г. № А21-78/2005-С1.

Однако в постановлении ФАС Уральского округа от 19 марта 2007 г.

№ Ф09-1703/07-С3 судом была выражена иная точка зрения. По мнению судей, списывать разницу можно даже по результатам отчетных периодов, и при этом дожидаться конца года не нужно.

В любом случае для налогоплательщика намного безопаснее учитывать разницу по итогам года.

Пример

Как уже было подсчитано ранее, сумма минимального налога ООО «Радуга» по итогам 2013 года составила 11 000 руб., а сумма налога, исчисленного в общем порядке, равна 10 000 руб. Разница между единым и минимальным налогом составляет 1 000 руб. Следовательно, ООО «Радуга» может отнести эту сумму на расходы в 2014 году, а при возникновении убытка – отразить в убытках.

Как отразить разницу в налоговом учете и отчетности?

Особые трудности испытывают бухгалтеры при отражении разницы в книге учета доходов и расходов.

Обратите внимание! Разницу между минимальным и единым налогами необходимо показывать в справке к разделу I книги учета, а не в самом разделе. Кроме того, разницу также



необходимо отразить в декларации по УСН.

При этом убытки за прошлые годы отражаются в разделе III книги учета доходов и расходов и в разделе II декларации по УСН.

Пример

ООО «Ромашка» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». За 2012 год компанией был уплачен минимальный налог в размере 200 000 руб., единый налог составил 150 000 руб. Кроме того, с 2011 года в налоговом учете числится убыток, равный 29 000 руб.

За 2013 год ООО «Ромашка» получило доходы в сумме 15 000 000 руб. и осуществило расходы в размере 14 000 000 руб.

Поскольку за 2012 год компания платила минимальный налог, то в 2013 году на разницу между минимальным и единым налогами ООО «Ромашка» может увеличить расходы. Следовательно, расходы за 2013 год составят 14 050 000 руб.

Минимальный налог за 2013 год составит 150 000 руб., а единый налог за 2013 год будет равен 92 100 руб. $[(15\ 000\ 000 - 14\ 050\ 000 - 29\ 000) \times 10\%]$.

Таким образом, ООО «Ромашка» должно уплатить за 2013 год минимальный налог в размере 150 000 руб.

Рассмотрим заполнение книги учета доходов и расходов. Полученные за 2011 год убытки общество должно отразить в разделе III книги учета (таблица 1):

- строка 010 – общая сумма убытков (29 000 руб.);

- строка 020 – убыток за 2011 год (29 000 руб.);

- строка 120 – налоговая база за вычетом уплаченного в 2012 году минимального налога (950 000 руб.);

- строка 130 – сумма убытков, на которую ООО «Ромашка» уменьшило в 2012 г. налоговую базу (29 000 руб.).

Разницу между минимальным и единым налогами за 2012 год в размере 50 000 руб. бухгалтер компании отразит в строке 030 справки к разделу I книги учета за 2013 год.

Таблица 1

**Раздел III книги учета доходов и расходов
ООО «Ромашка» за 2013 год**

Наименование показателя	Код строки	Значение показателей
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, всего:	010	29 000
сумма по кодам строк 020 - 110, в том числе за: 2011 год	020	29 000
...
Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I книги доходов и расходов)	120	950 000
Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010)	130	29 000

Раздел II декларации по упрощенной системе налогообложения будет заполняться следующим образом:

– строка 210 – полученные доходы в размере 15 000 000 руб.;

– строка 220 – произведенные расходы с учетом разницы между минимальным и единым налогами за 2012 год в сумме 14 050 000 руб.;

– строка 230 – убытки прошлых периодов – 29 000 руб.;

– строка 240 – налоговую базу за вычетом убытков в сумме 921 000 руб.;

– строка 260 – исчисленный единый налог за 2013 год в размере 92 100 руб.;

– строка 270 – исчисленный минимальный налог за 2013 год в сумме 150 000 руб.

Можно ли учесть разницу за прошлые периоды?

В абзаце 4 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ указано, что включить разницу в расходы при исчислении налоговой базы налогоплательщик может в следующие налоговые периоды. При этом конкретный срок, на протяжении

которого можно переносить разницу на затраты, в Налоговом кодексе РФ не определен.

Это означает, что если организация или предприниматель не учли разницу в одном периоде, то допускается перенести ее на будущий период. По крайней мере, каких-либо особых положений, что учет разницы может быть осуществлен в течение определенного числа лет, нет.

Минфин России в письме от 18 января 2013 г. № 03-11-06/2/03 соглашается с этим мнением и подчеркивает, что разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, за несколько предыдущих периодов может включаться в расходы единовременно.

Пример

При исчислении единого налога по итогам 2011 и 2012 годов у ООО «Смайл» образовалась положительная разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке:

– за 2011 год – 1 500 руб.;

– за 2012 год – 2 800 руб.

При этом в 2012 году общество не учитывало разницу между единым и минимальным налогами в расходах при УСН. Следовательно, ООО «Смайл» вправе включить всю сумму разницы за 2011-2012 гг. в размере 4 300 руб. в расходы при исчислении налога по итогам 2013 или 2014 годов либо иного следующего за ним налогового периода единовременно.

НА ЗАМЕТКУ

Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, за несколько предыдущих периодов может включаться в расходы единовременно

Разъяснения ведомств: применять нельзя игнорировать



В 2013 году Минфин и ФНС России по ряду вопросов налогообложения согласовали свои позиции, а по некоторым вопросам высказались впервые. На что же обратить внимание налогоплательщикам?

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Амортизация ОС, временно не приносящих доход

ФНС России согласовала с финансовым ведомством свою позицию по вопросу амортизации основного средства, которое временно не используется в деятельности организации и не приносит доход. По мнению ведомств, исключить данное основное средство из состава амортизируемого имущества организация не вправе (письма Минфина России от 25 марта 2013 г. № 03-03-06/2/9224, ФНС России от 12 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/6818@).

Как отмечают ведомства, нормами Налогового кодекса РФ не предусмотрено такое основание для прекращения начисления амортизации, как отсутствие дохода от использования имущества в какой-либо промежуток времени. Напомним, перечень основных средств, исключаемых из состава амортизируемого имущества, содержится в пункте 3 статьи 256 НК РФ. Следовательно, исключить основное средство из состава амортизируемого имущества из-за того, что данный объект временно не используется и не приносит доход, нельзя. С этим согласны и судьи (постановление ФАС Северо-Западного округа от 13 апреля 2009 г. по делу № А75-5350/2008).

Также чиновники отметили, что если компания решит продать имущество, не используемое в ее деятельности, и в результате получит убыток, то его можно будет учесть для целей налогообложения прибыли организации согласно пункту 3 статьи 268 НК РФ.

Задержка зарплаты: какие суммы облагаются НДФЛ?

ФНС России впервые высказала свою позицию об обложении НДФЛ выплат, связанных с задержкой зарплаты (письмо от 4 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10209@). Точка зрения налогового ведомства согласована с Минфином России (письмо от 29 апреля 2013 г. № 03-04-07/14976) и полностью соответствует действующему законодательству. Свои разъяснения налоговики разместили на официальном сайте в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

В вышеуказанном письме рассмотрена следующая ситуация. Организация не выплатила в установленный срок своим работникам зарплату. Сотрудники для восстановления нарушенных прав обратились в суд, который встал на сторону трудящихся.

На основании решения суда компания выплатила работникам не только проиндексированную заработную плату, но и соответствующие суммы компенсации. В связи с этим возникает вопрос: нужно ли указанные выплаты облагать НДФЛ?

Чиновники напомнили, что суммы заработной платы, взысканные с организации в пользу работника на основании решения суда, облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке. Аналогичное правило распространяется и на суммы индексации заработной платы, предусмотренные статьей 134 ТК РФ.

Что касается денежной компенсации, выплачиваемой работодателем за нарушение сроков выдачи заработной платы, то она освобождается от налогообложения на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ. В соответствии с данной нормой от обложения НДФЛ освобождаются все виды компенсаций, установленные законодательством. В свою очередь, рассматриваемая компенсация прямо установлена нормами трудового законодательства, а именно статьей 236 ТК РФ. При этом сумма процентов (денежной компенсации) должна быть не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Финансовое ведомство придерживалось такой точки зрения и ранее (письма от 23 января 2013 г. № 03-04-05/4-54, от 18 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-526). Заметим, что в письме от 28 ноября 2008 г. № 03-04-05-01/450 финансисты отметили, что из-под налогообложения выводятся как суммы компенсации в пределах минимального размера

(одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ), так и суммы, превышающие установленный ТК РФ минимальный порог.

