

# Внимание! Акция!

Оформите подписку на журнал «Спецрежим» на 2013 год  
в период с 1 сентября по 31 октября 2012 года по старым ценам!

Новая цена на 2013 год составит 2640 рублей.

Ваша экономия – 372 рубля!

+

Полгода подписки  
на газету «Веста-здоровье» в подарок!

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, Д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

## Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

## Счет №жСР – ж/2013 от 01.10.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» январь – декабрь 2013 г.	компл.	1	<del>2640-00</del> 2268-00
Итого:				2268-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2268-00

Всего к оплате: Две тысячи двести шестьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз 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).



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель руково-  
дителя УФНС России по РТ

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

Н. С. Мельникова, начальник от-  
дела работы с налогоплательщи-  
ками и СМИ УФНС России по РТ

А. В. Вахрушев, заместитель  
начальника отдела налогообло-  
жения юридических лиц УФНС  
России по РТ

Р. Н. Иртуганова, заместитель  
начальника отдела налогообло-  
жения физических лиц УФНС  
России по РТ

Н. Г. Гарифова, заместитель на-  
чальника отдела налогообло-  
жения физических лиц УФНС  
России по РТ

ЗАО «Издательский дом «На-  
логовые известия» – участник  
Ассоциации предприятий малого  
и среднего бизнеса Республики  
Татарстан

## СОДЕРЖАНИЕ №10 2012

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

«Платежка» без проблем.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....15

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....18

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....20

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

«Вмененка» или «упрощенка»: что выгоднее? .....23

### СДАЕМ ОТЧЕТ

К отчетности за 9 месяцев обновится форма-4 ФСС.....30

### УПРОЩЕНКА

Списание убытков за 2011 год при применении УСН.....33

Исправления в Книге учета доходов и расходов.....38

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

8 опасностей, подстерегающих ИП.....44

### БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Электронные подписи: переходный период.....54

### ПРОВЕРКИ

Плановые проверки – 2013: где о них узнать?.....57

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ.....62

### ПРАВОСУДИЕ

ВАС РФ разъяснил спорные ситуации применения ЕНВД.....63

АРБИТРАЖ.....68

СПРАВКА.....70

### ПЯТИМИНУТКА

Метка судьбы.....76



## «Платежка» без проблем

Правильное оформление платежных документов необходимо для того, чтобы платеж попал по назначению. Специалисты УФНС России по РТ ответили на наиболее актуальные вопросы налогоплательщиков относительно заполнения платежных поручений.

– **Может ли налогоплательщик самостоятельно заполнить платежный документ?**

– В настоящее время на сайте Управления ФНС России по РТ в разделе «Электронный услуги» установлен электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физлиц» ([www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru)). Данный сервис позволяет налогоплательщикам обращаться в налоговые органы, получать актуальную информацию о недоимке и задолженности по пеням и штрафам, о суммах начисленных и уплаченных налогов, пеней и штрафов, об объектах движимого и недвижимого имущества, самостоятельно формировать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов.

– **Оплатил сформированную через «Личный кабинет налогоплательщика» «платежку». Как скоро информация об этом появится на сайте?**

– Срок отражения информации об уплате налогоплательщиком задолженности по платежным документам, сформированным с использованием «Личного кабинета налогоплательщика», составляет примерно 7 дней. При этом будет произведен пересчет пеней по фактическую дату оплаты задолженности по налогам.

Таким образом, актуальную информацию о наличии задолженности перед бюджетом рекомендуется уточнять через интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» в указанный выше срок.

– **Каким образом можно погасить задолженность по налоговым платежам?**

– В настоящее время для погашения задолженности по налогам интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика» предоставляет возможность формирования для печати платежных документов по типу ПД (сб). Платежные документы данного типа содержат достаточный перечень реквизитов и обязательны для приема и обработки операционистом банка с бумажного носителя.

Вместе с тем оплатить налоги можно через банкоматы, инфоматы «Электронного правительства РТ» и с банковской карты.

– **Расскажите о возможности налогоплательщиков осуществлять уплату налоговых платежей в режиме on-line на официальном сайте ФНС России.**

– Интерактивный сервис «Узнай свою задолженность», размещенный на официальном сайте ФНС России в разделе «Электронные услуги», предоставляет возможность оплатить задолженность по налогам, платежам и сборам в режиме on-line через следующие банки: Сбербанк России, КИВИ-банк, Газпромбанк, Промсвязьбанк, Петербургский социальный коммерческий банк, Судостроительный банк, АКБ Таврический, АКБ Военно-промышленный банк. Оплата налоговых платежей через интернет осуществляется при наличии расчетного счета либо банковской карты в одном из указанных банков без комиссий.

– **Как уточнить сумму налога, перечисленную налогоплательщиком в бюджетную систему РФ с ошибочным указанием кода бюджетной классификации?**

– В соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 45 НК РФ налогоплательщик, который обнаружил ошибку в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшую неперечисления этого налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

По предложению налогового органа или налогового агента может быть проведена совместная сверка перечисленных налоговым агентом налогов. Результаты сверки оформляются актом, который подписывается налоговым агентом и уполномоченным должностным лицом налогового органа.

В случае, предусмотренном указанным пунктом, на основании заявления налогового агента и акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, если такая совместная сверка проводилась, налоговый орган принимает решение об уточнении платежа на день фактического перечисления налоговым агентом налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства. При этом налоговый орган осуществляет пересчет пеней, начисленных на сумму налога, за период со дня его фактического перечисления в бюджет РФ на соответствующий счет Федерального казначейства до дня принятия налоговым органом решения об уточнении платежа.

– **Вправе ли индивидуальные предприниматели уплачивать налоги и сборы наличными денежными средствами с использова-**

**нием бланков платежных документов № ПД (налог) и № ПД-4сб (налог)?**

– В силу подпункта 3 пункта 3 и пункта 8 статьи 45, пунктов 4 и 7 статьи 58 НК РФ налогоплательщики-физлица (в том числе индивидуальные предприниматели) вправе уплачивать налоги, сборы, пени и штрафы наличными денежными средствами через банк, а в случае отсутствия банка – через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Обязанность по уплате налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов считается исполненной налогоплательщиком-физлицом, в частности, со дня внесения в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджет РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе уплачивать налоги и сборы посредством внесения в банк наличных денежных средств.

С 9 июля изменились правила оформления платежных поручений

**– Объясните, пожалуйста, когда прекращается начисление пеней.**

– В соответствии с пунктом 1 статьи 75 НК РФ пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. При этом на основании пункта 3 статьи 75 НК РФ пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога или сбора.

Таким образом, начисление пени прекращается в день, следующий за днем фактической уплаты задолженности по налогам.

#### **Как исправить ошибки в «платежке»?**

В пункте 7 статьи 45 НК РФ определен механизм исправления ошибок, допущенных при оформлении платежных поручений. Так, налогоплательщик имеет право подать в налоговый орган заявление о допущенной ошибке с просьбой уточнить необходимые реквизиты. Кроме того, может быть проведена сверка между организацией и налоговым органом. Результаты сверки оформляются актом. Пункт 7 статьи 45 НК РФ регулирует также получение налоговым органом у банка копии поручения налогоплательщика, принятие решения об уточнении платежа на день фактической уплаты налога и перерасчет пеней.

**– Какие ошибки налогоплательщиков при заполнении «платежек» наиболее часто встречаются?**

– При уплате налогов и сборов в бюджет РФ большое значение имеет правильность заполнения платежных поручений. Если они оформлены с ошибками, то платежи не находят отражения в базе данных налоговых органов.

В таких случаях возникают расхождения в учете уплаченных налогов между данными налогоплательщика и налоговых органов. В результате к организации могут быть применены санкции – от начисления пеней до принудительного взыскания недоимки.

Основными ошибками являются неправильное указание:

- ИНН и КПП получателя платежа (налогового органа);
- КПП налогоплательщика;
- статуса плательщика (налогоплательщик, налоговый агент);
- КБК;
- кода ОКАТО муниципального образования.

Если допущена хотя бы одна из указанных ошибок, денежные средства либо не отражаются в карточках «Расчеты с бюджетом» налогоплательщика, либо отражаются по другому его КПП и статусу. При этом органами Федерального казначейства поступления по этим документам могут быть отнесены также в разряд неклассифицированных невыясненных поступлений.

В настоящее время самой распространенной ошибкой (более половины всех неверно оформленных платежных документов) является неверное указание КБК по НДСЛ, по плате за предоставление информации, содержащейся в ЕГРИП, ЕГРЮЛ, по платежам за совокупный доход и ЕНВД. Значительный объем платежей относится к невыясненным в случае указания в платежном документе ИНН или КПП получателя платежа – ИНН или КПП налогового органа, а наименование получателя – наименование другого администратора платежа, например Пенсионного фонда РФ, ФСС, ГИБДД, органов Росрегистрации или Ростехрегулирования.

Данные ошибки вызваны изменением с 1 января 2012 года КБК по НДСЛ, по плате за предоставление информации, содержащейся в ЕГРИП, ЕГРЮЛ, а также в связи с переходом с 1 января 2011 года органами Федерального казначейства на новый программный продукт, в результате чего в разряд невыясненных платежей стали попадать платежные документы с неправильно заполненным полем 103 «КПП» получателя платежа (налогового органа).

Кроме того, в августе-сентябре 2011 года была проведена реорганизация налоговых органов Республики Татарстан, в результате которой возросло количество ошибок при заполнении налогоплательщиками полей ИНН или КПП получателя платежа.



10 сентября 2012 года стартовал конкурс



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2012

РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2012!  
Пусть о вас узнает вся республика!

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров (заочного и очного)  
и пройдет с сентября по ноябрь 2012 года.

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

## ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ



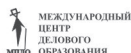
планшет,  
телефоны, фотоаппарат,  
сертификаты на ювелирную продукцию,  
сертификаты на бытовую технику,  
подписка на специализированные издания,  
абонемент в фитнес центр  
и другие ценные призы

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

на портале **www.nalog-iz.ru**

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



Партнеры:



### *Ставка рефинансирования равна 8,25%*

С 14 сентября 2012 года ставка рефинансирования повысилась на 0,25 пункта и составила 8,25 (Указание ЦБ РФ от 13 сентября 2012 г. № 2873-У). По сообщению Департамента внешних и общественных связей Банка России, указанное решение Совета директоров Банка России принято в связи с ростом цен и инфляционных ожиданий, увеличивающим риски превышения среднесрочных ориентиров Банка России по инфляции, а также с учетом оценки перспектив экономического роста.

### *Законопроект о повышении МРОТ одобрен Правительством РФ*

Как сообщает Минтруд, Правительство РФ одобрило законопроект «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Как планируется, с 1 января 2013 года минимальный размер оплаты труда вырастет до 5 205 руб. в месяц. Сегодня МРОТ составляет 4 611 руб., таким образом, увеличение составит почти 13%.

### *Детские пособия в следующем году проиндексируют*

Пособия гражданам, имеющим детей, в следующем году проиндексируют с коэффициентом 1,055. Такая мера предусмотрена проектом Федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. Речь идет о пособиях, перечисленных в статье 4.2 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ.

### *«Упрощенка»*

*Налогоплательщик должен рассчитывать минимальный налог по УСН, даже если прекращает деятельность*

Предприниматель на УСН, который прекращает свою деятельность до конца календарного года, должен рассчитать минимальный налог. И если его сумма окажется больше налога, исчисленного в общем порядке, нужно заплатить именно минимальный налог, говорится в письме Минфина России от 20 августа 2012 г. № 03-11-11/25.

Налоговым периодом по УСН у налогоплательщика, прекратившего деятельность, признается период времени с начала календарного года по дату прекращения деятельности, отмечается в письме. Именно за этот период и нужно рассчитывать минимальный налог к уплате.

### *С 1 октября для перехода на УСН учитывается стоимость ОС без НМА*

В письме от 12 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/123 Минфин России напомнил об изменении одного из критериев перехода на УСН. Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ внесены изменения в подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ, согласно которым не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгал-



терском учете, превышает 100 млн руб. То есть остаточная стоимость нематериальных активов в расчете не учитывается.

### **«Вмененка»**

#### *Должен ли плательщик ЕНВД становиться на учет по месту открытия новых торговых точек*

В письме Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/3/60 даны разъяснения, надо ли становиться на учет по месту открытия торговых мест, если их владелец уже стоит на учете в одной из налоговых инспекций города в качестве плательщика ЕНВД.

Постановка на учет плательщика ЕНВД осуществляется в налоговом органе по месту, которое первым указано в заявлении о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД. При создании новых торговых точек становиться на учет по месту их нахождения, подведомственному другим налоговым органам, не надо.

При этом Минфин России напоминает, что по месту создания обособленного подразделения организация обязана зарегистрироваться. Но если обособленные подразделения находятся в одном городе, хоть и в местах, курируемых разными налоговыми органами, юрлицо может состоять на учете только в одном из них. В каком конкретно – выбор за налогоплательщиком.

#### *Заявление об уходе с ЕНВД на иной режим налогообложения необходимо подать в течение первых пяти рабочих дней 2013 года*

Налогоплательщики, желающие уйти в будущем году с «вмененки» на иной режим налогообложения, должны будут подать соответствующее заявление в течение первых пяти рабочих дней 2013 года (письмо Минфина России от 30 августа 2012 г. № 03-11-06/3/65).

Как известно, с 1 января 2013 года организации и индивидуальные предприниматели смогут переходить на уплату ЕНВД добровольно (пункт 1 статьи 346.28 НК РФ в новой редакции).

Налогоплательщики, желающие уйти с «вмененки» на иные режимы налогообложения, должны будут подать в налоговый орган по месту учета соответствующее заявление. Согласно пункту 3 статьи 346.28 НК РФ, такое заявление необходимо представить в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, или со дня перехода на иной режим налогообложения.

Таким образом, налогоплательщики пожелавшие распрощаться с «вмененкой» с 1 января 2013 года, должны будут сообщить об этом налоговикам в течение первых пяти рабочих дней 2013 года.

#### *Если вовремя не отказаться от ЕНВД, налоговики смогут его доначислить*

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, с 1 января 2013 года применение системы налогообложения в виде ЕНВД станет добровольным. Таким образом, те налогоплательщики,

которые не хотят платить единый налог, могут от него отказаться. В таком случае НКРФ предусмотрена обязанность налогоплательщиков сняться с учета в налоговом органе в качестве плательщиков ЕНВД.

ФНС России в письме от 30 августа 2012 г. № ЕД-4-3/14362 указала, что субъекты предпринимательской деятельности, прекратившие осуществление деятельности, подпадающей под налогообложение единым налогом, но не снявшиеся в налоговых органах с учета в качестве налогоплательщиков ЕНВД, сохраняют обязанность по представлению налоговых деклараций по ЕНВД до момента снятия их с учета в качестве «вмененщиков».

В случае, если налогоплательщики не снимутся с «вмененного» учета, а декларации по ЕНВД представлять не будут, то налоговые органы смогут доначислять ЕНВД на законном основании.

### *Передача в аренду машиномест и уплата ЕНВД*

Коммерсант передает в аренду машиноместа на автомобильной парковке. При этом в договорах аренды не прописана обязанность арендодателя охранять (хранить) имущество арендатора. Следует ли в отношении такой деятельности уплачивать единый налог?

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ к «вмененным» видам деятельности относится деятельность по предоставлению во временное владение (в пользование) места для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок).

Таким образом, деятельность по передаче во временное владение и (или) пользование имущества в виде машиномест на автопарковке относится к предпринимательской деятельности, облагаемой в рамках ЕНВД (письмо Минфина России от 15 августа 2012 г. № 03-11-11/241).

### *Как «вмененщику» определить размер алиментов?*

Удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработной платы и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и по совместительству.

Пунктом 1 статьи 346.29 НК РФ установлено, что объектом налогообложения для применения системы налогообложения в виде ЕНВД признается вмененный. Под вмененным доходом понимается потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.

Таким образом, плательщик ЕНВД не может использовать способ определения вмененного дохода при расчете суммы алиментов на содержание несовершеннолетнего ребенка.

Расчет алиментов коммерсант-«вмененщик» должен осуществлять исходя из дохода, полученного от ведения предпринимательской деятельности, уменьшенного на величину расходов, связанных с его полу-

чением, и на сумму налога, уплаченного в связи с применением системы налогообложения ЕНВД (письмо Минфина России от 17 августа 2012 г. № 03-11-11/250).

## *ЕСХН*

### *Как учесть засуху при расчете ЕСХН*

По межгосударственному стандарту безопасности в чрезвычайных ситуациях засуха относится к опасным метеорологическим явлениям и процессам и является природной чрезвычайной ситуацией.

Поэтому убытки от засухи могут быть учтены в расходах при расчете ЕСХН, если режим чрезвычайной ситуации был введен официально в субъекте РФ. Это действует при условии, что данные расходы не будут являться расходными обязательствами органов местного самоуправления, органов исполнительной власти субъекта РФ, на территории которого сложилась чрезвычайная ситуация, либо федеральных органов исполнительной власти (письмо Минфина России от 14 сентября 2012 г. № 03-11-06/1/19).

Если же часть расходов в виде убытка от засухи будет компенсироваться налогоплательщику из бюджета, то в составе расходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН будет учитываться разница между фактически полученным убытком от засухи и средствами, выделенными из бюджета на его покрытие.

## *Патентная система налогообложения*

### *Численность работников ИП на патенте увеличится*

Минфин России в своем письме от 13 августа 2012 г. № 03-11-11/239 указал, что при применении ИП с 1 января 2013 года новой патентной системы налогообложения средняя численность наемных работников коммерсанта не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП.

Также в указанном письме финансисты разъяснили, что предприниматели-«вмененщики» не будут обязаны вести бухучет в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который также вступает в силу с 1 января 2013 года.

### *Перевозка грузов специализированным транспортом*

Минфин России в письме от 6 сентября 2012 г. № 03-11-11/274 отметил, что сфера применения новой патентной системы налогообложения не привязана к классификатору ОКВЭД.

