

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.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жНИРТ – 2014 от 01.10.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» ноябрь-декабрь 2014г.	компл.	1	1156-00
Итого:				1156-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1156-00

Всего к оплате: Тысяча сто пятьдесят шесть 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 недопоставку журналов
редакция ответственности не несет.*

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. Шацло, 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. Иргутанова, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Новые технологии на службе налогоплательщиков и налоговых органов 4

Об участии в новых инновационных проектах налоговой службы нам рассказал руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Сафиуллин.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ 14

ТЕМА НОМЕРА

Книги покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур обновлены 16

Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, которым устанавливаются формы счетовфактур, книг покупок и продаж, а также журнала учета, вновь подверглось изменениям. Поправки внесены постановлением Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 735. Как с 1 октября заполнять новые формы журнала учета счетовфактур, книг покупок и продаж?

Переход на новые правила по НДС. Советы для упрощения 25

С 1 октября вступают в силу сразу несколько важных поправок по НДС: отказ от счетовфактур, другой порядок вычетов авансового НДС и не только. Кроме того, меняются книги покупок, продаж и журналы счетов-фактур. Чтобы воспользоваться выгодными поправками по НДС, надо будет изменить договоры с контрагентами и учетную политику, обновить бухгалтерскую программу. И все это лучше сделать до октября.

НАШ ОПРОС

Приходилось ли вам сталкиваться с претензиями инспекторов изза низкой рентабельности (прибыли)? 28

ОТЧЕТНОСТЬ

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев: на что обратить внимание? 30

Декларационная кампания всегда вызывает много проблем. Каким образом заполнить налоговую декларацию, на что обратить внимание, и как проверить себя при заполнении декларации по налогу на прибыль?

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Как получить скидку по взносам на травматизм? 36

Для того, чтобы платить взносы на травматизм в 2015 году со скидкой, необходимо обратиться в отделение ФСС с соответствующим заявлением. Показатели, которые используют для расчетов, ФСС утвердил постановлением от 30 мая 2014 г. № 79.

СПЕЦРЕЖИМ

Деятельность не осуществляется: как исчислять ЕНВД и сдавать декларации?..... 39

Зачастую по разным причинам плательщики ЕНВД приостанавливают деятельность. Как в этом случае обстоят дела с подачей декларации и уплатой налога?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

НДФЛ:

средний заработок за вынужденный прогул 44

Вынужденный прогул – это время, в течение которого работник не мог исполнять свои трудовые обязанности по вине работодателя. Если действия работодателя будут признаны незаконными, то компетентный орган принимает решение о выплате работнику среднего заработка за время вынужденного прогула. Подлежит ли обложению НДФЛ сумма среднего заработка за время вынужденного прогула?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Учитываем долги контрагента, исключенного из ЕГРЮЛ 49

Гражданский кодекс РФ дополнен статьей 64.2, устанавливающей основания прекращения недействующего юридического лица. Так, с 1 сентября исключенные из ЕГРЮЛ компании ГК РФ приравниваются к ликвидированным. Как учитывать долги контрагентов, исключенных из реестра до поправок и после, читайте в данной статье.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Для перечисления подотчетных на карточку требуется особое заявление 52

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Практика предоставления отсрочек в уплате страховых взносов..... 54

Право органов контроля за уплатой страховых взносов предоставлять отсрочку погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам было предусмотрено одновременно с принятием Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212ФЗ. Однако механизм реализации данного права законодательно закреплен не был. Такое положение вещей вызывало большое количество судебных споров о возможности предоставления отсрочки в уплате задолженности по страховым взносам.

Если нарушен договор поставок: порядок претензионной работы у поставщика..... 56

Даже самый надежный и порядочный покупатель может вас подвести. Конечно, ситуация неприятная и обидная. Что делать? Восстановить не только справедливость, но и финансовый баланс поможет претензия по договору поставки.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 62

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Драмкружок, кружок по фото, а мне еще и петь охота 70

Дорогие читатели!

Центральной темой этого номера стали новшества в оформлении книги покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур и другие изменения, касающиеся НДС. Наши советы помогут вам работать в новых условиях с 1 октября.

Продолжается заочный тур ежегодного конкурса «Бухгалтер года». Заходите на наш сайт www.nalog-iz.ru, отвечайте на вопросы, переходите в следующий, очный тур! Успейте до 31 октября! Конкурс даст вам возможность проверить свои знания, пообщаться с коллегами. Удачи вам!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Новые технологии на службе налогоплательщиков и налоговых органов



Об участии в новых инновационных проектах налоговой службы нам рассказал руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Сафиуллин.

– **Марат Адипович, Республика Татарстан является пилотным регионом по реализации новых идей и достижений в различных сферах деятельности. В частности, Управление ФНС России по РТ активно развивает электронные услуги налогоплательщикам на основе современных информационных технологий. Что нового сегодня внедряется в работу?**

– Среди последних пилотных проектов, которые федеральная налоговая служба внедряет в свою деятельность – эксперимент по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов.

14 июля 2014 г. было принято постановление Правительства РФ от № 657 «О проведении в 2014-2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения». Республиканское управление включено в состав участников эксперимента. Параллельно эксперимент пройдет в г. Москве, Московской и Калужской областях.

– **С какой целью проводится эксперимент и в чем его суть?**

– Эксперимент по совершенствованию порядка применения контрольно-кассовой техники направлен на апробацию технологии, которая позволит снизить издержки и повысить удобства применения контрольно-кассовой техники для налогоплательщика за счет отказа от установки и ежегодной замены ЭКЛЗ, отмены обязательного договора с центрами технического обслуживания и перехода на электронную регистрацию в налоговых органах. Кроме этого, ожидается собрать пожелания налогоплательщиков по дальнейшему упрощению и удешевлению порядка применения контрольно-кассовой техники.

Основная идея новой технологии состоит в отказе записи информации о расчетах в криптографическое устройство, которое устанавливается внутри контрольно-кассовой техники на передачу информации о расчетах в сторону налоговых органов через операторов фискальных данных, которые будут отвечать за правильность обработки информации о расчетах. Необходимо отметить, что технология может работать в условиях плохой связи, а также позволяет работать в условиях временного отсутствия связи.

– **Какая контрольно-кассовая техника пригодна для эксперимента?**

– В рамках эксперимента налогоплательщик может модернизировать контрольно-кассовую технику, которую он эксплуатирует, или применить инновационную кассу на основе смартфонов, планшетных или обычных компьютеров. В эксперименте налогоплательщик не обязан использовать все зарегистрированные в налоговых органах кассы, возможно выделить для эксперимента несколько единиц контрольно-кассовой техники.

Для модернизации пригодна контрольно-кассовая техника на основе компьютерных систем с фискальными регистраторами. Компьютерная система должна работать под операционной системой Windows или Linux. Модель фискального регистратора должна соответствовать списку моделей фискальных регистраторов, подготовленных для эксперимента. Данный список постоянно расширяется и доступен по ссылке <http://info.ofd-gnivc.ru/wp-content/uploads/2014/07/FR.pdf>.

– Что подразумевает под собой модернизация?

– Модернизация контрольно-кассовой техники состоит в установке дополнительного программного обеспечения, так называемого фискального драйвера. Для того, чтобы касса могла передавать данные оператору фискальных данных, она должна быть подключена к Интернету (или напрямую, или через специально открытые порты передачи данных). Кроме подключения кассы к оператору фискальных данных, необходимо расширить информацию, которая выводится на кассовом чеке, информацией об операторе фискальных данных и коде, который оператор выдает в обмен на полученную информацию о расчетах. В том случае, если налогоплательщик модернизирует кассу, которая зарегистри-

рована в налоговых органах, снимать с регистрации и повторно регистрировать кассу не требуется. Выполняется только процедура активации у оператора фискальных данных.

Кроме техники, которая уже используется, в эксперименте предлагается опробовать инновационные кассы, которые основаны на смартфонах, планшетных и обычных компьютерах. Список моделей, программного обеспечения и партнеров, которые обеспечивают подобными кассами и решения доступны в соответствующем разделе на сайте эксперимента – info.ofd-gnivc.ru.

Инновационные кассы могут использовать обычные принтеры, а не фискальные регистраторы. Для применения инновационных касс их необходимо зарегистрировать в налоговых органах через оператора фискальных данных.

– Кто будет участвовать в эксперименте?

– Предполагается участие в эксперименте налогоплательщиков - крупных сетевых организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих реализацию товаров, работ (услуг) за наличный расчет с использованием контрольно-кассовой техники, налоговых органов и специализированного оператора связи.

В эксперименте могут принять участие налогоплательщики, которые эксплуатируют или будут эксплуатировать контрольно-кассовую технику в соответствии с федеральным законодательством, а также налогоплательщики, которые могут применять контрольно-кассовую технику или бланки строгой отчетности (например, предприятия сферы услуг). Участие в эксперименте предлагается на добровольной основе.

Включиться в участие в пилотном проекте можно в любое время. Планируется, что эксперимент не будет ограничен, то есть все ККТ, которые будут эксплуатироваться в рамках эксперимента, могут применяться неограниченное время, даже после подведения итогов эксперимента по желанию налогоплательщика. Также налогоплательщик имеет право вернуться к действующему порядку применения ККТ.

В качестве оператора фискальных данных в эксперименте будет выступать ГНИВЦ ФНС России, который будет оказывать услуги на безвозмездной основе.

– Налогоплательщик принял решение об участии в эксперименте. Что ему делать?

– Если налогоплательщик принял решение об участии в эксперименте, то он должен:

– определиться с торговыми точками и контрольно-кассовой техникой, которую он хочет подключить к эксперименту;

– заполнить опросник, в котором необходимо указать точки, модели контрольно-кассовой техники, способ подключения к Интернету;

– заполнить и подписать согласие на участие в эксперименте;

– заполнить и подписать заявление на присоединение и заключить договор с оператором фискальных данных.

После этого налогоплательщику будет направлен при необходимости инженер технической поддержки, который проведет процесс подключения выделенных касс к оператору фискальных данных, можно это сделать и самостоятельно.

Налогоплательщик получает доступ к личному кабинету на информационном ресурсе оператора фискальных данных, где он может управлять

подключенными кассами и видеть информацию о расчетах, которая фиксируется оператором для передачи в налоговые органы. Также в личном кабинете налогоплательщик может заполнить формы обратной связи для оценки эксперимента.

Федеральная налоговая служба довела список из 43 организаций, контрольно-кассовая техника которых может быть использована для участия в эксперименте. Всем организациям направлены уведомления о согласии в участии в эксперименте.

В настоящее время Управлением ФНС России по Республике Татарстан получены согласия 35 юридических лиц, к эксперименту подключено 145 аппаратов контрольно-кассовой техники 12 организаций.

– В чем заключается эффект от применения «новой» контрольно-кассовой техники для налогоплательщиков, налоговых органов?

– Реализация правового механизма совершенствования действующего порядка применения контрольно-кассовой техники позволит:

- снизить административную и финансовую нагрузку налогоплательщиков за счет упрощения предоставления государственной услуги по регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники;

- исключить необоснованные проверки с выходом на место установки контрольно-кассовой техники;

- сократить ежегодные издержки налогоплательщиков, связанные с использованием контрольно-кассовой техники, более чем на 25 млрд. рублей;

- сократить объем «теневого» оборота наличных денежных средств.

В будущем это даст возможность построить рискоориентированную

систему контроля, которая в автоматизированном режиме на основе определенных аналитических процедур позволит выявлять зоны риска совершения правонарушений, проводить «точечные» результативные проверки и исключит проверки добросовестных налогоплательщиков.

Следует также отметить, что применение контрольно-кассовой техники с дистанционной передачей данных позволяет обеспечить полноту учета выручки и, как следствие, мобилизацию дополнительных доходов в бюджет.

– **А выиграют ли в результате эксперимента покупатели?**

– Покупатели смогут проверить реальность проведения операции по

Интернету, что создает дополнительные условия для повышения уровня защищенности прав потребителей товаров и услуг, упрощая возможность реализации права на удовлетворение своих требований в соответствии с законодательством о защите прав потребителей. Адрес сайта, по которому может быть осуществлена проверка факта наличия у оператора фискальных данных информации о кассовом чеке, будет указываться в реквизитах кассового чека.

– **Когда можно будет узнать о результатах эксперимента?**

– Первые ожидаемые результаты планируется получить уже в 2015 году.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Налог на прибыль

Матпомощь отпускникам можно учесть при расчете налога на прибыль



При расчете налога на прибыль можно списать единовременную материальную помощь, которую компания выплачивает работникам дополнительно к отпускным, но только при условии того, что выплата предусмотрена в трудовых или коллективных договорах компании. Как отметили чиновники, такая сумма не является материальной помощью. Это заработная плата, которую можно принять в расходы на основании статьи 255 НК РФ.

Письмо Минфина России от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43912

Представительские расходы, оплаченные за счет целевых поступлений, списать в налоговом учете не получится

На сайте ФНС появилось новое разъяснение, обязательное для всех налоговых инспекторов. В разъяснении налоговики рассмотрели ситуацию, когда некоммерческая компания оплатила представительские расходы за счет целевых поступлений. Учесть такие расходы при расчете налога на прибыль не получится. Причем на-

логовики напомнили, что необходимо вести отдельный учет доходов и расходов, образовавшихся в рамках целевых поступлений.

Письмо ФНС России от 18 сентября 2014 г. № ГД-4-3/18838@

НДС и акцизы

Посреднические услуги по приему платежей физлиц через терминалы облагаются НДС

Вознаграждение за оказание банковским платежным агентом посреднических услуг по приему платежей физлиц облагается НДС. Оператор по переводу денежных средств, являющийся кредитной организацией, может на основании договора привлекать банковского платежного агента, в том числе для принятия от физлица наличных денежных средств и выдачи их ему с применением банкоматов и платежных терминалов (пункт 1 статьи 14 Федерального закона от 27 июля 2011 г. № 161-ФЗ).

При этом стоит обратить внимание на то, что такие услуги не относятся к отдельным банковским операциям, освобождаемым от обложения НДС (подпункт 5 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

Письмо Минфина России от 19 сентября 2014 г. № 03-07/ПЗ/46922

НДФЛ

Имущественный вычет по процентам пропорционален стоимости квартиры при покупке в кредит

Если сумма полученного кредита превышает стоимость квартиры, для приобретения которой он был взят, то в этом случае размер имущественного

налогового вычета по НДФЛ в сумме процентов следует определять на основании соотношения суммы кредита, израсходованной на покупку недвижимости, и общей его суммы.

При этом Минфин России рекомендует обращаться в налоговый орган по месту жительства для разрешения вопроса представления документов, подтверждающих правомерность такого расчета

Плательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса.

*Письмо Минфина России
от 22 августа 2014 г.
№ 03-04-05/42128*

В какой день организация должна удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с зарплаты работников

Если зарплата перечисляется в один день, а зачисляется на карты работников в другой, то НДФЛ необходимо заплатить в день зачисления. Организация перечисляет заработную плату на зарплатные карты работников с банковского счета организации на счет банка, который является эмитентом зарплатных карт. По техническим причинам эта операция занимает два рабочих дня.

Налоговые агенты обязаны удерживать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ). А суммы

удержанного налога перечисляются в бюджет не позднее дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на банковские счета налогоплательщика-физлица (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Финансисты полагают, что налог удерживается и перечисляется в бюджет в общем порядке, в день зачисления денежных средств на карточные счета работников организации.

*Письмо Минфина России
от 1 сентября 2014 г.
№ 03-04-06/43711*

Имущественный вычет на квартиру по договору участия в долевом строительстве

Расходы на приобретение прав на квартиру, комнату в строящемся доме включаются в фактические расходы на приобретение жилья в целях имущественного вычета по НДФЛ.

Такие расходы могут быть учтены по завершении строительства жилого дома и оформления правоустанавливающих документов. Расходы учитываются в полном объеме в сумме, указанной в договоре уступки прав требования (подпункт 2 пункта 1 статьи 220 главы 23 НК РФ).