Перевод долга по кредиту: учет процентов новым должником

В письме от 5 сентября 2013 г. № ЕД-4-3/16086@ специалисты ФНС России согласились с позицией своих коллег из Минфина России по вопросу учета для целей налогообложения прибыли процентов по кредиту новым должником при заключении договора о переводе долга. По их мнению, такие расходы можно учесть при расчете налога на прибыль.

В комментируемом письме чиновники напомнили общий порядок перевода долга. Так, для перевода задолженности по кредитному договору (по основной сумме долга и сумме причитающихся к уплате процентов) на нового должника, первоначальный заемщик должен получить на это согласие кредитора, то есть банка (пункт 1 статьи 391 ГК РФ). **Обратите внимание!** Между первоначальным и новым должником должно быть составлено соглашение о переводе долга в письменной форме (пункт 2 статьи 391 ГК РФ). Таким образом, при переводе долга происходит перемена лица в обязательстве. Из этого следует, что новый должник учитывает в качестве расходов в базе по налогу на прибыль только те проценты, которые начислены с момента вступления в силу договора перевода долга. В свою очередь проценты, начисленные с даты заключения кредитного договора до даты перевода долга, в состав расходов нового должника не включаются.



Уменьшение величины уставного капитала

Финансисты и налоговики пришли к единому мнению по вопросу учета в целях налогообложения прибыли сумм, полученных в результате уменьшения обществом размера уставного капитала до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов.

Свою позицию по данному вопросу ФНС России направила на согласование в Минфин России (письмо от 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13097@). Минфин России письмом от 6 августа 2013 г. № 03-03-10/31651 поддержал позицию налоговиков. Выводы чиновников следующие: если общество уменьшает свой уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, во исполнение обязанностей, возложенных на него пунктом 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, то сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу подпункта 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Соответственно, в этом случае не возникает внереализационный доход в виде разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала после его уменьшения.

Отметим, данные разъяснения направлены для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 15 августа 2013 г. № АС-4-3/14908@ и размещены на сайте ФНС России в рубрике «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

Подтверждение расходов на перевозку грузов

Минфин России в письме от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/36 дал разъяснения по вопросу подтверждения расходов на перевозку грузов.

Ведомство напомнило, что в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу 1 января 2013 года, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно пункту 2 статьи 785 ГК РФ заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносаменты или иного документа на груз).

При этом согласно пункту 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272, оформление транспортной накладной, составленной грузоотправителем (если иное не предусмотрено договором перевозки груза) по установленной форме, необходимо для подтверждения заключения договора перевозки груза.

Таким образом, организация не вправе самостоятельно устанавливать в учетной политике форму транспортной накладной, иначе у покупателей возможны проблемы с подтверждением расходов.

Налогообложение командировочных дистанционного работника

В письме от 1 августа 2013 г. № 03-03-06/1/30978 Минфин указал, что в случае направления работодателем своего работника, выполняющего работу дистанционно, в командировку вне места его постоянной работы, указанного в трудовом договоре, к суммам возмещения командировочных расходов работника применяются нормы пункта 3 статьи 217 НК РФ, т.е. они не облагаются НДФЛ. В данном письме, а также в письме от 8 августа 2013 г. № 03-03-06/1/31945 финансисты также отметили, что компенсируемые дистанционному работнику командировочные включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

НДФЛ с суточных при однодневных командировках

В своем письме от 1 марта 2013 г. № 03-04-07/6189 специалисты финансового ведомства наконец-то сформулировали свою позицию по вопросу обложения НДФЛ суточных, выплачиваемых работникам при направлении в однодневные командировки. Отметим, что разъяснения финансистов – в пользу налогоплательщиков.

Финансисты указали, что денежные средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными. В соответствии со статьей 168 ТК РФ такие выплаты относятся к иным расходам, связанным со служебной командировкой. Поэтому рассматриваемые суммы освобождаются от налогообложения в полном объеме при наличии документального подтверждения произведенных за счет указан-

ных средств расходов. Если подтверждающих документов нет, то денежные средства, выплачиваемые работникам при однодневных командировках взамен суточных, могут освобождаться от обложения НДФЛ в пределах 700 руб. при нахождении в командировке в РФ и 2 500 руб. при нахождении в заграничной командировке.

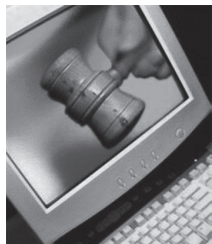
Отметим, что позиция чиновников полностью соответствует выводам Президиума ВАС РФ, приведенным в постановлении от 11 сентября 2012 г. № 4357/12.

Что важнее: письма Минфина или решения суда?

Наконец-то Минфин и ФНС России признали, что позиция министерства не так важна, как мнение ВАС РФ и Верховного суда РФ (письма Минфина России от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571, от 26 ноября 2013 г. № ГД-4-3/21097). Теперь компании смогут заранее узнавать позицию налоговиков в спорном вопросе, достаточно будет посмотреть судебные решения на эту тему ВАС РФ и Верховного суда.

Таким образом, налогоплательщики могут брать на вооружение решения судов по вопросам, в которых позиция чиновников и судов расходится. Например, Минфин считает, что принять НДС к вычету компания может только в том периоде, в котором возникло на это право, переносить вычет на следующие налоговые периоды нельзя (письма от 12 марта 2013 г. № 03-07-10/7374, от 13 февраля 2013 г. № 03-07-11/3784). Судьи же считают, что налогоплательщики могут заявить вычет в течение трех лет после возникновения права на него (постановление Президиума ВАС РФ от 22 ноября 2011 г. № 9282/11).

История одного успеха, или как выиграть аукцион



«Минуточку, я сделаю шаг», - говорит Тимур и отвлекается на экран компьютера. Мы беседовали в офисе Тимура. И «шаги», что он делал, были только к победе. Тимур – владелец транспортной компании, стаж участия в торгах, как он признается, невелик, однако за эти 2 года он успел поучаствовать в 10 тендерах – аукционах и конкурсах.

– **Тимур, как всё начиналось?**

– Участвовать в аукционах мне посоветовал знакомый. Сказал, что можно так найти новых заказчиков. Я прошелся по сайтам, узнал про ЭЦП, про электронные торговые площадки. Подписался на рассылку, изучал неделю, прикинул техническое задание и расчеты и решил попробовать. Сначала взялся за один конкретный аукцион и победил в нём. Новичкам везёт, наверно. Но эта победа настроила меня на дальнейшее участие в торгах.

– **Любое начинание не бывает без трудностей. Как складывалось у Вас?**

– Я считаю, что в любом деле важное – терпение и труд. Было много непонятного, без помощи знающих людей не обошлось. С чего всё завершилось? Купил электронную подпись, зарегистрировался на нужных сайтах торговых площадок, дальше – поиск, поиск, заявки, участие, поиск... Главное – не останавливаться и постоянно играть. Я человек азартный: если что-то заинтересовало, я не останавливаюсь на достигнутом.

– **Вас можно назвать опытным пользователем...**

– Твиттером, конечно, пользоваться умею, в интернете я всегда в поиске чего-то нового интересного. Электронные торги, законодательные вопросы

по этой теме, опыт других людей – для меня это кладёшь информации в бизнес-среде; надо правильно использовать время и инструменты, которые тебе даны.

– **Что посоветуете коллегам, только приступающим к электронным торгам?**

– Если Вы задумались, то это уже хорошо. Сначала проанализируйте рынок торгов, посмотрите, кто, где и что выставляет на торги, кто побеждает. Предложений много, торговых площадок немеренное количество. Главное, определитесь, есть ли смысл покупать электронную подпись, тратить время на поиски, участие. Но если решились, то надо действовать.

Я начинал один, методом проб и ошибок. У всех по-разному получается. Если вы найдете партнера, на которого сможете положиться в сложном вопросе, будет проще. Дерзайте!

Время от времени Тимур отвлекался на аукцион, чтобы успеть сделать «шаг». Он выиграл, сделав скидку на 12%.

Как проходил аукцион, мы узнаем при следующей встрече.

*Беседовала
Зульфия Хафизова,
специалист учебного центра
ГК «Такснет»*

Пояснение раскроет причину убытка в декларации

В прошлом номере мы писали о том, что с 2014 года все компании обязаны подавать пояснения, если в «уточненке» заявлена сумма налога к уменьшению. Сегодня мы рассмотрим, как написать пояснения в случае, если в декларации по налогу на прибыль заявлены убытки. Это второй случай, когда налоговики будут требовать пояснения, а компания обязана будет их предоставить.