Поэтому «оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом» (подпункт 10 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ) может включать, среди прочего, и перевозку специализированным транспортом. Применять патент с 2013 года такие перевозчики смогут,

если соответствующие нормативные акты будут приняты на региональном уровне.

### *Не все услуги общепита подпадают под ПСН*

В письме от 13 августа 2012 г. № 03-11-10/37 Минфин России обратил внимание ИП, что услуги общепита, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей, на новую патентную систему налогообложения не переводится.

### *Совмещение «спецрежимов»*

#### *Порядок распределения ИП расходов при совмещении «вмененки» и ОСН*

ИП арендует одно помещение, которое он использует во всех видах деятельности. Некоторые расходы, связанные с содержанием данного помещения (например, энергоснабжение) относятся к обоим видам деятельности. Можно ли эти расходы распределить между двумя видами деятельности пропорционально площади помещения, используемой для ведения соответствующей деятельности? Нет, так делать нельзя, считают в Минфине России (письмо от 20 августа 2012 г. № 03-11-11/252).

По общему правилу, налогоплательщик, совмещающий «вмененку» и иные режимы налогообложения, обязан вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

При этом известно, что ИП, исчисляя налоговую базу по НДФЛ, учитывает произведенные расходы в том же порядке, что и при налогообложении прибыли организаций (пункт 1 статьи 221 НК РФ). Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (пункт 1 статьи 272 и пункт 9 статьи 274 НК РФ).

Именно таким порядком распределения расходов и должен пользоваться предприниматель, совмещающий ЕНВД и НДФЛ. Порядок распределения расходов пропорционально используемой площади помещения в различных видах деятельности, в НК РФ не предусмотрен.

### *Совмещение спецрежимов обязывает вести бухгалтерский учет*

«Вмененщики» не освобождены от ведения бухучета. «Упрощенцы» не обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность (пункт 3 статьи 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ).

ФНС России в своем письме от 2 августа 2012 г. № ЕД-4-3/12840@ указала, что при совмещении указанных спецрежимов организации обязаны вести бухучет в целом по организации.

Одновременно налоговики напомнили, что при прекращении «вмененной» деятельности налогоплательщик должен подать в налоговый орган заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога, чтобы снять с себя обязанность по составлению и представлению

в налоговый орган бухгалтерской отчетности, а также по исчислению и уплате ЕНВД.

### *Предприниматель*

*НДФЛ за работников ИП перечисляет по месту его учета в связи с ЕНВД, а не по месту жительства*

ИП зарегистрирован в налоговом органе по месту жительства. При этом в другом городе он состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД. В бюджет какого города нужно уплатить НДФЛ, удержанный из заработной платы сотрудников, нанятых этим ИП в другом городе: в бюджет города, в котором проживает и зарегистрирован ИП, или в бюджет города, в котором фактически находится подразделение и рабочие места?

Минфин ответил в письме от 28 августа 2012 г. № 03-04-05/8-1007. НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам, «занятым в деятельности, в отношении которой применяется единый налог, следует перечислять в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности». То есть, по месту регистрации ИП в качестве плательщика ЕНВД.

*Центробанк разъяснил, почему и как ИП должны подчиняться порядку ведения кассовых операций*

ЦБ РФ выпустил письмо от 2 августа 2012 г. № 29-1-2/5603, в котором ответил на вопрос – зачем на ИП распространили порядок ведения кассовых операций?

Сделано это, поскольку в главах Налогового кодекса РФ, касающихся «вмененки» и «упрощенки», есть упоминание обязанности налогоплательщиков (организаций и ИП) ведения кассовых операций. Кроме того, в одном из пунктов Положения об осуществлении наличных денежных расчетов, утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 упоминается, что «при осуществлении контроля за надлежащим использованием бланков документов проверяется наличие печати» и подписи ИП.

Следовательно, нашумевшее Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П, оказывается, по логике ЦБ РФ, привело «кассовые» обязанности ИП в соответствие действующему законодательству.

ИП согласно разъяснениям, данным в письме, обязаны следить за лимитом остатка налички. Размер лимита ИП определяет для себя сам. Наличные деньги сверх лимита обязан сдавать в банк. По этой же причине, чтобы вдруг незаметно не накопить перелимит, ИП обязан ежедневно выводить сумму остатка в кассовой книге, в которую вносятся записи на основании приходных и расходных кассовых ордеров.

Наличные деньги, полученные ИП с банковского счета, могут без ограничений расходоваться им на личные (потребительские) нужды. Авансовый отчет о суммах наличных денег, израсходованных непосредственно ИП на любые цели, ЦБ разрешил не составлять.

## НДФЛ

### *Новые разъяснения по применению «детских» вычетов по НДФЛ*

Работник является родителем троих детей 29, 27 и 19 лет. При этом третий ребенок – учащийся по очной форме. В каком размере родитель вправе получить вычет на третьего ребенка – 1 400 или 3 000 руб.? Ответ – в письме Минфина России от 23 августа 2012 г. № 03-04-05/8-995.

Как известно, вычет на первого и второго ребенка составляет 1 400 руб. На третьего вычет больше – 3 000 руб. Поэтому возникает резонный вопрос: какой вычет назначать на третьего ребенка, ведь вычет на первых двух не положен.

При определении размера стандартного вычета учитывается общее количество детей, то есть первый ребенок – это наиболее старший по возрасту ребенок, вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

### *Офисные чай, кофе, сахар могут не быть объектом обложения НДФЛ*

ООО обеспечивает работников бесплатными продуктами питания (чаем, кофе, сливками, сахаром и т.д.).

Экономическую выгоду, получаемую каждым работником, определить невозможно в силу потребления работниками продуктов в разном количестве, различной стоимости из предложенного ассортимента.

Минфин России в письме от 30 августа 2012 г. № 03-04-06/6-262 согласился с мыслью, что если доход, получаемый таким образом в натуральной форме, невозможно персонифицировать, то он не может быть объектом обложения НДФЛ.

Напомним, в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-117 ведомство высказывало противоположное мнение. Тогда речь шла о питании, организованном по принципу шведского стола, и Минфин России предложил доход каждого налогоплательщика рассчитывать «на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов» и облагать этот расчетный доход НДФЛ.

### *Как второй супруг может подтвердить право на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ на детей?*

Если дети супруги проживают совместно с супругом, то независимо от их усыновления стандартный налоговый вычет может быть предоставлен супругу, на обеспечении которого они находятся (письмо Минфина России от 5 сентября 2012 г. № 03-04-05/8-1064).

Подтверждающими документами, в частности, могут быть копии свидетельства о рождении детей (о регистрации брака), а также письменное заявление супруги о том, что дети, в том числе дети от первого брака, находятся на совместном иждивении супругов.



## **Управление ФНС России по Республике Татарстан объявляет месячник «Уплати налог вовремя»**

В целях обеспечения полного и своевременного поступления в бюджет имущественных налогов с физических лиц Управление ФНС России по Республике Татарстан объявляет с 1 по 30 октября 2012 года месячник «Уплати налог вовремя».

Срок уплаты имущественных налогов за 2011 год (налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налога), с учетом изменившегося налогового законодательства, истекает 31 октября 2012 года.

Налоговое управление рекомендует не откладывать платежи на последние дни. С учетом того, что приходится платить практически одновременно три налога, спланируйте свой бюджет и оплатите налоги до истечения срока.

Напоминаем, что оплатить налоги можно во всех отделениях банков, посредством платежных терминалов банков и Инфоматов «Электронный Татарстан». Комиссия за уплату налогов не взимается. Владельцы «Личного кабинета для физических лиц» могут оплатить налоги посредством Интернет-сервиса не выходя из дома, если они являются on-line клиентами Сбербанка, Промсвязьбанка, Газпромбанка, АТБ банка, СБ банка, ВПБ, Киви банка, ПСКБ банка.

Не откладывайте на завтра то, что можно сделать сегодня!

## **День открытых дверей в УФНС по РТ: счастливые льготники, «личные кабинеты» и налоги он-лайн**

21 и 22 сентября в формате «открытых дверей», одновременно со всеми регионами России, работали налоговые инспекции РТ. Это уже вторая подобная акция, организуемая налоговыми органами с целью повышения правовой грамотности населения, а также побуждения налогоплательщиков к исполнению гражданского долга по уплате налогов и сборов. И хотя мероприятие проходило под эгидой имущественных налогов физических лиц, срок уплаты которых неумолимо приближается, можно было проконсультироваться у специалистов практически по любому интересующему вопросу.

В эти дни сотрудники татарстанских налоговых инспекций помогали всем желающим уточнить информацию о своем имуществе, налоговых обязательствах и исходных данных для их расчета. Люди шли активно – чуть более месяца остается до крайнего срока уплаты имущественных налогов, и многие заинтересованы в сверке данных, уточнениях и консультациях.

При необходимости налоговики проводили сверку расчетов, принимали документы, подтверждающие право на льготы, и также заявления

о неточностях или недостоверной информации в налоговом уведомлении. С 2012 года введена новая форма взаимодействия с налогоплательщиками – заявления к уведомлению, в котором налогоплательщик может указать все выявленные ошибки или неточности и сообщить об этом в инспекцию. Всем желающим в рамках данного мероприятия оказывали помощь в его заполнении и пересчете налоговых обязательств.

Кроме того, желающих знакомили с электронными сервисами на сайте УФНС по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) – на данный момент таковых уже 29 (среди них и «Личный кабинет налогоплательщика»). Причем люди старшего поколения охотно пользовались возможностью освоить компьютерные коммуникации.

На сегодня более 2 350 тыс. налогоплательщиков республики получили единые налоговые уведомления нового образца за 2011 год, где объединены три налога – транспортный, имущественный и земельный. Физлицами уже уплачено более 450 млн рублей транспортного налога и более 190 млн рублей налога на имущество физических лиц или 27% от суммы, подлежащей к уплате. По земельному налогу поступило около 270 млн рублей или 48% от начисленной суммы налога за 2011 год.

Срок уплаты имущественных налогов за 2011 год (налога на имущество физлиц, транспортного и земельного налога), с учетом изменившегося налогового законодательства, истекает 1 ноября 2012 года.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

**Шлите письма:** [angela-vavilova@yandex.ru](mailto:angela-vavilova@yandex.ru)

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте фонда ([www.angela-vavilova.ru](http://www.angela-vavilova.ru)).

## Стань Лучшим страхователем 2012 года!

Пенсионный фонд РФ объявляет о начале третьего ежегодного Всероссийского конкурса «Лучший страхователь года по обязательному пенсионному страхованию – 2012».

Участники конкурса – страхователи, уплачивающие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР. Для участия в конкурсе страхователь должен своевременно и в полном объеме перечислять страховые взносы на страховую и накопительную части трудовой пенсии своих работников в бюджет ПФР, в срок и без ошибок представлять все документы по персонифицированному учету и уплате страховых взносов, а также своевременно регистрировать в системе обязательного пенсионного страхования всех своих работников. Кроме этого, не должно быть зафиксировано жалоб в адрес работодателя и застрахованных лиц о нарушениях пенсионного законодательства РФ.

Во всех субъектах РФ будут определены победители конкурса в четырех категориях: работодатели с численностью сотрудников свыше 500 человек, от 100 до 500 человек, до 100 человек и индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников.

Лучшие страхователи 2012 года будут награждены почетными дипломами, подписанными председателем Правления ПФР и управляющими ОПФР в субъектах РФ.

Итоги конкурса «Лучший страхователь 2012 года» будут подведены в мае 2013 года с учетом завершения представления страхователями отчетности за 2012 год.

В 2012 году в конкурсе по итогам отчетного 2011 года приняли участие свыше 6,8 млн работодателей из всех субъектов РФ. Региональные конкурсные комиссии в 82 отделениях ПФР определили 1 209 наиболее социально ответственных работодателей.

### комментирует специалист

**Комментирует Марсель Имамов, управляющий Отделением ПФР по РТ**

В настоящее время в республике существуют организации, систематически не уплачивающие страховые взносы. Нарушаются права работников, которых на этих предприятиях насчитывается в общей сложности свыше 10 000 человек. Конкурс «Лучший страхователь 2012 года» – напоминание работодателям о том, что уплата страховых взносов – это «святая» обязанность каждого руководителя, от исполнения которой зависит будущая пенсия их сотрудников

**Пенсионная справочная (автоинформатор):** (843) 555-74-74

**Горячая линия:** (843) 279-27-27

**Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии:** 8-800-505-55-55

**Интернет-сайты:** [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru)

**Видеоблог управляющего:** [blog.pfrft.ru](http://blog.pfrft.ru)

**Twitter:** [http://twitter.com/PFR\\_TATARSTAN](http://twitter.com/PFR_TATARSTAN)

## ***Совместные вопросы обсудили бухгалтеры и администраторы страховых взносов***

В региональном отделении Фонда проведен семинар по обучению главных бухгалтеров и начальников отделов администрирования страховых взносов филиалов отделения. Обсуждались вопросы планирования совместных с Пенсионным фондом выездных проверок страхователей на 2013 год. Особое внимание было уделено вопросам проведения камеральных проверок работодателей, применяющих пониженные тарифы, предусмотренные Федеральным законом № 212-ФЗ.

На семинаре обсуждался также актуальный в настоящее время вопрос соблюдения регламентов при оказании государственных услуг.

Внимание было обращено и на обеспечение эффективной работы по сбору страховых взносов на обязательное социальное страхование. Обсуждались возможности применения мер взыскания задолженности, предусмотренные законодательством. Для повышения результативности взыскания недоимки по страховым взносам рекомендовано максимально сократить сроки направления страхователям требований на уплату недоимки, пеней и штрафов и обеспечить оперативное принятие (в рамках одного квартала) решений о взыскании с расчетных счетов страхователей в бесспорном порядке сумм, не уплаченных по требованиям. Также рассматривались и иные меры воздействия на должников, включая приглашения неплательщиков взносов на заседания специальных комиссий различного уровня, а также взаимодействие с органами прокуратуры Республики Татарстан.

## ***Усиленная работа с должниками страховых взносов дает положительные результаты***

В ГУ-РО ФСС РФ по РТ состоялось очередное заседание комиссии по взысканию просроченной задолженности за страхователями по страховым взносам на обязательное социальное страхование с участием прокурора отдела по надзору за исполнением налогового и финансового законодательства Прокуратуры РТ Сагадеева Д.Р.

На комиссию были приглашены 38 страхователей, у которых задолженность по страховым взносам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по итогам I полугодия 2012 года в среднем превысила 100 тыс. рублей. Также на комиссии присутствовали руководители филиалов, представившие материалы на страхователей-должников.

Комиссия заслушала явившихся руководителей и главных бухгалтеров страхователей и представителей филиалов. Страхователям в очередной раз напомнили о необходимости своевременного погашения задолженности и об обязанности осуществления текущих платежей в установленный законом срок.

В ходе заседания комиссии были предоставлены платежные поручения на сумму более 2,7 млн рублей, что составило порядка 37% от общей суммы недоимки страхователей-должников, заявленных филиалами на комиссию. Часть задолженности страхователи обещали погасить в ближайшее время.

Учитывая эффективность работы комиссии по взысканию просроченной задолженности за страхователями с участием представителя Прокуратуры РТ, планируется и в дальнейшем проводить заседания указанной комиссии для снижения задолженности по уплате страховых взносов.

### ***Специалистами филиала проверено более 17 000 случаев временной нетрудоспособности***

Одним из приоритетных направлений работы филиала № 10 (Альметьевский) по-прежнему остается экспертиза временной нетрудоспособности. План проверок составлен в соответствии с установленными Фондом объемами и критериями.

На территории филиала № 10, обслуживающего Юго-Восток РТ, 24 ЛПУ имеют лицензию на проведение экспертизы временной нетрудоспособности. За 8 месяцев текущего года контролем за проведением экспертизы временной нетрудоспособности, соблюдением порядка выдачи, продления и оформления листков нетрудоспособности охвачены 16 медицинских организаций, что составляет 67% от запланированных проверок на 2012 год, в том числе 2 совместные проверки сотрудниками регионального отделения совместно с Управлением Росздравнадзора по РТ в рамках действующего соглашения. Наряду с этим проведены 22 внеплановые проверки по запросам страхователей. За аналогичный период 2011 года плановыми проверками было охвачено 8 медицинских учреждений, внеплановых проведено – 15.

Количество проверенных случаев временной нетрудоспособности составляет 17 237, из них в 130 выявлены нарушения выдачи и продления листков нетрудоспособности, что составляет 0,75% от общего числа проверенных случаев. За аналогичный период 2011 года проверено – 9 545 случаев нетрудоспособности, выявлено 41 нарушение (0,43%).

Сумма предъявленных финансовых претензий за 8 месяцев 2012 года составила 127,5 тыс. рублей. До конца года проверками будут охвачены все 24 медицинские организации, имеющие лицензию на осуществление экспертизы временной нетрудоспособности.



## ***Введены требования к руководителям и бухгалтерам компаний по удержанию и перечислению алиментов***

*Методические рекомендации  
по порядку исполнения требований  
исполнительных документов о взыскании алиментов  
(утв. ФССП РФ от 19 июня 2012 г. № 01-16)*

Поступившие в организацию постановления судебного пристава-исполнителя и копии исполнительного документа регистрируются в специальном журнале и передаются бухгалтеру под подпись.

В тот же день бухгалтер должен отправить судебному приставу – исполнителю обратное уведомление о получении документов. В нем проставляется отметка о получении исполнительного документа (входящий номер и дата), указывается телефон организации, а также ставятся подпись бухгалтера и печать организации, получившей исполнительный документ.

Бухгалтеру рекомендуется хранить исполнительные документы как документы строгой отчетности (в сейфах).

Размер удержания из заработной платы и иных видов доходов должника исчисляется из суммы, оставшейся после удержания НДФЛ.