При приобретении квартиры по договору участия в долевом строительстве, права по которому были получены налогоплательщиком по договору уступки прав требования, для подтверждения права на вычет налогоплательщик представляет договор о долевом строительстве, договор уступки прав требования на квартиру в строящемся доме, акт о передаче квартиры налогоплательщику. При этом в расходы на приобретение квартиры включаются расходы, произведенные налогоплательщиком в соответствии с заключенным договором уступки прав требования по договору

участия в долевом строительстве, добавила ФНС.

*Письмо ФНС России
от 5 сентября 2014 г.
№БС-3-11/2994@*

Страховые взносы

Дополнительные взносы платят почти со всех выплат работникам вредных производств



Чиновники из Минтруда недавно подтвердили, что дополнительные страховые взносы надо рассчитывать с тех же выплат, с которых перечисляют обычные взносы. Таким образом, дополнительные взносы надо исчислять со всех выплат работникам кроме тех, которые прямо поименованы в статье 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Например, от взносов освобождены суммы материальной помощи на одного работника в размере 4000 руб. в год.

*Письмо Минтруда России
от 14 августа 2014 г.
№ 17-3/13-385*

Отчетность

Если формат РСВ-1 неверный, штрафовать за «просрочку» подачи нельзя

Если при проверке файл расчета РСВ-1 не прошел форматно-логиче-

ский контроль, но был представлен плательщиком в срок, это не является основанием для применения штрафных санкций. Так, если формат расчета расходится с нормами, территориальный орган ПФР не позднее одного рабочего дня после приема и регистрации расчета направляет заявителю уведомление о невозможности принятия расчета и ее причинах.

*Письмо ПФР России
от 18 августа 2014 г.
№ 14-20/10448*

Бухгалтерский учет

Учет во внереализационных расходах безнадежных долгов

Если организация создала резерв по сомнительным долгам, то списание безнадежных долгов должно происходить за счет суммы созданного резерва. И только не покрытую резервом сумму долга можно включить во внереализационные расходы.

Организации праве создавать резервы по сомнительным долгам. Факт создания резерва должен быть отражен в учетной политике. Суммы отчислений в резерв следует включать в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Если организация приняла решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы созданного резерва. Не покрытая резервом сумма долга включается во внереализационные расходы (пункт 5 статьи 266 НК РФ).

Если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, то к внереализационным расходам приравниваются суммы безнадежных долгов, не покрытые за

счет средств резерва (подпункт 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 2 сентября 2014 г.
№ 03-03-06/1/43922*

Трудовые отношения

Недоиспользованный остаток резерва на оплату отпусков на конец года включается в налоговую базу

При проведении инвентаризации резерва на оплату отпусков следует учитывать планируемое количество дней отпуска в расчете за год, которое сравнивается с фактически использованными днями отпуска за год.

На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию указанного резерва. Резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений всех взносов в ПФ, ФСС, ФОМС (пункт 4 статьи 324.1 НК РФ). Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода (пункт 3 статьи 324.1 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 2 сентября 2014 г.
№ 03-03-06/1/43925*

Специфика

Классификатор видов разрешенного использования земельных участков утвердили

Виды разрешенного использования земельных участков установлены Минэкономразвития России в соответ-

ствии с пунктом 2 статьи 7 Земельного кодекса РФ.

Классификатор содержит наименование вида разрешенного использования, описание, код.

Каждый вид допускает также размещение и эксплуатацию линейного объекта (кроме железных и автомобильных дорог общего пользования), защитных сооружений (насаждений), информационных и геодезических знаков, если федеральным законом не установлено иное.

По данному классификатору определяются виды разрешенного использования, устанавливаемые после вступления в силу приказа о его утверждении.

Приказ вступает в силу по истечении 90 дней после его официального опубликования.

*Приказ Минэкономразвития РФ
от 1 сентября 2014 г.
№ 540*

Организация работы бухгалтера

О корректировочном счете-фактуре в отношении товаров с одинаковым наименованием и ценой

При заполнении единого корректировочного счета-фактуры в графе 3 в строке «А» может указываться суммарное количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, имеющих одинаковое наименование и цену в счетах-фактурах, к которым он составляется.

Право на составление единого корректировочного счета-фактуры на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных

прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее закреплено подпунктом 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ.

В графе 3 строки «А» (до изменения) корректировочного счета-фактуры следует указывать количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в отношении которых изменилась цена или уточнено количество (подпункт «в» пункта 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

*Письмо Минфина России
от 5 сентября 2014 г.
№ 03-07-09/44607*

Проекты

Маткапитал разрешат тратить на ипотеку в ускоренном порядке

Минтруд РФ разработал законопроект, разрешающий использование материнского капитала для оплаты первоначального взноса по ипотечным кредитам, не дожидаясь конца трехлетнего срока с момента рождения ребенка.

Напомним, существующая уже шесть лет программа материнского капитала, срок действия которой истекает в 2016 году, позволяет женщинам (мужчинам), родившим (усыновившим) больше одного ребенка, через три года после этого получить сертификат на определенную сумму. В 2014 году размер выплаты составляет 429 тыс. руб. Эту сумму можно использовать на оплату образования

ребенка, формирование накопительной части трудовой пенсии и для погашения ипотечных кредитов. Однако направить эти деньги на оплату первоначального взноса при получении кредита на жилье возможно только по истечении трех лет со дня рождения или усыновления второго, третьего ребенка и последующих детей.

Налог на недвижимость может оказаться в 3 раза выше обещанного

Профильный комитет Госдумы предложил не вводить налог на недвижимость, а вместо этого модернизировать налог на имущество физлиц. Однако в правительстве пока другие планы.

Власти собираются предоставить муниципалитетам право увеличивать ставку налога на недвижимость физических лиц. Нагрузка на граждан может вырасти в 2-3 раза по сравнению с базовой версией законопроекта о налоге на недвижимость. Ввести новый налог, который будет взиматься не с инвентаризационной, а с кадастровой (т. е. приближенной к рыночной) стоимости недвижимости, правительство планировало еще в прошлом году. Но из-за того, что обсуждение параметров нового налога затянулось, его введение пришлось перенести.

Основная дискуссия вокруг нового налога велась о снижении нагрузки на население. Предполагалось, что для жилья и гаражей налоговая ставка составит 0,1%, что в 20 раз ниже существующей. Но из-за перехода на новую налогооблагаемую базу – кадастровую стоимость – получилось, что сумма налога могла утроиться и, по расчетам Федеральной налоговой службы, для жилья составить в среднем 1915 рублей против 642 рублей в 2012 году. Чтобы минимизировать единовремен-



ный рост налогов, было решено, что налоговая нагрузка должна расти постепенно – на 20% в год до 2025 года. Но параметры не устроили регионы, и на совещании у президента Владимира Путина было принято решение увеличить базовую ставку налога в 3 раза – до 0,3%.

Болезнь родственников станет поводом для возврата стоимости билета на самолет

Теперь основанием для получения обратно уплаченной стоимости авиабилета станет болезнь близких родственников. Минтранс России готовит соответствующие коррективы в правила воздушных перевозок.

Сейчас вернуть цену билета на самолет разрешается по причине недомоганий непосредственно авиапассажира либо членов его семьи, имеющих билеты на тот же рейс. Список поводов для возврата средств планируется дополнить близкими родственниками (бабушка, дедушка, внуки, сестры и братья, включая сводных).

Более того, обновленные правила авиаперевозок будут расшифровывать понятие «члены семьи». К ним следует

относить супругов, родителей, родных и усыновленных детей. А вот наступление болезни придется обосновать медицинскими справками, предписывающими, что пассажиру запрещен авиаперелет.

Также следует отметить, что перевозчик вернет пассажиру сборы за рубежомных государств, топливный и аэропортовый сборы и тариф за перевозку, если он известит о том, что не летит, до окончания регистрации. Сборы за услуги бронирования авиакомпании будут вправе не возвращать, однако если перелет отменен самим перевозчиком, сборы придется вернуть.

Работодателей обяжут выплачивать задержанную зарплату с процентами

Не исключено, что скоро работодателям придется выплачивать сотрудникам компенсацию за каждый день задержки зарплаты. По крайней мере, такой постулат закреплен в законопроекте, разработанном в недрах Министерства труда и социальной защиты.

Кроме того, документ сокращает сроки ожидания: зарплату придется выдавать в течение десяти суток «со дня окончания периода, за который она начислена». А на 15-й день ожидания работники вправе будут просто перестать трудиться, простой им оплатят.

Причем на компенсациях неприятности скупого начальника не закончатся. Проект предлагает дополнить КоАП специальной статьей, согласно которой задержать зарплату начальник сможет только дважды, после этого он уже перестанет быть начальником – его дисквалифицируют на срок от одного года до трех лет.

ФНС разъяснила правила написания названий публичных и непубличных акционерных обществ

*Письмо ФНС России
от 4 сентября 2014 г. № СА-4-14/17740@*

С 1 сентября 2014 года вступили в силу поправки в Гражданский кодекс. Из него убрали такие понятия как открытое и закрытое акционерное общество, а вместо этого все акционерные общества разделили на публичные и непубличные. Налоговики объяснили правила написания полных и сокращенных названий публичных и непубличных акционерных обществ.

Налоговики пояснили, что полное фирменное наименование публичного акционерного общества на русском языке должно содержать полное наименование общества и слова «публичное акционерное общество». Сокращенное фирменное наименование общества должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «публичное акционерное общество» или «ПАО».

Фирменное наименование непубличного акционерного общества на русском языке должно содержать полное наименование общества и слова «акционерное общество», сокращенное фирменное наименование общества на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «акционерное общество» или «АО».

Минфин изменил позицию по «детскому» вычету

*Письмо Минфина России
от 11 июня 2014 г. № 03-04-05/28141*

Если сотрудница компании с начала налогового периода находилась в отпуске по уходу за ребенком и, как следствие, не получала доходов, обла-

гаемых НДФЛ, то стандартный вычет за это время ей не предоставляется. Однако это мнение противоречит позиции ведомства, которую оно само же многократно высказывало ранее.

Долгое время в Минфине придерживались позиции, согласно которой вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, даже если в это время у работника не было дохода. Например, подобный вывод сделан в письме от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-36.

В другом письме от 6 мая 2013 г. № 03-04-06/15669 чиновники пояснили, что если в отдельные месяцы у сотрудника не было дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, стандартные вычеты предоставляются ему в последующих месяцах, в которых деньги были заработаны. А вот если выплаты, начиная с какого-либо месяца, полностью прекращены и не возобновляются до окончания года, стандартный вычет за «вылетевший» период предоставить нельзя. Таким образом, Минфин тогда ввел ограничение в ранее установленном им же «правиле».

Минфин освободил от НДС любые проценты за рассрочку

*Письмо Минфина России
от 21 августа 2014 г. № 03-07-11/41787*

При продаже товаров в рассрочку (коммерческий кредит) компания может получить от покупателя проценты. Ранее чиновники утверждали, что эти проценты связаны с оплатой товара (пункт 2 статьи 153 НК РФ). Значит, облагаются НДС (письмо Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03-07-14/25). Но недавно Минфин решил, что проценты – это плата за пользование деньгами, а не за реализацию имущества (письмо от 17 июня 2014 г. № 03-07-15/28722).

То есть платить НДС с них не надо. Но чиновники сделали вывод только в отношении процентов при покупке государственного имущества, когда компания является налоговым агентом. А вот действует ли освобождение при сделках между компаниями, было не ясно. В комментируемом письме чиновники объяснили, что проценты за рассрочку не облагаются НДС при любых сделках. Ведь к коммерческому кредиту применяются нормы о договоре займа (пункт 2 статьи 823 ГК РФ). А заемные операции от НДС освобождены (подпункт 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ). Причем судьи давно опираются на эти нормы (определение ВАС РФ от 1 ноября 2012 г. № ВАС-14084/12). Поэтому

теперь поставщики могут без опасений не включать в налоговую базу по НДС проценты, которые платит покупатель. Если налоговики доначислят налог, велика вероятность отменить решение в УФНС без суда.

Из нового письма следует еще один вывод: покупатели, которые платят проценты за рассрочку, не вправе принять с них НДС к вычету. А если поставщик выставит счет-фактуру, налоговики могут отказать покупателю в вычете налога по необлагаемым операциям. Отменить решение получится только в суде (постановление ФАС Уральского округа от 13 августа 2013 г. № Ф09-7114/13).

на правах рекламы



■ Брусчатка
■ Банные печи
■ Теплицы
89600481472

Книги покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур обновлены



Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, которым устанавливаются формы счетов-фактур, книг покупок и продаж, а также журнала учета, вновь подверглось изменениям. Поправки внесены постановлением Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 735. Как с 1 октября заполнять новые формы журнала учета счетов-фактур, книг покупок и продаж?

Энже Юсупова
эксперт

Обновленный журнал учета счетов-фактур

Форму журнала учета счетов-фактур упростили. Так, в этом документе теперь не нужно отражать код способа выставления счета-фактуры — в бумажной или электронной форме.

По-прежнему следует приводить код вида операции. В правилах уточнили, что если счет-фактура составлен на операции с разными кодами, то их надо указывать через точку с запятой.

Некоторые графы журнала учета объединили. Так, номер и дату счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры и исправлений нужно приводить в одной графе, а не в разных.

Регистрация счетов-фактур для посредников

В Налоговый кодекс РФ внесены изменения, которые ужесточают налоговый контроль над операциями с участием посредников.

Во-первых, с 1 января 2014 года посредники (комиссионеры, агенты), не являющиеся плательщиками НДС, обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по посреднической деятельности (пункт

3.1 статьи 168 НК РФ). Однако в пункте 1 правил ведения журнала учета счетов-фактур было указано, что его ведут только плательщики НДС. Правительство РФ привело данный пункт правил в соответствие с Налоговым кодексом РФ, указав, что журнал ведут не только плательщики НДС, но и неплательщики при выставлении или получении счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности (подпункт «б» пункта 2 постановления № 1137).

Во-вторых, с 1 января 2015 года посредники-налогоплательщики (налоговые агенты) будут включать в декларацию по НДС сведения о посреднической деятельности, указанные в журнале учета счетов-фактур. При этом посредники-неплательщики (не налоговые агенты) должны будут представлять в налоговый орган журнал учета счетов-фактур по такой деятельности. Такие изменения внесены в статью 174 НК РФ Федеральными законами от 21 июля 2014 г. № 134-ФЗ и от 21 июля 2014 г. № 238-ФЗ.

Во исполнение данных норм скорректированы правила заполнения журнала учета счетов-фактур (под-

пункт «б» пункта 2 постановления № 1137). Изменения коснулись в основном заполнения журнала посредниками, действующими в интересах клиента от своего имени. Такие операции оформляются несколькими счетами-фактурами. Так, при реализации посредник оформляет от своего имени счет-фактуру на имя покупателя, без указания данных принципала (агента). Потом комитент (принципал) перевыставляет этот счет-фактуру посреднику с указанием данных покупателя (без информации о посреднике). Если посредник приобретает, то он получает счет-фактуру от покупателя на свое имя (без данных комитента или принципала). Потом перевыставляет последнему счет-фактуру с указанием данных покупателя, не указывая сведения о себе. Прежняя редакция постановления № 1137 предусматривала, что в журнале учета посредники регистрируют счета-фактуры, полученные и выставленные при:

- реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) комитента (агента);
- покупке товаров (работ, услуг) для комитента.

С 1 октября, помимо этого, посредники также должны регистрировать полученные и выставленные счета-фактуры:

- на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- на возвращаемый товар, принятый на учет налогоплательщиком-покупателем, в том числе комитентом (принципалом).

Такой порядок официальные органы рекомендовали и ранее (письма Минфина России от 12 мая 2011 г. № 03-07-09/11, ФНС России от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/85@).