Обязательной формы, по которой необходимо представить пояснения, нет. Поэтому составляйте ее в произвольной форме (см. образец). Главное – привести в пояснениях максимально достоверные конкретные причины возникновения убытков в отчетности. Новые компании могут обосновать убытки началом деятельности и связанными с этим расходами – на закупку оборудования и сырья, создание продукции, ее рекламу. Если убытки возникли в деятельности компании, которая на рынке уже несколько лет, то их обоснованием может быть освоение новых производств, реконструкция производственных помещений, модернизация оборудования, снижение выручки из-за потери основного контрагента, понижение цен на продукцию в целях повышения ее конкурентоспособности и др. Когда выделить какую-то конкретную причину возникновения убытков нельзя,



например отрицательный финансовый результат связан с общим ростом расходов, в письме лучше привести постатейный анализ затрат компании с расшифровкой прямых и косвенных расходов. Дополнительно можно расшифровать доходы и расходы по видам деятельности, дебиторскую и кредиторскую задолженность, привести расчет рентабельности сделок и прогноз ожидаемых результатов деятельности совместно с планом по выходу компании из кризиса. К пояснениям стоит приложить копии документов, подтверждающие описанные в тексте письма причины возникновения убытков, а также меры, которые намерена предпринять компания, чтобы сделать деятельность прибыльной. Среди документов, свидетельствующих, что компания предпринимает меры по выходу из кризисной ситуации, могут быть: при-

казы руководителя о производимых корректировках в работе персонала, изменения в маркетинговую политику, документы, свидетельствующие об изменении состава партнеров компании, ценовой политики и т.д.

Обычно инспекторы требуют подробных пояснений по результатам «камералок». Но вы можете представить пояснения по убыткам заранее, приложив их к декларации по налогу на прибыль.

Руководителю ИФНС России № 5 по Республике Татарстан
Общество с ограниченной ответственностью «Эрудит»
ИНН 1657067895, КПП 165701001, ОГРН 1021603278036
г. Казань, ул. Снежная, д. 66
Исх. № 111 от 12.04.2014

ПОЯСНЕНИЯ

Об убытках в годовой декларации за 2013 год

В ответ на сообщение (с требованием) о представлении пояснений от 25 марта 2014 г. № 234 сообщаем следующее:

В декларации по налогу на прибыль за 2013 год отражен убыток в размере 300 тыс. руб.

Сумма полученного убытка сложилась в результате увеличения в 2013 году следующих расходов:

1. материальных расходов (на 260 тыс. руб.) в связи с увеличением закупочных цен на товары и энергоресурсы;
2. расходов на оплату труда (на 200 тыс. руб.) в связи с индексацией заработной платы работникам и увеличением количества рабочих мест;
3. страховых взносов (на 40 тыс. руб.), которые выросли пропорционально росту зарплаты.

Выручка от реализации за 2013 год также возросла, но темп ее роста ниже, чем темп роста расходов (прирост выручки составил 200 тыс. руб.). Установить цены на товары выше фактических цен продаж не позволяет конкуренция и сложившиеся цены на рынке.

В текущем финансовом году компания разработает план мероприятий по улучшению своего финансового состояния.

Приложения:

1. Регистр налогового учета материальных расходов за 2013 год на 25 листах;
2. Регистр налогового учета расходов на оплату труда и отчислений в фонды за 2013 год на 22 листах;
3. Регистр выручки от реализации за 2013 год на 13 листах.

Генеральный директор

Наумов

С.И.Наумов

Изменения в МСФО-2014



Любые нормативные акты в нашей стране каждый год претерпевают изменения, не исключения в этом процессе и международные стандарты финансовой отчетности. Какие же изменения в МСФО ждут бухгалтеров с 2014 года?

Гузель Гарипова
аудитор

С 1 января 2014 года вступают в силу поправки к МСФО 12 (IFRS) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Новшества, вступающие в силу с 1 января 2014 года, касаются раскрытия информации об обесценении нефинансовых активов. Эти поправки имеют ретроспективную силу. Цель их заключается в том, чтобы сделать более прозрачной и понятной для пользователя информацию об обесценении.

Во-первых, появилось требование раскрытия информации о том, как была проведена оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования.

Во-вторых, необходимо также раскрытие информации о возмещаемой сумме актива или ЕГДС (единицы, генерирующей денежные средства)

в случае признания или пересмотра убытка от обесценения.

И наконец, третье новшество - возможность не отражать возмещаемую сумму ЕГДС, если не произошло ее обесценение, и она включает в себя гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком службы.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Поправки касаются исключения инвестиционных компаний из требования составления консолидированной отчетности. То есть инвестиционные организации не обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность, вместо этого они будут оценивать все свои инвестиции по справедливой стоимости. А значит, руководствоваться им придется правилами МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», когда инвестиции в дочернюю компанию отражаются по

НА ЗАМЕТКУ

С 1 января 2014 года инвестиционные организации не обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность, вместо этого они должны оценивать все свои инвестиции по справедливой стоимости

правилам учета инвестиций по справедливой стоимости, колебания которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Теперь определимся с тем, какие компании попадают в разряд инвестиционных.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» выделяет следующие признаки, характеризующие инвестиционную организацию:

- компания получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (инвесторам) услуг по управлению инвестициями;

- принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала, инвестиционного дохода либо и того и другого;

- оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

При этом важным в определении подобного рода организаций является следующее:

- владение более чем одной инвестицией;

- наличие более чем одного инвестора;

- наличие инвесторов, не являющихся связанными сторонами организации;

- наличие доли участия в форме долей в капитале или аналогичного участия.

Обратите внимание! Для отнесения компании к инвестиционной, не нужно одновременного выполнения всех перечисленных выше условий.

Согласно и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» инвестиционным

компаниям необходимо раскрывать следующую информацию:

- существенные суждения и допущения, которые были приняты при установлении того, что организация отвечает определению инвестиционной;

- причины, на основании которых сделан вывод о том, что организация все же является инвестиционной несмотря на то, что она не обладает одной или более типичными характеристиками;

- информацию по каждой неконсолидированной дочерней компании (название, страна регистрации, удерживаемая доля участия);

- ограничения по передаче средств неконсолидируемыми дочерними компаниями инвестиционной организации;

- предоставление финансовой или иной поддержки неконсолидируемым дочерним компаниям в течение года при отсутствии договорного обязательства по ее предоставлению;

- информацию обо всех контролируемых организацией структурированных предприятиях (например, о наличии договорных соглашений о предоставлении финансовой или иной поддержки).

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправки коснулись права зачета финансовых активов и финансовых обязательств. Смысл поправок состоит в том, что право на зачет должно быть юридически закреплено и выполняться, даже если контрагент не в состоянии выполнять обязательства, например, неплатежеспособен или обанкротился. Взаимозачет должен происхо-

дить в текущий момент без привязки к тому, что будет в будущем.

Исходя из этого генеральные соглашения о взаимозачете, когда право взаимозачета подлежит исполнению только при возникновении какого-либо события в будущем, например невыполнения обязательств контрагентом, по-прежнему не удовлетворяют требованиям зачета.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», касаются количественной информации, в том числе и в отношении взаимозачета финансовых инструментов, а также о тех признанных финансовых инструментах, на которые распространяются условия генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного договора независимо от того, был ли осуществлен взаимозачет.

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Внесенные изменения уточняют учет хеджирования производных финансовых инструментов, если данные инструменты переводятся на центрального контрагента (клиринговую палату) в результате новации и данная новация является следствием

изменения в законодательстве. В соответствии с МСФО (IAS) 39 компания должна прекратить применять учет хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если в результате новации этот производный финансовый инструмент переводится на центрального контрагента, так как в этом случае первоначального производного финансового инструмента уже не существует. Новый производный финансовый инструмент с центральным контрагентом признается в момент новации.

Новация предполагает, что стороны инструмента хеджирования соглашаются заменить первоначального контрагента на центрального или на компанию (компаний), действующую как контрагент для осуществления клиринговых расчетов.

Тем не менее, данные лимитированные поправки позволят продолжать применение учета хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если:

- 1) новация является следствием изменений в законодательстве или нормативно-правовом регулировании;
- 2) другие изменения, если они есть, в инструменте хеджирования ограничены теми, которые необходимы для осуществления замены контрагента.