Работодатель алиментщика обязан ежемесячно удерживать алименты из его заработной платы и (или) дохода. Уплата должна производиться не позднее чем в 3-дневный срок со дня выплаты заработной платы и (или) иного дохода. Взысканные суммы могут быть перечислены взыскателю по почте или на его расчетный счет. Переводить деньги на счет получателя необходимо за счет лица, уплачивающего алименты.

Если по решению суда алименты взыскиваются в твердой денежной величине, то эта сумма должна индексироваться.

Алименты удерживаются не из всех выплат. Освобождены от этого, в частности, компенсационные выплаты в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или направлением на работу в другую местность, денежные суммы, выплачиваемые организацией в связи с рождением ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака, суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемой за счет бюджета, и др.

Если в организацию поступило несколько исполнительных документов для удержания суммы задолженности, требования о взыскании алиментов наряду с иными требованиями являются требованиями первой очереди.

Удержание денежных средств из заработной платы должника производится на основании постановления судебного пристава-исполнителя и копии исполнительного документа.



При смене должником места работы работодатель обязан незамедлительно сообщить об этом судебному приставу-исполнителю и возвратить ему исполнительный документ с отметкой о произведенных взысканиях.

В ней бухгалтеру следует указывать: размер удержаний, удержанную сумму, номер платежного поручения (квитанции), дату перечисления, остаток задолженности. Отметка заверяется печатью организации и подписью должностного лица.

Следует отметить, что судебный пристав-исполнитель имеет право проводить у работодателей проверку выполнения требований исполнительных документов на работающих у них должников и ведение финансовой документации по исполнению указанных документов.

Если работодатель не производит выплату удержанных алиментов или не сообщает суду и взыскателю об увольнении должника, о новом месте его жительства и работы, то ему грозит административная и уголовная ответственность.

Согласно статье 17.14 КоАП РФ данное правонарушение влечет наложение штрафа:

- на граждан в размере от 2 000 до 2 500 рублей;
- на должностных лиц – от 15 000 до 20 000 рублей;
- на юридических лиц – от 50 000 до 100 000 рублей.

За злостное неисполнение обязанности по уплате алиментов должностные лица работодателя алиментщика могут быть привлечены к уголовной ответственности (статья 315 УК РФ).

### ***Ситуации, в которых налоговики посетят компанию вместе с полицией***

*Письмо ФНС России  
от 24 августа 2012 г. № АС-4-2/14007  
«Об участии органов внутренних дел  
в выездных налоговых проверках»*

В соответствии с пунктом 1 статьи 36 НК РФ по запросу контролеров органы внутренних дел участвуют вместе с ними в проводимых инспекторами выездных проверках.

В целях качественного и полного сбора доказательственной базы по нарушениям законодательства о налогах и сборах, повышения эффективности совместной работы Федеральная налоговая служба РФ поручает в обязательном порядке инициировать привлечение сотрудников ОВД для участия в упомянутых ревизиях в следующих случаях:

1) при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении НДС, акциза (зачета или возврата иного

налога) или признаков необоснованного предъявления данных бюджетных платежей к возмещению;

2) при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений, предусмотренных статьями 198–199.2 УК РФ, в том числе:

– если после вынесения инспекторами решения о выездной проверке плательщик совершает действия, направленные на уклонение от налогового контроля, на его затруднение либо иные поступки, имеющие признаки активного противодействия проведению ревизии («миграция» фирмы, смена учредителей и (или) руководителей, реорганизация, ликвидация компании и т. д.);

– при обнаружении в ходе предпроверочного анализа или самой ревизии фирм-однодневок, используемых в цепочке приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) в целях уклонения от уплаты налогов. Речь, в том числе, о компаниях с номинальными учредителями (руководителями), о предприятиях, зарегистрированных по утерянным паспортам и пр.;

3) при обнаружении признаков неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного и фиктивного банкротства налогоплательщика.

Порядок взаимодействия налоговиков и сотрудников полиции при проведении совместных выездных проверок определен специальной Инструкцией (утв. приказом МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 года). Отметим, что к участию в камеральных проверках специалисты органов внутренних дел привлекаться не могут.

Обязанности предупреждать организацию заранее о проведении ревизии с участием полиции у инспекторов нет. Не должны контролеры знакомить предприятие и со своим запросом в адрес ОВД.

Кстати, полицейских могут привлечь к участию в проверке и после ее начала. Для этого вносят изменения в решение о проведении ревизии (пункт 6 Инструкции).

В рамках указанных контрольных мероприятий полицейские вправе пользоваться всеми средствами и методами в соответствии с Федеральными законами от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» и от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Например, в необходимых случаях они могут применять силу.

Также сотрудничество фискалов и специалистов ОВД возможно в форме обмена информацией. Случается, что полицейские даже иницируют налоговую проверку, направляя в адрес ИФНС материалы об обстоятельствах, требующих вмешательства инспекторов.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## «Вмененка» или «упрощенка»: что выгоднее?

Как известно, в применении УСН и ЕНВД произошли значительные изменения. С 2013 года применение ЕНВД становится добровольным. Таким образом, сегодняшние «вмененщики» могут выбрать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на «упрощенку». Для принятия правильного решения необходимо произвести некоторые расчеты.

Итак, в скором времени налогоплательщики, применяющие ЕНВД, при желании могут отказаться от этого режима и перейти на УСН (как с объектом налогообложения «доходы», так и с объектом «доходы минус расходы»). На раздумья времени осталось не так много. Определиться надо до 31 декабря 2012 года. И если сделан выбор в пользу УСН, то в указанный срок необходимо подать уведомление в налоговую инспекцию. В уведомлении указывается и выбранный объект налогообложения. В принципе, сменить режим можно и среди года. Дело в том, что с 1 января 2013 года организации и ИП, которые по каким-либо основаниям перестали быть плательщиками ЕНВД, вправе перейти на «упрощенку» с начала того месяца, в котором прекращена обязанность уплачивать ЕНВД. Опять же для этого необходимо представить уведомление о переходе на «упрощенку» в инспекцию (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ в нов. ред.). Сделать это нужно в течение пяти дней со дня прекращения «вмененной» деятельности (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ в новой редакции).

Напомним, сейчас перейти на «упрощенку» в середине года «вмененщик» может, только если его деятельность перестает облагаться ЕНВД по решению местных властей (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ) или при нарушении условий. В иных случаях такой пере-

ход невозможен. Что касается обратного перехода с УСН на ЕНВД, то сделать это можно только с начала календарного года (абзац 3 пункта 1 статьи 346.28 НК РФ в новой редакции). В зависимости от переноса новогодних праздников предельным сроком уведомления о применении ЕНВД будет ориентировочно 12-15 января 2013 года.

Конечно, свои плюсы и минусы есть и у «вмененки», и у «упрощенки».

Плюс ЕНВД – в том, что с ЕНВД можно перейти на УСН в середине года, а с УСН на ЕНВД – только в начале года

Плюс УСН – в том, что можно применять пониженные тарифы страховых взносов для некоторых видов деятельности, если выполнены следующие условия:

– осуществляемый вид деятельности поименован в перечне, приведенном в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ;

– этот вид деятельности является для компании основным, то есть доходы от него составляют не менее 70% общего объема доходов (часть 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

В некоторых ситуациях у налогоплательщиков не будет выбора. Придется применять либо УСН, либо ЕНВД. Например, если у организации есть филиалы и представительства, то применять УСН запрещено (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Придется применять ЕНВД,

Все подобные ограничения представлены в таблице 1. Налоговые последствия

Если все-таки выбор у вас есть, то стоит оценить налоговые последствия применения каждого из режимов.

Рассмотрим налоговые последствия применения УСН с объектами «доходы» и «доходы минус расходы» и ЕНВД на примере.

ООО «Рога и копыта» занимается розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, на территории г. Казани. С 2013 года применение ЕНВД перестает носить обязательный характер и бухгалтеру необходимо принять решение – остаться на ЕНВД или перейти на УСН.

1. Рассчитаем сумму ЕНВД за квартал:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{ФП} \times 3 \text{ мес.} \times 15\%,$$

где БД – размер базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности в месяц (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ);

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в предшествующем календарном году (статья 346.27 НК РФ). На 2013 год К1 пока не установлен,

Таблица 1

**Сравнение условий применения УСН и ЕНВД**

Показатели	ЕНВД	УСН
Ограничения по учредителям	В состав учредителей не могут входить другие организации с долей участия более 25% (подп.2 п.2.2 ст.346.26 НК РФ)	В состав учредителей не могут входить другие организации с долей участия более 25% (подп.14 п.3 ст.346.12 НК РФ)
Ограничения по типу организации-налогоплательщика	Нет	<p>Не могут применять УСН казенные и бюджетные учреждения (подп.17 п.3 ст.346.12 НК РФ)</p> <p>Не могут применять УСН иностранные организации (подп.18 п.3 ст.346.12 НК РФ)</p>
Ограничения по доходам	Нет	Не более 45 млн руб., с учетом коэффициента-дефлятора, за 9 месяцев года, предшествующего переходу (п.2 ст.346.12 НК РФ в нов. ред.)
Ограничения по видам деятельности	Режим могут применять только лица, перечисленные в пункте 2 статьи 34.6.26 НК РФ (п.2.1 ст.346.26 НК РФ)	Не могут применять УСН банки, страховщики, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг и т.д. (п.3 ст.346.12 НК РФ)
Ограничения по активам	Нет	Остаточная стоимость ОС – не более 100 млн руб. (подп.16 п.3 ст.346.12 НК РФ в нов. ред.)
Ограничения по филиалам и представительствам	Нет	Не могут применять УСН организации, у которых есть филиалы и представительства (подп.1 п.3 ст.346.12 НК РФ)
Суммы, на которые можно уменьшить налог	<p>Налогоплательщики вправе уменьшить не более чем на 50% сумму налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на сумму уплаченных обязательных страховых взносов (в ПФР, ФФОМС и ФСС);</li> <li>– на платежи по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (п.2 ст.346.32 НК РФ в нов. ред.)</li> </ul>	<p>Налогоплательщики с объектом доходы вправе уменьшить не более чем на 50% сумму налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на сумму уплаченных обязательных страховых взносов (в ПФР, ФФОМС и ФСС);</li> <li>– на платежи по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (п.3.1 ст.346.21 НК РФ в нов. ред.)</li> </ul>

поэтому возьмем для расчета значение коэффициента, установленного на 2012 год – 1,4942 (приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2011 г. № 612);

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент, сезонность и т.д. К2 в г. Казани для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, равен 0,8 (решение Казанской городской Думы от 24 октября 2011 г. № 13-8 «О едином налоге на вмененный доход»). Опять же мы делаем допущение, что такое же значение коэффициента будет действовать и в 2013 году;

ФП – физический показатель, характеризующий определенный вид предпринимательской деятельности;

3 – количество месяцев в налоговом периоде (квартале);

15% – ставка ЕНВД (статья 346.31 НК РФ)

Итак,  $\text{ЕНВД} = 1800 \text{ руб.} \times 1,4942 \times 0,8 \times \text{ФП} \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 968,24 \text{ руб.} \times \text{ФП}.$

Именно в такой степени от физического показателя (ФП), и будет зависеть сумма единого вмененного налога.

2. Рассчитаем сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за квартал:

$$\text{УНд} = \text{Д} \times 6\%,$$

где Д – это доходы компании за квартал, признаваемые по правилам главы 26.2 НК РФ.

Чтобы определить сумму выручки, по достижении которой организации одинаково выгодно и «упрощенка», и «вмененка», приравняем суммы налогов друг к другу:

$$968,24 \text{ руб.} \times \text{ФП} = \text{Д} \times 6\%,$$

$$\text{Д} = \text{ФП} \times 16\,137,33 \text{ руб.}$$

Получается, что если ФП равен, к примеру, 40 кв. м, то не имеет значения, какой налоговый режим применять, если ее доходы за квартал составят приблизительно 645 493 руб. Если доходы меньше этой суммы, то лучше выбрать «упрощенку» с объектом «доходы». Если доходы больше этого значения, то выгоднее «вмененка». Такая точка равенства для разных значений площади торгового зала представлена в таблице 2.

Таким образом, можно спрогнозировать не только то, какой режим вам выгоднее, но и какой режим будет выгоднее при росте оборотов продаж, например.



Таблица 2

**Расчет сумм ЕНВД и единого налога при УСН  
при разных физических показателях**

Площадь торго- вой сети, кв.м.	Доходы за квар- тал, при которых налогоплатель- щику одинаково выгодны и УСН, и ЕНВД, руб.	Доходы за квар- тал, при которых налогоплатель- щику выгоднее УСН	Доходы за квар- тал, при которых налогоплатель- щику выгоднее ЕНВД
10	161 373	0-161 372	161 374-...
20	322 747	0-322 746	322 749-...
30	484 120	0-484 119	484 121-...
40	645 493	0-645 492	645 494-...
50	806 867	0-806 866	806 868-...
60	968 240	0-968 239	968 241-...
70	1 129 613	0-1 129 612	1 129 614-...
80	1 290 986	0-1 290 985	1 290 987-...
90	1 452 360	0-1 452 359	1 452 361-...

### *Какой объект выбрать при УСН?*

Чтобы проанализировать, какой объект налогообложения выгоден при применении упрощенной системы налогообложения, используется еще один показатель – доля расходов от суммы доходов организации.

Те, кто знаком с «упрощенкой», знают, что существует определенная зависимость, показывающая, какой объект выгоднее применять организации. Чтобы ее определить, нужно также приравнять размер единого налога при разных объектах. При объекте доходы сумма «упрощенного» налога равна:

$$\text{УНд} = \text{Д} \times 6\%.$$

При объекте доходы минус расходы сумма «упрощенного» налога составит:

$$\text{УНд-р} = (\text{Д} - \text{Р}) \times 10\%,$$

где Р – сумма расходов, принимаемых при расчете «упрощенного» налога.

Напомним, что основная часть плательщиков УСН с объектом «доходы минус расходы» в Татарстане применяет налоговую ставку 10%. Для некоторых категорий налогоплательщиков и вовсе установлена ставка 5%. Это:

1. Организации и ИП, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- обрабатывающее производство;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды;
- строительство;

2. Организации и ИП, у которых за отчетный (налоговый) период 100% дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.

ООО «Рога и копыта» не относится к льготной категории, поэтому применяет ставку 10%.

Привариваем правые части вышеприведенных выражений:

$$Д \times 6\% = (Д - Р) \times 10\% \text{ или } Р = 0,4 \times Д.$$

Таким образом, если вы применяете налоговую ставку 10% и доля расходов, учитываемых при расчете «упрощенного» налога по правилам главы 26.2 НК РФ, составляет более 40% от суммы получаемых доходов, выгоднее выбрать объект – «доходы минус расходы». Если же доля расходов меньше 40%, то выгоднее объект – «доходы».

В этих расчетах мы не учитывали страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы по договорам личного страхования работников, на которые можно уменьшить сумму налога при УСН с объектом «доходы» (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Уменьшить налог можно, как и раньше, не более чем на 50%. Учтите, что с 1 января 2013 года налог уменьшается на сумму страховых взносов, именно уплаченную в данном налоговом периоде, но в пределах исчисленных сумм (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ в новой редакции). Сейчас же в расчет принимаются взносы, уплаченные за этот же период времени (пункт 3 статьи 346.21 НК РФ). Напомним, что при объекте «доходы минус расходы» налог на сумму страховых взносов не уменьшается.

Дополним последние расчеты тем, что при объекте доходы налогоплательщик может уменьшить сумму налога на страховые взносы на 50%, то есть в два раза.

$$Д \times 6\%/2 = (Д - Р) \times 10\% \text{ или } Р = 0,7 \times Д.$$

Соответственно, сумма налога будет равна при обоих объектах налогообложения в случае, когда доля расходов составляет 70% от доходов. Налогоплательщикам, у которых доля расходов, учитываемых при расчете «упрощенного» налога, составляет более 70% от

суммы доходов, выгоднее выбрать объект – «доходы минус расходы». Если доля расходов меньше этого показателя, то выгоднее объект – «доходы».

### **Определяем, какой режим выгоднее для конкретного налогоплательщика**

Оценим выгоду от применения того или иного режима на конкретном примере.

#### **Пример**

*ООО «Рога и копыта» осуществляет розничную торговлю. Площадь торгового зала – 40 кв.м. Выручка – 500 000 руб. за квартал. Доля расходов – 70% от суммы доходов.*

*Что будет выгоднее: ЕНВД, УСН с объектом «доходы» или УСН с объектом «доходы минус расходы»?*

*ЕНВД = 1800 руб.  $\times$  1,4942  $\times$  0,8  $\times$  40 кв.м.  $\times$  3 мес.  $\times$  15% = 38 730 руб.*

*УСН д = 500 000 руб.  $\times$  6% = 30 000 руб.*

*УСН д-р = (500 000 руб. – 500 000 руб.  $\times$  70%)  $\times$  10% = 15 000 руб.*

*Следовательно, выгоднее применять «упрощенку» с объектом «доходы минус расходы».*

Если в целом вникнуть в расчеты, то видно, что переход на ЕНВД предпочтительнее тогда, когда предпринимательская деятельность осуществляется с высокой эффективностью на небольших площадях или с малым количеством бизнес-единиц. Плюсом «вмененки» является то, что право на применение этого режима не теряется независимо от суммы полученных доходов. А вот УСН будет невыгодна такому налогоплательщику, так как есть риск потерять право на этот спецрежим, если доход за налоговый период превысит предельную величину. Напомним, что лимит доходов для применения УСН с 1 октября 2012 года закреплён на уровне 60 млн рублей (абзац 4 пункта 4 статьи 346.13 НК РФ в новой редакции).

### **Подведем итоги**

1. Сегодняшние «вмененщики» могут выбрать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на «упрощенку».

2. При любом виде деятельности компания может спрогнозировать, по достижении какой суммы выручки за 2013 год ей выгоден тот или иной режим.