В форму части 1 журнала учета счетов-фактур добавлены специальные графы, которые заполняются комиссионером (агентом) при осуществлении посреднической деятельности:

- графа 10 – наименование продавца. Если посредник реализует товары (работы, услуги, имущественные права) комитента (принципала) от своего имени и выставляет счет-фактуру покупателю, то в этой графе следует указать данные комитента (принципала). Если посредник приобретает их для комитента (принципала), то при регистрации перевыставленного счета-фактуры на имя комитента (принципала) в этой графе надо указать данные продавца. То есть сведения графы 8 части 2 журнала учета;

- графа 11 – идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, указанного в графе 10 части 1 журнала учета;

- графа 12 – номер и дата составления полученного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), указанные в строке 1 счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) и отражаемые в графе 4 части 2 журнала учета. Речь идет о счетах-фактурах, которые посредник получает от продавца при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) для комитента (принципала) либо от комитента-продавца (принципала-продавца), чьи товары (работы, услуги,

ВАЖНО

Коммиссионеры, которые реализуют товары, должны отражать в журнале учета наименование, ИНН/КПП комитента, а также реквизиты счета-фактуры комитента

имущественные права) реализует посредник от своего имени.

При всем том остается открытым вопрос о том, как следует заполнять данные графы, если комитент (принципал) еще не перевыставил посреднику счет-фактуру на реализованные товары (работы, услуги, имущественные права).

В части 2 журнала учета счетов-фактур посредники также должны указывать дополнительную информацию:

- в графе 10 – наименование субкомиссионера (субагента). Данная графа заполняется, если реализация или приобретение осуществляется от имени субкомиссионера (субагента);

- в графе 11 – ИНН и КПП субкомиссионера (субагента), указанного в графе 10;

- в графе 12 – код вида сделки. В этой графе комиссионер (агент) указывает следующие коды вида сделки:

- 1 – при приобретении от своего имени для комитента (принципала) товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- 2 – при реализации от своего имени товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю;

- 3 – при возврате продавцу налогоплательщиком-комитентом (принципалом) товаров, принятых им на учет, если они приобретены посредником от своего имени;

- 4 – при возврате комитенту (принципалу) налогоплательщиком-покупателем товаров, принятых им на учет, если их реализовал посредник от своего имени.

Теперь журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур будет содержать полную информацию по операциям с участием посредника, в том числе о виде сделки, обо всех сторонах данных отношений.



Пример

Заполнение журнала учета счетов-фактур комиссионером, который реализует товар комитента.

ООО «Волга» в качестве комиссионера продает товары комитента — ООО «Кама». 2 октября организация реализовала эти товары покупателю – ООО «Суприм» – на сумму 421 850 руб., в том числе НДС – 64 350 руб. Бухгалтер ООО «Волга» выставил покупателю счет-фактуру и зарегистрировал его в журнале учета за IV квартал. Образец заполнения журнала учета счетов-фактур представлен на с. 19.

Обновленная книга покупок

Изменились форма книги покупок и правила ее заполнения (пункт 3 постановления № 1137). Теперь в графе 2 следует указывать код вида операции, а не дату и номер счета-фактуры. Ранее эта информация указывалась только в журнале учета счетов-фактур. Перечень кодов утв. приказом ФНС России от 14 февраля 2012 г. № ММВ-7-3/83@ также для журнала учета. Отдельный перечень кодов для книги покупок пока не принят. Можно предположить, что возможно использовать и коды, утв. приказом ФНС России № ММВ-7-3/83.

Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, и правила его ведения

I. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) **ООО «Волга»**
 ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) **1669114450/16601001**
 за IV квартал 2014 г.

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставля	Код вида опера	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата корректировки счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре всего	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре				
								наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца из графы 9 части 2	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)			уменьшение	увеличение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
<...>																			
6	02.10.2014	04	№ 25 от 02.10.2014				ООО «Суприм»	1657114274/16501001	ООО «Кама»	1652744274/16501001	27.02.10.2014	Российский рубль, 643	421 850,00	64 350,00					
<...>																			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Юнусов
(подпись)

Юнусов О.Д.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Введение в книгу покупок новой графы «Код операции» вызвано тем, что с 1 января 2015 года налогоплательщики НДС (кроме посредников) не будут вести журнал учета счетов-фактур, который содержит данную информацию (пункт 3 статьи 169 НК РФ в редакции Федерального закона от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ).

Уточнено, что если в графе 2 указывается несколько кодов, их следует разделять точкой с запятой.

В графе 7 теперь указывается дата и номер документа, подтверждающего уплату НДС. Ранее информация о дате оплаты счета-фактуры продавца указывалась в графе 3. Данная графа заполняется при ввозе товаров в РФ. Рекомендуются заполнять данную графу также налоговым агентам при заявлении вычета НДС, обязательным условием которого является уплата налога (пункт 3 статьи 171, пункт 1 статьи 172 НК РФ).

В графе 10 объединена информация о ИНН и КПП продавца. Ранее ИНН продавца указывался в графе 5а, КПП – в графе 5б.

Добавлены графы, в которых следует указывать сведения о посреднике, через которого приобретаются товары (работы, услуги, имущественные права): графа 11 – его наименование, графа 12 – ИНН/КПП. Это направлено на прозрачность операций с участием посредника. Так как при приобретении через посредника комитент (принципал) регистрирует в книге покупок счет-фактуру, перевыставленный посредником, в таком счете-фактуре, как правило, отсутствует информация о самом посреднике.

В графе 13 следует указывать номер таможенной декларации, если реализуются ввезенные в РФ товары, которые прошли таможенное декларирование. Такой подход в полной мере

согласуется с правилами заполнения соответствующей графы 11 счета-фактуры. В ней ставится прочерк, если:

- оказаны услуги (письмо Минфина России от 20 сентября 2012 г. № 03-07-08/275);

- реализуются российские товары (письмо Минфина России от 20 сентября 2012 г. № 03-07-08/275);

- реализуются товары, ввезенные с территории стран – участниц Таможенного союза (письма Минфина России от 12 сентября 2012 г. № 03-07-14/88, от 25 июля 2012 г. № 03-07-13/01-43).

Ранее в данной графе, помимо номера таможенной декларации, указывался также код страны происхождения товара.

Добавлена графа 14 «Наименование и код валюты». В ней следует указывать валюту, единую для всех товаров (работ, услуг, имущественных прав) по счету-фактуре, и ее цифровой код в соответствии с общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утв. постановлением Госстандарта России от 25 декабря 2000 г. № 405-ст. Соответствующая информация содержится в строке 7 счета-фактуры. В правилах отмечено, что данная графа заполняется только при приобретении за иностранную валюту, в том числе при безденежных расчетах. Если обязательство выражено в иностранной валюте, а расчеты производятся в рублях, то данная графа не заполняется.

Общая стоимость покупок по счету-фактуре с НДС (разница по корректировочному счету-фактуре с НДС) теперь указывается в графе 15, а не в графе 7. Новые правила обязывают указывать в данной графе стоимость в валюте, если расчеты за товары (работы, услуги, имущественные права) производятся в иностранной валюте.

Прежняя редакция пункта 8 правил ведения книги покупок требовала указывать стоимость в рублях и копейках.

Принимаемая к вычету сумма НДС по счету-фактуре (разница НДС по корректировочному счету-фактуре) указывается в графе 16 по-прежнему в рублях и копейках. Кроме того, в данную графу теперь следует перенести информацию из графы 9 строки «Всего к оплате» по счету-фактуре, а не стоимость товаров, по которым заявляли вычет НДС.

Кроме того, из книги покупок исключены графы, в которых стоимость и суммы НДС разбивались по налоговым ставкам (прежние графы 8а, 8б, 9а, 9б, 10, 11а, 11б), а также графы о стоимости покупок, освобожденных от НДС (прежняя графа 12).

Отметим, что в связи с введением новых граф изменена нумерация прежних. Аналогичные изменения внесены в форму и правила заполнения дополнительного листа книги покупок (подпункты «в» и «г» пункта 3 постановления № 1137).

Пример

Заполнение книги покупок комитентом, который покупает товары через посредника

ООО «Суприм» 7 октября приобрело товары через комиссионера — ООО «Хомс». Фактическим поставщиком товаров является ООО «Кама». Стоимость товаров составляет 295 531 руб., в том числе НДС — 45 081 руб. Счет-фактуру, выставленный комиссионером, бухгалтер ООО «Суприм» отразил в книге покупок за IV квартал. Образец заполнения книги покупок комитентом, который покупает товары через посредника, представлен на с.22.

Обновленная книга продаж

Некоторые изменения схожи с теми, которые внесены в книгу покупок. По аналогии с книгой покупок в графе 2 теперь следует указывать код вида операции, а не дату и номер счета-фактуры. В настоящее время перечень кодов утвержден приказом ФНС России от 14 февраля 2012 г. № ММВ-7-3/83@ только для журнала учета, так как данная информация указывалась только в нем. Если до вступления в силу изменений перечни кодов для книги продаж не будут утверждены, следует использовать коды, утв. приказом ФНС России № ММВ-7-3/83.

Если в графе 2 указывается несколько кодов, их следует разделять точкой с запятой.

В графе 8 объединена информация об ИНН и КПП покупателя. Ранее ИНН покупателя указывался в графе 3, КПП — в графе 3а.

Добавлены графы, в которых следует указывать сведения о посреднике, через которого реализуются товары (работы, услуги, имущественные права): графа 9 — наименование посредника, графа 10 — ИНН/КПП. Это направлено на прозрачность операций с участием посредника, так как при реализации через посредника комитент (принципал) регистрирует в книге продаж счет-фактуру, перевыставленный посреднику. В таком счете-фактуре, как правило, отсутствует информация о самом посреднике.

В графе 11 теперь указывается дата и номер документа, подтверждающего оплату счета-фактуры в случаях, установленных законодательством. Ранее информация о дате оплаты счета-фактуры указывалась в графе 3б.

Добавлена графа 12 «Наименование и код валюты». В ней следует указывать валюту, единую для всех товаров

Образец 2

КНИГА ПРОДАЖ

Приложение № 5

к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Продавец ООО «Кама»
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 1652744274/165001001
Продажа за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету - в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету - в рублях и копейках, по ставке		Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету - по ставке		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по корректировочному счету - в рублях и копейках, по ставке	Стоимость по счету-фактуре в рублях и копейках
														в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	10 процентов	18 процентов	18 процентов	10 процентов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13a	13b	14	15	16	17	18	19		
4	87 от 02.10.14					ООО «Суприко»	165714274/16501001	ООО «Суприко»	165714274/16501001	ООО «Волга»	ИИН/КПП посредника	ИИН/КПП посредника			421 850,00	357 500,00	0 процентов	18 процентов	10 процентов	64 350,00	
<p>Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ <u>Миндубаев</u> _____ <u>Н. И. Миндубаев</u> _____ <small>подпись</small> <small>подпись</small> <small>ф.и.о.</small></p> <p>Индивидуальный предприниматель _____ <small>подпись</small> _____ <small>ф.и.о.</small></p> <p>Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____</p>																					

(работ, услуг, имущественных прав) по счету-фактуре, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утв. постановлением Госстандарта России № 405-ст. Соответствующая информация содержится в строке 7 счета-фактуры.

Итоговая стоимость продаж с НДС по счету-фактуре (разница по корректировочному счету-фактуре с НДС) теперь указывается как в иностранной валюте (графа 13а), так и в рублях и копейках (13б). Стоимость в валюте (13а) указывается в том случае, если товары (работы, услуги, имущественные права) реализуются за иностранную валюту. Если же их стоимость по договору выражена в валюте, а расчеты производятся в рублях, данная графа не заполняется. Итоговая стоимость в рублях (графа 13б) указывается в любом случае, даже если расчеты производятся в иностранной валюте.

Новая форма книги продаж по-прежнему сохранила разбивку стоимости продаж (без НДС) и суммы НДС по налоговым ставкам (графы 14-18). В данных графах показатели указываются в рублях и копейках. Если НДС исчисляется не со стоимости реализации, а с межценовой разницы (пун-

кты 3, 4, 5.1 статьи 154 и пункты 1-4 статьи 155 НК РФ), то в графах 14-16 указывается налоговая база по таким операциям.

В отличие от книги покупок сохранена графа для отражения операций, освобожденных от НДС. Только теперь в ней следует указывать стоимость продаж, освобожденных от налогообложения по статьям 145, 145.1 НК РФ.

Поскольку в книгу продаж введены новые графы, изменилась нумерация прежних.

Те же изменения внесены в форму и правила заполнения дополнительного листа книги продаж (подпункты «в» и «г» пункта 4 постановления № 1137).

Пример

Заполнение книги продаж комитентом, реализующим товары через комиссионера.

ООО «Кама» реализует товары через комиссионера — ООО «Волга». 2 октября комиссионер продал товары покупателю — ООО «Суприм» — на сумму 421 850 руб., включая НДС — 64 350 руб. Бухгалтер ООО «Кама» составил счет-фактуру на отгрузку и зарегистрировал его в книге продаж за IV квартал. Образец заполнения книги продаж представлен на с. 24.

Образец 3

КНИГА ПРОДАЖ

Приложение № 5

к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Покупатель ООО «Суприм»

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 1657114274/165001001
Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	3 Номер и дата счета-фактуры продавца	4 Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	5 Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	6 Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	7 Номер и дата документа, подтверждающего исполнение обязательств продавца	8 Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	9 Наименование продавца	10 ИНН/КПП продавца	11 Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		12 ИНН/КПП посредника	13 Номер таможенной декларации	14 Наименование и код валюты	15 Стоимость покупок по счету-фактуре, разниша стоимости по корректировочному счету-фактуре, (включая НДС) в валюте счета-фактуры	16 Сумма НДС по счету-фактуре, разниша суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИИН/КПП посредника					
3	04	15 от 07.10.2014					07.10.2014	ООО «Кама»	1652744274/ 16501001	ООО «Хомс»	1652527084 /165010011				295 531,00	45 081,00

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

_____ Д.С.Махмутов
подпись _____ ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель

_____ ф.и.о.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Переход на новые правила по НДС. Советы для упрощения



С 1 октября вступают в силу сразу несколько важных поправок по НДС: отказ от счетов-фактур, другой порядок вычетов авансового НДС и не только. Кроме того, меняются книги покупок, продаж и журналы счетов-фактур. Чтобы воспользоваться выгодными поправками по НДС, надо будет изменить договоры с контрагентами и учетную политику, обновить бухгалтерскую программу.

Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

Совет 1. Запросить информацию у контрагентов и подписать соглашения

С 1 октября можно не выставлять счета-фактуры контрагентам, освобожденным от НДС (подпункт 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ). Это касается тех организаций, которые применяют упрощенку, вмененку или освобождены от НДС по статье 145 НК РФ. Чтобы отказаться от счетов-фактур, необходимо письменное согласие сторон сделки. Проще всего это условие зафиксировать в договоре или дополнительном соглашении к уже действующим контрактам.

Перед подписанием соглашения надо запросить у контрагента документы, подтверждающие, что он действительно освобожден от НДС. Порядок подтверждения зависит от того, на каком основании контрагент не платит НДС.

Контрагент на упрощенке. У компании на упрощенке можно взять копию титульного листа декларации или информационное письмо из инспекции о дате перехода на спецрежим (письмо ФНС России от 16 мая 2011 г.

№ 03-11-06/2/75). Для подготовки такого письма у инспекторов есть один месяц.

В договоре также стоит предусмотреть условие, когда контрагент может потребовать бумаги. Например, если утратит право на упрощенку в середине года, то он становится налогоплательщиком НДС и ему необходимы счета-фактуры от поставщиков, чтобы подтвердить вычеты НДС.

Контрагент на вмененке. У компании на вмененке можно запросить копию титульного листа декларации за последний квартал с отметкой инспекции. Также подойдет копия уведомления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД. Его получают из инспекции все компании, которые переходят на спецрежим (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

Контрагент освобожден от НДС. У компаний, которые освобождены по статье 145 НК РФ, можно попросить письмо в свободной форме о том, что они не платят НДС. Также можно запросить копию отрывного листа уведомления об освобождении от налога с отметкой инспекции о принятии до-

кументов (утверждено приказом МНС России от 4 июля 2002 г.

№ БГ-3-03/342). Обязанность покупателя представить такие документы можно закрепить в соглашении.

Совет 2. Внести изменения в учетную политику

В связи с некоторыми поправками необходимо внести изменения в учетную политику.