Поправки применяются к годовым периодам, начинающимся 1 января 2014 года или после этой даты.

Как применять «первичку» в 2014 году?



Вопрос оформления «первички» чрезвычайно важен для бухгалтера. Грамотно оформленная «первичка» позволит минимизировать бухгалтерские и налоговые риски. Что изменилось во внутреннем контроле за оформлением документов с 1 января 2014 года? Безопасно ли разрабатывать собственные формы? В каких сделках можно применять универсальный передаточный документ?

Рада Кононенко
эксперт

Собственные формы первичных учетных документов

Уже год организации не обязаны применять формы документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Сейчас формы первичных учетных документов должны быть разработаны исключительно внутри организации уполномоченным на то лицом, обычно бухгалтером, и в обязательном порядке утверждены руководителем организации.

Стоит помнить, что каждый первичный документ в обязательном порядке должен содержать следующие реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ, ее ИНН;
- факты хозяйственной жизни организации (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое

положение организации, либо финансовый результат ее деятельности);

- единица измерения в денежном и (или) натуральном выражении;

- наименование должности лица, совершившего сделку;

- наименование лица, ответственного за правильность оформления документа;

- подписи вышеназванных лиц с указанием фамилий, инициалов, реквизитов, необходимых для их идентификации.

Если нет желания «изобретать велосипед», то при разработке первичных учетных документов за основу можно взять унифицированные формы, добавив либо удалив из них часть реквизитов. Так, из формы авансового отчета АО-1 можно убрать коды ОКПО и ОКУД, а также ссылку на приказ Госкомстата. Если у вас нет структурных подразделений, можно избавиться и от этой строки в АО-1. Если вы не работаете с иностранной валютой, то можно оставить графы и строки только для рублевых показателей.

Однако если формы документов вы берете из программы, то нет смысла их менять. Ведь затраты на перена-

стройку программного обеспечения могут быть существенные. Решение об использовании унифицированных форм документов также необходимо утвердить в учетной политике организации либо в отдельном приказе руководителя.

Отметим, что отказываться от применения всех унифицированных форм довольно рискованно.

Обязательными к применению остаются формы первичных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с другими федеральными законами и на их основании (например, формы кассовых документов).

Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ (утв. Банком России от 12 октября 2011 г. № 373-П) предусмотрено применение следующих унифицированных форм:

- приходные и расходные кассовые ордера (формы № КО-1 и КО-2);
- кассовая книга (форма № КО-4);
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5);
- расчетно-платежные и платежные ведомости (формы № Т-49 и Т-53).

Эти формы утверждены постановлениями Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88, от 5 января 2004 г. № 1.

Есть и другие обязательные к применению формы «первички». Однако требование Федерального закона № 402-ФЗ общее: формы должен утвердить руководитель организации. Чтобы избежать разногласий с проверяющими, использование унифицированных форм лучше утвердить приказом руководителя либо предусмотреть в учетной политике.

«Первичка», как и прежде, может быть составлена в бумажном или электронном виде с электронной под-

писью с учетом положений пункта 6 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Обратите внимание! Для обмена электронными документами нужно, чтобы у участников электронного документооборота были совместимыми форматы документов. Соответственно, при разработке собственных форм документов и их форматов может возникнуть сложность в осуществлении электронного документооборота. Можно договориться с контрагентами, чтобы применять одинаковые формы документов.

Какие формы документов по учету труда и его оплаты безопаснее применять?

Минфин России в Информации № ПЗ-10/2012 сообщает, что с 1 января 2013 года остаются обязательными к применению формы первичных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии с другими федеральными законами и на основании таких законов.

Отметим, что нынешние требования к «первичке» можно лишь частично применить к документам, которые предназначены для оформления событий в сфере трудовых отношений. Возможность составления первичного документа в электронном виде не допускают Трудовой кодекс РФ и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права. Например, в абзаце 3 пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749, установлено, что отчет работника о работе, выполненной в командировке, представляется работодателю в письменной форме.

Таким образом, оформление документов с использованием самостоятель-

но разработанных форм для учета труда и его оплаты может вызвать претензии со стороны проверяющих органов, так как в новой форме могут быть не учтены требования трудового законодательства, предъявляемые к конкретному документу. Поэтому в настоящее время организациям целесообразнее использовать унифицированные формы, утв. постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1.

С 2014 года изменился внутренний контроль за оформлением «первички»

С 1 января 2014 года вступили в силу поправки в Закон о бухгалтерском учете, внесенные Федеральным законом от 21 декабря 2013 г. № 357-ФЗ.

Согласно обновленному подпункту 6 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ лица, подписывающие первичный документ, отвечают лишь за оформление сделок, операций или событий. Раньше было «за правильность оформления...». Как это понимать?

Теперь ответственность за правильность, подразумевающая отдельный контроль, не в компетенции бухгалтера. Раньше возникало впечатление, что в процесс создания документов должны вовлекаться лица, отвечающие за их оформление, то есть за содержание формы или шаблона, предназначенных для подписания. Однако формы документов должен был утвердить руководитель компании. Старая формулировка лишь запутывала документооборот.

Ответственность же за оформление подразумевает контроль со стороны лица, подписавшего документ, за соблюдением его обязательных реквизитов.

Пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ теперь устанавливает новую обязанность для работника, ответственного

за оформление факта хозяйственной жизни: он должен обеспечить своевременную передачу первичного документа для принятия его к учету. То есть работник, подписавший документ, обязан принести его в бухгалтерию.

НА ЗАМЕТКУ

Работник, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичного документа для принятия его к учету. То есть работник, подписавший документ, обязан принести его в бухгалтерию

Со сроками оформления документов, содержащимися в графике документооборота, работника нужно ознакомить под подпись. Их соблюдение относится к его трудовым обязанностям и может быть включено в должностную инструкцию.

Изменились положения пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. С 1 января 2014 года руководитель компании не «утверждает» формы первичных документов, а «определяет».

Это понятие шире. Руководителю не имеет смысла утверждать обязательные к применению унифицированные формы, разработанные Госкомстатом России и утвержденные его постановлениями. То же самое относится и к форме универсального передаточного документа.

Если форма первичного документа специально согласована договором, то речь идет скорее об определении формы руководителем, чем о ее утверждении (письмо Минфина России от 5 августа 2013 г. № 03-03-06/1/31261).

Применяем УПД

С недавнего времени организациям упростили документооборот и разре-

шили применять универсальный передаточный документ, который объединяет в себе формы ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН и счет-фактуру. УПД можно применять наряду с традиционными первичными документами и счетами-фактурами. Счета-фактуры Минфин России убирать из оборота не планирует (письмо от 17 октября 2013 г. № 03-07-14/43330).

Напомним, что 21 октября 2013 года ФНС выпустила письмо № ММВ-20-3/96@, в котором рекомендовала к использованию форму универсального передаточного документа (УПД), согласованную с Минфином России. В своем письме ФНС разъясняет, что новая форма УПД позволяет отразить все необходимые показатели, не только предусмотренные бухгалтерским законодательством, но и установленные для счетов-фактур как документа, служащего основанием для принятия НДС к вычету. Данная форма может также использоваться и в целях исчисления налога на прибыль организаций.

В этом же письме даны рекомендации по заполнению нового документа и определены его обязательные реквизиты.

Применяться универсальный передаточный документ может для оформления следующих операций:

- отгрузка товаров (без транспортировки и с транспортировкой);
- передача результатов выполненных работ;
- оказание услуг;
- передача имущественных прав;
- отгрузка товаров (работ, услуг) комиссионером (агентом) комитенту (принципалу).

УПД может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и как только первичный учетный документ.

Обратите внимание! Применять новую форму при оформлении операции не обязательно. Бухгалтер может по-прежнему оформлять любые другие документы, соответствующие требованиям статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.



Дмитрий Шагизьянов: «Каждый человек, думая о фотографии, будет вспоминать о Fashion Vox!»



Фотография... Она стала естественной частью нашей жизни. И естественно то, что фотоуслуги сегодня пользуются большим спросом. О бизнесе, целиком и полностью посвященном фотографии, фотосъемке, мы беседуем с Дмитрием Шагизьяновым, руководителем фотостудии Fashion Vox, фотосалоны которой расположены во многих городах России.

– **Расскажите о том, какой жизненный путь привел Вас к вашей современной деятельности?**

– До того, как попасть в Fashion Vox, я работал программистом на крупном производственном предприятии со сложной структурой подразделений, и этот опыт оказался поистине бесценным при построении собственного бизнеса, в котором уже 12 взаимодействующих подразделений, расположенных по стране.

