

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

тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, сайт: www.nalog-iz@mail.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/2012 от 01.02.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» март 2012 г. – декабрь 2012 г.	компл.	1	2390-00
Итого:				2390-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2390-00

Всего к оплате: Две тысячи триста девяносто рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Преимущества для членов клуба «Бухгалтер - Profi»:
(каждый подписчик является членом клуба)



1 Скидка на подписку

Для подписчиков	Скидка
кто с нами 2 года	5 %
кто с нами 3 года	6 %
кто с нами 4 года	7 %
кто с нами 5 лет	10 %



4 Ответы на интересующие Вас вопросы, причем в максимально короткие сроки



2 Скидка на семинары

3 Получение от редакции любой справочной информации – форм отчетности, интересующих Вас документов. Вам не надо переплачивать за справочно-правовые системы



5 Бесплатные консультации во время горячих линий

6 Оригинальные подарки, конкурсы, ценные призы

7 Скидки от наших партнеров (которые будут размещаться на сайте www.nalog-iz.ru)

Все подробности на сайте
www.nalog-iz.ru в разделе «Клуб «Бухгалтер - Profi»

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 руководи-
теля УФНС России по РТ

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

И. Т. Гилялов, начальник юри-
дического отдела 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 №2 2012

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Уведомление на уплату налогов
граждане получают в 2012 году.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....11

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....25

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Стоимость страхового года-2012.....31

СДАЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

Сведения о доходах физлиц. Готовы к сдаче?.....35

Как правильно сформировать пакет данных для ПФР?.....43

ПРОВЕРКИ

ККТ: тонкости в процессе работы45

УПРОЩЕНКА

В договоре аренды сидит «коммуналка»:
доход или нет?.....51

ВМЕНЕНКА

«Нулевая» декларация по ЕНВД: за и против.....54

СПЕЦИФИКА

Государственная регистрация: изменения с 1 января 2012 года....58

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Медосмотры: новый порядок.....63

Средний дневной заработок в 2012 году:
тонкости расчетного периода.....66

ИДЕАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

Справка для сотрудника, который собрался
на отдых за границу.....71

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

ПЯТИМИНУТКА

Вся правда о високосном годе.....76

Уведомление на уплату налогов граждане получают в 2012 году



В 2011 году произошли существенные изменения в порядке уплаты имущественных налогов физическими лицами. Граждане будут уплачивать имущественные налоги только по окончании года. Рассылать налоговые уведомления на уплату налогов за 2011 год налоговые органы начнут только в сентябре 2012 года. Подробнее о порядке уплаты налогов физическими лицами рассказывает руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Сафиуллин.

– Прежде всего, о каких налогах идет речь?

– Речь идет о трех налогах – налоге на имущество физических лиц, земельном и транспортном налоге – в случаях, если вы являетесь собственником квартиры, земельного участка и владельцем автомобиля, соответственно. Указанные налоги рассчитываются налоговыми органами на основании сведений, поступающих из регистрирующих органов. Не позднее, чем за месяц до наступления срока платежа, налоговыми органами подготавливаются и направляются плательщикам указанных налогов налоговые уведомления и квитанции для уплаты налогов.

– В чем суть изменений в порядке уплаты? Чем новый порядок отличается от прежнего?

– До 2011 года по каждому из вышеназванных налогов существовали свои сроки уплаты. Налог уплачивался в течение года. Причем часть налога уплачивалась авансом с последующим перерасчетом по окончании года. К примеру, по налогу на имущество было два срока уплаты – 15 сентября и 15 ноября текущего года. Если вы продавали имущество, производился перерасчет. Множество сроков уплаты, перерасчеты вводили в заблуждение налогоплательщиков. В целях упрощения порядка уплаты налогов, начиная с 2011 года, расчет налогов будет производиться по окончании года, то есть в следующем году. Таким образом, налоговое уведомление на уплату налогов за 2011 год граждане получают в 2012 году.

– В 2011 году налоговая инспекция не присылала документов на уплату налогов. Это с этим изменением и связано?