3. Расчеты показали, что решение зависит в большей степени от суммы выручки, доли расходов в ней, а также от физического показателя, используемого для ЕНВД.



Энже Юсупова

главный редактор

## Отчетность за 9 месяцев: форма-4 ФСС не меняется

Расчет по форме-4 ФСС за 9 месяцев надо сдать на прежнем бланке, который утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н. Предложенные Минтрудом России поправки пока еще не прошли регистрацию в Минюсте.

Минтруд готовится внести изменения в форму-4 ФСС. В нее добавится таблица для указания сведений об аттестации рабочих мест по условиям труда. Кроме того, изменятся правила указания кода ОКВЭД. Минтруд предлагает исключить из титульного листа ячейки для указания кода по ОКВЭД. До сих пор в форме-4 ФСС РФ организации указывали только код основного вида деятельности за прошлый год. По новому порядку кодов будет два. Их нужно будет проставлять в двух разделах формы-4 ФСС: в разделе I, где рассчитываются взносы по нетрудоспособности и материнству, и в разделе II – по травматизму.

В разделе I надо будет поставить код основного вида деятельности, доходы от которого превышают 70% в общем объеме доходов (статья 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Это необходимо для того, чтобы было понятно, имеет ли организация право на льготу по взносам, так как долю доходов от льготной деятельности по конкретному ОКВЭД определяют по результатам деятельности текущего, а не прошлого года.

**Обратите внимание!** Код по ОКВЭД в разделе I должны будут указывать только льготники-«упрощенцы». То есть страхователи, применяющие пониженные тарифы в соответствии с пунктами 8 или 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

В разделе II указывается код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер «несчастных» взносов в текущем году.

### **Новая таблица 10**

В документ добавляется дополнительная таблица. В нее предстоит вносить сведения об аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных медосмотрах. Форма таблицы 10 приведена на с.32.

Предусматривается, что заполнять эту таблицу должны только те организации, которые провели соответствующие мероприятия на начало текущего года.

В новой таблице указываются данные об общем количестве рабочих мест, о количестве рабочих мест, на которых проведена аттестация, а также о местах, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда. Необходимо будет вписать информацию о количестве работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих и прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.

В графах 5-6 новой таблицы указываются данные о количестве рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда (3 и 4 класс) по результатам аттестации. Информация об этих классах опасности труда содержится в сводных ведомостях результатов аттестации (приложение 6 к Порядку проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н), составленных по результатам аттестации на начало года, учитывая, что согласно пункту 8 Порядка проведения аттестации, каждое рабочее место должно аттестовываться не реже одного раза в 5 лет.

Заполнять новую таблицу 10 будут только те организации, которые провели аттестацию рабочих мест по условиям труда и медосмотры на начало текущего года

Информация о количестве работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих и прошедших обязательные предварительные (при поступлении на работу) медосмотры (графы 7-8) составляется в соответствии с заключениями по результатам предварительного медосмотра, выданными работникам, прошедшим указанные осмотры за предшествующий год и не вошедших в список работников, разработанный на основании контингентов работников, подлежащих периодическим осмотрам.

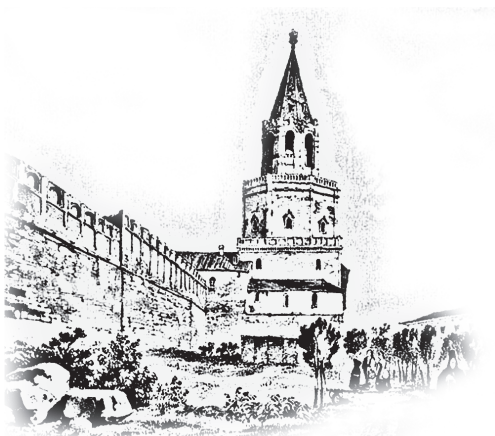
При этом следует учитывать результаты проведения обязательных предварительных и периодических медосмотров (обследований) работников по состоянию на начало года, учитывая, что частота проведения периодических медосмотров определяется типами вредных и (или) опасных производственных факторов, воздействующих на работника, или видами выполняемых работ.

Приложение к Изменениям в приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 марта 2012 г. № 216н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения»

СВЕДЕНИЯ ПО АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА И ПРОВЕДЕННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫМ И ПЕРИОДИЧЕСКИМ МЕДИЦИНСКИМ ОСМОТРАМ РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА

Таблица 10									
Наименование показателей	Код строки	Общее количество рабочих мест строки	Количество рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест по условиям труда на начало года	Количество рабочих мест, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательному периодическому осмотру на начало года (чел.)				Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательному периодическому осмотру на начало года (чел.)	
				Всего	в том числе отнесенных к категориям и классам условий труда				
					3 класс	4 класс	5 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8		
Аттестация рабочих мест по условиям труда	1					X	X		
Проведение обязательных предвступительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников	2	X	X	X	X				





Эльвира Гарипова

эксперт

## Списание убытков за 2011 год при применении УСН

Зачастую предприниматели, начиная развивать свой бизнес или продолжая его в неблагоприятных экономических условиях, сталкиваются с проблемой получения убытков. Если организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», у нее есть возможность учитывать прошлые убытки в последующих налоговых периодах. Как правильно списывать убытки за 2011 год?

### *Критерии для учета убытка*

Согласно пункту 7 статьи 346.18 НК РФ в случае получения в предыдущем налоговом периоде убытка «упрощенец» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» может уменьшить на него налоговую базу по единому налогу, исчисленную по итогам текущего года. Однако, чтобы учесть в налоговом учете убытки прошлых периодов, необходимо соблюдение критериев, приведенных в пункте 7 статьи 346.18 НК РФ.

Во-первых, организация вправе перенести убыток, если она применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Кроме того, переносится убыток только за те налоговые периоды, в которых «упрощенец» применял указанный объект налогообложения. Если хотя бы одно из условий не выполняется, при исчислении «упрощенного» налога убыток учесть нельзя.

Разберем некоторые тонкости указанного ограничения, с которыми можно столкнуться на практике.

Организация вправе перенести убыток, если она применяет УСН только с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

а) Организация переходит с объекта налогообложения «доходы» на «доходы минус расходы».

Допустим, что во время применения объекта налогообложения «доходы» был получен убыток. Однако при расчете налоговой базы при применении данного объекта учитываются только доходы (пункт 1 статьи 346.18 НК РФ). Тем самым убыток в налоговом учете не отражается и на будущие налоговые периоды не переносится. Поэтому в дальнейшем учесть убытки при переходе на объект «доходы минус расходы» не представляется возможным;

б) Налогоплательщик переходит с объекта налогообложения «доходы минус расходы» на «доходы».

В данном случае теряется возможность учесть убыток, полученный в период работы на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Как уже было сказано, при «доходной» УСН убытки не уменьшают налоговую базу (пункт 7 статьи 346.18 НК РФ);

в) Организация с «доходно-расходной» УСН перешла на объект налогообложения «доходы», а затем вновь вернулась на объект налогообложения «доходы минус расходы».

В силу абзац 2 пункта 7 статьи 346.18 НК РФ переносить убыток на будущие налоговые периоды можно в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором он получен. После смены объекта налогообложения в первый раз учесть убыток, полученный при применении объекта налогообложения «доходы минус расходы», не получится. Но налогоплательщик вправе сделать это по итогам того налогового периода, в котором снова стал применять объект налогообложения «доходы минус расходы»;

г) Общество с УСН («доходы минус расходы») перешло на общий режим налогообложения, а затем вновь вернулось на УСН с указанным объектом налогообложения.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на УСН. При этом убыток, полученный при применении УСН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения. Однако налогоплательщик вправе учесть убытки, полученные в период применения УСН с объектом «доходы минус расходы» по итогам того налогового периода, в котором снова станет применять «упрощенку» с тем же объектом налогообложения, если к тому времени не истечет десять лет с момента получения убытка. Такой позиции придерживается и Минфин России (письмо от 28 января 2011 г. № 03-11-11/18).

Во-вторых, при определении убытка в расчет берутся только те доходы и расходы, которые учитываются в соответствии с нормами статей 346.15 и 346.16 НК РФ.

В-третьих, на сумму убытка прошлых лет может быть уменьшена налоговая база по итогам текущего налогового периода. На-

логовую базу отчетного периода уменьшать на убытки нельзя.

ФНС России считает, что неуплата авансового платежа по «упрощенному» налогу в данном случае неправомерна (письмо от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701@). В соответствии с пунктом 1 статьи 346.19 НК РФ налоговым периодом для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, является календарный год. При этом авансовые платежи исчисляются по итогам отчетного периода, а налоговую базу «упрощенец» вправе уменьшить только по итогам налогового периода (календарного года). Следовательно, при расчете авансовых платежей налогоплательщик не вправе учесть сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах. В письме от 1 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/42 Минфин России добавил, что порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу обязателен для всех «упрощенцев», в том числе и для налогоплательщиков, которые по итогам предыдущих налоговых периодов получили убытки.

В-четвертых, согласно нормам абзаца 2 пункта 7 статьи 346.18 НК РФ переносить убытки на будущие налоговые периоды можно в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

В-пятых, если убыток не был полностью перенесен на следующий год, у налогоплательщика есть возможность перенести его целиком или частично на любой год из следующих девяти лет. При этом обращаем внимание, что налогоплательщик, получивший убыток не в одном налоговом периоде, переносит убытки на будущие налоговые периоды в той очередности, в которой они были получены. То есть сначала переносятся убытки, полученные в самом раннем периоде, а затем уже более поздние убытки.

Напомним, что в настоящее время (с 2009 года) отсутствует ограничение по сумме убытка, которую организация вправе перенести на будущее.

Налоговым кодексом РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», уплачивают минимальный налог в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше минимального (пункт 6 статьи 346.18 НК РФ). Таким образом, у налогоплательщика возникает обязанность заплатить минимальный налог в случае, если по итогам налогового периода налогоплательщиком получен убыток и сумма налога равна нулю, а также если исчисленная в общем порядке сумма налога меньше суммы исчисленного минимального налога. При этом, если

На сумму убытка прошлых лет уменьшается налоговая база по итогам текущего налогового периода. Налоговую базу отчетного периода уменьшать на убытки нельзя

Переносить убытки на будущие налоговые периоды можно в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток

исчисленная в общем порядке сумма налога меньше суммы исчисленного минимального налога, платится только минимальный налог.

Перенос убытков прошлых лет организации необходимо отражать в налоговом учете. Налогоплательщики учет полученных доходов и сумм произведенных расходов осуществляют в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Ее форма и порядок заполнения утверждена приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.

### *Отражение убытка в отчетности*

Для отражения убытков в Книге учета доходов и расходов предназначен раздел III «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». Этот раздел нужно заполнить дважды:

1. В начале налогового периода (календарного года) в строки 010-110 раздела III заносятся суммы непоенененного убытка за последние 10 лет, предшествующих текущему году. Итоговую сумму можно принять в уменьшение налоговой базы по единому налогу;

2. Второй раз раздел III заполняется в конце года. В нем определяется конкретная сумма убытка, которую можно вычесть из налоговой базы по единому налогу за истекший календарный год, а также остаток убытка, переходящий на следующие налоговые периоды. Для этого используются данные, отражаемые в справке к разделу I по итогам календарного года.

Кроме того, сумму убытка, которая учтена в налоговой базе за истекший год, нужно указать в строке 230 раздела II налоговой декларации по УСН, форма которой утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 58н.

Напомним, что декларацию необходимо представить в налоговые органы по итогам года. Организации направляют декларацию не позднее 31 марта года следующего за истекшим (абзац 2 пункта 1 статьи 346.23 НК РФ). Индивидуальные предприниматели подают декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 2 статьи 346.23 НК РФ).

Добавим, что документы, которые подтверждают получение и учет убытков, «упрощенец» обязан хранить в течение всего срока, пока идет перенос убытков. Указанное требование прописано в абзаце 7 пункта 7 статьи 346.18 НК РФ. Однако согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и произведенные расходы, должна быть обеспечена в течение 4 лет. Поэтому необходимо обеспечить сохранность документов, под-

тверждающих правильность исчисления налогов, в течение всего срока учета убытков и в течение 4 лет с момента учета последней суммы убытка.

### **Пример**

ООО «Вита» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам деятельности 2011 года получен убыток в сумме 800 тыс. руб. По итогам 2012 года налоговая база для исчисления единого налога составила 600 тыс. руб. Необходимо определить сумму убытка, которую организация может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2012 года, и отразить перенос убытка 2011 года в Книге учета доходов и расходов за 2012 год.

В данном случае организация может уменьшить налоговую базу по итогам 2012 года на сумму убытка в размере 600 тыс. руб. Оставшуюся сумму убытка 200 тыс. руб. (800 тыс. руб. - 600 тыс. руб.) организация вправе перенести на следующие налоговые периоды по 2021 год включительно.

Перенос убытков организация должна отразить в раздел III Книги учета доходов и расходов. Как перенос убытка отражается в Книге учета доходов и расходов рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

### **Фрагмент раздела III Книги учета доходов и расходов**

Наименование показателя	Код строки	Значения показателей
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, всего:	010	700 000
(сумма по кодам строк 020-110) в том числе за:		
за 2011 год	020	700 000
Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов)	120	500 000
Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010)	130	500 000
Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов)	140	0
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (код стр. 010 – код стр. 130 + код стр. 140) всего:	150	200 000
в том числе за:		
за 2011 год	160	200 000

Анастасия Петрова

старший аудитор

# Исправления в Книге учета доходов и расходов

Главным налоговым регистром для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, является Книга учета доходов и расходов. Рассмотрим, как правильно внести в нее исправления.

«Упрощенцы» обязаны вести налоговый учет в Книге учета доходов и расходов согласно утвержденной форме и порядку ее заполнения (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н). При этом хозяйственные операции в Книге отражаются в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом. Так, в графе 1 раздела I «Доходы и расходы» указывается порядковый номер регистрируемой операции. Безусловно, при ведении «упрощенного» налогового учета невозможно избежать появления ошибок. Способ исправления выявленной ошибки будет зависеть от выбранной налогоплательщиком формы ведения Книги учета доходов и расходов (бумажная или электронная).

Но сначала вспомним особенности ведения Книги при этих формах.

Согласно пункту 1.4 Порядка заполнения Книга может вестись как на бумаге, так и в электронном виде. При этом выбранный способ организация или индивидуальный предприниматель обязаны закрепить в учетной политике для целей налогообложения.

Бумажная книга до начала ее ведения должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице указывается количество страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью, а также заверяется подписью должностного лица налоговой инспекции и скрепляется печатью инспекции (пункт 1.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов).

Книга в электронном виде по окончании каждого отчетного, а также налогового периода должна быть распечатана на бумаге. Таким образом, у налогоплательщика ежегодно должно быть распечатано четыре документа, сформированных нарастающим итогом: за I квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год (статья 346.19 НК РФ). По общему правилу каждая Книга должна быть прошнурована



и пронумерована, количество страниц подтверждено подписью руководителя и скреплено печатью. Аналогично бумажному варианту электронная Книга за календарный год должна быть заверена подписью должностного лица инспекции и скреплена печатью инспекции. Для этого согласно пункту 1 статьи 346.23 НК РФ ее нужно направить в налоговую по окончании года, но не позднее срока, установленного для представления декларации (до 31 марта).

Так как электронная Книга подлежит ежеквартальному распечатыванию, каждая из ее частей может быть истребована инспекцией.

По итоговым данным Книги налогоплательщики заполняют налоговую декларацию по единому налогу. В частности, в отчетности отражаются значения показателей «Сумма полученных доходов за налоговый период» и «Сумма произведенных расходов за налоговый период». Следовательно, исправления в Книге должны предшествовать внесению изменений в декларацию.

### *Исправления в бумажной Книге*

Особого порядка внесения исправлений в Книгу учета доходов и расходов не существует. Пункт 1.6 Порядка говорит о том, что каждое исправление в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованным и подтвержденным подписью руководителя с указанием даты исправления и печатью организации.

Под обоснованностью исправлений подразумевается то, что они не могут быть произвольными. Так, если выявленная в Книге ошибка была обусловлена ошибкой в первичном учетном документе, то первоначально необходимо внести исправления в него. В первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, и указанием даты внесения исправлений.

Исключением являются случаи с кассовыми и банковскими документами, исправления в которых законодательно не допускаются. Эти документы подлежат замене.

Однако бывают случаи, когда составлять или исправлять какие-либо первичные документы не требуется. Так, например, если изначально первичный документ был оформлен правильно, но соответствующий ему доход или расход был отражен в Книге с ошибкой.

В своих неофициальных ответах представители Минфина приводят несколько способов исправлений:

- 1) корректурный способ;
- 2) способ дополнительных записей;
- 3) способ «красное сторно».

Первый способ применяется в том случае, когда ошибка не отразилась на итоговых записях о доходах (расходах) за месяц. Тогда ошибочный текст или сумму зачеркивают и пишут правильный текст или сумму (см. таблицу 1).

Таблица 1

**Корректирный способ исправления ошибок**

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учиты- ваемые при исчисле- нии налого- вой базы	расходы, учиты- ваемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
15	21.01.2012 Расходный кассо- вый ордер № 3	Выданы отпуск- ные Смирнову С.С.		12 150,00 — 12 350,00 Исправлено 18.03.2012 г. Иванова И.И. М.П.
...	...	...	...	...
25	29.01.2012 Выписка банка	<del>Зачислена оплата</del> <del>от покупателя</del> Зачислены оши- бочно перечис- ленные денеж- ные средства Исправлено 30.01.2012 Иванова И.И. М.П.	<del>35 000,00</del> 0,00	

Обратите внимание на, что сумма, зачисленная на расчетный счет компании по ошибке, отражению в Книге не подлежит. Это связано с тем, что такое поступление не приносит экономической выгоды организации (статья 41, пункт 1 статьи 346.15 НК РФ). Но поскольку исключить строку в бумажном документе невозможно, то не стоит зачеркивать ее целиком, а достаточно просто исправить содержание операции и над зачеркнутой суммой указать ноль.