В 2010 году в компанию меня привел основатель Fashion Vox мой брат Тимур Шагизьянов. Так случилось, что он решил расширить свой бизнес и позвал меня в партнерство. У него было жгучее желание нести свои идеи в массы, а у меня заниматься своим делом. Объединяла нас любовь к фотографии. С того времени ничего не изменилось, мы по-прежнему «болеем» Fashion Vox, только уже втроем – в июле 2012 года к нашему тандему присоединился старший брат Ринат Ряхимов.

Можно смело утверждать, что фотостудия Fashion Vox – это семейный бизнес.

Во-первых, руководят компанией три брата: Тимур, Дмитрий и Ринат. Во-вторых, специфика работы с людьми

творческих профессий определяет отношения в коллективе более близкие, до определенной степени дружеские, по сравнению с другими компаниями. Мы много общаемся между собой, проводим вместе праздники, отмечаем дни рождения. Это мотивирует людей относиться к Fashion Vox как к собственному делу.

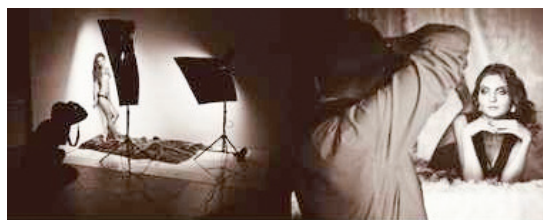
– **Когда была основана фотостудия «Fashion Vox»?**

– Первую студию основал мой старший брат Тимур Шагизьянов в апреле 2007 года в Екатеринбурге. Фотостудия работает до сих пор, то есть уже 7 лет.

– **Почему Вы выбрали именно это название для своей организации?**

– Однажды, в самом начале, брат работал на большой модельной съемке в Екатеринбурге. Это был совершенно «сумасшедший дом»: сотням девочек-моделей нужно было сделать за один день фотографии для конкурса, показав на фотографиях индивидуальность каждой. Фотографии после фотосессии отдавались заказчику на дисках в специальной коробке, так и получилась модная коробочка – «Fashion Vox».

Основная задача фотостудии в том, чтобы представлять полный комплекс



услуг по фотосъемке одной компанией, к чему мы и стремимся.

– Давно ли Вы увлекаетесь фотографией?

– Фотография для меня всегда была окутана волшебством, и приоткрыл загадку этого волшебства мой брат Тимур, который начал профессионально фотографировать в 2004-2005 гг. Именно тогда он стал фотографом, а я поклонником его творчества.

– Что для Вас главное в вашей работе?

– Для меня самое важное, помимо финансового результата, тот факт, что и процесс оказания услуги, и результат приносят и нам, и клиентам искреннюю радость и удовольствие.

– Фотостудия Fashion Box представляет собой крупную сеть. В каких городах можно посетить фотостудию?

– Сейчас мы работаем в Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Омске, Уфе, Красноярске, Самаре и Нижнем Новгороде. Это крупнейшие областные центры, и именно здесь наши услуги наиболее востребованы.

– Есть ли какие-то региональные особенности в оказании услуг фотостудии?

– Есть особенности с точки зрения ведения бизнеса, так как фотография – очень сложный продукт, и рынок фотографии по России очень неравномерен. Эту зависимость можно связать с общим культурным и экономическим развитием регионов.

Могу отметить две явные региональные особенности: Казань, например, красивейший город, поэтому здесь очень популярны прогулочные фотосессии, что не характерно для других городов, а в регионах, где зима очень холодная и длится дольше, более востребована студийная фотография.

– Расскажите об услугах, которые можно получить в фотостудии.

Сейчас мы предоставляем четыре основных вида услуг:

1. Фотосъемка: индивидуальные и семейные фотосессии, рекламная съемка, освещение мероприятий;
2. Обучение фотографии от начального до профессионального уровня;
3. Услуги визажистов-стилистов, это очень актуально для девушек, особенно накануне праздников и торжеств;
4. Профессиональная ретушь фотографий, которая также очень востребована сейчас, в том числе среди профессиональных фотографов.

– У Вас множество партнерских программ с крупными организациями. Какие партнерские программы действуют сейчас?

– Мы сотрудничаем с крупными торговыми сетями по программе лояльности, позволяющей получить и нашим партнерам, и нам новых клиентов и улучшить отношения с постоянными клиентами.

Также нас приглашают освещать и судить конкурсы красоты городского и федерального уровня, такие как: Мисс Екатеринбург, Нечкебиль (2011-2013 годы), Маленькая Мисс Татарстан, Мисс НГТУ и многие другие.

В разное время мы работали с журналами «Собака», «Светский», «Выбирай», «Я покупаю».

Выстраивание партнерских отношений для нас является очень важной частью бизнеса.

– Сколько человек трудоустроено у Вас?

– Официально в компании в разных регионах России 50 сотрудников, еще столько же привлекаются по договору на разовые работы.

– Какую систему налогообложения Вы выбрали?

– Мы отчитываемся по УСН и ЕНВД.

– Есть ли в Вашей организации должность бухгалтера или Вы сами ведете бухгалтерский и налоговый учет?

– В нашей организации штат бухгалтерии составляют три сотрудника.

– Успеваете ли Вы вовремя сдавать отчетность?

– Конечно, тем более что большая часть отчетности сейчас сдается электронным способом.

– Каков ваш секрет? Как Вы успеваете совмещать столь насыщенную деятельность и, одновременно, уделять внимание своей семье?

– Наверное, мне повезло. Мои близкие с большим пониманием относятся к тому, что большую часть моей жизни занимает Fashion Vox, я им очень благодарен за это понимание. Все свободное время я провожу с сыном Матвеем.

– Хотели бы Вы, чтобы ваши дети продолжили ваше дело?

– Конечно, как и любой отец.

– Какие у Вас планы на будущее?

– В 2014 году мы начинаем работать по франшизе. Думаю, это направление будет полностью занимать нас в течение следующих 2-3 лет. У моего партнера и брата Тимура Шагизьянова есть еще более серьезные планы – выйти на международный рынок.

В дальней же перспективе мы выйдем на один уровень с компаниями Херох и Rampers. И тогда каждый человек, думая о фотографии, будет вспоминать о Fashion Vox!

– Каков ваш жизненный девиз?

– Лучше жалеть о том, что сделал, чем о том, чего не сделал!

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

ВАС разрешил списывать убытки от краж товаров



В декабре 2013 года Высший арбитражный суд РФ принял решение, которым разрешил торговым сетям списывать расходы от краж с магазинных полок без постановления следователя о прекращении или приостановлении дела. Для ретейлеров вывод судей можно считать лучшим новогодним подарком.

Александр Денисов
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

При организации розничной торговли через залы самообслуживания покупатель получает возможность непосредственного доступа к товарам и их выбора без участия представителей продавца, данный товар поступает во владение покупателей и до предъявления товаров к оплате при выходе из торгового зала находится вне контроля продавца. Товарные потери, возникающие в результате хищений товаров, а также вследствие потребления продовольственных товаров до расчета за них на контрольно-кассовом узле, характерны для магазинов самообслуживания.

Минфин России со ссылкой на подпункт 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ придерживается однозначной позиции о том, что для учета убытков от таких потерь в целях налогообложения налогоплательщик должен представить постановление следователя о приостановлении предварительного следствия либо постановление о прекращении уголовного дела.

Такая позиция была высказана и в письме Минфина России от 6 декабря 2012 г. № 03-03-6/1/630.

В результате этого подхода организации, осуществляющие розничную торговлю в магазинах со свободным доступом покупателей к товарам (магазины самообслуживания), при учете убытков от хищений в торговых залах сталкивались со значительными трудностями.

Эти трудности обусловлены прежде всего тем, что суммы убытков, принимаемых в целях налогообложения, образуются в результате незафиксированных хищений, совершенных неопределенным кругом лиц (покупателями в торговых залах) в неустановленное время, вследствие чего основания к возбуждению уголовных дел отсутствуют. В подавляющем большинстве случаев, в подобных ситуациях органы внутренних дел отказывают в возбуждении уголовных дел.

Следовательно, наличие или отсутствие виновных в хищениях лиц не устанавливается в принципе.

В такой ситуации представление требуемых финансовым ведомством постановлений следователя о приостановлении предварительного следствия

либо о прекращении уголовного дела становится невозможным – эти документы составляются только в рамках возбужденных уголовных дел. В результате налогоплательщик может лишиться права на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму убытков, вызванных хищениями в торговых залах.