– Да, это связано как раз с изменениями законодательства в части порядка уплаты налогов. За 2010 год заплатили налог на имущество в 2010 году, а за 2011 год будем платить только в 2012 году, поэтому еще не производится расчет налогов и направление уведомлений и квитанций.

– **Изменились ли сроки уплаты налогов?**

– Сроки уплаты налогов изменились. Налог на имущество физических лиц и транспортный налог за 2011 год необходимо уплатить не позднее 1 ноября 2012 года. По земельному налогу сроки уплаты устанавливаются решениями представительных органов муниципальных образований, но в любом случае он должен быть не ранее 1 ноября.

– **Мы видим, что сроки уплаты всех налогов в случае, если имеются все объекты, практически в одно время. Можно ли платить данные налоги частями в течение года?**

– Конечно, если предполагаемая к уплате сумма налогов (ведь расчет еще не произведен) существенна, то ее можно платить частями до истечения срока платежа. Налоговое законодательство не запрещает этого делать.

– **Что еще изменилось?**

– Изменилась и форма налогового уведомления. Она теперь будет единой, то есть содержать 3 раздела по каждому из налогов: по налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогу. Если у гражданина отсутствует объект для налогообложения либо он освобожден от уплаты конкретного налога, раздел по этому виду налога не формируется. О том, как правильно читать налоговое уведомление, см. с.11. Вместе с уведомлением к вам, как

Главная страница - Личный кабинет налогоплательщика - Microsoft Internet Explorer

Адрес: <http://94.125.90.50:63306/fininfo>

Федеральная Налоговая Служба России
Личный кабинет налогоплательщика

ФИО: АВДЕЕВ НИКОЛАЙ АСКАРБЕКОВИЧ
ИНН: 5206070900
Последний вход: 20.01.2011 17:26:17
Профиль | Выход

Главная страница | Наказания (2 820 руб. 00 коп.) | Поступления (+10 925 руб. 37 коп.) | Расчеты с бюджетом (115 руб. 42 коп. 3 руб. 94 коп.)

Последние действия пользователя		Основные показатели	
20.01.2011 17:35:33	Вход в личный кабинет	Переплата по налогам, пеням	115 руб. 42 коп.
20.01.2011 17:26:17	Вход в личный кабинет	Задолженность по налогам, пеням	3 руб. 94 коп.
20.01.2011 16:13:58	Вход в личный кабинет	Поступлений за последние 30 дней	0 руб.
20.01.2011 15:59:29	Вход в личный кабинет		
20.01.2011 15:38:53	Вход в личный кабинет		

Сведения о постановках на учет в налоговых органах			
BA321943 Гос. номер: Ш6393ГО	Дата постановки: 13.09.2001	Причина постановки: постановка на учет ФЛ - собственника транспортных средств в МО по месту жительства	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
T-25 Гос. номер: АЮЮ39-31	Дата постановки: 29.11.2002	Причина постановки: постановка на учет ФЛ - собственника транспортных средств в МО по месту жительства	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области

и прежде, придут квитанции на уплату тех налогов, плательщиком которых вы являетесь.

Хотелось обратить внимание граждан, имеющих право на льготы по указанным налогам. Перед текстом налогового уведомления идет сообщение о том, что документы, являющиеся основанием для предоставления льгот, необходимо представить в налоговый орган заблаговременно.

— Как быть, если налоговое уведомление не получено? Как еще можно узнать о причитающихся суммах налогов, не дожидаясь грозных писем из налоговой инспекции?

— Узнать о суммах причитающихся к уплате имущественных налогов можно на сайте УФНС России по РТ www.r16.nalog.ru через сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Зарегистрировавшись в «Личном кабинете», гражданин получает доступ к информации налоговых органов о своих объектах налогообложения, а именно: об объектах недвижимости (с указанием даты начала и окончания владения, а также о налоговых характеристиках этих объектов), о начисленных и уплаченных суммах налоговых платежей, информацию о задолженности, переплате по налогам.

На сайте можно также самостоятельно сформировать и распечатать налоговые уведомления, платежные документы.