При исправлении ошибки корректирным способом зачеркивание само по себе юридической силы не имеет. Поэтому изменения в Книге необходимо сопровождать указанием даты исправления и надписи «Исправлено». Никаких дополнительных справок, подтверждающих произведенное в Книге учета доходов и расходов исправление, составлять не нужно.

Второй способ применяется, если в Книге не была отражена какая-то сумма. Тогда в Книге делают дополнительную запись (см. табл. 2).

После подведения итога за отчетный период свободных строк в бумажной форме уже не остается. Как вносить дополнительные записи в книгу, организация должна решить самостоятельно. Заверять подписью и печатью дополнительные записи в книге учета доходов и расходов не нужно.

Таблица 2

**Исправление ошибок методом двойной записи**

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
55	...	...	...	...
Итого за I квартал См. доп. операции и итоги за I кв. на стр. __ Исправлено 10.04.2012 Иванова И.И.			575 000,00	391 500,00
...	...	...	...	...
Дополнительные операции за I квартал:				
55/1	02.02.2012 Выписка банка	Поступила выручка от покупателя	10 000,00	
55/2	18.03.2012 Требование-накладная № 23, п/п № 59	Переданы в бухгалтерию канцтовары		550,00
Итого за I квартал			585 000,00	392 050,00

В третьем случае в Книге повторяется запись ошибочно указанной суммы, которая производится красными чернилами. При подсчете итогов в книге за месяц суммы, записанные красными чернилами, не прибавляются, а вычитаются из итога (см. табл. 3).

Таблица 3

**Исправление ошибок методом «красное сторно»**

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
33	20.02.2012 Приходный кассовый ордер № 3	Получено агентское вознаграждение по договору № 55/2012	10 000,00	
...	...	...	...	...
49	18.03.2012 Расходный кассовый ордер	Сторнировано агентское вознаграждение по договору № 55/2012	- 10 000,00	

### *Исправления в электронной Книге*

Описанные способы исправления ошибок рассчитаны на бумажный вариант. Что делать, если Книга ведется в электронном виде?

При исправлении ошибки текущего года нужно просто удалить в программе ошибочные цифры и ввести новые. Такой подход оправдан тем, что при «упрощенке» декларация представляется в налоговую инспекцию по окончании календарного года, а по итогам отчетных периодов уплачиваются лишь авансовые платежи.

При корректировке ошибки прошлого года порядок исправления зависит от того, заверялась ли книга в инспекции. Если нет, то на печать просто нужно вывести листы с новыми правильными данными. Если же книга была распечатана и заверена, можно внести исправления на листах, как в документе, заполняемом от руки.

Так, например, если во II квартале была выявлена ошибка в операции, которая была зарегистрирована в I квартале, то исправление нужно вносить только в бумажную книгу за I квартал. При этом дата исправления будет относиться ко II кварталу. А в электронную книгу за полугодие просто вносятся необходимые изменения. Это означает, что Книга, распечатанная за полугодие, содержать ошибочные записи уже не будет.

Кроме того, запись в электронной книге можно исправить с помощью метода «красное сторно»: нужно сторнировать неверное значение показателя и внести верное.

Бухгалтер вправе внести исправления в Книгу даже после того, как она была заверена в инспекции

Обратите внимание, что бухгалтер вправе внести исправления в Книгу даже после того, как она была заверена в инспекции. Обязанность по заверению «исправленной» Книги из Порядка ее заполнения не следует. Поэтому, нет необходимости нести и вновь заверять эту Книгу в налоговой инспекции. В этом случае, если исправленные ошибки отразились на величине налоговой базы, достаточно подать в налоговую инспекцию уточненную декларацию по единому налогу.

В нормативных актах требование о защите электронной книги не установлено. Заметим, что регистры налогового учета по налогу на прибыль тоже могут вестись в электронном виде, однако при хранении должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений (статья 314 НК РФ).

Представление Книги в электронном виде не допускается. В то же время защита содержимого Книги посредством ЭЦП при ее ведении не запрещена. Однако такая подпись заверит Книгу как документ в целом на конкретную дату, а не отдельные исправления в нем, относящиеся к разным датам.

### *Налоговая ответственность*

О выявленных, но не исправленных в книге ошибках могут свидетельствовать расхождения между итогами Книги и сведениями, отраженными в налоговой декларации.

Ошибки, допущенные при ведении книги (как самостоятельно обнаруженные, так и выявленные налоговой проверкой), фактически означают несвоевременное или неправильное отражение в регистре налогового учета хозяйственных операций, денежных средств и т. д. За это Налоговый кодекс РФ предусматривает ответственность согласно пункту 3 статьи 120 НК РФ.

### **Полномочия налогового инспектора**

Инспектор, которому представили Книгу учета доходов и расходов, не вправе требовать от организации убрать какие-то расходы. Также он не вправе сам вносить изменения в данный документ. Отказать в заверении на основании того, что некоторые расходы он считает необоснованными, налоговик также не имеет права.

Как следует из решения ВАС РФ от 11 сентября 2009 г. № 9513/09, порядок заверения Книги следует отнести к ее форме, поскольку форма включает в себя способ существования содержания, неотделимый от него и служащий его выражением.

Это мнение высших арбитров позволяет сделать вывод, что представление Книги для заверения в инспекцию осуществляется не в рамках мероприятий налогового контроля. Единственной целью этого действия является придание документу установленной формы. Такой вывод также подтверждает факт, что при ведении Книги в бумажном виде ее заверяют до начала ведения.

Таким образом, заверение Книги учета доходов и расходов в налоговой инспекции является способом предотвращения несанкционированных исправлений и иных злоупотреблений при ведении организацией налогового учета показателей хозяйственной деятельности. При этом отказ инспектора от ее заверения по мотиву недостоверности или неправомерности отражения каких-либо показателей своей деятельности является незаконным.

Книга учета доходов и расходов – это документ организации, и только она имеет право вносить в него исправления. Из этого следует, что внесение в книгу исправлений должностным лицом инспекции неправомерно.

### **Примите участие в главном налоговом событии года!**

Казанский (Приволжский) федеральный университет, журнал для профессионалов в налогообложении «Налоговед» и издательский дом «Налоговые известия» проводят III Поволжский налоговый форум «Налоговые споры: теория и практика», который состоится 22-23 октября 2012 года в Бальном зале ГТРК «Корстон» (г.Казань)

III Поволжский налоговый форум  
**НАЛОГОВЫЕ  
СПОРЫ**  
теория и практика  
22-23 октября 2012  
www.pnforum.ru



Справки по тел.: (843) 200-94-78, 200-94-88, 8-927-241-36-29



Энже Юсупова

главный редактор

## 8 опасностей, подстерегающих ИП

Предприниматели, открывая собственное дело не всегда в курсе того, что их могут подстерегать опасности. Риски могут иметь такие действия, как регистрация в качестве ИП, добровольная уплата страховых взносов на случай временной нетрудоспособности, переход на ЕНВД и др.

### **1. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя**

Сам факт регистрации в качестве индивидуального предпринимателя уже предполагает налоговые риски. Представим следующую ситуацию: «новоиспеченный» индивидуальный предприниматель заключает договор на оказание услуг (выполнение работ) с прежним работодателем.

Однако в этом случае индивидуальный предприниматель не уплачивает НДФЛ и платит страховые взносы в пониженном размере. Вместе с тем применение пониженных тарифов страховых взносов и неуплата НДФЛ могут насторожить проверяющих.

Если договором гражданско-правового характера фактически регулируются трудовые отношения, то к таким отношениям применяются положения трудового законодательства (статья 11 ТК РФ)

Если судом будет установлено, что договором гражданско-правового характера фактически регулируются трудовые отношения между работником и работодателем, то к таким отношениям применяются положения трудового законодательства (статья 11 ТК РФ).

Налоговый орган может расценить доходы предпринимателя в качестве заработной платы. Как правило, с налоговыми органами соглашались и суды.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 9 ноября 2010 г. № А66-2676/2010 суд встал на сторону налогового органа, так как налоговики доказали, что договоры, за-



ключенные предпринимателем с физлицами, по своему содержанию являются трудовыми, а наличие у указанных лиц статуса ИП в данном случае значения не имеет, поскольку сложившиеся отношения свидетельствуют об отсутствии у этих физических лиц самостоятельности и о фактическом выполнении ими трудовой функции.

В определении ВАС РФ от 11 августа 2011 г. № ВАС-9131/11 по делу № А03-1259/2010 суд также исходил из получения заявителем необоснованной налоговой выгоды вследствие осуществления деятельности, связанной с торговлей строительными материалами, с привлечением по договорам оказания услуг физических лиц, имеющих статус индивидуального предпринимателя.

Но когда предпринимательская деятельность реальна и правильно оформлена, нельзя говорить о незаконном занижении налогов.

Во избежание споров в части начисления зарплаты вместо вознаграждения за ведение предпринимательской деятельности следует сначала найти круг потенциальных клиентов (больше одного) и заключить соответствующие договоры. Кроме того, ИП не должен подчиняться правилам внутреннего трудового распорядка бывшего работодателя. Он самостоятельно несет расходы, связанные с деятельностью, его вознаграждение не фиксировано и зависит от объема работ (услуг), с ним заключается договор возмездного оказания услуг (подряда), а не трудовой договор. И, разумеется, нельзя переводить сотрудников в предприниматели в массовом порядке. Поскольку, если бывшие сотрудники массово становятся ИП, то это будет говорить о фиктивном характере предпринимательской деятельности.

Необходимо обратить внимание на условия заключаемого гражданско-правового договора. Именно они будут играть важную роль в вопросе переквалификации его в трудовой договор. Например, регулярность оплаты, длительность отношений, материальная ответственность предпринимателя, способ выполнения работ, оказания услуг, условия обеспечения труда со стороны заказчика, обязанность соблюдения внутреннего трудового распорядка, режим рабочего времени и т.д.

## ***2. Переход на единый налог на вмененный доход***

С ЕНВД у индивидуальных предпринимателей также могут возникнуть проблемы. Например, регистрируется ИП в налоговой инспекции, подает заявление о применении УСН, а через какое-то время приходят проверяющие и говорят, что индивидуальный предприниматель должен был уплачивать налог в виде ЕНВД.

Бывает и обратная ситуация, когда проверяющие оспаривают правомерность применения ЕНВД. При этом приходится доказывать свою правоту в суде. Исход дела будет зависеть от правомерности применения того или иного режима.

Приведем положительный пример из судебной практики. Так, Коллегия судей ВАС РФ определением от 18 августа 2010 г. № ВАС-10829/10 не поддержала налоговую инспекцию в споре с налогоплательщиком в части начисления единого налога при использовании УСН вместо единого налога при ЕНВД. Суд решил, что деятельность предпринимателя отвечает признакам услуг общепита – услуг по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также проведению досуга.

Индивидуальному предпринимателю до начала деятельности следует узнать, распространяется ли в данном регионе на применяемый им вид деятельности ЕНВД

Индивидуальному предпринимателю до начала деятельности следует узнать, распространяется ли в данном регионе на применяемый им вид деятельности ЕНВД. Это можно сделать путем направления запроса в налоговый орган. Такой запрос позволит избежать судебных споров с проверяющими и сэкономить деньги ИП.

При этом индивидуальный предприниматель может также сэкономить, уплачивая именно ЕНВД. Это актуально, в частности, для ИП, имеющих значительные суммы прибыли. Вмененный налог выгоден не только тем, что заменяет собой уплату налогов, обязательных при общем режиме налогообложения (на прибыль, на имущество, на добавленную стоимость), но и тем, что его размер не зависит от доходов и расходов налогоплательщика.

Индивидуальные предприниматели – плательщики ЕНВД подпадают под действие пункта 1 части 2 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступающего в силу с 1 января 2013 года, и могут не вести бухгалтерский учет (письмо Минфина России от 13 августа 2012 г. № 03-11-11/239). Плательщик ЕНВД должен вести учет физических показателей, в том числе и их изменения в течение налогового периода. Так, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, он при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя (пункт 9 статьи 346.29 НК РФ).

### **3. Применение упрощенной системы налогообложения**

Досадная ошибка ИП может заключаться в неиспользовании возможностей упрощенной системы налогообложения, так как при применении данного спецрежима необходимо подать соответствующее уведомление в налоговый орган. Налогоплательщики, желающие перейти на УСН, теперь вместо заявления будут подавать уведомление (изменен пункт 2 статьи 346.12 НК РФ) до 31 декабря

года, предшествующего календарному году перехода на УСН, а не в период с 1 октября по 30 ноября (пункт 1 статьи 346.13 НК РФ). Изменения в данных нормах вступают в силу с 1 октября 2012 (пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ).

Самовольное применение УСН неправомерно, и индивидуальному предпринимателю могут начислить налоги исходя из общей системы налогообложения.

При этом следует учитывать, что в соответствии с пунктом 2 статьи 346.13 НК РФ вновь зарегистрированный ИП вправе подать уведомление о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. В этом случае ИП вправе применять УСН с даты постановки его на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве.

Вновь зарегистрированный ИП вправе подать уведомление о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе

Кроме того, следует учитывать, что ИП-иностранец тоже может рассчитывать на применение льготного режима. ИП-иностранец может встать на учет в российских налоговых органах и подать уведомление на применение УСН. Он не является организацией, следовательно, на него запрет, содержащийся в подпункте 8 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ, не распространяется. Такого же мнения придерживается Минфин России (письмо от 11 марта 2010 г. № 03-11-11/46).

Таким образом, и российским, и иностранным ИП необходимо сразу подавать уведомление о применении УСН. Это позволяет и сэкономить на налогах, и избежать споров в случае, если ИП самовольно применяет льготный режим, без подачи соответствующего уведомления.

**Обратите внимание!** ИП, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ (пункт 3 статьи 346.11 НК РФ). Данное обстоятельство может отразиться на решении контрагентов о сотрудничестве с предпринимателем. Так как, например, его планируемые покупатели, применяющие общую систему налогообложения, могут неохотно приобретать товары, работы и услуги, без возможности принять к вычету входящий НДС.

#### **4. Риски применения упрощенной системы на основе патента**

При применении индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента может возникнуть налоговый риск, если ИП не оплатит часть стоимости патента в установленный срок. В этом случае налоговый орган может предъявить претензии индивидуальному

предпринимателю в части нарушения правил применения льготного режима и доначислить налог по общей системе налогообложения.

При нарушении условий применения УСН на основе патента, а также при неоплате (неполной оплате) 1/3 трети стоимости патента индивидуальный предприниматель теряет право на применение УСН на основе патента в периоде, на который был выдан патент.

Также может возникнуть риск, если индивидуальный предприниматель захочет воспользоваться своим правом и уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов. При этом ограничение в размере 50% на него не распространяется. Это следует из положений пункта 3 статьи 346.21 и пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ. Отсюда можно сделать вывод, что ИП может уменьшить на них всю стоимость патента. Но поскольку 1/3 он платит авансом в самом начале, уменьшению подлежат оставшиеся 2/3.

Однако Минфин России считает такое уменьшение стоимости неправомерным (письмо от 26 декабря 2008 г. № 03-11-02/162).

Федеральным законом № 94-ФЗ устанавливается новый специальный налоговый режим – патентная система налогообложения. Применять ее будут вправе индивидуальные предприниматели. Соответствующие изменения вступят в силу 1 января 2013 года. Патентная система налогообложения будет применяться в тех регионах, в которых это будет предусмотрено соответствующими законами субъектов РФ (абзац 4 пункт 26 статьи 2 Закона № 94-ФЗ).

В связи с данными изменениями с 1 января 2013 года прекращается применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента, предусмотренной статьей 346.25.1 НК РФ (пункт 19 статьи 2, часть 1 статьи 9 Закона № 94-ФЗ).

С момента опубликования Закона № 94-ФЗ патенты в порядке, установленном статьей 346.25.1 НК РФ, выдаются сроком действия не позднее 31 декабря 2012 года. Ранее выданные патенты, срок действия которых истекает после 1 января 2013 года, действуют по 31 декабря 2012 года включительно. Их стоимость подлежит пересчету в соответствии с фактической продолжительностью действия патента (пункт 3 статьи 8, часть 3 статьи 9 Закона № 94-ФЗ).

## ***5. Добровольная уплата страховых взносов***

Индивидуальные предприниматели часто хотят обезопасить себя в случаях наступления нетрудоспособности или ухода в декретный отпуск.

Однако на практике предпринимателю нерентабельно осуществлять официальные выплаты по больничному. Дело в том, что пособия по временной нетрудоспособности, в том числе выплачиваемые индивидуальному предпринимателю, добровольно вступившему в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной не-

трудоспособности и в связи с материнством, облагаются НДФЛ (письмо Минфина России от 27 июня 2012 г. № 03-04-05/3-780).

Минфин России разъясняет необходимость уплаты НДФЛ следующим образом. Дело в том, что статьей 217 НК РФ предусмотрены случаи освобождения от обложения НДФЛ определенных видов доходов. В соответствии с пунктом 1 статьи 217 НК РФ от обложения НДФЛ освобождаются государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

Однако пособия по временной нетрудоспособности, в том числе выплачиваемые индивидуальному предпринимателю, добровольно вступившему в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивающему за себя страховые взносы в соответствии со статьей 4.5 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Пособия по нетрудоспособности, выплачиваемые ИП, добровольно вступившему в отношения по обязательному социальному страхованию, облагаются НДФЛ

Таким образом, уплата добровольных страховых взносов индивидуальным предпринимателем ведет к необходимости уплаты НДФЛ. Если индивидуальный предприниматель не уплатит налог, то существуют риски судебных споров и доначисления налогов, штрафов и пени.