Номер счета-фактуры. Счета-фактуры обособленных подразделений можно нумеровать с отличительным индексом. А ставить его надо через разделительный знак «/». Об этом о сказано в пункте 1 Правил заполнения счетов-фактур (утверждено постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). В действующей редакции четкого правила поэтому вопросу нет, и поэтому компания могла выбирать другой разделительный знак. Поэтому, если подразделение нумерует счета-фактуры иначе, с 1 октября надо изменить порядок.

Отказ от счетов-фактур. Если компания планирует не выставлять счета-фактуры контрагентам, освобожденным от НДС, то об этом стоит сказать в учетной политике.

В связи с этой поправкой осталась неясность, какой документ регистрировать в книге продаж. Однако чиновники хотят разрешить регистрировать товарные накладные или другие документы, где выделен налог. Но для этого надо внести поправки в постановление № 1137. Пока таких изменений не будет, безопаснее составлять счет-фактуру в одном экземпляре либо записать в учетной политике, какие документы компания будет регистрировать в книге.

Входной НДС. В обновленной форме книги покупок весь входной НДС надо будет записывать только в графе 16. А

значит, можно будет не учитывать налог по разным ставкам на отдельных субсчетах счета 19. Поэтому стоит внести изменения в рабочий план счетов компании и убрать лишние субсчета.

Совет 3. Обновить бухгалтерскую программу

С 1 октября вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также книги покупок и продаж надо по новым формам. В них добавили новые графы, а некоторые исключили. Многие изменения касаются компаний, которые работают через посредников. Но тем организациям, которые не заключают договоры комиссии и агентирования, также нужно вести регистры по новым формам. Если в четвертом квартале компания будет применять старые регистры, не исключен штраф до 10 тыс. рублей (пункт 1 статьи 120 НК РФ). Поэтому для заполнения новых регистров следует обновить к 1 октября бухгалтерскую программу.

Кстати, опрошенные нами разработчики бухгалтерских программ сообщили, что к 1 октября выпустят все необходимые обновления.

Совет 4. Проверить порядок оформления счетов-фактур при продаже недвижимости

С 1 октября при продаже недвижимости датой отгрузки является день передачи объекта по акту (пункт 16 статьи 167 НК РФ). Соответственно на эту дату и надо считать налоговую базу.

Это техническая поправка, но она была необходима. По общему правилу момент определения налоговой базы – это более ранняя дата: день предоплаты или отгрузки (подпункт 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ). Но с 1 июля 2014



чи объекта недвижимости по акту (пункт 3 статьи 168 НК РФ).

Совет 5. Проверить договоры с условием о предоплате

С 1 октября поставщик вправе заявить вычет с авансов только с той части, которая по условиям договора засчитывается в счет оплаты отгруженных товаров (пункт 6 статьи 172 НК РФ). Покупатель при этом будет восстанавливать у себя налог с этой же суммы (подпункт 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

В договорах долгосрочной поставки или контрактах с условием поэтапной сдачи части работ нередко предусматривают предоплату. Например, 50% от цены договора. При этом аванс закрывает только часть будущего этапа работ. А разницу подрядчик потом оплачивает отдельно. Например, после сдачи конкретного этапа. В действующей редакции кодекса не сказано, как в такой ситуации заявлять вычет и восстанавливать налог. Чиновники и налоговики считают, что принять НДС к вычету исполнитель может только с части аванса, которая засчитывается в стоимость выполненных работ. А заказчик должен восстановить налог со всей стоимости работ, отраженных в счете-фактуре (письма ФНС России от 20 июля 2011 г. № ЕД-4-3/11684, Минфина России от 1 июля 2010 г. № 03-07-11/279). С 1 октября для такой ситуации в кодексе появятся четкие правила. Поэтому стоит перепроверить договоры и уточнить порядок расчета НДС.

года момент определения базы при продаже недвижимости был определен как день передачи активов (пункт 16 статьи 167 НК РФ). Но не смотря на то, что при реализации действует особая норма, НДС с авансов необходимо платить.

Момент определения базы отличается от общих правил в случаях, названных в пунктах 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ. А о продаже недвижимости – в пункте 16 статьи 167 НК РФ. То есть и до, и после 1 октября надо рассчитать НДС и при получении аванса, и при подписании акта приема-передачи.

В связи с поправками стоит проверить порядок оформления счетов-фактур при продаже недвижимости. Во-первых, выставляет ли компания счета-фактуры на авансы, во-вторых, на какую дату оформляет документы. Счет-фактуру надо составить не позднее пяти рабочих дней с момента получения аванса или со дня переда-

Приходилось ли вам сталкиваться с претензиями инспекторов из-за низкой рентабельности (прибыли)?

Альфия Аюпова, главный бухгалтер, г. Казань

К сожалению. Наша компания сталкивалась с этой проблемой. В прошлом году нас вызывали в инспекцию на налоговую комиссию. Это, конечно, очень неприятный момент. Но, к счастью, на комиссии нам удалось убедить инспекторов, что низкая рентабельность нашей компанией временна и связана с работой на устаревшем оборудовании. На момент проверки мы как раз ожидали поступления нового оборудования. На сегодняшний день наше положение в этом отношении улучшилось. Надеюсь, что прошлогодний эпизод останется единственным в деятельности нашей компании.

Венера Львова, бухгалтер, г. Казань

Нет, наша компания не сталкивалась с подобными претензиями со стороны инспекторов налоговой службы. Но у нас никогда не возникал и вопрос низкой рентабельности. Все логично: мы – крупная компания, плательщики налога на прибыль. Смею надеяться, что и в будущем обозначенная вопросом проблема обойдет нас стороной.

Галина Решетникова, бухгалтер, г. Казань

Да, к нам были такие вопросы. Более того, некоторое время назад чиновники снимали с нашей компании вычеты НДС именно по этой причине. Скажу откровенно: рентабельность у нас, действительно, оставляет желать лучшего. Сейчас руководство нашей компанией занимается решением этой проблемы. Ведутся переговоры с новыми партнерами. Так что я верю, что перспективы у нашей компании есть.

Инна Гришина, бухгалтер, г. Казань

Нет, на сегодняшний день, к счастью, мы не встречались с подобной проблемой. Несмотря на то, что мы – компания молодая, пока жаловаться на низкую рентабельность не приходится. Более того, целый отдел у нас занимается мониторингом рынка, чтобы быть, как говорится, «на плаву».



БУХГАЛТЕР ГОДА 2014 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

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

ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного
(пройдет с 8 сентября по 31 октября 2014 года)
и очного (состоится 12 ноября 2014 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ

планшет, сертификат на ювелирную продукцию,
сертификат на бытовую технику,
подписка на специализированные издания,
сертификат в салон красоты и другие призы

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания
на портале www.nalog-iz.ru
Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Генеральный спонсор:



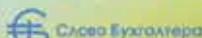
Организаторы конкурса:



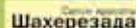
При экспертной поддержке:



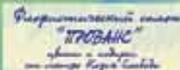
Информационные партнеры:



Спонсоры награждения:



Генеральный
информационный партнер:



Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев: на что обратить внимание?



Декларационная кампания всегда вызывает много проблем. Каким образом заполнить налоговую декларацию, на что обратить внимание и как проверить себя при заполнении декларации по налогу на прибыль?

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

Казалось бы, форма декларации была утверждена еще в 2012 году (приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@), контрольные соотношения для проверки декларации также действуют с 2012 года (письмо ФНС России от 3 июля 2012 г. № АС-5-3/815дсп@, сайт www.nalog.ru), однако если бы все было очень просто, не возникало бы судебных споров и претензий налоговиков.

Изменения законодательства 2014 года, которые необходимо отразить в декларации

С января 2014 года в декларации по налогу на прибыль необходимо заменить коды ОКАТО на коды ОКТМО. Кроме того, если вы подаете декларацию в электронном виде, то для целей автоматизированной обработки изменены штрихкоды (приказ ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@). Если вы еще не поменяли в декларации коды ОКАТО на коды ОКТМО, то ОКТМО найти возможно с помощью электронного сервиса «Узнай ОКТМО», который находится на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).

Эти коды указываются в строке 010 подраздела 1.1, строке 010 подраздела 1.2, строке 020 подраздела 1.3 декларации. Вместе с тем, неверное указание кода ОКТМО не является основанием для отказа в принятии налоговой декларации (письмо ФНС России от 25 февраля 2014 г. № БС-4-11/3254).

Заполняя декларацию за 9 месяцев 2014 года, необходимо все числовые значения указывать в полных рублях, без копеек.

Подаявая декларацию в электронном виде, нужно учитывать, что в 2014 году установлены особые требования к операторам электронного документооборота. С 1 января 2014 г. пункт 3 статьи 80 НК РФ дополнен положением о том, что электронные декларации должны передаваться налогоплательщиками через оператора электронного документооборота, который является российской организацией. Кроме того, такой оператор должен соответствовать требованиям, утвержденным ФНС России (абзац 2 пункта 3 статьи 80 НК РФ, абзац 3 подпункта «а» пункта 6 статьи 10, часть 3 статьи 24 Закона № 134-ФЗ).

Особенности заполнения декларации обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей и сумм налога в бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты муниципальных образований может производиться компаниями по месту их нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения (группы обособленных подразделений) исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется по формуле:

Налоговая база x (Удельный вес СЧР + Удельный вес ОСОС) $x 1/2$,

где

Налоговая база – налоговая база в целом по организации;

Удельный вес СЧР – удельный вес среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) обособленного подразделения за последний месяц отчетного (налогового) периода в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) по организации в целом;

Удельный вес ОСОС – удельный вес остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения, числящихся в составе амортизируемого имущества на конец (последний день) отчетного (налогового) периода в остаточной стоимости основных средств, числящихся в составе амортизируемого имущества в целом по организации.

Если уплата налога осуществляется централизованно, то ошибок, как правило, не возникает, если же каждое обособленное структурное подразделение уплачивает налог самостоятельно, то важно определить, может ли такое подразделение являться плательщи-

ком налога, не проводилась ли реорганизация.

Налогоплательщик не должен объединять в одной декларации данные по всем обособленным подразделениям, поскольку такие данные формируются отдельно (письма Минфина России от 25 января 2008 г. № 03-02-07/1-32, от 26 декабря 2007 г. № 03-02-07/1-509).

ВАЖНО

Не объединяйте в одной декларации данные по всем обособленным подразделениям

По месту нахождения организации вы должны представить декларацию, составленную в целом по организации с распределением прибыли по обособленным подразделениям (пункт 5 статьи 289 НК РФ). При этом по месту нахождения компании нужно подать декларацию с заполнением приложения 5 к листу 02 декларации в количестве, соответствующем числу имеющихся у вас обособленных подразделений (пункт 10.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утв. приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@).

При этом дивиденды можно выплатить, даже если по итогам 9 месяцев у компании есть прибыль, а по итогам года будет убыток. Отсутствие чистой прибыли по итогам последующих отчетных периодов (налогового периода) не является основанием для переквалификации промежуточных дивидендов, выплаченных акционерам из чистой прибыли предыдущих отчетных периодов по итогам этих периодов (постановление ФАС Северо-Западного округа в от 3 февраля 2012 г. по делу № А66-3355/2011).

Отражение выплаты дивидендов

Ряд компаний по итогам работы за 9 месяцев выплачивает дивиденды. Выплата дивидендов должна быть отражена в декларации. При этом дивиденды выплачиваются из чистой прибыли на основании статьи 43 НК РФ, а также положений Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и пункта 1 статьи 28 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

При заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль за девять месяцев сумма дивидендов отражается у получившего их лица в строке 100 Приложения 1 к листу 02 и в строке 020 листа 02. Затем уже как доход, исключаемый из прибыли, эта же сумма отражается в строке 070 листа 02 (пункты 6.2, 5.2, 5.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденного приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@).

Лист 03 заполняется по каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

Отражение ежемесячных платежей по налогу на прибыль

Согласно пункту 3 статьи 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн руб. за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Если выручка превышает 10 млн. рублей, то необходимо уплачивать ежемесячные платежи. Их также нужно отразить в декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с абзацем 12 пункта 5.11 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (приложение № 3 к приказу ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@) строки 320-340 заполняются в декларации за девять месяцев и в них указывается сумма ежемесячных авансовых платежей.

Отражение неучтенных платежей по налогам

Бывает так, что компания не учитывает ряд расходов при заполнении декларации.

К расходам, учитываемым при исчислении налога на прибыль, относятся, в частности, суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд России на обязательное пенсионное страхование, в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ (подпункт 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Авансовые платежи по земельному и транспортному налогам, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, следует учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны (письмо Минфина России от 7 июня 2011 г. № 03-03-06/1/333).

Если компания не учла налоги в прошлых периодах, то за 9 месяцев необходимо пересчитать налоговую базу. Согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ в случае невозможности определения периода совершения ошибок

перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки. Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за отчетный период, в котором выявлены ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам.

Если налогоплательщик знает, когда была ошибка, например в декларации за 9 месяцев, то нужно подать уточненную декларацию за полугодие.

Самопроверка декларации

Заполнив декларацию, необходимо в обязательном порядке произвести самопроверку. Это позволит избежать проблем при камеральной проверке, исключить случаи выездной проверки, а также доначисления налогов и штрафных санкций. Для самопроверки нужно воспользоваться контрольными соотношениями, указанными в письме ФНС России от 3 июля 2012 г. № АС-5-3/815дсп@, также контрольные соотношения можно найти на сайте www.nalog.ru.

Вместе с тем существует ряд случаев, когда налоговый орган просто не примет декларацию.

Основания для выездной налоговой проверки

Ни для кого не секрет, что налоговые органы в некоторых случаях по результатам камеральной проверки могут назначить выездную налоговую проверку. Чтобы понять, когда возникает риск выездной налоговой проверки, необходимо обратиться к приказу ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». В данном приказе определены критерии риска выездной налоговой проверки.



К рискам, которые устанавливаются по факту сдачи налоговой декларации за 9 месяцев, можно отнести следующие:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
3. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
4. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
5. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

Если у налогоплательщика по результатам заполнения декларации

возникли соответствующие риски, то необходимо подготовить пояснения. В частности, очень частым случаем, когда требуются пояснения, является ситуация, когда компания имеет убытки.

Судебные споры в отношении подачи декларации

Основаниями для возникновения судебных споров могут быть как случаи несвоевременной подачи налоговой декларации, так и ошибки в самой декларации.

НА ЗАМЕТКУ

При отражении убытков в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев налоговая инспекция может запросить пояснения

В отношении «опоздавших» налоговых деклараций за 9 месяцев есть положительное решение в пользу налогоплательщика. В постановлении ФАС Московского округа от 7 сентября 2010 г. № КА-А40/9743-10 по делу № А40-156701/09-80-1216 суд указал, что поскольку налоговым периодом по налогу на прибыль является один год, налоговые декларации по налогу на прибыль за первый квартал, полугодие и девять месяцев фактически являются расчетами авансовых платежей и установленные статьей 119 НК РФ санкции в отношении них не применяются. Напомним, что согласно

статье 119 НК РФ непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей.

Если компания перешла на УСН, то налоговую декларацию все равно придется подать. Согласно постановлению ФАС Поволжского округа от 26 апреля 2007 г. по делу № А12-17244/06-С33 налогоплательщики, перешедшие на УСН и применяющие ее в установленном порядке, по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, которым признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Подведем итоги

Заполнение декларации по налогу на прибыль имеет множество особенностей, которые нужно учитывать при заполнении декларации, в частности особенности выплаты дивидендов и заполнения декларации обособленными структурными подразделениями. Также важно проверить декларацию самостоятельно, чтобы избежать рисков споров.

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

Звоните
(843) 258-74-77

ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПЬЮТЕРОВ И СЕРВЕРОВ

Ваш ИТ-специалист от 5 000 р. в месяц

УСЛУГИ И ТАРИФЫ

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

НАШИ ГАРАНТИИ

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

Как получить скидку по взносам на травматизм?



Для того, чтобы платить взносы на травматизм в 2015 году со скидкой, необходимо обратиться в отделение ФСС с соответствующим заявлением. Показатели, которые используют для расчетов, ФСС утвердил постановлением от 30 мая 2014 г. № 79.