Разрешая изложенную правовую проблему, ВАС РФ встал на сторону налогоплательщиков.

Решением ВАС РФ от 4 декабря 2013 г. № ВАС-13048/13 письмо Минфина России от 6 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/630 признано недействующим в той части, в которой его положения связывают право магазина самообслуживания признать соответствующий расход только при наличии постановления о приостановлении предварительного следствия или о прекращении уголовного дела.

В частности, ВАС РФ указал, что в описанной ситуации требование о возбуждении уголовного дела, в ходе расследования которого не могут быть установлены виновные в хищении лица, является избыточным, а соответственно, допущение учета спорных убытков от хищений в залах



самообслуживания в составе расходов для целей налогообложения только при условии вынесения следователем постановления о приостановлении предварительного следствия либо постановления о прекращении уголовного дела – нереализуемым предписанием.

По мнению ВАС РФ, недостача материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены, относятся к внереализационным расходам наряду с иными видами убытков, которые могут быть получены налогоплательщиком.

Ввиду отсутствия в Налоговом кодексе РФ специального регулирования по вопросу об учете для целей налогообложения недостачи товаров, не обусловленной естественной убылью и возникающей в магазинах самообслуживания в результате невыявленных хищений, совершенных покупателями в торговых залах в

ВАЖНО

ВАС РФ: для учета убытков от хищений в магазинах самообслуживания постановления следователя не нужны

неустановленное время, данные убытки могут быть учтены для целей налогообложения на основании пункта 2 статьи 265 НК РФ при условии соответствия их требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Иными словами, убытки в виде недостачи от хищений, выявленных в процессе инвентаризации, могут быть признаны на основании общего пункта 2 статьи 265 НК РФ как иной вид убытков, прямо не поименованный в данном пункте, и соответственно, документы органов внутренних дел не требуются в принципе.

В то же время ВАС РФ напомнил, что при проведении проверок налоговый орган вправе с учетом специфики

осуществляемой деятельности в сфере розничной торговли (площадь торгового зала, ассортимент и количество наименований реализуемого товара, достаточность принятых мер по охране, размер недостач у налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в аналогичных условиях, и т.п.) оценивать оправданность рассматриваемых убытков от недостач товаров в залах самообслуживания.

Таким образом, несмотря на отсутствие необходимости представлять документы, подтверждающие отсутствие лиц, виновных в хищениях, следует иметь в виду, что размер, принимаемых к налоговому учету убытков, не может быть произвольным.

Текущий счет вместо расчетного: риски для ИП



Некоторые индивидуальные предприниматели для ведения бизнес-расчетов используют не расчетный, а текущий счет, открытый им как обычным физическим лицам. Какими рисками сопровождается для ИП использование личного счета вместо расчетного?

Валерий Ларягин
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

Некоторые предприниматели для ведения расчетов используют не расчетный, а текущий счет, открытый им как обычным физлицом. Прямого запрета на использование текущего счета в предпринимательской деятельности законодательство не предусматривает. При этом расчетно-кассовое обслуживание по такому счету

обычно заметно дешевле, а ограничения, например по снятию наличных в сутки, ощутимо мягче. При этом по нему также возможны зачисление платежей от третьих лиц, расчеты платежными поручениями (статьи 845, 849 ГК РФ). Однако существуют определенные риски, связанные с его применением.

С 1 января 2012 г. вступило в силу положение Банка России о порядке ведения кассовых операций на территории РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П. Согласно пункту 1.4 данного документа индивидуальный предприниматель наравне с юрлицами обязан хранить свободные денежные средства, то есть наличные деньги сверх установленного лимита остатка, на банковских счетах. Впрочем, согласно указанию Банка России от 20 июня 2007 г.

№ 1843-У наличные расчеты любого предпринимателя с другими ИП или организациями в принципе ограничены – не более 100 000 руб. в рамках одного договора. По сути, тем самым Банк России предписал предпринимателям вести расчеты преимущественно в безналичной форме.

Претензии со стороны банка

Основные риски, связанные с использованием предпринимателем личного счета вместо расчетного, вытекают из следующего.

Прежде всего, возможность осуществлять расчеты, связанные с деятельностью ИП, через текущий счет, не предусмотрена правилами, установленными Банком России. Согласно пункту 2.2 инструкции Банка России от 14 сентября 2006 г. № 28-И текущие счета физлицам открываются только для операций, не связанных с предпринимательской деятельностью. В свою очередь, пунктом 2.3 Инструкции установлено, что для платежей,

связанных с предпринимательской деятельностью, предназначен расчетный счет.

Никакой ответственности за использование текущего счета не по назначению законодательство не предусматривает, да и банкам в соответствии с пунктом 3 статьи 845 ГК РФ запрещено контролировать, на что используют деньги их клиенты. Тем не менее банк вправе отказать в отправке платежа контрагенту предпринимателя с его личного счета, поскольку в силу статьи 848 ГК РФ он обязан совершать для клиента только те операции, которые предусмотрены для счета данного вида законами, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. Кроме того, банк может обойти запрет на контроль направлений использования клиентом денежных средств на основании Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Отнеся платежи, нарушающие режим счета, в разряд подозрительных, он вправе их приостановить и запросить по ним договор и прочие документы, из которых станет очевиден предпринимательский характер платежа. Предпринимателю повезет в том случае, если банк ограничится предупреждением о режиме счета. Ведь он также может расценить несоблюдение такового как существенное нарушение договора и потребовать закрыть счет на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 450 ГК РФ.

Также банком вряд ли будут зачислены на текущий счет ИП платежи от контрагентов, которыми в качестве получателя в «платежке» указан не «Иванов», как в договоре банковского счета, а «ИП Иванов». К слову, в про-

ВАЖНО

Банк России: для платежей, связанных с предпринимательской деятельностью, предназначен расчетный счет

ведении такого платежа может быть отказано еще в банке контрагента. Дело в том, что формально в подобной ситуации наименование получателя платежа не совпадает с владельцем счета, а значит, идентифицировать и провести платеж невозможно.

В свою очередь, далеко не всякий контрагент пойдет на сотрудничество с предпринимателем, который использует для расчетов личный счет и при этом просит в «платежках» не упоминать, что он ИП. Дело в том, что налоговые органы могут в данном случае решить, что это выплата не ИП, а обычному физлицу и сочтут его налоговым агентом по НДФЛ, обвинят в том, что он не удержал налог, начислят пени и оштрафуют, а фонды начислят на выплату страховые взносы. Ведь предприниматель платит НДФЛ и взносы за себя, а с выплат обычным физлицам, в том числе и по гражданско-правовым договорам, нужно удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы.

Претензии со стороны налоговых органов

Кроме всего прочего, в такой ситуации к индивидуальному предпринимателю возможны претензии и со стороны налоговых органов.

Так, согласно пункту 1 статьи 221 НК РФ в состав профессионального вычета по НДФЛ подлежат включению только расходы ИП, непосредственно связанные с извлечением дохода. Базу по единому налогу на УСН также могут уменьшать только расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (пункт 1 статьи 252, пункт 2 статьи 346.16 НК РФ). Предпринимательский же характер расходов, оплаченных с личного счета, для налоговиков, вполне понятно, бу-

ВАЖНО

Предпринимательский характер расходов, оплаченных с личного счета, для налоговиков будет сомнителен. Личные поступления в то же время могут быть квалифицированы как предпринимательские

дет сомнителен. Не очевиден для них будет и характер доходов, поступивших на текущий счет ИП. Причем, с одной стороны, это грозит тем, что доходы от предпринимательской деятельности, которые предприниматель учитывал в рамках УСН или «вмененки», могут быть признаны личными, а значит, облагаемыми НДФЛ. С другой – личные поступления могут быть квалифицированы как предпринимательские со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Наконец, проблемы возникнут с получением денежных средств от ИФНС при возврате переплаты или возмещении НДС, которые налоговики вряд ли согласятся перечислить на личный счет, не связанный с предпринимательской деятельностью. Хотя при этом суды считают необоснованным отказ в возврате переплаты или возмещении НДС на том основании, что в этих целях предпринимателем заяв-



лены реквизиты личного счета. Например, в определении от 17 сентября 2013 г. № ВАС-12390/13 представители ВАС РФ поддержали точку зрения судей о том, что Фонд социального страхования не вправе отказать индивидуальному предпринимателю в перечислении



на его личный счет денежных средств на выплату пособий для его работников. Инспекторы фонда ссылались на пункт 8 положения о ФСС, утвержденного постановлением Правительства РФ от 12 февраля 1994 г. № 101. Данная норма содержит запрет на перечисление средств соцстрахования на личные счета застрахованных лиц. Однако суд указал, что в данном случае ИП вовсе не застрахованное лицо, а страхователь, и действующим законодательством не установлен запрет на перечисление возмещаемых средств обязательного социального страхования на личный счет страхователя-работодателя. Аналогичным образом и налоговое законодательство не содержит запрета на возврат налога на текущий счет ИП.