Согласно пункту 3 Правил уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденных постановлением Правительства РФ от 2 октября 2009 г. № 790, размер добровольных взносов зависит не от реальных доходов предпринимателя, а равен стоимости страхового года. Как и при определении суммы обязательных страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ТФОМС, стоимость страхового года вычисляется как произведение минимального размера оплаты труда на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа, установленного Законом № 212-ФЗ. Чтобы получать пособия из ФСС РФ в текущем году, предприниматели должны были уплатить взносы за предыдущий. При расчете пособий средний заработок для лиц, уплачивающих добровольные взносы, принимается равным МРОТ, установленному федеральным законом на дату наступления страхового случая. Таким образом, если страховой случай произошел после даты изменения МРОТ в течение отчетного года, пособие по временной

нетрудоспособности и по беременности и родам индивидуальному предпринимателю будут выплачивать уже исходя из данного МРОТ. В то время как сумма добровольных взносов для предпринимателей за этот отчетный год не изменится.

### **6. Отсутствие документов при ведении деятельности**

Если ИП халатно относится к документам, например, не собирает от контрагентов первичные документы, это тоже может привести к негативным последствиям. Неподтвержденные расходы ИП не будут признаны налоговой инспекцией.

В качестве примера судебного решения можно назвать определение ВАС РФ от 30 сентября 2011 г. № ВАС-12910/11 по делу № А75-4080/2010. Суд исходил из доказанности факта необоснованной налоговой выгоды в силу неподтверждения первичными документами реального осуществления операций, а также отсутствия в действиях заявителя должной осмотрительности при выборе контрагента. Имеющиеся в деле доказательства в совокупности свидетельствуют о получении предпринимателем необоснованной налоговой выгоды в силу неподтверждения оправдательными первичными документами реального осуществления операций с контрагентом.

В этой связи предпринимателям можно порекомендовать внимательно относиться к первичным документам, собирать их от всех контрагентов. Первичные документы при этом должны быть подписаны уполномоченными лицами, на документах должны иметься расшифровки подписей. Кроме того, целесообразно завести папку, в которой будут храниться копии доверенностей на подписание первичных документов.

### **7. Выбор контрагента**

Индивидуальные предприниматели часто и не задумываются о последствиях, когда выбирают контрагента.

В этой связи индивидуальному предпринимателю можно порекомендовать внимательно относиться к выбору контрагентов. Следует запрашивать у контрагентов учредительные документы, свидетельства о постановке на налоговый учет. Если контрагент осуществляет лицензионную деятельность, то необходимо запросить заверенную копию лицензии. Кроме того, нужно удостовериться в полномочиях на подписание документов. Полномочия можно подтвердить доверенностью или решением о назначении.

Проверка контрагента может состоять из следующих этапов:

1. Необходимо запросить у контрагента копии учредительных и регистрационных документов, заверенные его подписью и печатью (устав, свидетельство о госрегистрации, свидетельство о постановке на налоговый учет);



2. Если документы подписываются генеральным директором в соответствии с уставом, целесообразно запросить заверенные копии протокола (решения) об избрании (назначении) и приказа о вступлении в должность; если по доверенности, то заверенную копию доверенности. При этом необходимо проверить полномочия подписавшего лица;

3. Если выполнение работ (услуг) подпадает под лицензионные виды деятельности, то необходимо запросить заверенную копию лицензии;

4. Перепроверить данные о контрагенте (ИНН, юридический адрес, наименование компании) на сайте налоговой службы ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru));

5. При совершении крупных сделок целесообразно ознакомиться с балансом компании. Однако в соответствии с законодательством организация может отказаться от предоставления данных баланса и отчета о прибылях и убытках. В качестве дополнительных сведений при заключении крупных сделок осуществляется проверка офиса компании, количества работников, наличия сертификатов и пр.

#### **Признаки недобросовестных налогоплательщиков:**

- директор, главбух и учредитель числятся в десяти компаниях и больше;
- адреса массовой регистрации, по которым зарегистрированы 50 и более юрлиц;
- низкий уровень уплачиваемых организацией налогов;
- у организации единственный учредитель, являющийся физлицом;
- невыплата зарплаты сотрудникам;
- при создании организации вносился минимальный уставный капитал или уставный капитал внесен не деньгами, а, например, имуществом, не представляющим никакой ценности, и др.

### **8. Проверки после утраты статуса ИП**

Когда гражданин регистрируется в качестве ИП, он обретает двойной статус: становится субъектом предпринимательской деятельности – предпринимателем и при этом продолжает оставаться физлицом. Такая правовая двойственность имеет свои последствия, в том числе и при прекращении лицом деятельности в качестве ИП.

Рассмотрим типичную ситуацию. ИП подал заявление в налоговый орган о прекращении деятельности в качестве предпринимателя. ИП был исключен из ЕГРИП, то есть утратил статус индивидуального предпринимателя. Возможно ли в будущем проведение налоговой проверки в его отношении, который на момент проверки уже не будет обладать статусом ИП?

Заявитель-индивидуальный предприниматель обратился в Конституционный Суд РФ с жалобой, оспаривая конституционность положений нормы Налогового кодекса РФ, позволяющих проводить налоговую проверку ИП в то время как он утратил статус предпринимателя. Свою жалобу он мотивировал тем, что нарушается

принцип равенства – нормы налогового законодательства допускают проведение налоговых проверок предпринимательской деятельности физлиц-предпринимателей, которые на момент проведения проверки названную деятельность прекратили и утратили статус предпринимателей, тогда как налогоплательщики-организации могут быть проверены только в период, предшествующий их ликвидации (реорганизации).

Конституционный Суд РФ в Определении от 25 января 2007 г. № 95-О-О указал, что налоговому контролю и привлечению к ответственности за выявленные налоговые правонарушения подлежат как организации, так и физлица независимо от приобретения или утраты ими специального правового статуса, занятия определенной деятельностью. Налоговый контроль в форме налоговых проверок, а также ответственность за налоговые правонарушения направлены на обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, которая прекращается с ликвидацией организации, а в случае с физлицом – со смертью налогоплательщика либо с признанием его умершим.

Утрата гражданином статуса ИП не освобождает его от обязанности отвечать по своим обязательствам

Таким образом, утрата гражданином статуса ИП не освобождает его от обязанности отвечать по своим обязательствам, в том числе по уплате налогов. Налоговая проверка физлица, утратившего статус ИП, не противоречит действующему законодательству.

Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-02-08/6 со ссылкой на Определение КС РФ от 25 января 2007 г. № 95-О-О также указал, что не имеется запретов на проведение налоговых проверок ИП, которые утратили статус предпринимателей.

### **Подводя итоги**

В заключение следует отметить, что индивидуальный предприниматель, осуществляя свою деятельность, должен задумываться не только о предпринимательских выгодах, но и о потенциальных опасностях, которые могут возникнуть ввиду особенностей налогового законодательства. Ведь то, что хорошо для бизнес-целей, не всегда поддерживается налоговыми органами и судами. Поэтому перед началом предпринимательской деятельности необходимо взвесить все риски применения того или иного налогового режима, приобретения статуса ИП, а совершая сделки, целесообразно помнить о соответствующих налоговых рисках.

## **Обязательное размещение информации по закупкам в сети интернет**

С 1 октября 2012 года вступили в силу положения федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», предусматривающие обязательное размещение информации по закупкам в сети интернет.

В компании «ТаксНет» вы можете выбрать сертификат ключей электронной подписи, которые позволяют не только торговать практически на всех российских торговых площадках, но и организовать электронное взаимодействие со многими контролирующими органами.

Пройдя несколько простых и формализованных этапов, любое предприятие получит в компании «ТаксНет» все необходимое, обеспечивающее возможность размещения заказов на электронных торговых площадках.

Чтобы принять участие в электронных торгах, предприятию необходимо на первом этапе определить порядок проведения закупок (выбрать электронные торговые площадки, на которых планируется размещение заказа). От этого выбора будет зависеть, какие сертификаты ключей электронной подписи вам будут нужны. Необходимо назначить ответственных лиц, при этом руководитель (лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени компании) по умолчанию является ключевым участником процесса.

Второй этап – это получение необходимых сертификатов ключей электронных подписей по адресу:

**г. Казань, ул. Каюма Насыри, 28  
тел. (843) 231-92-00, 231-92-04,  
e-mail:office@taxnet.ru.**

После получения всех необходимых сертификатов ключей подписи можно регистрироваться на официальном сайте закупок по 223-ФЗ и размещать свои заказы на выбранных торговых площадках.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



## Электронные подписи: переходный период

На сегодняшний день параллельно действуют два Федеральных закона – № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», срок действия которого продлен до 1 июля 2013 года, и № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который вводит понятие квалифицированной подписи. Квалифицированные подписи уже выдаются удостоверяющими центрами. Надо ли спешить получать их? В чем их преимущества?

На сегодняшний день электронная цифровая подпись (ЭЦП) приобрела значительную популярность и практическую значимость. Сфера применения ЭЦП растет с каждым днем, поэтому вполне объяснимым кажется пристальное внимание государства и бизнес-сообщества к новациям в сфере юридически значимого электронного документооборота.

8 апреля 2011 года вступил в силу новый Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который регулирует отношения при оказании госуслуг и совершении иных юридически значимых действий. Новый закон должен заменить действующий с 2002 года Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи». Старый закон полностью утратит силу 1 июля 2013 года (первоначально предполагалось 1 июля 2012 года).

Итак, с 1 июля 2013 года сам термин «электронно-цифровая подпись» (ЭЦП) должен кануть в лету и быть заменен термином «электронная подпись».

Также предполагается новая классификация электронных подписей. Увеличилось количество видов электронной подписи: простая электронная подпись и усиленная электронная подпись, которая, в свою очередь, может быть квалифицированной и неквалифицированной.

**Простая электронная подпись** подтверждает только авторство, причем к ней нет требований использования криптографии и наличия ключа проверки. **Усиленная неквалифицированная** позволяет и определить автора, и доказать неизменность электронного документа. Требуется обязательно использование криптографии и наличие ключа. **Усиленная квалифицированная электронная подпись** отличается от неквалифицированной подписи тем, что:

- сертификат ключа проверки выдан не любым удостоверяющим центром, а аккредитованным либо уполномоченным федеральным органом;

- для создания и проверки ЭП используются не любые средства электронной подписи, а те, которые получили подтверждение соответствия требованиям Закона № 63-ФЗ. Выдавать такие подтверждения должен уполномоченный орган исполнительной власти.

В новом законе прямо сказано, что документ, подписанный ЭЦП по Закону № 1-ФЗ, до окончания действия этого закона (1 июля 2013 года), приравнивается к документу, подписанному квалифицированной электронной подписью.

Владельцем электронной подписи теперь может быть не только физическое, но и юридическое лицо. Эта возможность также относится к сильным сторонам нового федерального закона, причем в некоторых случаях в сертификате электронной подписи юридического лица может вообще не указываться никакое физическое лицо. То есть при смене руководства или учредителей юридического лица его электронная подпись остается без изменений.

По старому закону ЭЦП всегда принадлежала физическому лицу. Это приводило к определенным неудобствам – либо подписи нужно выдавать сразу нескольким ответственным сотрудникам, чтобы они могли заменять друг друга, либо часто менять ключи при смене ответственного исполнителя. В договорах между юридическими лицами нужно было особо обговаривать признание подписей физических лиц – ответственных сотрудников сторон по договору. Новый закон позволяет выдать сертификат электронной подписи непосредственно юридическому лицу без указания физического лица.

В переходный период (до 1 июля 2013 года) документ, подписанный ЭЦП по Закону № 1-ФЗ, приравнивается к документу, подписанному квалифицированной электронной подписью

Документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, признается равнозначным бумажному документу, подписанному собственноручно. Ранее ЭЦП признавалась сторонами в рамках соглашения этих сторон. Теперь же квалифицированная электронная подпись подлежит признанию без дополнительных соглашений. Это тоже очень важная особенность нового федерального закона – возможность физическим и юридическим лицам получить электронную подпись, признаваемую неопределенным кругом участников правоотношений при совершении любых юридически значимых действий.

Усиленная подпись должна обязательно иметь сертификат аккредитованного удостоверяющего центра (таким удостоверяющим центром на территории Республики Татарстан является компания «ТаксНет»). Эта подпись заменяет бумажные документы во всех случаях, за исключением тех, когда закон требует наличия исключительно документа на бумаге. С помощью таких подписей вы сможете организовать юридически значимый документооборот с организациями-партнерами, органами государственной власти и внебюджетными фондами.

### **Компания «ТаксНет» вошла в число аккредитованных удостоверяющих центров**

**Марат Гайфуллин, коммерческий директор ЗАО «ТаксНет»**

8 августа 2012 года на сайте Министерства связи и массовых коммуникаций РФ был опубликован перечень аккредитованных удостоверяющих центров, в списке – компания «ТаксНет». Получение аккредитации означает, что Удостоверяющий центр компании «ТаксНет» сделал еще один шаг навстречу выдаче квалифицированных сертификатов в рамках Федерального закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

На данный момент «ТаксНет» подводит к завершению техническую подготовку к выпуску квалифицированных сертификатов и ожидает получения от Министерства связи и массовых коммуникаций квалифицированного сертификата.





Рада Кононенко

выпускающий редактор

## Плановые проверки – 2013: где о них узнать?

Сейчас полным ходом идет подготовка плана проверок, которые пройдут в 2013 году у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Разъясним, кто и зачем проверяет, каковы сроки проверки и ее основания.

### *Генпрокуратура формирует сводный план проверок на 2013 год*

Генеральная прокуратура РФ приступила к формированию сводного плана проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2013 год.

Так, органы государственного и муниципального контроля должны были до 1 сентября текущего года представить в органы прокуратуры проекты своих планов для рассмотрения на предмет законности включения в них объектов контроля.

До 1 октября органы прокуратуры текущего года вносили предложения руководителям контролирующих органов всех уровней о проведении совместных проверок, исключении неправомерно включенных контрольных мероприятий.

Органы государственного и муниципального контроля рассматривают предложения органов прокуратуры, вносят корректировки в свой ежегодный план проверок и по итогам их рассмотрения направляют в органы прокуратуры в срок до 1 ноября года, предшествующего году проведения плановых проверок.

Органы прокуратуры в срок до 1 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок, обобщают поступившие от органов государственного и муниципального контроля ежегодные планы проведения плановых проверок и направляют их в Генпрокуратуру РФ для формирования ежегодного сводного плана проведения плановых проверок.

Напомним, что формирование подобного плана проверок предусмотрено статьей 9 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Плановые проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей проводятся не чаще, чем один раз в 3 года. Планы проверок публикуются органами государственного и муниципального контроля на своих официальных сайтах либо иным доступным способом.

Генеральная прокуратура РФ формирует ежегодный сводный план проведения плановых проверок и размещает его на своем официальном сайте ([www.genproc.gov.ru](http://www.genproc.gov.ru)) до 31 декабря текущего календарного года.

Заполните форму поиска (достаточно указать реквизиты своей компании), и выйдет список проверяющих органов, которые уполномочены проверять ваше юрлицо в текущем году.

Соответствующая типовая форма ежегодного плана проведения плановых проверок утверждена постановлением Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 489. В конце 2011 года в типовую форму ежегодного плана постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2011 г. № 1248 были внесены изменения. Теперь типовой формой плана предусмотрено включение не только юрлица и индивидуального предпринимателя, а также дополнительная конкретизация объектов защиты, объектов использования атомной энергии, опасных производственных объектов, гидротехнических сооружений. В плане требуется указывать место нахождения перечисленных объектов. Также возможно включение в план филиала, представительства, обособленного структурного подразделения юрлица.

Типовая форма плана расширена и иными основаниями проведения плановой проверки в соответствии с федеральным законом. Тогда как предыдущая форма содержала исчерпывающий перечень оснований.

### ***На незаконное включение в план проверок можно пожаловаться***

23 августа 2012 года в прокуратуре Республике Татарстан состоялась рабочая встреча по вопросам формирования ежегодного сводного плана проведения плановых проверок на 2013 год, в которой приняли участие представители контролирующих органов,

предпринимательского сообщества и члены общественного совета по защите малого и среднего бизнеса.

Был определен механизм согласования проектов планов органами контроля и надзора в городских и районных прокуратурах, в прокуратуре Республики Татарстан.

Проекты планов будут опубликованы на официальном сайте прокуратуры РТ. В этой связи предпринимательскому сообществу предложено активно принять участие в формировании ежегодного сводного плана путем направления обращений о незаконном включении их в проект на 2013 год.

На сайте Прокуратуры РТ размещен баннер «Сводный план проверок субъектов предпринимательства», нажав на него, можно найти опубликованные планы проверок основных федеральных, республиканских и муниципальных контролирующих органов, таких как Госинспекция труда по РТ, Управление надзорной деятельности Главного управления МЧС России по РТ, Управление Роспотребнадзора по РТ, Управление Федеральной антимонопольной службы по РТ, Управление Федеральной налоговой службы России по РТ и др.

В прошлом году утвержденные планы проверок на 2012 год были готовы в 20-х числах декабря. На сайте Прокуратуры РТ планы вывесили в январе 2012 года.

### *Три актуальных вопроса о плановых проверках*

**Установлено, что проверки могут быть проведены не чаще, чем один раз в 3 года. Почему в отношении нашей компании проверки проводятся чаще?**

Трехлетняя периодичность проверок, установленная частью 8 статьи 9 Закона № 294-ФЗ, исчисляется:

- от даты государственной регистрации юрлица и ИП;
- даты окончания проведения последней плановой проверки;
- даты начала осуществления юрлицом или ИП предпринимательской деятельности в соответствии с представленным в федеральный орган исполнительной власти уведомлением о начале осуществления отдельных видов деятельности в случае выполнения работ или предоставления услуг, требующих представления указанного уведомления.

**Обратите внимание!** Такая периодичность не устанавливается для проведения внеплановых проверок, например по обращениям граждан, требованиям прокуроров, проверкам испол-

от редакции

Адрес Прокуратуры РТ:  
420111, г. Казань, ул. Кремлевская, д.14  
Ф.И.О. руководителя:  
Амиров Кафилъ Фахразеевич  
Тел: (843) 291-19-25  
Сайт: [www.prokrt.ru](http://www.prokrt.ru)  
E-mail: [rt.prok@tatar.ru](mailto:rt.prok@tatar.ru)

нения ранее выданных предписаний (части 2-3 статьи 10 Закона № 294-ФЗ).