Дарья Федосенко
главный редактор

Любой страхователь может обратиться в филиал ФСС за скидкой по взносам на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Какие условия должны выполняться для получения скидки?

Фонд предоставит скидку при выполнении нескольких условий:

1) Организация начала свою деятельность в 2010 году или ранее и фактически действует (подпункт «а» пункта 8 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524).

2) У организации нет долгов по взносам на травматизм. То есть если у компании были случаи несвоевременной уплаты взносов в 2011-2013 годах, то в ФСС РФ могут отказать в скидке. Если же в 2014 году просрочек не было, то можно отстаивать право на льготу.

3) Помимо просрочек, не должно быть и непогашенных долгов перед ФСС РФ на дату подачи заявления о скидке (подпункт «в» пункта 8 Правил).

4) В предыдущем, 2013 году, у организации не было несчастных случа-

ев на производстве с летальным исходом (пункт 4 Правил).

5) На начало 2014 года в организации должна быть проведена аттестация рабочих мест. Дело в том, что скидки на 2015 год фонд будет устанавливать с учетом результатов аттестации рабочих мест и проведенных обязательных медосмотров по состоянию на 1 января 2014 года (пункт 5 Правил). Поэтому если на начало 2014 года аттестация не проведена, то в скидке откажут. Отметим, что результаты спецоценки будут учитывать при обращении за скидками в следующем году.

Какие документы необходимо представить?

Для получения скидки надо подготовить заявление по форме, утвержденной приказом Минтруда России от 6 сентября 2012 г. № 177н (приложение № 5). Если заявление подает не руководитель организации, то необходима доверенность.

Подать заявление можно на бумаге, а можно и в электронном виде через Единый портал государственных услуг www.gosuslugi.ru.

В заявлении указывается код ОКВЭД, который соответствует основ-

ной деятельности организации. Им является тот вид деятельности, доля выручки от которого по итогам предыдущего года имеет наибольшую долю в общей сумме выручки (без НДС).

Если у вас несколько видов деятельности и доли выручки по ним одинаковы, то основным считается тот вид деятельности, у которого более высокий класс профессионального риска (пункты 9 и 14 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713).

Если в следующем году ваша организация не будет заниматься тем видом деятельности, по которому фонд предоставит скидку, то это не критично. До конца 2015 года вы будете

вправе платить взносы со скидкой и пересчитывать их не потребуется (пункт 6 Правил, утв. постановлением Правительства РФ № 713).

Дополнительных документов к заявлению прикладывать нет необходимости. Сведения о медосмотрах и аттестации по состоянию на 1 января 2014 года отражаются в таблице 10 раздела II формы-4 ФСС. Оттуда специалисты фонда возьмут необходимые для расчета скидки данные.

Как рассчитывается тариф?

Присвоенный организации тариф с учетом скидки рассчитывают так:

Тариф, соответствующий основному виду деятельности организации на текущий год	x	100% – скидка (%)	=	Тариф, установленный на текущий год
---	---	-------------------	---	-------------------------------------

Пример

По какому тарифу платить страховые взносы на травматизм с учетом скидки?

Основным видом деятельности ООО «Восход» является издательская деятельность (код по ОКВЭД — 22.1), что соответствует первому классу профессионального риска (Классификация, утв. приказом Минтруда России от 25 декабря 2012 г. № 625н). Соответственно, тариф страховых взносов на травматизм равен 0,2 процента (статья 1 Федерального закона от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ).

Организация подала заявление об установлении скидки, и в ФСС РФ приняли положительное решение. Таким образом, страховые взносы на травматизм за январь 2015 года ООО «Восход» будет исчислять и платить

по тарифу 0,12 процента (0,2 x (100% – 40%)).

Как рассчитать саму скидку?

Рассчитывать размер скидки будет, конечно, сам фонд, но вы при желании можете перепроверить.

Отметим, что размер скидки или надбавки не может превышать 40% установленного страхового тарифа и зависит от показателей, определенных по итогам деятельности страхователя за три года, предшествующие текущему году:

- отношения суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количества страховых случаев у страхователя на 1 тыс. работающих;

- количества дней временной нетрудоспособности у страхователя на один несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом.

Именно эти три получившихся показателя проверяющие из ФСС РФ сравнят со среднеотраслевыми значениями. На 2015 год они утверждены постановлением ФСС РФ от 30 мая 2014 г. № 79. Если хотя бы один из основных показателей окажется больше среднего, то скидку не предоставят. Чтобы ее получить, все три показателя не должны превышать средние. Если они будут выше – компании назначат надбавку.

Пример

Основной вид деятельности ООО «Лига» – оптовая торговля металлами и металлическими рудами (код по ОКВЭД – 51.52). Среднесписочная численность работников за 2011-2013 годы равна 1800 человек. За это же время компания начислила взносы на травматизм в сумме 1 000 000 руб, а выплатила пособий по временной нетрудоспособности по причине травм – 20 000 руб. Всего в компании зафиксирован один страховой случай за три года. Больничный продлился 20 дней.

Первый показатель – соотношение выплат по травматизму и начисленных взносов равен 0,02 (20 000 руб. : 1 000 000 руб.). А среднее по отрасли значение составляет 0,13. Количество страховых случаев на 1000 работающих составляет 0,56 (1: 1800 чел. x 1000 чел.), тогда как среднеотраслевое значение на 2015 год – 0,58. Третий показатель – число дней временной нетрудоспособности на один страховой

случай равен 20 дн. (20 дн. : 1). Среднее же значение равно 96,33.

Как видно, все три показателя ниже средних. Значит, компания получит скидку. С учетом того, что все сотрудники, подпадающие под медосмотр, его прошли и по итогам аттестации не выявлены рабочие места с вредными и опасными условиями труда, скидку рассчитают так: $[(1 - (0,02 : 0,13 + 0,56 : 0,58 + 20 : 96,33) : 3) \times 100\% = 56$ процентов с учетом округления. Таким образом, установленная ФСС РФ скидка будет равна максимально возможной величине – 40%.

В какие сроки необходимо уложиться?

Для того, чтобы начать платить взносы с учетом скидки уже с января 2015 года, заявление необходимо представить до 1 ноября 2014 года. Не затягивайте с обращением, лучше сделайте это раньше. Дело в том, что в этом году 1 ноября выпадает на субботу. При этом о переносе сроков в правилах установления скидок ничего не говорится (утв. постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524). А значит, если подать заявление в понедельник 3 ноября, можно получить отказ в приеме документа. Поэтому стоит подготовить и направить в ФСС все необходимые документы самое позднее 31 октября. А лучше раньше.

Решение об установлении скидки к тарифу на следующий год сотрудники ФСС РФ должны принять не позднее 1 декабря текущего года.

В течение следующих пяти дней они обязаны уведомить вас об установлении скидки (пункт 9 Правил).

Деятельность не осуществляется: как исчислять ЕНВД и сдавать декларации?



Зачастую по разным причинам плательщики ЕНВД приостанавливают деятельность. Как в этом случае обстоят дела с подачей декларации и уплатой налога?

Дарья Федосенко
главный редактор

Деятельность на ЕНВД приостановлена: можно ли сдать «нулевую» декларацию?

Предположим, вы осуществляете деятельность, подпадающую под ЕНВД. По каким-то причинам бизнес не идет и вы прекратили деятельность. За тот период, когда деятельность не ведется, вы подаете «нулевую» декларацию по ЕНВД и соответственно налог не уплачиваете. Правильно ли это?

У контролирующих органов не наблюдается единодушия по этому поводу.

Минфин России в одном из недавних своих писем (письмо от 15 апреля 2014 г. № 03-11-09/17087), сославшись на пункт 7 информационного письма Президиума ВАС РФ от 5 марта 2013 г. № 157, разъяснил, что временное приостановление деятельности, облагаемой ЕНВД, не освобождает налогоплательщика от уплаты данного налога. Прекращение такой деятельности (то есть отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления ЕНВД) означает, что у налогоплательщика возникла обязанность сняться с учета в качестве плательщика, применяющего этот спецрежим. Однако

до этого снятия налог рассчитывается исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц. В связи приведенными выводами Минфин России посчитал, что письмо ФНС России от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669@, согласно которому плательщикам ЕНВД разрешается подавать «нулевые» декларации при отсутствии физического показателя, подлежит отмене.

Ранее Минфин России уже сообщал, что представление «нулевой» декларации по ЕНВД не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. Также ФНС России отозвала свое письмо от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023, в котором подтверждала правомерность представления «нулевой» декларации по ЕНВД.

Отметим, что финансовое ведомство по вопросу о том, как уплачивается ЕНВД в случае прекращения (временного приостановления) деятельности, и ранее приходило к аналогичным выводам, а в одном из писем обратилось с просьбой рассмотреть письмо ФНС России от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669@ на соответствие Налоговому кодексу РФ.

Следует отметить, что снятие с учета плательщика ЕНВД при прекращении им предпринимательской

деятельности, подлежащей налогообложению, осуществляется на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД. Налоговый орган в течение пяти дней со дня получения от налогоплательщика заявления о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД направляет ему уведомление о снятии его с учета (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

Форма заявления о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД для отдельных видов деятельности (ЕНВД-3) утверждена приказом ФНС России от 12 января 2011 г. № ММВ-7-6/1@.

Деятельность приостановлена, а заявление о снятии с учета не подано: как рассчитывать налог при отсутствии физических показателей?

В описанном выше случае все более или менее понятно. Но представим себе другую ситуацию. Деятельность (например, розничную торговлю) организация прекратила. Договор аренды торгового места был расторгнут.

Если придерживаться позиции Минфина России, поскольку организация не осуществляла предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли с момента расторжения договора аренды по причине отсутствия торгового объекта (физического показателя деятельности), то исходя из положений главы 26.3 НК РФ она обязана была подать в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Иными словами, по мнению финансового ведомства, в подобной ситуации следует либо по истечении пяти дней

Если деятельность не осуществляется временно

Бывает, что деятельность организация или предприниматель приостанавливает лишь на время, в связи, например, с сезонностью бизнеса (например, летнее кафе). Как быть в этом случае? Варианта два:

– подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. При возобновлении деятельности опять встать на учет. В этом случае не придется уплачивать налог за периоды неведения деятельности.

– продолжать уплачивать ЕНВД независимо от периода приостановления деятельности и представлять декларацию.

Не подавать заявление о снятии с учета и при этом не платить налог, к сожалению, не получится

со дня прекращения деятельности заявить об этом, подав соответствующее заявление, либо (если это не сделано) продолжать уплачивать ЕНВД и подавать декларацию (не нулевую) до момента снятия с учета. Однако в рассматриваемой ситуации сделать это затруднительно в силу того, что по причине расторжения договора аренды отсутствует физический показатель («торговое место» или «площадь торгового места в кв. м»). По сути, налог просто невозможно исчислить.

В этой связи обратимся к позиции, которой придерживаются налоговые органы.

Так, ранее ФНС России не поддерживала Минфин России в данном вопросе (см., например, письма ФНС России от 26 апреля 2011 г. № АС-4-3/6753, от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669). По мнению специ-

алистов налоговых органов, плательщики ЕНВД также должны представлять налоговые декларации с момента постановки на учет до момента снятия с учета и уплачивать единый налог, даже если деятельность не принесла реального дохода. Однако в отличие от финансового ведомства, ФНС России считала возможным при отсутствии физических показателей представление в налоговый орган «нулевой» декларации по ЕНВД.

Вместе с тем в соответствии с положениями подпункта 5 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Учитывая указанную норму, ФНС России письмом от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@ отозвала письмо ФНС России от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023, в котором было сказано о правомерности представления «нулевой» декларации по ЕНВД в случае подтверждения налогоплательщи-

ком факта приостановления по объективным причинам осуществляемой деятельности любыми документами.

При этом ФНС в письме от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@ разъясняет необходимость в случае прекращения деятельности в знакоместах строки 070 налоговой декларации ставить прочерк. Это разъяснение налоговой службы по сути возвращает нас к позиции, изложенной в «отозванном» письме от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023. При этом, по нашему мнению, она по-прежнему отлична от позиции Минфина России.

В данном письме ничего не говорится о необходимости снятия с учета налогоплательщика в связи с прекращением ведения им предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД. Однако в нем сказано, что в случае прекращения деятельности (речь шла о переоборудовании магазина) в знакоместах строки 070 (величина физического показателя) можно поставить прочерк, что, как мы полагаем, равнозначно подаче «нулевой» декларации.

Таким образом, налоговые органы все же не возражают против того, что

в ситуации отсутствия у налогоплательщика фактического значения физических показателей базовой доходности это может быть отражено в «нулевой» налоговой декларации. При этом они подчеркивают, что налогоплательщики, окончательно прекратившие с начала нало-



гового периода осуществление своей деятельности в сферах, подпадающих под действие главы 26.3 НК РФ, и снявшиеся в связи с этим в налоговых органах с учета в качестве плательщиков ЕНВД, утрачивают обязанность по уплате единого налога и, следовательно, по представлению налоговых деклараций по этому налогу начиная с данного налогового периода.

Отметим, что арбитражный суд в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 20 марта 2012 г. № Ф04-1017/12, ссылаясь на письмо ФНС от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@, пришел к выводу, что, если деятельность налогоплательщиком не осуществлялась, налогоплательщик вправе в декларации указать физический показатель, равный нулю.

Таким образом, в отличие от финансового ведомства, ФНС России считает возможным при отсутствии физических показателей представление в налоговый орган «нулевой» декларации до момента снятия налогоплательщика с учета в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД даже в случае фактического прекращения им предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД. При этом факт прекращения деятельности (факт отсутствия физического показателя) должен подтверждаться соответствующими документами.

В рассматриваемом случае у организации отсутствовали физические показатели базовой доходности в связи с расторжением договора аренды. При этом с учета в качестве плательщика ЕНВД организация не снималась. По нашему мнению, в такой ситуации организация вправе подать в налоговый орган «нулевую» декларацию по ЕНВД.

При этом расторжение договора аренды приводит к отсутствию физического показателя, необходимого для

расчета налога. Следовательно, ЕНВД не может быть исчислен правильно. По нашему мнению, в такой ситуации ЕНВД можно не уплачивать. Отсутствие физического показателя, связанное с отсутствием договора аренды, следует подтвердить документально (например, показать, что договор аренды был расторгнут, торговое место по акту передано арендодателю и пр.).

В то же время, учитывая спорность вопроса, в случае принятия такого решения существует вероятность налоговых рисков, что подтверждается и судебной практикой, свидетельствующей о том, что в ряде случаев налоговые органы требуют уплаты ЕНВД за период неосуществления предпринимательской деятельности. Поэтому организация может принять решение об уплате налога.

Таким образом, с учетом приведенных разъяснений правильнее по окончании ведения деятельности, облагаемой ЕНВД, подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД по соответствующему объекту. Это поможет исключить возможные претензии со стороны налоговых органов, в том числе и доначисление ЕНВД за периоды приостановления деятельности.

Кроме того, учитывая несогласованность позиций финансового и налогового ведомств по данному вопросу, рекомендуем организации в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 21 НК РФ воспользоваться правом налогоплательщика и обратиться в налоговый орган по месту своего учета за получением соответствующих разъяснений, выполнение которых при их получении будет являться обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения (подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ).

ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

Готовые решения



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

 **TAXNET**
www.taxnet.ru

 **TXNS**
class.txns.ru

8 800 333-80-89
(843) 231-92-70

ГК Такснет
seminar@taxnet.ru

НДФЛ: средний заработок за вынужденный прогул



Вынужденный прогул – это время, в течение которого работник не мог исполнять свои трудовые обязанности по вине работодателя. Если действия работодателя будут признаны незаконными, то компетентный орган принимает решение о выплате работнику среднего заработка за время вынужденного прогула. Подлежит ли обложению НДФЛ сумма среднего заработка за время вынужденного прогула?