Однако в любом случае трудности с разделением предпринимательских и личных доходов, поступивших на текущий счет, останутся, а возврат переплаты и т.п., скорее всего, придется отстаивать в суде.

В данном случае большинство проблем, связанных с налоговой инспекцией, могут быть сняты сообщениями

об использовании личного счета в предпринимательской деятельности, поскольку ИП в любом случае обязаны в семидневный срок оповещать налоговые органы и фонды о счетах, используемых в предпринимательской деятельности, в силу подпункта 1 пункта 2 статьи 23 НК РФ и подпункта 1 пункта 3 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в противном случае предпринимателю придется оплатить штраф в размере 5 000 рублей за каждое неподданное сообщение.

Как быть, если предприниматель стал проводить бизнес-платежи по текущему счету, открытому давно, возможно, даже еще до того, как он зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя? Очевидно, на тот момент обязанности уведомить о нем кого-либо не было и штрафа за несообщение об открытии счета не должно быть. А вот если не сообщить

о начале его использования в предпринимательской деятельности в налоговую инспекцию и фонды, то есть вероятность, что ИП за это оштрафуют. Поэтому контролирующие органы нужно уведомить. Можно составить уведомление в произвольной форме, а можно модифицировать формы сообщений об открытии счета.

А вот о депозитном счете сообщать в налоговую не нужно, даже если ИП использует его в предпринимательской деятельности. Это объясняется тем, что банки открывают такие счета на основании договора банковского вклада, а не банковского счета.

Выводы

Очевидно, что при наличии расчетного счета деятельность индиви-

дуального предпринимателя будет проходить намного спокойнее. При этом использовать его как личный счет также не стоит. В этом случае, если, к примеру в связи с просрочкой представления предпринимателем налоговой декларации, налоговики «заблокируют» его счет, то не связанные с предпринимательской деятельностью денежные средства «заморожены» не будут. При этом индивидуальный предприниматель является собственником средств, которые находятся на его расчетном счете, поэтому в силу общих норм, содержащихся в пункте 2 статьи 209 ГК РФ, он может распоряжаться ими по своему усмотрению, в том числе перевести суммы, оставшиеся в его распоряжении после налогообложения, на личный счет или обналичить на собственные нужды.

на правах рекламы

ЮНЭКС Право быть первыми

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-ревизор, Казань	ООО Жар Свежар	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9085414
Бухгалтер по работе с заказчиками, Казань	Варлок инжиниринг, ООО	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9886266
Старший бухгалтер, Зеленодольск	Спортмастер	от 25 000 до 28 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9940773
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Термостоп НПП	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9939424
Специалист по учету ТМЦ, Набережные Челны	Оптовик, ООО	до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9937465
Ведущий бухгалтер, Казань	СМАРТС-Казань	25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9936708
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9782381
Старший бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 18 000 до 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9765892
Бухгалтер по расчетам с НДС, Казань	БАРС Груп	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9918337
Руководитель отдела финансового контроллинга, Набережные Челны	Акульчев, Группа компаний	от 40 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9763206
Бухгалтер-кассир, Казань	Автохолдинг РРТ, Управляющая компания	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9931348
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Бальзам	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9686174
Главный бухгалтер в единственном лице, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9837468
Экономист, Набережные Челны	Акульчев, Группа компаний	15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9926182
Руководитель ревизионной группы, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9688300
Кассир, Казань	Эльдорадо	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9920632

**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

Сведения по техпаспорту не могут являться причиной для доначислений

По техпаспорту отопительного котла налоговики определили количество мазута, нужного для обогрева помещения. Нормативный расход оказался меньше количества списанного топлива. Сверхлимитные затраты инспекция отнесла к документально неподтвержденным. И запретила исключать из облагаемой прибыли, доначислив налог. Однако суд поддержал компанию, т.к. чиновниками не оценивалась фактическая эксплуатация котла, не определен реальный расход мазута. Доначисления не могут быть основаны только на сведениях из техпаспорта

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 17 января 2014 г. № Ф09-13779/13

НДС

Отсутствие государственной регистрации не освобождает от уплаты НДС

Компанией арендовано имущество, находящееся в муниципальной собственности. Инспекция доначислила НДС. Компания, ссылаясь на то, что договор не зарегистрирован, не согласилась с этим. Суд поддержал инспекцию, т.к. компания становится налоговым агентом, она обязана удерживать и перечислять НДС (пункт 3 статьи 161 НК РФ). Это актуально и для ситуации, когда не проведена госрегистрация договора аренды

Суд поддержал налогоплательщика

Определение ВАС РФ от 14 января 2014 г. № ВАС-15444/13

По сгоревшей партии товара НДС восстановлению не подлежит

Обществу предъявлены претензии о недоплате в бюджет НДС, необходимости восстановить налог, вернуть ранее полученный вычет. Основание: утрата партии закупленного для перепродажи товара в результате пожара. Имела место утрата имущества по причинам, не связанным с его реализацией. Суд поддержал компанию, т.к. утрата имущества не относится к случаям, когда НДС подлежит восстановлению (пункт 3 статьи 170 НК РФ)

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 25 декабря 2013 г. № А40-34818/13

Для получения вычета по НДС необходимо о нем заявить в декларации

Обществу доначислен НДС. Инспекторы посчитали не включенные в базу по налогу суммы, а также учли тот НДС, вычет по которому не был заявлен налогоплательщиком в декларации. В суде налогоплательщик пояснил: инспекторы должны были посчитать реальный размер налоговых обязательств, ведь вся «первичка» и счета-фактуры были предоставлены. Учитывая, что общество само должно было рассчитать налог и представить информацию об этом в декларации (пункт 1, статья 52, статья 80 НК РФ), суды согласились с подходом инспекции

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Центрального округа от 10 декабря 2013 г. № А14-8077/2012

Средства бюджетного финансирования включаются в базу по НДС

Общество получало средства на проведение ремонта из двух источников: от населения (собственников ремонтируемых помещений) и из бюджета. Общество считало, что бюджетные средства можно не считать оплатой за проведение ремонта, осуществляемого по льготным ценам. По мнению общества, нужно расценивать их в качестве субсидий и не включать в базу по НДС. Суд опроверг это мнение. Бюджетное финансирование также связано с оплатой работ по ремонту

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 19 декабря 2013 г.
№ Ф09-12739/12*

Страховые взносы

Право на возмещение пособия по беременности и родам в ФСС необходимо доказывать документально

Сотруднице выплачено пособие по беременности и родам, но чиновники отказали в возмещении этих сумм. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что выплата пособий производится работодателем, который впоследствии может получить возмещение из ФСС. Но сотрудница «работает» на вновь образованной должности совсем недавно, с повышенным окладом. Не представлено доказательств того, что она вообще была принята на работу генеральным директором, не был представлен приказ о принятии на работу, факты выполнения работы не установлены

Суд поддержал
Фонд

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 18 декабря 2013 г.
№ Ф09-13718/13*

Взносы в ФСС начисляются только на выплаты по трудовым договорам

Отделение ФСС провело проверку общества и сделало выводы о неуплате взносов с оплаты по трудовым договорам с работниками. Учитывая, что были реально заключены договоры возмездного оказания услуг, организация решила защищаться в суде. Суд постановил, что в силу пункта 2 части 3 статьи 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в базу не попадает оплата по гражданско-правовым договорам

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 16 декабря 2013 г.
№ А82-15243/2012*

Налоговое администрирование

Штраф за непредоставление документов для проверки неправомерен, т.к. инспекторы не указали точные названия документов

Налоговый орган оштрафовал компанию за предоставление неполного набора документов для проверки. Компания обратилась в суд, т.к. чиновники не указали конкретный перечень необходимых документов. Суд решил, что налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если налоговый орган с достоверностью не определил число представленных им документов

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 20 декабря 2013 г.
№ Ф10-4129/13*

Налоговый орган вправе вызвать директора налогоплательщика для дачи объяснений

Представление нулевой декларации по ЕНВД стало поводом для направления в адрес общества уведомления с предложением явиться для дачи пояснений. По мнению гендиректора, вызов в инспекцию неправомерен, так как в декларации не выявлено неточностей и противоречий. Суд не поддержал компанию, т.к. право налогового органа вызвать налогоплательщика для дачи пояснений закреплено в статье 82, подпункте 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 23 декабря 2013 г.
№ Ф03-6469/2013.*

Время вручения решения о проведенной проверке не влияет на охват проверкой предыдущих лет

Проверка в отношении общества начата 28 декабря 2012 года (этим числом датировано решение о проведении проверки), а решение о вручении было вручено в январе 2013 г. Компания обратилась в суд, будучи несогласной с тем, что 2009 г. был охвачен проверкой. Суд постановил, что 2009 год был охвачен проверкой правомерно.