Периодичность связана также со сферой законодательства, которая проверяется. Так, проведение плановой проверки в сфере пожарного надзора не исключает проведение в этом же году плановой проверки исполнения законодательства о защите прав потребителей.

В отношении фирм, осуществляющих деятельность в сфере здравоохранения, в сфере образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, в сфере электроэнергетики, в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в жилищной сфере, плановые проверки могут проводиться два и более раза в 3 года.

**Деятельность предприятия проверена органами прокуратуры. При этом требования, предъявляемые Законом № 294-ФЗ к организации проверки в части уведомления, периодичности соблюдены не были. Почему?**

Действие Закона № 294-ФЗ не распространяется на осуществление прокурорского надзора. Законом «О прокуратуре РФ», ведомственными приказами, иными нормативными правовыми актами периодичность осуществления прокурорских проверок, а также необходимость уведомлять о проводимой проверке не закреплена.

#### **Количество проводимых проверок снижается**

Прокуратура РТ подвела итоги работы по надзору за исполнением требований законодательства в сфере защиты прав субъектов предпринимательской деятельности.

Отмечается тенденция к снижению количества проводимых проверок. В I полугодии 2012 года контролирующими органами проведено всего 23 025 проверочных мероприятий, что на 10% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Органами прокуратуры республики рассмотрено 408 заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок органами контроля и надзора, что на 16,7% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года. По результатам их рассмотрения органам контроля и надзора дано 147 согласий на проведение названных проверок. Практически каждое второе заявление было отклонено.

Прокурорами городов и районов в I полугодии 2012 года выявлены 1 733 нарушения законодательства о защите прав субъектов предпринимательской деятельности. В целях устранения выявленных нарушений опротестовано 515 правовых актов, внесено 600 представлений. К дисциплинарной ответственности привлечено 546 должностных лиц.

**Компания полагает, что проверка, проведенная в отношении нее, незаконна. Каким образом можно оспорить ее результаты?**

В соответствии с частью 2 статьи 20 Закона № 294-ФЗ основаниями для отмены результатов проверки являются:

- отсутствие оснований проведения плановой проверки, нарушение срока уведомления о ее проведении;
- привлечение к проведению проверки неаккредитованных граждан и организаций;
- отсутствие оснований проведения внеплановой выездной проверки, отсутствие положительного решения о согласовании с органами прокуратуры внеплановой выездной проверки в отношении юрлица или ИП, когда такое согласование требуется;
- нарушение сроков и времени проведения плановых выездных проверок в отношении субъектов малого предпринимательства;
- проведение проверки без распоряжения или приказа руководителя, зам. руководителя органа государственного или муниципального контроля;
- истребование документов, не относящихся к предмету проверки, превышение сроков проведения проверок;
- непредставления акта проверки по ее результатам;
- проведение плановой проверки, не включенной в ежегодный план их проведения;
- участие в проведении проверок экспертов, экспертных организаций, состоящих в гражданско-правовых и трудовых отношениях с проверяемыми организациями и ИП.

Оспорить результаты проверок, проведенных с нарушениями, можно в орган, проводившей проверку (вышестоящий орган) путем направления жалобы, которая должна быть рассмотрена в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ.

Компания вправе обратиться с жалобой в прокуратуру, а также в суд. Дела об оспаривании актов и решений госорганов, затрагивающих права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской деятельности, рассматриваются арбитражными судами в порядке, предусмотренном главой 24 АПК РФ.

## *Пояснение к сообщениям о закрытии счетов*

Вы не сообщили в инспекцию о закрытии счета, потому что информация из банка до вас не дошла. Чтобы налоговики не предъявили штраф за то, что вы в срок не известили о закрытии счета, нужно направить в инспекцию пояснительную записку. В пояснении указывают день, когда вам фактически стало известно о закрытии счета. Ведь именно с этой даты рассчитывают семидневный срок, за который необходимо уведомить налоговую инспекцию о закрытии счета. Хорошо, если есть в наличии соответствующее подтверждение от банка, его тоже нужно представить. Обратите внимание! В пояснительной записке будет не лишним сослаться на официальное мнение ФНС России по данному вопросу.

*Руководителю ИФНС России по Московскому району г. Казани*

*М.А.Баишеву*

*от ООО «Надежда»*

*ИНН/КПП 1658056111/165801001*

*ОГРН 1031626800039*

*Адрес: г. Казань, ул. Восточная, д. 2*

*Исх. № 93 от 1 октября 2012 г.*

### **Пояснение к сообщениям о закрытии счетов**

23 июня 2010 года ООО «Надежда» открыло счет в Банке ОАО «Банк». Операции по данному счету не проводились.

22 июня 2012 года Банк ОАО «Банк» на основании пункта 1.1 статьи 859 Гражданского кодекса РФ отправил ООО «Надежда» уведомление о закрытии счета. Однако в связи с ошибкой в почтовом адресе данное уведомление ООО «Надежда» доставлено не было и вернулось на адрес Банка ОАО «Банк».

При обращении ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года в Банк ОАО «Банк» ООО «Надежда» было проинформировано о том, что текущий счет в рублях № 40702810200000000994 был закрыт Банком в одностороннем порядке 24 августа 2012 года.

Подтверждение банка о закрытии вышеуказанных счетов были переданы ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года. Приложенное к данному пояснению письмо Банка ОАО «Банк» (приложение № 1) подтверждает, что счет ООО «Надежда» был закрыт банком в одностороннем порядке, уведомление о его закрытии ООО «Надежда» вручено не было, подтверждение о закрытии счета было вручено ООО «Надежда» 6 сентября 2012 года.

Согласно разъяснениям ФНС России, данным в информационном сообщении от 25 января 2006 года, «в случае закрытия банком счета клиента в одностороннем порядке, срок, установленный статьей 23 НК РФ для сообщения налогоплательщиком налоговому органу о закрытии счета, начинается исчисляться с момента получения налогоплательщиком извещения банка о закрытии указанного счета». Полный текст документа представлен в приложении № 2 к Пояснению.

Таким образом, срок подачи сообщений о закрытии счета № 40702810200000000994, закрытого 24 августа 2012 года, начинается исчисляться с 6 сентября 2012 года. ООО «Надежда» известило налоговый орган о закрытии расчетного счета № 40702810200000000994 10 сентября 2012 года.

В силу отсутствия вины просим не привлекать ООО «Надежда» к налоговой ответственности по статье 118 Налогового кодекса РФ.

#### **Приложения:**

Письмо банка о дате передачи подтверждений о закрытии счета – 1 лист

Выписка из информационного сообщения ФНС России от 25 января 2006 года – 1 лист

Генеральный директор ООО «Надежда»

*Светлов*

Светлов Н.О.





Рада Кононенко

выпускающий редактор

## ВАС РФ разъяснил спорные ситуации применения ЕНВД

ВАС РФ подготовил обзор арбитражной практики по отдельным вопросам применения ЕНВД и разместил его на своем сайте в начале сентября. В обзоре собраны одни из самых спорных ситуаций применения данного спецрежима. Например, оказание услуг по аренде транспортного средства, возможности освобождения налогоплательщика от представления декларации по ЕНВД, порядок определения физического показателя «количество работников» и др.

Для удобства читателей наиболее интересные разъяснения ВАС РФ представлены в виде таблицы.

Таблица 1

### Обзор арбитражной практики по ЕНВД

Вывод суда	Суть дела
1	2
Единичные сделки не приводят к уплате ЕНВД	Компания имеет на праве собственности не более 20 транспортных средств, которые используются в лесозаготовительной деятельности (основная деятельность). Несколько раз общество использовало эти транспортные средства для оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов. Суд отметил, что это не дает право инспекции квалифицировать соответствующие перевозки в качестве самостоятельного вида предпринимательской деятельности, которые должны быть переведены на ЕНВД, поскольку предпринимательской деятельностью, согласно Гражданскому кодексу РФ, является систематическая деятельность

1	2
<p>Сопутствующие сделкам операции не являются самостоятельной деятельностью и ЕНВД не облагаются</p>	<p>Предприятие, заключая с гражданами договоры розничной купли-продажи товаров, принимало на себя обязательство по доставке этих товаров покупателям и стоимость доставки указывало отдельной строкой. По мнению налогового органа, общество обязано было уплачивать ЕНВД, поскольку, осуществляя доставку товаров покупателям, оказывало им автотранспортные услуги по перевозке грузов.</p> <p>Суд указал, что в силу пункта 1 статьи 499 ГК РФ доставка продавцом проданных товаров является способом исполнения его обязательства по передаче товара покупателю, неразрывно связана с этим основным обязательством продавца и, значит, не является основанием для обложения ЕНВД как отдельного вида деятельности.</p> <p>При рассмотрении другого дела суд пришел к аналогичному выводу. Оно касалось временного размещения и проживания в санатории, профилактории, пансионате и иных подобных учреждениях лиц, прибывших для целей лечения и отдыха. В данном случае проживание является неотъемлемой частью процесса лечения</p>
<p>Сдача в аренду транспортного средства с экипажем не подпадает под ЕНВД</p>	<p>По мнению инспекции, если компания сдает в аренду транспортные средства с экипажем, а ее сотрудники управляют данным ТС, значит, это является перевозочной деятельностью, которая облагается ЕНВД.</p> <p>ВАС РФ разъяснил, что в данной ситуации договоры, на которых основаны правоотношения сторон, в силу прямого указания Гражданского кодекса РФ являются разновидностью договоров аренды. Следовательно, эта деятельность не охватывается положениями подпункта 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, упоминающими лишь перевозки</p>
<p>Под ЕНВД иногда попадает продажа товаров юрлицам и ИП через объекты торговой сети</p>	<p>Инспекция выявила, что организация неправомерно отнесла к розничной торговле продажу товаров юрлицам и ИП, которые продавались не только по безналу и с выставлением счетов-фактур, но и по договорам, имеющим признаки договора поставки (договоры предусматривали ответственность сторон за нарушение условий поставки и оплаты и т.п.). Также было обнаружено, что приобретенные товары использовались покупателями в их предпринимательской деятельности.</p> <p>Суд отметил, что у продавцов товаров отсутствует обязанность по выявлению цели приобретения покупателями товаров и контролю за их последующим использованием. Решение налогового органа, доначислившего налоги по общей системе, было отменено</p>
<p>Оказание бытовых услуг непосредственно физлицу облагается ЕНВД независимо от того, с кем был заключен договор на оказание соответствующих услуг</p>	<p>Организация заключила договор с администрацией округа по оказанию услуг бань малоимущим слоям населения. Налоговый орган посчитал, что факт заключения договора не с физлицами препятствует применению ЕНВД.</p> <p>Согласно пункту 1 статьи 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги, а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Статья 346.27 НК РФ, давая определение бытовых услуг для целей ЕНВД, также исходит из того, что названные услуги оказываются физлицам на платной основе. Получается, что под обложение ЕНВД подпадают только те бытовые услуги, которые оказываются физлицам на основе заключенных с ними договоров.</p>

1	2
	<p>В данном же случае физлица пользовались услугами безвозмездно, а оплачивала их администрация округа.</p> <p>Суд указал, что для целей применения данного спецрежима не имеет значения, является ли физлицо стороной по договору на оказание бытовых услуг либо третьим лицом, в пользу которого заключен такой договор, а также оплачивает ли оно названные услуги за счет своих средств</p>
<p>Изначально не предназначенное, но переоборудованное для торговли помещение не препятствует применению ЕНВД</p>	<p>Налоговый орган решил обложить налогами по общей системе компанию, ведущую торговлю в подвале, который не был предназначен для этой цели, что подтверждалось инвентаризационными и правоустанавливающими документами. Инспекторы сослались на то, что Налоговый кодекс РФ содержит определение стационарной торговой сети.</p> <p>Суд высказал другое мнение: взаимосвязанное толкование абзацев 13 и 14 статьи 346.27 НК РФ позволяет прийти к выводу, что под действие ЕНВД подпадает розничная торговля, осуществляемая не только в предназначенных, но и в используемых для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям и оснащенных необходимым оборудованием. Тот факт, что в инвентаризационных и правоустанавливающих документах не было указано о таком назначении подвала, не имеет правового значения</p>
<p>Даже если деятельность не ведется, декларацию сдать нужно</p>	<p>ИП на полгода приостановил свою деятельности, связанную с размещением рекламы на транспортных средствах. Однако с учета в качестве плательщика ЕНВД не снимался. При этом ТС, на которых размещалась реклама, находились в исправном состоянии, то есть были способны приносить налогоплательщику доход и участвовать в облагаемой ЕНВД деятельности. Инспекторы доначислили ЕНВД.</p> <p>Суд отметил, что только лишь факт временного приостановления предпринимательской деятельности сам по себе не снимает с лица статуса плательщика ЕНВД и не освобождает его от обязанности представлять декларацию и уплачивать ЕНВД</p>
<p>Если количество ТС более 20, то сдача в аренду поможет применить ЕНВД</p>	<p>В собственности организации находится более чем 20 транспортных средств, часть из которых сдана в аренду другой компании. Однако инспекторы доначислили налоги по общей системе, так как увидели факт владения количеством единиц техники, превышающим установленный для ЕНВД предел.</p> <p>Суд разъяснил, что передача обществом части транспортных средств арендатору означает, что на период аренды оно утрачивает правовые основания и фактическую возможность использовать данное имущество в своей предпринимательской деятельности. В то же время такие основания и возможность появляются у арендатора. Арендодатель, в распоряжении которого осталось не более 20 ТС, вправе применять ЕНВД</p>
<p>Офисные работники не включаются в физический показатель «количество работников»</p>	<p>Компания оказывала услуги по мойке автомобилей. Инспекторы решили доначислить ЕНВД в связи с занижением физического показателя «количество работников», так как в этот показатель компания не включила административно-управленческий и общехозяйственный персонал.</p> <p>Суд указал, что анализ положений статьи 346.29 НК РФ позволяет прийти к выводу о том, что названный физический показатель предусмотрен для тех случаев, когда финансовый результат соответствующей предпринимательской деятельности напрямую зависит от трудового вклада каждого работника.</p>

1	2
	Поэтому следует признать подлежащими учету только тех работников, которые фактически осуществляют реализацию товаров, оказывают услуги и тем самым непосредственно способствуют получению дохода от этой деятельности. Административно-управленческий и общехозяйственный персонал данному критерию не отвечает
Площадь проходов не всегда относится к площади торгового зала	По мнению налогового органа, доначислившего налоги по общей системе, «вмененщик» не учел площадь входного тамбура, через который проходили посетители магазина. Вместе с площадью тамбура общая площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Суд отметил, что понятием «проходы для покупателей» охватываются проходы, расположенные внутри самого торгового зала. Проходы, ведущие к торговому залу (входные тамбуры, коридоры, лестницы, вестибюли), под действие данной нормы не подпадают. При рассмотрении другого дела суд счел правомерным включение площади тамбура в площадь торгового зала магазина, поскольку тамбур использовался для размещения и демонстрации выставленных образцов продаваемого товара
Площадь зала обслуживания – только та, где посетители принимают пищу и проводят досуг	По мнению ИФНС, предприятие общепита занизило физпоказатель «площадь зала обслуживания посетителей». Суд разъяснил, что этот физический показатель должен включать только те площади, которые фактически могут быть использованы для потребления пищи и проведения досуга. Площади подсобных помещений, предназначенных для приготовления и раздачи пищи, мытья посуды, а также площади, где нет условий для потребления посетителями пищи и проведения досуга и которые не влияют на базовую доходность, вне зависимости от того, находятся ли они в общем зале обслуживания посетителей или в отдельных помещениях, имеющих иную целевую направленность, не должны учитываться при исчислении ЕНВД
Работники «вмененщика» заняты и в деятельности, облагаемой общим режимом, значит нужно вести раздельный учет сумм уплаченных страховых взносов	Работники общества занимались одновременно, как розничной торговлей, облагаемой ЕНВД, так и оптовой торговлей. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомочно не применял правило о раздельном учете обязательств, относящихся к двум видам предпринимательской деятельности, в отношении которых уплачивались налоги в соответствии с разными режимами. В результате подлежащая уплате сумма ЕНВД оказалась неправомочно уменьшена на всю сумму страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, уплаченных обществом за своих работников. Суд отметил, что в тех случаях, когда конкретные работники наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, заняты также и в предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачиваются налоги в соответствии с иными режимами налогообложения, плательщик ЕНВД обязан вести раздельный учет сумм уплаченных страховых взносов и сумм пособий по временной нетрудоспособности

1	2
В площадь торгового зала не включается временно неиспользуемая в деятельности площадь	<p>Инспектор указал на то, что «вмененщик» при исчислении суммы ЕНВД в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазин, неправомерно уменьшил величину физического показателя «площадь торгового зала», исключив из него часть площади помещения, не используемой в связи с ремонтом.</p> <p>Суд пришел к выводу о том, что налогоплательщик, определяя величину физического показателя, правомерно не учитывал то имущество, которое фактически не использовалось им и объективно не могло быть использовано для целей предпринимательской деятельности соответствующего вида.</p> <p>Аналогичный вывод суд сделал в случае, когда, исчисляя величину физического показателя «количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов», налогоплательщик не учел транспортное средство, находящееся в ремонте после ДТП</p>

## Надежный помощник бухгалтеров Республики Татарстан – журнал «Налоговые известия РТ»

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

- актуальную информацию об изменениях законодательства Российской Федерации и Татарстана
  - подробно изложенный материал по рассматриваемой проблеме с практическими примерами
  - официальную позицию министерств и ведомств, мнения независимых экспертов
- Журнал посвящен тому, как правильно платить налоги. В нем нет сомнительных схем и рискованных операций. Только проверенные рекомендации!