Альбина Ямалдинова
эксперт

Типичные причины вынужденного прогула

Статья 234 ТК РФ обязывает работодателя возместить работнику не полученный им заработок во всех случаях незаконного лишения его возможности трудиться. Такая обязанность, в частности, наступает, если заработок не получен в результате:

- незаконного отстранения работника от работы, его увольнения или перевода на другую работу;
- отказа работодателя от исполнения или несвоевременного исполнения решения органа по рассмотрению трудовых споров или государственного правового инспектора труда о восстановлении работника на прежней работе;
- задержки работодателем выдачи работнику трудовой книжки, внесения в трудовую книжку неправильной или не соответствующей законодательству формулировки причины увольнения работника.

Во всех названных ситуациях при признании судом (органом, рассматривающим индивидуальный спор) наличия перечисленных фактов рабо-

тодатель обязан компенсировать работнику время, в течение которого он не имел возможности работать, исходя из размера средней заработной платы (статья 394 ТК РФ).

Данную сумму можно уменьшить на величину выходного пособия, выплаченного работнику при увольнении (часть 4 пункта 62 постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 г. № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»). Уменьшение же суммы к выплате на размер компенсации за неиспользованный отпуск, полученной при увольнении, ни Трудовым кодексом РФ, ни постановлением Пленума ВС РФ не предусмотрено. Соответственно, требование о возврате этой суммы предъявляется работнику отдельно.

Когда осуществляется выплата за вынужденный прогул?

Следует учитывать, что выплаты за время вынужденного прогула производятся одновременно с изданием приказа об отмене увольнения. Как

указал Верховный суд РФ в определении от 23 апреля 2010 г. № 5-В09-159, смысл процедуры восстановления на работе заключается именно в отмене правовых последствий увольнения путем отмены приказа об увольнении (а не путем издания приказа о восстановлении на работе после вынесения судом соответствующего решения). Следовательно, обязанность работодателя выплатить заработную плату за время вынужденного прогула наступает одновременно с отменой приказа об увольнении и восстановлением работника в прежней должности. Данная выплата является неотъемлемой частью процесса восстановления на работе.

Обложение НДФЛ среднего заработка

Должна ли организация, выплачивающая своему работнику средний заработок за время вынужденного прогула, удержать с этой выплаты НДФЛ? Является ли эта сумма компенсацией в целях применения статьи 217 НК РФ?

Важно не квалифицировать суммы заработной платы за время вынужденного прогула как выплаты компенсационного характера.

НА ЗАМЕТКУ

Важно не квалифицировать суммы заработной платы за время вынужденного прогула как выплаты компенсационного характера

Освобождаются от обложения НДФЛ все виды установленных компенсационных выплат, связанных с исполнением трудовых обязанностей, и в частности с увольнением работни-

ка. Это прямо прописано в пункте 3 статьи 217 НК РФ.

Зачастую суммы среднего заработка за время вынужденного прогула принимают за компенсационную выплату, поскольку она связана с исполнением работником трудовых обязанностей и напрямую установлена трудовым законодательством.

Контролирующие органы заявляют, что выплата среднего заработка за время вынужденного прогула не является компенсацией, связанной с выполнением физлицом трудовых обязанностей, поскольку во время вынужденного прогула работник не выполняет трудовых обязанностей. Также данная выплата не связана с увольнением работника.

Следовательно, сумма средней заработной платы за время вынужденного прогула, взысканная по решению суда с организации-работодателя в пользу ее сотрудника, включается в базу по НДФЛ (письма Минфина России от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/3-502, от 5 апреля 2010 г. № 03-04-05/10-171, от 22 сентября 2009 г. № 03-04-05-01/705).

Иными словами, суммы среднего заработка, взысканные по решению суда с работодателя, не подпадают под действие пункта 3 статьи 217 НК РФ об освобождении от НДФЛ и облагаются в общепринятом порядке (письмо ФНС России от 16 ноября 2011 г. № ЕД-3-3/3745).

Так, статья 217 НК РФ содержит исчерпывающий перечень доходов налогоплательщика, не облагаемых НДФЛ. И если данная статья не содержит какого-либо вида выплат, то они облагаются НДФЛ.

Вместе с тем точка зрения контролирующих органов является спорной.

В некоторых судебных решениях встречается мнение, что выплаты за

время вынужденного прогула являются компенсационными.

Действительно, в статье 164 ТК РФ содержится понятие компенсаций, а в статье 165 ТК РФ конкретизируются случаи их предоставления работникам. В этом перечне значатся гарантии и компенсации, предоставляемые работникам при вынужденном прекращении работы не по их вине. В период вынужденного прогула в связи с незаконным увольнением работник не может осуществлять трудовые функции не по своей воле. Следовательно, выплачиваемая работнику сумма среднего заработка за время вынужденного прогула является одним из видов компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством. Соответственно, такая выплата освобождена от обложения НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ (постановление ФАС Московского округа от 8 декабря 2008 г. № КА-А40/11341-08).

Организация, с которой по решению суда взыскивается в пользу работника сумма среднего заработка за время вынужденного прогула, может:

- руководствоваться позицией контролирующих органов и облагать эту выплату НДФЛ. Однако если в судебном решении нет разделения сумм, причитающихся физлицу и подлежащих удержанию, то организация налог удерживать не должна. В этом случае она обязана уведомить физлицо и инспекцию о невозможности удержать НДФЛ;

- не облагать НДФЛ данную выплату, но в этой ситуации избежать претензий со стороны налоговых органов не удастся.

Как удержать НДФЛ?

Как организации удержать НДФЛ с денежных сумм, которые она должна



выплатить по решению суда, если они не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 217 Налогового кодекса РФ? Ведь организация, как виновное лицо, не может выплатить пострадавшей стороне сумму денег в меньшем размере, чем указано в судебном документе, содержащем результат разрешения спора. Дело в том, что суд признает это неисполнением его решения.

Отметим, что судебные акты арбитражного суда и судов общей юрисдикции, вступившие в законную силу, обязательны для исполнения всеми, в том числе организациями, должностными лицами, гражданами, на всей территории РФ. Их неисполнение, а также невыполнение требований арбитражных судов влечет за собой ответственность, установленную законодательством (пункты 1-2 статьи 16, статья 119, статья 332 АПК РФ, пункты 2-3 статьи 13 ГПК РФ).

В этом случае организация-должник в соответствии с гражданским процессуальным законодательством может на стадии рассмотрения дела обратить внимание суда на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства о налогах и сборах.

Суд может отразить в решении две суммы: ту, что причитается физиче-

скому лицу, и НДФЛ, подлежащий удержанию. Тогда общую сумму долга по судебному документу фирме нужно уменьшить на НДФЛ непосредственно при фактическом погашении задолженности в соответствии с пунктом 4 статьи 226 Налогового кодекса РФ.

Как быть, если НДФЛ не выделен?

На практике существуют разные мнения о том, кто должен перечислять НДФЛ с суммы среднего заработка за время вынужденного прогула – работодатель в качестве налогового агента или непосредственно сам работник. Минфин России высказывает противоположные мнения, суды поддерживают работодателей.

Так, если ни в судебном решении, ни в исполнительном листе, выданном на его основании, сумма НДФЛ не выделена, то организация не сможет перечислить налог в бюджет и обязана будет выплатить бывшему работнику полную сумму среднего заработка с учетом налога. Кроме того, в течение одного месяца после окончания года компании необходимо будет письменно сообщить в инспекцию по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности работника (пункт 5 статьи 226 НК РФ). А бывший работник самостоятельно уплачивает НДФЛ на основании декларации (письма Минфина России от 20 декабря 2011 г. № 03-04-06/3-351, от 19 июня 2009 г. № 03-04-06-01/141).

Вместе с тем ранее финансовое ведомство отмечало, что тот факт, что

сумма задолженности по зарплате взыскана в судебном порядке, не освобождает налогового агента от обязанности исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог с суммы задолженности по зарплате (письма Минфина России от 25 июля 2008 г. № 03-04-05-01/273, от 28 января 2008 г. № 03-04-06-02/7).

Суды в данной ситуации встают на сторону работодателей. В частности, ФАС Московского округа указал, что раз в судебных актах не выделены суммы НДФЛ, подлежащие удержанию с работника, то исчисление налога привело бы к неполному (частичному) исполнению судебного акта. Это является нарушением статьи 13 Гражданского процессуального кодекса РФ. Следовательно, компания не обязана была удерживать НДФЛ (постановление от 26 июля 2012 г. № А40-67788/11-140-297).

Компенсация морального вреда за вынужденный прогул налогом не облагается

В соответствии с частью 4 статьи 3 и частью 7 статьи 394 ТК РФ суд вправе удовлетворить требование лица,



подвергшегося дискриминации в сфере труда, а также требования работника, уволенного без законного основания или с нарушением установленного порядка увольнения либо незаконно переведенного на другую работу, о компенсации морального вреда (пункт 63 постановления Пленума Верховного суда РФ от 17 марта 2004 г. № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»).

Если суд обязал возместить работнику моральный вред за незаконное увольнение и вынужденный прогул, то такие суммы НДФЛ не облагаются. Такое возмещение производится работодателем в соответствии со статьей 237 ТК РФ, в которой установлено, что моральный вред, причиненный ра-

ботнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора.

Факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба. Следовательно, такая сумма является компенсационной выплатой, предусмотренной пунктом 3 статьи 217 НК РФ, и не облагается НДФЛ (письма Минфина России от 28 января 2008 г. № 03-04-06-02/7, от 19 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/386). К аналогичному мнению приходят и судьи (постановление ФАС Уральского округа от 9 февраля 2004 г. № Ф09-61/04-АК).

Уважаемые читатели!

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

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

Учитываем долги контрагента, исключенного из ЕГРЮЛ



Гражданский кодекс РФ дополнен статьей 64.2, устанавливающей основания прекращения недействующего юридического лица. Так, с 1 сентября исключенные из ЕГРЮЛ компании ГК РФ приравнивает к ликвидированным. Как учитывать долги контрагентов, исключенных из реестра до поправок и после, читайте в данной статье.

Ольга Щербакова
эксперт

Нет отчетности и операций по счетам нет юрлица

Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ содержит положения, направленные на борьбу с «фирмами-однодневками». В частности, в Законе № 99-ФЗ уточняется понятие «недействующее юридическое лицо». Согласно Закону № 99-ФЗ признается фактически прекратившим свою деятельность, т.е. недействующим, такое юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев не представляло отчетность, предусмотренную российским законодательством о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету. Такое юридическое лицо подлежит исключению из ЕГРЮЛ, что влечет правовые последствия, установленные применительно к ликвидируемым юридическим лицам (статья 64.2 ГК РФ).

Аналогичное положение содержится в статье 21.1 Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

При этом исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ

не препятствует привлечению к ответственности лиц, уполномоченных выступать от имени юридического лица, членов коллегиальных органов и лиц, определяющих действия организации (статья 53.1 ГК РФ).

Компании, которые в течение 12 месяцев, предшествующих исключению из реестра, не представляли отчетность и не производили операций по банковскому счету, приравниваются к ликвидированным, только после 1 сентября. На это указывают положения пункта 2 статьи 64.2 ГК РФ и пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ. Следовательно, порядок списания кредиторской задолженности данных компаний зависит от даты их исключения из реестра.

Компания исключена из ЕГРЮЛ до 1 сентября 2014 года

Если компания исключена из ЕГРЮЛ до 1 сентября 2014 года, то она не считается ликвидированной. Это означает, что порядок списания долгов данной компании перед контрагентами не изменится.

Списываем дебиторскую задолженность

Если должник был исключен из ЕГРЮЛ не в связи с ликвидацией, а по решению налогового органа (как недействующее лицо), то задолженность такой организации нельзя отнести к безнадежным долгам (долгам, нереальным к взысканию), предусмотренным статьей 266 НК РФ. Такого мнения Минфина России (см. письма Минфина России от 27 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5556, от 11 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/649, от 8 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/577, от 7 июля 2008 г. № 03-03-06/1/309 и др.). Объяснение этому следующее: исключение из ЕГРЮЛ юридического лица как недействующего может послужить началом процедуры ликвидации юридического лица, но может быть и обжаловано лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ, в течение года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав (пункт 8 статьи 22 Федерального закона № 129-ФЗ).

НА ЗАМЕТКУ

Если должник был исключен из ЕГРЮЛ не в связи с ликвидацией, а по решению налогового органа (как недействующее лицо), то задолженность такой организации нельзя отнести к безнадежным долгам

Дата признания безнадежной дебиторской задолженности в целях исчисления налога на прибыль Налоговым кодексом РФ не установлена. Безнадежная дебиторка является внереализационным расходом. Порядок учета внереализационных расходов

при применении метода начисления в налоговом учете регламентирован пунктом 7 статьи 272 НК РФ. Для расхода в виде списанной дебиторской задолженности из всего перечня дат наиболее подходящей можно назвать последний день отчетного (налогового) периода (по иным аналогичным расходам) (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ). Данную позицию подтверждает и финансовое ведомство (письма Минфина России от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/38, от 27 декабря 2007 г. № 03-03-06/1/894). По мнению финансистов, расходы в виде дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитываются в составе внереализационных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает этот срок.

Однако законодательство не содержит прямого указания на необходимость признания внереализационных расходов именно в том налоговом периоде, в котором истек срок исковой давности по дебиторской задолженности. Зачастую просроченную дебиторскую задолженность бухгалтер обнаруживает при проведении инвентаризации долгов. Как известно, порядок и сроки проведения инвентаризации определяются организацией, следовательно, и порядок списания безнадежной дебиторки зависит от того, насколько часто в организации проводится инвентаризация расчетов (но не реже, чем один раз в год). Поэтому списать долги исключенного из госреестра должника можно и после проведения инвентаризации. Данная позиция приведена в постановлении ФАС Центрального округа от 25 июня 2014 г. № Ф10-1715/14 по делу № А68-5375/2013.

При этом для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму дебиторской задолженности с

истекшим сроком исковой давности необходимо документальное подтверждение возникновения задолженности, а также истечения срока исковой давности (письмо Минфина России от 8 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/11347). Так, необходимо составить акт инвентаризации, издать приказ о списании дебиторской задолженности и обосновать невозможность взыскания долга.

Списываем кредиторскую задолженность



Согласно пункту 18 статьи 250 НК РФ организации должны включать в доходы для целей налога на прибыль суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Из разъяснений Минфина России, изложенных в письме от 25 марта 2013 г. № 03-03-06/1/9152, следует, что сумма кредиторской задолженности перед юридическим лицом, признанном недействующим на основании Федерального закона № 129-ФЗ, включается во внереализационные доходы в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ. Из этого следует, что кредиторскую задолженность перед контрагентом, по которой не истек срок исковой давности, следует учесть в доходах на дату исключения контрагента из госреестра. При этом необходимо уточнить отчетность, если компания узнает об исключении контрагента из ЕГРЮЛ с опозданием.

Информацию об исключении организации из ЕГРЮЛ можно найти в журнале «Вестник государственной регистрации». А вот чтобы оперативно отслеживать информацию о контрагентах, необходимо воспользоваться сервисом «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru.

Компания исключена из ЕГРЮЛ после 1 сентября 2014 года

Если компания исключена из ЕГРЮЛ после 1 сентября 2014 года, то она считается ликвидированной, а порядок списания долгов данной компании перед контрагентами упрощается.

Списываем дебиторскую задолженность

Задолженность организации, исключенной из ЕГРЮЛ после 1 сентября 2014 года, признается безнадежным долгом. Следовательно, ее можно списать сразу же после исключения контрагента из ЕГРЮЛ (пункт 2 статьи 266 НК РФ). В случае наличия резерва по сомнительным долгам списание безнадежной задолженности должно происходить именно за счет такого резерва (письмо Минфина России от 17 июля 2012 г. № 03-03-06/2/78). Если же резерва будет недостаточно, то дебиторку следует учесть в текущих расходах.

Списываем кредиторскую задолженность

Что касается порядка учета в доходах кредиторской задолженности перед исключенным из госреестра контрагентом, то он не меняется. Независимо, исключен контрагент из ЕГРЮЛ до или после 1 сентября 2014 года. В любом случае доходы контрагента необходимо учесть на более раннюю дату – когда истек срок исковой давности или налоговики исключили компанию из госреестра.