Суд поддержал налоговые органы

По общему правилу проверкой может быть охвачен период, не превышающий трех лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, а решение о проведении проверки вынесено в 2012 г.

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 29 октября 2013 г.
по делу № А65-2024/2013*

Неверное указание КБК в платежном поручении – не повод для начисления пени

Налогоплательщик неверно указал в платежном поручении по оплате налога КБК. Инспекция, ссылаясь на это, начислила пени. Налогоплательщик обратился в суд. Суд встал на сторону налогоплательщика, т.к. действия инспекции противоречат пункту 4 статьи 45 НК РФ. Ошибками, свидетельствующими о непоступлении средств, признают лишь искажение счета казначейства и банка получателя. Суд отменил пени

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 8 октября 2013 г.
№ А14-18051/2012*

Подписанные по всем правилам документы уберегли компанию от санкций

Налоговый орган полагал завышенными вычеты по НДС по сделкам с контрагентом, учредитель и директор которого отрицает причастность к деятельности организации, по адресу регистрации контрагент не находится, транспортом и недвижимостью не располагает. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку поставка товара подтверждена необходимыми первичными документами, подписанными по всем требованиям

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 14 ноября 2013 г.
№ Ф09-11821/13.*

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>
ООО «Консалтинг информ плюс»	<p>Тренинг «От нуля (бухгалтера) до главного бухгалтера»</p> <ul style="list-style-type: none"> – Помощь в подготовке отчетности в программе 1С: версии 8.2,8.3 – Отправка отчетности в ИФНС, ПФР – Консультации, ведение бухгалтерского и налогового учета в программе 1С: версии 8.2,8.3 – Восстановление бухгалтерского учета 	<p>тел (843) 299-50-29, 8-987-265-16-28 г.Казань, ул.Большая Красная, 49 www.konsalting.ru www.школабухгалтера.рф</p>

Лизинг: история возникновения и развития



И Сегодня уже невозможно представить экономику страны без такой формы кредитования, как лизинг. Когда впервые заговорили о таком понятии, и кто это сделал впервые? Как развивался и изменялся с течением времени лизинг?

Финансовый лизинг (англ. leasing от англ. to lease — сдать в аренду) – это вид финансовых услуг, который можно назвать формой кредитования при приобретении основных фондов предприятиями или очень дорогих товаров физическими лицами.

Идея лизинга не нова. Историки утверждают, что еще Аристотель коснулся идеи лизинга в трактате «Богатство состоит в пользовании, а не в праве собственности», написанном в 350 г. до н.э.

Английский автор Т.Кларк утверждает, что лизинг был известен задолго до того, как жил Аристотель: он находит несколько положений о лизинге в законах Хаммурапи, принятых в 1760 г. до н.э.

Римская империя также не осталась в стороне от проблем лизинга – они нашли своё отражение в институциях Юстиниана. В Венеции уже в XI в. существовали сделки, схожие с лизинговыми операциями: венецианцы сдавали в аренду торговцам и владельцам торговых судов очень дорогие по тем временам якоря. По окончании плавания «чугунные ценности» (их так называли) возвращались их владельцам, которые вновь сдавали их в аренду.

Введение в экономический лексикон термина «лизинг» (от англ. to lease — брать и сдавать имущество во временное пользование) связывают с операциями телефонной компании «Белл», руководство которой в 1877 г. приняло решение не продавать свои телефонные аппараты, а сдавать в аренду. Однако первое общество, для которого лизинговые операции стали основой его деятельности, было создано только в 1952 г. в Сан-Франциско американской компанией «United States Leasing Corporation», и таким образом, США стали родиной нового бизнеса, в частности банковского.

В 80-е гг. в США приобрел распространение лизинг авиационной техники. В эти годы корпорация Мак-Доннела Дугласа сумела за счет новой финансовой политики с помощью лизинга завоевать рынок для своей модели самолета в конкуренции с Боингом. Предложенная Дугласом концепция была названа «Fly before buy» («летать, прежде чем покупать»)

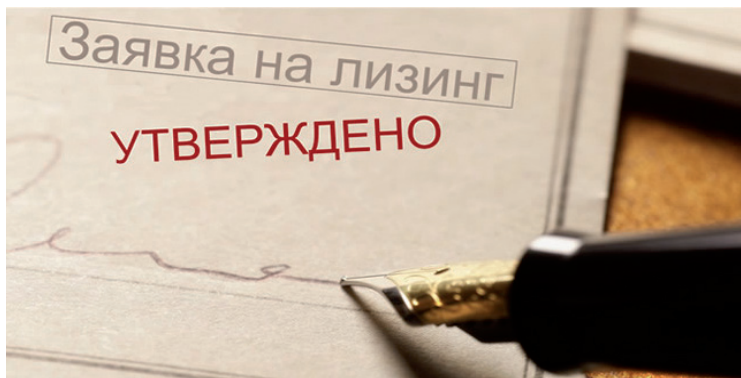
В начале 60-х годов американские предприниматели «перевезли» лизинг через океан в Европу, где первая лизинговая компания – «Deutsche lising GmbH» появилась в 1962 году в Дюссельдорфе.

В России лизинг применялся до начала 90-х гг. в сравнительно небольших масштабах и только в международной торговле. Лизинг рассматривался советскими внешнеторговыми организациями, прежде всего, как одна из форм приобретения или реализации такого оборудования, как крупногабаритные универсальные и другие дорогостоящие станки, поточные линии, дорожно-строительное, кузнечно-прессовое, энергетическое оборудование, а также ремонтные мастерские, самолеты, морские суда, автомашины, ЭВМ, с использованием специальной формы кредита. Например, разновидностью лизинговой операции, активно применявшейся Минморфлотом СССР, являлся наем морского судна без экипажа.

Начало активного развития лизинговых операций на отечественном внутреннем рынке можно определить 1990 годом, в связи с переводом предприятий на арендные формы хозяйствования. Заметным явлением в становлении начальных правил применения лизинга стали Основы законодательства СССР и союзных республик об аренде от 23 ноября 1989 г. и письмо Госбанка СССР от 16 февраля 1990 г. № 270 «О плане счетов бухгалтерского учета», в котором был представлен порядок отражения лизинга в бухгалтерском учете. Развитие сети коммерческих банков способствовало внедрению лизинговых операций в банковскую практику.

Правительство России приняло ряд постановлений, способствующих развитию лизинговых операций. Указ Президента РФ от 17 сентября 1994 г. № 1929 «О развитии финансового лизинга в инвестиционной деятельности» определил приоритеты развития лизинга. Во исполнение этого Указа Правительство РФ приняло Постановление № 633 «О развитии лизинга в инвестиционной деятельности». Этим Постановлением утверждено Временное положение о лизинге. В развитие Постановления утверждены методические рекомендации по расчету лизинговых платежей, примерный договор о финансовом лизинге движимого имущества с полной амортизацией, типовая устав акционерной лизинговой компании.

Затем был принят Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О лизинге». Также была принята федеральная программа развития лизинга в РФ на 1996-2000 года, целью которой является создание благоприятных правовых, экономических, организационных и методических условий для развития лизинга, включая создание нормативно - правовой базы, совершенствование налогообложения, внедрение типовых методических документов по лизинговым операциям, введение лицензирования лизинговых компаний, организацию Фонда содействия развитию лизинга в России.



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» № 4, подписано в печать 12.02.14, тираж 1000, заказ № 518; отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

В следующем номере

**Сдаем 2-НДФЛ
за 2013 год**

Следующий номер журнала
выйдет 3 марта 2014 года

подписка**На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

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

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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