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **2 868 рублей**

на год – **5 736 рублей**

Подписаться вы можете на почте (подписной индекс **00163**) или, позвонив в редакцию, по тел. **(843) 200-94-88** наш сайт: **www.nalog-iz.ru**

## Система налогообложения зависит от статуса клиента

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 10 сентября 2012 г. № А43-31266/2011*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Налогоплательщик устанавливал телевизионные антенны. Если эти услуги оказываются физлицам, то они относятся к бытовым и могут быть переведены на уплату ЕНВД (письмо Минфина России от 30 июля 2007 г. № 03-11-04/3/304).

Другое дело, когда заказчиком становится организация. В таком случае услуги нельзя считать бытовыми, «вмененка» недопустима. Инспекция законно начислила налоги по общей системе налогообложения.

## Минимальный налог уменьшает долг «упрощенца»

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 17 августа 2012 г. № А27-15669/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

«Упрощенец» внес минимальный налог – 1% от доходов. После проверки ИФНС установила занижение выручки и необоснованность применения минимального налога. Предприятию начислен единый налог – 15% от разницы доходов и расходов. Эту сумму потребовали перечислить в бюджет.

Суд не оспаривал расчет 15% налога, но указал: инспекция неправомерно завысила взыскиваемую сумму. Долг компании следовало уменьшить на ранее уплаченный минимальный налог. По нему у организации возникла переплата, по 15-процентному налогу – задолженность. Между этими двумя частями единого налога необходим зачет. Он направлен на погашения недоимки. Значит, чиновники обязаны выполнить зачет самостоятельно, без заявления налогоплательщика. Это вывод из пункта 5 статьи 78 НК РФ.

## Нет проверки – нет и досудебного разбирательства

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 10 июля 2012 г. № 2873/12*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Инспекция оштрафовала за непредставление документов. Санкции предъявлены без выездной или камеральной проверки. Основание – обнаружение «фактов, свидетельствующих о нарушениях». Применена статья 101.4 НК РФ. Там не говорится об особом порядке оспаривания штрафа. Не соглашаясь, налогоплательщик вправе сразу обратиться в суд. Таков вывод из пункта 1 статьи 138 НК РФ.

Организация, как подчеркнул арбитраж, не должна предварительно обжаловать решения инспекции в региональном налоговом управлении. Такое обжалование обязательно после выездной или камеральной проверки. Они не проводились.



## Суд не принял расчет по зарплатным пропорциям

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 11 сентября 2009 г. № А12-23599/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

У компании есть задолженность по НДФЛ. Имеется и долг по зарплате. Следовательно, часть налога исчислена, но еще не удержана. Обязанность по его уплате, как ясно из пункта 6 статьи 226 НК РФ, не наступила. С этой суммы нельзя брать пени.

Для расчета пени надо определить НДФЛ на начисленную и выданную зарплату. Чиновники не спорили. Они узнали соотношение начисленной зарплаты, долг по которой уже погашен, ко всем начислениям. Этот показатель умножили на начисленный НДФЛ. И, по словам контролеров, получили долг по удержанному налогу. С методикой не согласился суд.

Общий расчет не учитывает особенности начисления налога по каждому из работников. Им предоставляются различные вычеты, некоторым выплачиваются необлагаемые доходы. Значит, доля налога в начисленных доходах для каждого индивидуальна. Ревизоры обязаны выполнить расчет по каждому сотруднику. Только так можно установить реальную сумму удержанного, но не перечисленного налога. Если подобного расчета нет, то неизвестна фактическая задолженность по НДФЛ. Пени недопустимы.

## Оказав услуги, «вмененщик» доплачивает налоги

*Постановление ФАС  
ФАС Уральского округа  
от 10 сентября 2012 г. № Ф09-7956/12*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Предприниматель владеет магазинами и начисляет ЕНВД. Но данный режим введен для розничных продаж. Бизнесмен дополнительно оказывает услуги поставщикам продукции, рекламируя их товары и обеспечивая оптимальную выкладку. На подобные услуги оформлен отдельный договор. Их нельзя относить к розничной торговле. Значит, с выручки от услуг нужно платить налоги по общей либо упрощенной системе.

## Комитент не является плательщиком ЕНВД

*Постановление ВАС РФ  
от 17 июля 2012 г. № 1098/12*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Согласно мнению ИФНС, налогоплательщик, продающий товары через комиссионера, не платит ЕНВД. Суд разъяснил, что в этом случае комитент осуществляет фактическую розничную торговлю. Следовательно, он не может быть признан плательщиком ЕНВД.

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Ноябрь 2012 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		

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>7 ноября</b>		
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2012 года	Пункт 3 статьи 398 НК РФ
<b>12 ноября</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2012 года	Статья 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ
<b>15 ноября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	Уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды за октябрь 2012 года.	Пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
<b>Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии и взносы работодателя</b>		
Работодатели	Уплата платежа по дополнительным взносам на накопительную часть трудовой пенсии и взносам работодателя за октябрь 2012 года	Пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ

Отчетность в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	Представление расчета в территориальный орган ПФ РФ по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования за девять месяцев 2012 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление: – сведений о каждом работающем застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско - правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ о страховых взносах начисляются страховые взносы); – сведений о страховых взносах и страховом стаже и уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих застрахованных лиц за девять месяцев 2012 года	Формы утв. постановлением Правления ПФР № 192п от 31 июля 2006 г. Инструкция о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 г. № 987н

Производственный календарь на ноябрь 2012 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	10
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	160
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	144
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	96

4 ноября – День народного единства;

6 ноября – День Конституции Республики Татарстан.

## УСН и ПСН с 1 января 2013 года

В июне Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, вносящий изменения в порядок применения всех специальных налоговых режимов. Основные изменения, касающиеся УСН, приведены в таблице.

### Изменения по патентной и упрощенной системе налогообложения с 2013 года

Что было	Что будет
1	2
<b>Упрощенная система налогообложения</b>	
Не было	При применении одновременно УСН и патентной системы налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, учитываются доходы по обоим спецрежимам
Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость ОС и НМА превышает 100 млн рублей	Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость ОС превышает 100 млн рублей
Не было	Не вправе применять УСН организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки
Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, подав заявление	Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, подав уведомление
Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на УСН, заявление	Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на УСН, подают не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН, уведомление
Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе подать заявление о переходе на УСН в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе	Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе
Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения	Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения
Не было	Если налогоплательщик нарушил условия применения УСН, он должен уплатить налог и подать декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором нарушены условия

1	2
Не было	В случае прекращения деятельности по УСН налогоплательщик обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения в срок не позднее 15 дней со дня прекращения
Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте	Не будет
Не было	Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на публикацию финансовой отчетности
Не было	Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются
Не было	Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму платежей по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников
–	Коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ, устанавливается на 2013 год в размере, равном 1
<b>Патентная система налогообложения (ПСН)</b>	
Статья 346.25.1 НК РФ	Глава 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ
Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от 1 до 12 месяцев	Патент выдается по выбору ИП на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года
Не было	Могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)

1	2
Вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам ГПХ, среднесписочная численность которых не должна превышать за налоговый период 5 человек	Вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам ГПХ. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности
Заявление на получение патента подается не позднее чем за один месяц до начала применения УСН на основе патента	Заявление на получение патента подается не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН
Не было	Закрытый перечень оснований для отказа в выдаче патента
Оплата одной трети стоимости патента производится в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента. Оставшаяся часть стоимости патента уплачивается не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент	Если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года: – в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента; – в размере двух третей суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода
Патенты могут быть выданы на срок по 31 декабря 2012 года включительно. Патенты, выданные со сроком действия, истекающим после 1 января 2013 года, действуют по 31 декабря 2012 года включительно. Стоимость патента в этом случае подлежит пересчету	–
Законы субъектов РФ о введении с 1 января 2013 года на территории соответствующего субъекта ПСН должны быть опубликованы не позднее 1 декабря 2012 года	–
Индивидуальные предприниматели, планирующие применять ПСН с 1 января 2013 года, должны подать заявления о получении патента не позднее 20 декабря 2012 года	–
При оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на ОПС, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Не будет
–	Коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ, устанавливается на 2013 год в размере, равном 1

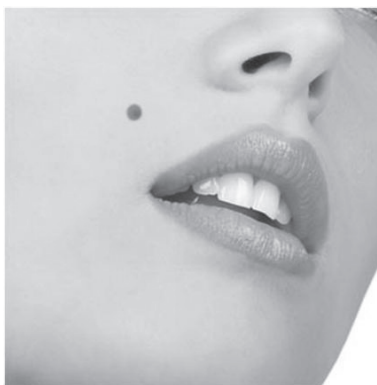


**Актуальные вакансии HeadHunter в сфере  
«Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»**

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер отдела финансовых операций, Казань	ТрансТехСервис-Казань	от 16 800 до 19 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6544433">http://kazan.hh.ru/vacancy/6544433</a>
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	Форсат	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6480241">http://kazan.hh.ru/vacancy/6480241</a>
Ведущий специалист по МСФО, Казань	Ак Барс, Группа компаний	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6280567">http://kazan.hh.ru/vacancy/6280567</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6512619">http://kazan.hh.ru/vacancy/6512619</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Рокада Мед	от 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6527945">http://kazan.hh.ru/vacancy/6527945</a>
Главный бухгалтер, Казань	Автоэмаль, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6516175">http://kazan.hh.ru/vacancy/6516175</a>
Экономист, Казань	Алекс-Татарстан, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6504755">http://kazan.hh.ru/vacancy/6504755</a>
Экономист III категории, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 10 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6518130">http://kazan.hh.ru/vacancy/6518130</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	ПОБЕДА, кондитерская фабрика	от 14 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6281685">http://kazan.hh.ru/vacancy/6281685</a>
Старший бухгалтер, Нижнекамск	Спортмастер	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6433129">http://kazan.hh.ru/vacancy/6433129</a>
Бухгалтер, Казань	SciTeex	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6540032">http://kazan.hh.ru/vacancy/6540032</a>
Главный бухгалтер в единственном лице, Казань	Данафлекс	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6536769">http://kazan.hh.ru/vacancy/6536769</a>
Ревизор, Казань	Букет Столицы, Торговая сеть	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6509087">http://kazan.hh.ru/vacancy/6509087</a>
Директор по финансам и экономике, Казань	Татметалл, ОАО	от 60 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6533442">http://kazan.hh.ru/vacancy/6533442</a>
Старший кассир, Казань	Евроинтерьер, Компания	от 14 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6529802">http://kazan.hh.ru/vacancy/6529802</a>
Бухгалтер, Казань	Казанский юридический центр	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6525002">http://kazan.hh.ru/vacancy/6525002</a>

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

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



## Метка судьбы

Почему родинки располагаются в тех, а не иных местах? Почему «карта» расположения этих «созвездий» у каждого человека своя и не повторяется у других людей? Почему некоторые родинки – врожденные, а некоторые появляются в течение жизни?

Современные исследователи пришли к выводу, что эти биологически активные точки являются своеобразными антеннами, с помощью которых организм обменивается энергией с Космосом, и что, воздействуя на них, можно влиять на так называемые когерентные структуры мозга, а также активизировать или подавлять выработку тех или иных веществ в организме. Эти свойства биологически активных точек уже успешно используются в методах волновой терапии.

Родинки имеют более важное значение в судьбе человека, чем линии на руках. Причем родинки или родимые пятна могут появляться, увеличиваться или исчезать. И все это не случайно.

У разных народов свое толкование расположения родинок. Но, как правило, основное внимание уделяется лицу. Только на нем существует более ста зон, по которым определяются характер и судьба.

Родимое пятно – это пигментное пятно на коже или под ней. Они могут исчезать со временем или «бледнеть». Обычно их появление связано с нарушением пигментации кожи или с неправильным расположением кровеносных сосудов. Как правило, родимые пятна безопасны и безвредны. Поскольку в редких случаях и у них случаются осложнения, лучше проконсультироваться с врачом.

### Что значит?

**Родинка на лбу.** Ее обладатель может стать государственным деятелем, мудрым политиком, дипломатом. Человек с родинкой на лбу – прирожденный лидер, добивающийся своих целей. Такие люди способны увлечь за собой даже в авантюру, непоколебимо веря в успех любого предприятия. Таких людей подчиненные боятся, но при этом уважают. А вот родинка между бровями над переносицей означает, что ее владелец может предвидеть будущее.

**Родинка на щеках и под глазами** говорит о нежности и доброте. Это знак благородного происхождения и склонности к самопожертвованию.

**Родинка на скуле** – отметина решительных людей, которые способны всю жизнь посвятить борьбе за идею.

**Родинка на правом виске** говорит о наличии тонкой интуиции, дара предвидения, яркой индивидуальности. Считается, что такую родинку необходимо скрывать от посторонних взоров.

**Родинка на ушах.** Их обладатели, как правило, чрезвычайно хвастливы. Эти качества работают как самозащита. Но эти люди могут не держать своего слова, в состоянии обмануть или украсть. Если родинка спрятана в ухе, это может указывать на заболевание нервной системы. Люди с родинками на ушах обладают твердым характером в достижении целей, прилагают все усилия, чтобы еще больше поднять свой авторитет среди окружающих людей.

**Родинка на шее** у мужчины говорит о его высоком интеллектуальном и духовном развитии, но ему сложно реализовать свои данные. Их непременно опередит более изворотливый и удачливый конкурент. Женщина с родинкой на шее может быть очень изменчивой. Она нередко повторяет судьбу своей матери. Например, если у матери был один брак, скорее всего у дочери будет тоже одно замужество. Это же касается и появления детей. Ребенок с такой родинкой – это всеобщий любимец.

**Родинка на плечах.** Это прямой знак кармы. Обладатели таких родинок как будто придавлены грузом проблем, нерешенных в прошлом. Это сильные личности, но решимости им явно не хватает. Они не признают авторитетов.

**Родинка на груди.** В древности такие родинки считали опасными знаками. Если родинка расположена слева, а обладательница ее женщина, то считалось, что она будет жертвой несчастной любви. А вот если родинка расположена справа, она истолковывается совершенно иначе и характеризует обладательницу как верную жену и хорошую мать. У мужчины такая родинка говорит о его чистых намерениях и любви к людям. От родинок на сосках лучше избавляться. Они сулят заболевания или несчастный случай.

**Родинка на щеке** у мужчины говорит, прежде всего, о живости характера, бойкости, неординарности, если она расположена справа. Такую родинку невозможно не заметить. Женщины с родинкой на щеке пользуются вниманием лиц противоположного пола чаще, чем другие. Родинка на левой щеке указывает на большой талант, который проявляется в человеке с детства.

**Родинка на веках** – характерная примета человека, у которого чувства всегда преобладают над разумом. Люди с родинками на веках очень критичны, любящие обсудить человека «за глаза». Кроме того, это мечтательные персоны, способные менять свои взгляды и убеждения по нескольку раз на день. При всем при этом сами они легко ранимы и эмоциональны.

**Родинка над верхней губой** у женщины с правой стороны всегда говорит о коварстве, жестокости своей хозяйки, что позволяет им сделать неплохую карьеру и добиться успеха.

**Родинка на носу** говорит о легком характере и о наличии чувства юмора. У женщин это верный знак легкомыслия.

**Родинка** у основания носа на щеке отмечает любителей давать советы, как правило, дельные. Такие люди умеют хранить тайны, помогать в трудной ситуации. Лучшая профессия для таких людей – адвокат. Эти люди могут «разговаривать» со звездами, творить чудеса, толковать сны. Такая родинка была у великого Парацельса.

**Родинка на подбородке** наделяет своего обладателя сильной волей и способностью доводить до конца любое дело. Родинка на подбородке справа у мужчин говорит об односторонности, косности и алчности, слева – о целеустремленности, желании идти вперед, самосовершенствовании. У женщин, напротив, родинка на подбородке справа – счастливый положительный знак, дающий ей веру в свои силы, оптимизм, великодушие. Такая женщина всегда будет отличаться умением выслушать, мудростью, тактом.

**Родинка на спине** говорит о повышенных требованиях к себе и окружающим.

**Родинка на ладонях** – явление редкое. Человек, имеющий родинку на ладони, может усилием воли или своими устремлениями изменить свою жизнь, направить свои природные способности в русло самосовершенствования, преодоления обстоятельств.

**Родинка на коленях** бывают у крайне нетерпеливых людей. Если же пятнышки есть на обеих коленках, то это качество усиливается еще больше.

**Родинка на голени.** Человек с родинкой на голени очень легок на подъем. Он постоянно стремится к покорению вершин в прямом и переносном смысле этого выражения.



Материал подготовила  
Елена Абдрахманова



# ► Электронная подпись, выданная компанией «ТаксНет» —

ваше участие на всех федеральных электронных  
торговых площадках без ограничений

► Проводится обучение по порядку аккредитации и последующей работе

Реклама



[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан  
Адрес издателя: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д.2

**Главный редактор:**

Энже Юсупова

**Редакция:**

Дарья Федосенко  
Рада Кононенко  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Венера Сиченкова (ст. менеджер по подписке)

**Адрес редакции:** 420107, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254  
**Тел.:** (843) 200-94-88  
**факс:** (843) 200-94-78  
**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)  
**http://**[www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на журнал «Спецрежим» обязательна

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 10, подписано к печати 02.10.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская независимость», г. Казань, ул. Актаскан, 21

**Читайте в следующем номере:****Пособие 2013: индексация и другие нюансы**

Следующий номер журнала выйдет 8 ноября 2012 года

**ПОДПИСКА**

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

**На почте**

по подписному индексу 00139

**Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:**

«Пресса для Вас» (843) 291-09-99  
«Центр Консультант»  
(843) 238-39-29, 238-39-28  
«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57  
«Система Главбух Регионы-Казань»  
(843) 513-08-82

**Через редакцию**

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

**Стоимость адресной подписки:**

на квартал: 567 рублей (без НДС)  
на 6 месяцев: 1 134 рубля (без НДС)  
на год: 2 268 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