Для перечисления подотчетных на карточку требуется особое заявление

В письме Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-11-11/42288 сказано, что компания вправе перевести деньги под отчет своим работникам на зарплатные карты. Но для этого необходимо письменное заявление от сотрудника.

Раньше Минфин разрешал перечислять подотчетные на карты, но не говорил, что работники должны писать заявление (письма Минфина России от 10 сентября 2013 г. № 02-03-10/37209, Федерального казначейства от 10 сентября 2013 г. № 42-7.4-05/5.2-554). Ведь заявление нужно, только если деньги выдают наличными (пункт 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Но в новом письме Минфин уточнил, что от сотрудника надо взять письменное заявление, даже если он получает деньги на карту. В заявлении сотрудник должен написать реквизиты карточки.

Компания может разработать типовую форму заявления и включить в нее другие сведения, которые обязательны в заявлении на выдачу денег под отчет из кассы – срок, сумму и т. п. Если заявления не будет, налоговики могут посчитать, что компания выдала не подотчетные, а иные доходы. А с них надо удержать НДФЛ.

Для выдачи подотчетных по безналу надо выполнить еще несколько условий. В назначении платежа необходимо написать, что это подотчетные. Вместе с авансовым отчетом у сотрудника надо запросить документ, который подтвердит оплату карточкой (чек терминала или выписку с карты). Эти документы удостоверят, что с перечисленных средств не надо удерживать НДФЛ.

Кроме того, при выдаче подотчетных на карты Минфин рекомендует прописать в учетной политике порядок выдачи денег под отчет. Компания может это сделать в любое время.

Генеральному директору
ООО «Песенка» И.Г.Арсентьеву
от секретаря А.Я.Кабардиновой

Заявление о выдаче денег под отчет на карту

Прошу перевести на мою банковскую карточку подотчетные в размере 17 000 (семнадцать тысяч) рублей на приобретение компьютера на срок 10 (десять) дней.

Реквизиты банковской карты:

Банк: «Солнышко»

БИК: 0123456789

ИНН/КПП: 1122334455/667788990

Корреспондентский счет: 0123456789

Номер лицевого счета: 12546971213651090031

Номер карты: 1249 2469 7516 2058

18 сентября 2014 года

Секретарь

Кабардинова

А.Я.Кабардинова

Состояние расчетов с работником по ранее выданным суммам:

Задолженность работника по ранее выданным подотчетным суммам отсутствует

Бухгалтер

Тарелкина

Г.М.Тарелкина

18 сентября 2014 г.

Разрешаю

Генеральный директор *Арсентьев*

И.Г.Арсентьев

18 сентября 2014 г.

ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

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



Проверить файл отчетности

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

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

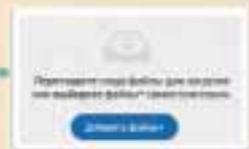
Один файл до 3-х мегабайт

Одновременно можно проверить 20 файлов



1
Откройте интернет-страницу

2
Загрузите документ или пакет документов для проверки (**перетащите файлы** или **выберите файлы**). При необходимости тип документа: **работы**



3
На странице будет отображаться список загруженных файлов

4
Нажмите кнопку **«Проверить»**



5
Просмотрите протокол проверки и Печатную форму документа «Печатная форма»

Практика предоставления отсрочек в уплате страховых взносов



Право органов контроля за уплатой страховых взносов предоставлять отсрочку погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам было предусмотрено одновременно с принятием Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Однако механизм реализации данного права законодательно закреплен не был. Такое положение вещей вызывало большое количество судебных споров о возможности предоставления отсрочки в уплате задолженности по страховым взносам.

Александр Денисов
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Как было?

Органы контроля за уплатой страховых взносов придерживались однозначной позиции о том, что в отсутствие порядка предоставления отсрочки, установленного законом, такая отсрочка представлена быть не может. Плательщики страховых взносов, не согласные с таким подходом, были вынуждены отстаивать свое право в судах.

Суды, в свою очередь, шли навстречу предприятиям, попавшим в затруднительное финансовое положение, и обязывали фонды предоставить отсрочку в погашении возникшей задолженности, обратившемуся с соответствующим заявлением плательщику.

В соответствии с Конституцией РФ федеральные законы, а следовательно, и Федеральный закон № 212-ФЗ, имеют прямое действие. Таким образом, непринятие компетентным органом нормативного акта, устанавливающего механизм, основания и случаи предоставления отсрочки по уплате страховых взносов, не может служить основанием для бездействия Пенсионного фонда; отсутствие надлежащей процедуры реализации права, гарантирован-

ного законом, не может служить препятствием к реализации этого права.

Пробел в законодательном регулировании, сохранявшийся в результате бездействия органов государственной власти, не может служить непреодолимым препятствием для разрешения спорных вопросов, связанных с предоставлением отсрочки плательщикам страховых взносов.

Срок и основания предоставления отсрочки в уплате страховых взносов определялись судами в порядке, аналогичном для предоставления отсрочки по уплате налогов (статьи 61-64.1 НК РФ).

Такая позиция отражена в постановлениях ФАС Московского округа от 20 ноября 2012 г. по делу № А40-37497/12-99-192, ФАС Восточно-Сибирского округа от 6 сентября 2012 г. по делу № А74-844/2012, ФАС Северо-Западного округа от 16 июля 2012 г. по делу № А21-8311/2011 и других.

Но, к сожалению, такой подход не устоял. Постановление Президиума ВАС РФ от 16 апреля 2013 г. № 16929/12 развернуло судебную практику на 180 градусов.

В данном постановлении Президиум ВАС РФ указал, что порядок и случаи

предоставления отсрочки погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам могут быть предусмотрены только федеральным законом. Таким образом, законодатель строго ограничил права органов контроля за уплатой страховых взносов по предоставлению отсрочек погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам. Следовательно, ни органы исполнительной власти, ни Пенсионный фонд РФ не вправе определять порядок и основания предоставления отсрочки погашения задолженности, до принятия соответствующего федерального закона.

Как будет с 2015 года?

С 1 января 2015 года вступают в силу изменения в Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, определяющие порядок предоставления отсрочки в уплате страховых взносов. В силу данных изменений отсрочка по уплате страховых взносов может быть предоставлена на срок не более 1 года, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые взносы в установленный срок, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинение плательщику страховых взносов ущерба в результате

стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств плательщику страховых взносов;

3) сезонный характер производства или реализация плательщиком страховых взносов товаров, работ или услуг.

Если отсрочка предоставлена по последнему основанию, то, кроме основной суммы задолженности, плательщик страховых взносов должен будет уплатить проценты, исчисленные как 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ. В других случаях предоставления отсрочки начисление процентов законодательством не предусмотрено.

Для получения отсрочки по страховым взносам, плательщик сможет обратиться в территориальные органы ПФР или ФСС РФ по месту своего учета с соответствующим заявлением и пакетом документов, состав которого зависит от основания предоставления отсрочки. Таким образом, спустя более 5 лет норма о возможности предоставления отсрочки уплаты страховых взносов перестает быть декларативной, что не исключает возникновения новых споров по вопросам, связанным с ее предоставлением.

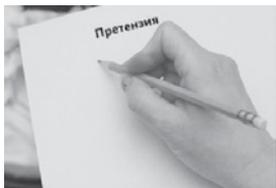
на правах рекламы

ЮНЭКС - 10 лет Право быть первым

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

 ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Если нарушен договор поставок: порядок претензионной работы у поставщика



Даже самый надежный и порядочный покупатель может вас подвести. Конечно, ситуация неприятная и обидная. Что делать? Восстановить не только справедливость, но и финансовый баланс поможет претензия по договору поставки.

Регина Гарифуллина
юрист

Претензия выставляется поставщиком покупателю

Претензию могут выставлять не только покупатели товарно-материальных ценностей, но и их продавцы. Фактически претензия представляет собой документ, на основании которого происходит досудебное урегулирование споров между сторонами. Заключая любую сделку, стороны оформляют отношения между собой договором, в котором стараются оговорить все возможные ситуации, которые могут возникнуть между сторонами в процессе осуществления такого договора.

Договоры должны составляться в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Так, например, прежде чем отгрузить товары покупателю, продавец, как правило, заключает с ним договор поставки, который регулируется статьей 506 ГК РФ: *«По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с лич-*

ным, семейным, домашним и иным подобным использованием».

Как и любой другой договор, договор поставки устанавливает сторонам права и обязанности. На практике нередки случаи, когда одна из сторон нарушает принятые на себя в соответствии с договором обязанности или выполняет их ненадлежащим образом. Такой стороной может быть и поставщик, и покупатель.

Если покупатель нарушает свои обязанности, то поставщик может также использовать для защиты своих прав претензионный порядок разрешения спора. При этом поставщик обращается непосредственно к покупателю с требованием об изменении, исполнении или расторжении договора, о возмещении убытков, уплате неустойки или применении иных мер гражданско-правовой ответственности.

Претензионное урегулирование споров между сторонами обязательно в следующих случаях:

- когда такой порядок установлен Федеральным законом;
- когда такой порядок предусмотрен договором.

Наиболее распространены случаи, когда поставщик может выставить

претензию покупателю, когда покупатель: отказался принять товар от поставщика; не сделал своевременную выборку товара; не представил отгрузочную разрядку; не оплатил товар или оплатил его несвоевременно; не вернул тару поставщику; не застраховал товар. Рассмотрим каждый из случаев.

Покупатель отказался принять товар от поставщика

Одной из обязанностей покупателя при договоре поставки является принятие товара, отгруженного поставщиком (статья 513 ГК РФ).

Принятые покупателем товары должны быть им осмотрены в срок, определенный законом, иными правовыми актами, договором поставки или обычаями делового оборота.

ВАЖНО

В случае получения поставленных товаров от транспортной организации покупатель обязан проверить соответствие товаров сведениям, указанным в транспортных и сопроводительных документах, а также принять эти товары от транспортной организации с соблюдением правил, предусмотренных законами и иными правовыми актами, регулирующими деятельность транспорта

Покупатель обязан в этот же срок проверить количество и качество принятых товаров, и о выявленных несоответствиях или недостатках товаров незамедлительно письменно уведомить поставщика.

Если же покупатель не принимает товар или отказывается его принять, не имея на то оснований, то постав-

щик, несмотря на это, вправе потребовать оплаты товара. А требование принять товар по количеству и качеству может содержаться в претензии, предъявляемой покупателю.

Покупатель не сделал выборку товара

Договор поставки может предусматривать, что покупатель получает товары по местонахождению поставщика. Это называется выборкой товаров. Выборка товаров является также одной из обязанностей покупателя. Если покупатель не выполнит ее в срок, установленный договором, то в соответствии с пунктом 2 статьи 515 ГК РФ продавец имеет право по истечении этого срока: отказаться от исполнения договора; потребовать от покупателя оплаты товаров.

Если же срок выборки в договоре не указан, то те же самые действия поставщик может осуществить по истечении разумного срока после получения покупателем уведомления поставщика о готовности товаров к выборке. Понятие «разумный срок» определено в статье 314 ГК РФ. Покупатель, не исполнивший обязательство по выборке в разумный срок, обязан исполнить его в течение семи дней со дня предъявления претензии поставщиком.

Срок исполнения обязанности может быть укорочен или удлинен. Иначе говоря, в претензии можно указать: «Просим оплатить задолженность в течение 3 (или 10) дней с момента получения претензии».

Покупатель не представил отгрузочную разрядку

Порядок поставки товаров устанавливается договором. Покупатель может получить товарно-материальные

ценности самостоятельно или за него произвести данную процедуру может третье лицо, которое является получателем данных товарно-материальных ценностей.

Если согласно договору товар отгружается не самому покупателю, а третьему лицу, то фирму-получателя покупатель должен указать в отгрузочной разрядке, переданной поставщику.

Если покупатель не представил отгрузочную разрядку в установленный срок, то поставщик имеет право либо отказаться от исполнения договора поставки, либо потребовать от покупателя оплаты товаров и возмещения убытков, причиненных в связи с ее непредставлением.

Свои требования поставщик может изложить в претензии, предъявленной покупателю (пункт 3 статьи 509 ГК РФ).

Покупатель не оплатил товар или оплатил его не в срок

Обязанность покупателя оплатить товар предусмотрена статьей 486 ГК РФ. В соответствии с этой статьей покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено настоящим кодексом, другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства.

Если договором купли-продажи не предусмотрена рассрочка оплаты товара, покупатель обязан уплатить продавцу цену переданного товара полностью.

Если покупатель своевременно не оплачивает переданный в соответствии с договором купли-продажи

товар, продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Если покупатель в нарушение договора купли-продажи отказывается принять и оплатить товар, продавец вправе по своему выбору потребовать оплаты товара либо отказаться от исполнения договора.

В случаях, когда продавец в соответствии с договором купли-продажи обязан передать покупателю не только товары, которые покупателем не оплачены, но и другие товары, продавец вправе приостановить передачу этих товаров до полной оплаты всех ранее переданных товаров, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором.



Если организация хочет предъявить претензию покупателю за неоплату отгруженного товара, то следует провести с ним сначала акт сверки расчетов и только после этого выставить претензию.

Если договором, заключенным между сторонами, предусмотрено, что оплату по данному договору осуществляет третье лицо, то при установлении факта неоплаты товара претензия выставляется непосредственно по-

купателю, так как в соответствии со статьей 403 ГК РФ ответственность за необоснованный отказ от оплаты товара или за его просрочку несет покупатель.

Покупатель не вернул тару поставщику

Если покупатель приобретает товарно-материальные ценности, упакованные в многооборотную тару или средства пакетирования, то по общему правилу многооборотная тара или средства пакетирования возвращаются поставщику, причем возврат должен быть произведен в порядке и сроки, установленные законом или договором. Кроме того, договор поставки может также предусматривать обязанность покупателя вернуть продавцу не только многооборотную, но и прочую тару или упаковку (статья 517 ГК РФ).

Покупатель не застраховал товар

Договор поставки может обязать покупателя застраховать товар. Об этом говорится в статье 490 ГК РФ. Если фирма-покупатель нарушает условия договора, то поставщик имеет право застраховать товар самостоятельно. В этом случае можно потребовать от покупателя возместить страховые расходы, предъявив ему претензию.

Оформление претензии

Претензию предъявляют в письменной форме. Ее подписывают: гражданин-предприниматель без образования юридического лица (в соответствии со статьей 23 ГК РФ – индивидуальный предприниматель), если он является поставщиком товара; руководитель предприятия или его заместитель, если поставщик товара – юридическое лицо.

Претензию оформляют в произвольной форме, но в ней обязательно должны содержаться следующие сведения.

1) Какие конкретно требования поставщик предъявляет к покупателю.

Например: «Просим уплатить задолженность и пени за просрочку оплаты поставленного товара».

2) Если претензия подлежит денежной оценке, то указывают сумму претензии, ее расчет. Сумма претензии состоит из суммы основного долга и неустойки (пеней или штрафа).

3) Если договор поставки не предусматривает срок, в течение которого следует рассмотреть претензию и ответить на нее, то этот срок нужно указать непосредственно в тексте претензии.

4) На каких обстоятельствах основываются требования поставщика и доказательства, подтверждающие их. Здесь нужно сделать ссылку на соответствующие нормы законодательства.

5) Перечень прилагаемых к претензии документов, а также иные сведения, необходимые для урегулирования спора.

К претензии нужно приложить копии документов, подтверждающих предъявленные требования, или выписки из них.

Поставщик может вести журнал учета претензий и исков, предъявленных предприятием. В журнале в сжатой форме излагается вся информация, касающаяся претензий и их дальнейшего рассмотрения, а также предъявленных впоследствии исков в суд.

Если покупатель в установленный срок не удовлетворит требования, заявленные в претензии, или не ответит на нее, то возникает право обратиться с иском в арбитражный суд.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете штрафных санкций

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в бухгалтерском учете включаются в состав вне-реализационных доходов или расходов в соответствии с пунктом 12 ПБУ 10/99. Они относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». В налоговом учете это также вне-реализационные доходы или расходы в соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Предъявленные санкции бухгалтер отражает на дату их признания ор-

ганизацией либо на дату вступления в законную силу решения суда (подпункт 8 пункта 7 статьи 272 НК РФ и пункт 76 Положения по ведению бухгалтерского учета).

До тех пор, пока долг не признан либо решение суда не вступило в силу, организация доходы или расходы в учете не отражает.

В соответствии со статьей 203 Гражданского кодекса России для признания долга должник должен совершить конкретные действия, например написать контрагенту письмо о согласии уплатить санкции, подписать двусторонний акт и тому подобное.

У татарстанского малого бизнеса
есть свой журнал – «Спецрежим»!

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **1 320 рублей**
на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте
(подписной индекс **00139**) или,
позвонив в редакцию, по тел.
(843) 200-94-88
наш сайт **www.nalog-iz**

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	Дьюти-Фри Казань, ООО	50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11780219
Заместитель главного бухгалтера, Альметьевск	АВТОСОЮЗ	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11646306
Операционис-кассир, Набережные Челны	АК БАРС БАНК, ОАО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11796810
Бухгалтер-кассир, Казань	МАК-ДАК	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11715141
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Металлоторговая компания «Метаслав»	18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11703778
Бухгалтер-материалист, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	до 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11727381
Бухгалтер, Набережные Челны	материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11539074
Бухгалтер-кассир, Казань	ТранзитСити, группа компаний	от 18 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11793982
Главный бухгалтер, Казань	Блестящая работа	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11793903
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Татагрохимсервис, ОАО	от 21 700 до 27 100 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11776092
Старший бухгалтер-операционист, Набережные Челны	Инвестторгбанк, банковская группа	от 15 600 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11537921
Главный бухгалтер, Казань	Лидер, ООО	до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11527349
Экономист, Набережные Челны	АЛЬФАСКАН	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11471751
Бухгалтер по первичной бухгалтерии, Казань	Наша марка	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10910641
Бухгалтер отдела финансовых операций, Казань	ТрансТехСервис - Казань	от 18 600 до 21 400 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11486057
Главный бухгалтер, Казань	Астория Косметик КЗН, ООО	от 25 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11786591

**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

налоговые известия №19/2014

Взыскиваемое обогащение относят на расходы

По решению суда с налогоплательщика взысканы суммы неосновательного обогащения. Данные затраты не предусмотрены в НК РФ и не уменьшают облагаемую прибыль. Так полагают чиновники. Но возмещая неосновательное обогащение, организация фактически компенсирует потери контрагента, то есть его ущерб. Расходы на возмещение ущерба относят к внереализационным, что предусмотрено подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Суд признал законность уменьшения облагаемой прибыли

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 6 августа 2014 г. № А27-15256/2013

Отсутствие у контрагента соответствующих условий для работы не является причиной для санкций

Налоговый орган доначислил обществу налог на прибыль и пени. Суд поддержал общество, т.к. отсутствие у контрагента общества складских помещений и соответствующей техники само по себе не может свидетельствовать о нереальности сделок, т.к. спорный контрагент производителем товаров не являлся, а осуществлял организационные действия с целью экономии ресурсов и затрат

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 17 июля 2014 г. № А33-666/2013

НДС

Если спорные суммы не являются выручкой, то они не облагаются НДС

ИФНС отказала в возмещении НДС, т.к. общество в нарушение подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ не включило в налоговую базу денежные средства, полученные им от заказчиков в качестве возмещения затрат на осуществление деятельности. Суд поддержал общество, т.к. заключенные обществом договоры носят смешанный характер (договора возмездного оказания услуг и поручения), суммы возмещения не являются выручкой и не облагаются НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 июля 2014 г. № А27-13861/2013

Вычет не зависит от проводок

В бухучете не выполнена проводка Д 68 К 19. Значит, компания неправомерно зарегистрировала счета-фактуры в книге покупок, незаконно показала вычитаемый НДС в декларации. Так заявили проверяющие. Но отсутствие проводки – бухгалтерская ошибка, и она не влияет на вычет. Суд поддержал компанию, т.к. вычет производится после оприходования товара и получения счета-фактуры (пункт 1 статьи 172 НК РФ). Эти условия выполнены. Вычет обособен

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 19 августа 2014 г. № А40-153270/13

Фотографии – довод за выполнение работ

По мнению налоговиков, организация незаконно вычитает НДС по строительным работам. Инспекция сослалась на нарушения, допущенные в ходе таких работ в виде использования устаревшей технической документации. Суд постановил, что нарушения, допущенные в хозяйственной деятельности, не связаны с налогообложением. Право на вычет подтверждено счетами-фактурами и фотографиями, показывающими «ведение обществом строительства»

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 7 августа 2014 г.
№ А53-11441/2013*

При непредоставлении запрашиваемых документов санкции правомерны

Налоговый орган отказал в возмещении НДС в связи с выводом о непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих правомерность применения налогового вычета по НДС, ведение им раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам, используемым для осуществления операций, не признаваемых объектом налогообложения. Суд поддержал инспекцию, поскольку доказан факт непредставления налогоплательщиком указанных документов

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 22 августа 2014 г.
№ Ф05-6038/2014*

Транспортный налог

Отсутствие госрегистрации не избавляет от налога

Налоговики начислили транспортный налог на неучтенный в ГИБДД транспорт, с которого компания решила не платить налог. Вместе с тем спорную технику необходимо регистрировать. Наличие транспорта у компании, пусть и пока не зарегистрированного в ГИБДД, достаточно для начисления налога

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 15 августа 2014 г.
№ Ф03-3127/2014*

НДФЛ

Несущественность просрочки – смягчающее обстоятельство

Компания с задержкой перечислила удержанный НДФЛ. За это нарушение (статья 123 НК РФ) на нее был наложен штраф – 20 процентов от НДФЛ. Суд уменьшил санкции (в 20 раз сумма штрафа была снижена) из-за смягчающих обстоятельств, а именно: незначительный срок просрочки (в комментируемом случае – не более 6 дней)

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 15 августа 2014 г.
№ А45-14580/2013*

Страховые взносы

Фонд обязан принимать отчетность, отправленную через любую лицензированную почтовую организацию

У организации менее 50 работающих, и она вправе высылать персотчетность по почте, но ПФР не принял отправленную таким образом отчетность, т.к. документы высланы не «Почтой России», а негосударственной организацией, для которой деятельность оператора связи не является основной. Поскольку деятельность этого оператора была лицензирована, суд встал на сторону компании. Отчетность должна быть принята.

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 15 август 2014 г.
№ А56-47072/2013*

Налоговое администрирование

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату исключительно налогоплательщику

Налоговый орган не возвратил в добровольном порядке сумму излишне уплаченных налогов. Суд поддержал чиновников, т.к. сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату исключительно налогоплательщику – ликвидируемой организации – до момента внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи о ее ликвидации, а к моменту судебного процесса организация была ликвидирована

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 1 августа 2014 г.
№ Ф03-3110/2014*

Схема создания видимости деятельности компании должна быть доказана

По результатам выездной проверки обществу доначислены налог на прибыль, НДС, пени и штрафы в связи с неосуществлением контрагентом фактически хозяйственной деятельности и непредставлением отчетности. Суд поддержал компанию, т.к. доказательства наличия схемы движения денежных средств, товара, свидетельствующие о создании обществом видимости совершения операций, налоговым органом не представлены

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 10 июля 2014 г.
№ Ф05-7296/2014*

При нарушении процедуры вынесения решения санкции фонда неправомерны

Филиал организации направил в управление ПФР расчет по страховым взносам. Фонд выявил расхождения и занижение суммы страховых взносов, подлежащих уплате. Решением ПФР филиал привлечен к ответственности. Суд поддержал компанию, т.к. чиновники ПФР нарушили процедуру вынесения решения, поскольку решение о привлечении лица к ответственности вынесено в отношении не общества, а его обособленного структурного подразделения

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 31 июля 2014 г.
№ Ф03-3271/2014*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<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>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<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.mcdо-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<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>
<p>ЗАО «ТаксНет»</p>	<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>
<p>ООО «Центр налоговых консультаций»</p>	<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>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</p>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

График внесения платежей и сдачи отчетности

Ноябрь 2014 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
5 ноября		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за 9 месяцев 2014 г.	
Налог на имущество физических лиц (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата налога за 2013 год	
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Физические лица	Уплата налога за 2013 год	
Земельный налог (г. Казань)		
Организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2014 г.	
10 ноября		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за III квартал 2014 г.	
17 ноября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2014 г.	
Плательщики взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2014 г.	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Страховые взносы в ФОМС РФ		
Плательщики взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2014 г.	
Плательщики взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2014 г.	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н

Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2014 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции)	Уплата авансового платежа за ноябрь 2014 г.	
Персонифицированный учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2014 г.	Формы сведений утверждены постановлением Правления ПФ РФ от 31 июля 2006 г. №192п
Земельный налог (г. Казань)		
Физические лица	Уплата налога за 2013 год	
18 ноября		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за ноябрь 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за октябрь 2014 г.	
20 ноября		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2014 г.	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога по товарам, принятым на учет в октябре 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н

Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за октябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
Водный налог		
Налогоплательщики	Уплата регулярного взноса	
25 ноября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики	Уплата налога за октябрь 2014 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за октябрь 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. №ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за август 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. №ММВ-7-3/369@
28 ноября		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Уплата 2-ого ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2014 г.	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за октябрь 2014 г.	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Производственный календарь на ноябрь 2014 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	17
Выходные и праздничные дни	13
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	135
При 36-часовой рабочей неделе	121,4
При 24-часовой рабочей неделе	80,6

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

Тарифные планы на сопровождение:

Легкий старт

4000 руб.

ХИТ ПРОДАЖ

Удаленный помощник

5500 руб.

Премиум

7000 руб.

«Легкий старт»:

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

 **TAXNET**
ТРОГОВА ПЛОЩАДКА
www.taxnet.ru

 **TXNS**
class.txns.ru

8 800 333-80-89
(843) 231-92-70
ГК Такснет
seminar@taxnet.ru

Драмкружок, кружок по фото, а мне еще и петь охота...



Начался новый учебный год. Сегодня редкие из ребят не посещают те или иные студии дополнительного образования, а то и дополнительные школы. И согласитесь: вопрос правильного распределения нагрузки и соотношения расписания – это дело родителей.

Итак, априори примем за основу тот факт, что все наши детишки, безусловно, талантливые. Следующим шагом нужно определить, где «зарыт клад», то есть найти те способности ребенка, которые имеет смысл развивать. Настроиться лучше не на поиски безусловной исключительности ребенка, а на той стороне его способностей, которые впоследствии смогут принести и ему, и окружающим несомненную пользу. Например, заметив с самых ранних лет, что сын или дочь любит петь, прислушивается к музыке, имеет смысл определить чадо в музыкальную школу (а не гнаться за модой, тратя баснословные деньги на занятия английским языком или каратэ). Если же ребенок, напротив, увлекается чтением, любит просматривать в оригинале иностранные мультфильмы, то как раз деньги на уроки английского не будут потрачены впустую. Быть может, в будущем нынешний маленький знаток английского станет переводчиком или лингвистом. Я знаю одну такую девушку. Когда она была маленькой девочкой, едва научившейся читать, она прочитывала детские книжки в прямом смысле «от корки до корки». Вслух читала и тираж, и название издательства, и предисловие... Помимо самого содержания, конечно. Позже она увлеклась немецким, а сегодня она – преподаватель в русской школе города Дрездена.

Подобные примеры будущей полезности можно найти практически в любой сфере дополнительного образования. Главное для родителей – это выявить способности ребенка. Что для этого нужно? Ответ прост – наблюдать за ним. Наблюдение нужно начинать не в школьном возрасте, а гораздо раньше. Посмотрите: все дети по-разному реагируют на звуки скрипки, фортепиано, у всех в разной степени имеется тяга к рисованию различных детских картинок, все по-разному выражают и двигательную активность. Здесь родителям нужно проявлять максимум терпения и немного хитрости. Например, активного, но драчливого мальчугана совсем необязательно отдавать на обучение боевым искусствам. Лучше отдать его в спортивную школу на гимнастику или на плавание. А тоненькую изящную девочку может быть не стоит отдавать в «юные модели», портя ей характер заранее чувством соперничества, а определить ее в школу художественной гимнастики или хореографическую студию.

Подводя итог вышесказанному, главное для родителей – понять, что именно нужно их ребенку и развивать его способности именно в этом направлении. Отмечу, что главная трудность для родителей состоит в том, чтобы преодолеть собственные амбиции и психологически «отделить» своего ребенка от себя самого. Часто бывает: несостоявшиеся в музыке или спорте родители буквально «кнутом» загоняют ребенка в музыку или спорт. А ребенок сам может и не имеет этих способностей.

Может, он стал бы хорошим художником или конструктором самолетов, и его ждала художественная школа или авиамодельный кружок. Чтобы избежать подобных ситуаций, родителям просто необходимо увидеть в ребенке самостоятельную личность, обладающую правом на свои склонности и способности.

Теперь остановимся, так сказать, на организационном вопросе. Подчас выявленных талантов так много (и это действительно так), что невозможно в полном объеме посещать все дополнительные школы и секции. Ну представьте себе: ребенок одновременно любит рисовать и жить не может без музыки. Что делать тогда? Ведь есть еще и главная на этот момент общеобразовательная школа, пренебрегать которой не следует. Неужели выбрать только один «талант» и отказаться от другого навсегда? Конечно, нет! В этом случае выход есть: заниматься одним «талантом» серьезно и основательно, а другой (или другие) оставить как хобби. Например: любит ребенок рисовать и петь. Пусть занимается в изо-студии, после поступает в художественную школу, а в выходные посещает любительский клуб по пению (такие есть в каждом городе как Татарстана, так и всей России). А вот какой именно «талант» важнее, нужно решить уже нам, родителям, естественно, вместе с ребенком. Ведь не сразу приходит это время выбора. В дошкольном возрасте есть возможность совмещать несколько секций и кружков в равном, так сказать, объеме. Но каждый вид искусства, художественной деятельности или спорта необъятен так же, как и прекрасен, и требует, в конечном итоге, полной отдачи своих «почитателей». И мудрость родителей состоит, на взгляд автора, именно в признании этого факта, в умении определять приоритеты и не оглядываться назад.

Остановимся еще на одном моменте сочетания обязательного и дополнительного образования. Как известно, нашим детям учиться в школе тяжелее, чем было нам. Причина тому объемность новых школьных программ и требований. Но факт остается фактом: учиться надо, но и жить тоже надо. Что же делать, чтобы ребенок не был перегружен до такой степени, что к четвертой четверти слег в кровать от физического и психологического истощения? Выход есть! Побольше позитивных эмоций, рациональное расписание и поменьше завышенных требований. Например, если у ребенка во вторник много трудных для него школьных уроков, имеет смысл переговорить с тренером спортивной секции или педагогом другого дополнительного образования оставить этот день без занятий. А наверстать – в день выходной, например, когда ребенок бодр и полон сил. Или просто сократить часы занятий. Вообще, отметим, что педагоги дополнительного образования это очень хорошо понимают и, как правило сами составляют грамотное расписание или советуются с родителями будущих чемпионов, танцоров, музыкантов и художников. А если нет, тогда, может быть, имеет смысл перейти к другому тренеру? Такие случаи в дополнительном образовании также нередки.

Так что, как мы видим, при мудром подходе к делу «выявления талантов и способностей ребенка» проблемы «страшного трагического выбора» просто не существует! Просто нужно следовать принципу, почитавшемуся еще у древних греков: «Во всем нужна МЕРА».

Также не стоит пренебрегать правильным питанием ребенка, соблюдением режима сна и прогулками на свежем воздухе в выходные и праздничные дни. Кроме позитива, они в себе ничего не несут!

Маргарита Подгородова

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

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

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 19, подготовлен и печатан 24.09.14, тираж 1800, заказ № 7488, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестово, 2

в следующем номере

Поправки в Налоговом кодексе и страховые взносы. Что ждет нас в 2015 году?

Следующий номер журнала выйдет 14 октября 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