— Каким образом можно зарегистрироваться в «Личном кабинете»?

— Для этого необходимо лично обратиться в любую налоговую инспекцию с заявлением, паспортом и свидетельством о присвоении ИНН или направить заявление через интернет, и тут же получить регистрационную карту с первоначальным паролем и логином. После этого ваш электронный кабинет налогоплательщика станет по-настоящему личным.

— А как можно оплатить налоги?

— Уплачивать налоги можно через отделения банков и их платежные терминалы. Кроме того, у налогоплательщиков появилась возможность оплаты налоговой задолженности через сайт Управления ФНС России по РТ www.r16.nalog.ru, Портал государственных и муниципальных услуг РТ www.uslugi.tatar.ru и инфоматы «Электронного Татарстана».

На сайте Управления этой услугой могут воспользоваться клиенты Сбербанка, Киви-банка, Газпромбанка и Промсвязьбанка через он-лайн сервис банка. За 11 месяцев 2011 года с помощью сервиса «Узнай свою задолженность» на сайте Управления ФНС России по РТ сформировано более 373 тысяч платежных документов на сумму налоговой задолженности 299,3 млн рублей.

Порталом госуслуг и инфоматами воспользовалось более 180 тыс. граждан, оплатив налогов на сумму более 16 млн рублей.

Изменились ОКАТО поселений Арского и Пестречинского районов

В связи с объединениями сельских поселений Пестречинского и Арского муниципальных районов с 1 января 2012 года на территории этих районов действуют новые коды ОКАТО (Законы РТ от 1 августа 2011 г. № 53-ЗРТ и от 30 июня 2011 г. № 36-ЗРТ). ОКАТО приведены на нашем сайте www.nalog-iz.ru.

Размер МРОТ к октябрю 2012 года возрастет до 6 500 рублей

Минимальный размер оплаты труда в течение 2012 года будет проиндексирован трижды. В итоге к октябрю 2012 года он должен составить 6 500 руб. Разработкой соответствующего законопроекта сейчас занимается комитет Госдумы по труду и социальной политике. В настоящее время МРОТ составляет 4 611 тысячи рублей.

Обещают чиновники повышение и регионального минимума. Так, в Московской области МРОТ составит 9 000 рублей, а в Москве – 11 700 рублей.

Минфин разъяснил, с какого периода можно применять новую форму счета-фактуры

Минфин России в связи с принятием постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» сообщил, что, опубликование текста постановления произошло в «Собрании законодательства РФ» в январе 2012 года.

Финансовое ведомство полагает возможным применение до начала очередного налогового периода, то есть до 1 апреля 2012 года, новых форм соответствующих документов наряду с формами, которые были утверждены постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (письмо Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11).

УСН

В графе 5 Книги учета доходов и расходов отражаются фактически оплаченные расходы

Как правильно отразить в Книге учета доходов и расходов (в случае применения УСН) операции по «71» счету – расчеты с подотчетными лицами? Например, если идет перерасход выданных в подотчет денежных средств.

Минфин России в письме от 17 января 2012 г. № 03-11-11/4 указал, что в графе 5 Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, должны отражаться фактически оплаченные расходы на приобретение ТМЦ. Это возможно при условии принятия на учет этих ценностей.

В связи с этим при приобретении работником организации товарно-материальных ценностей за собственный счет их стоимость может быть учтена в расходах в отчетном периоде погашения организацией задолженности перед работником.

Напомним, что материальные расходы учитываются при определении единого налога по УСН.

ЕНВД

Для целей ЕНВД учитывается вся площадь автостоянки

В целях ЕНВД учитывается площадь земельного участка, отведенного под платную стоянку, указанная в инвентаризационных и правоустанавливающих документах, независимо от фактического размера его использования (письмо Минфина России от 17 января 2012 г. № 03-11-11/2).

Если из правоустанавливающих и инвентаризационных документов на стоянку не следует иное, уменьшение площади платных стоянок на площадь подъездных дорог, на площади иных объектов, расположенных и относящихся непосредственно к стоянке автомобилей, для расчета физического показателя по виду деятельности, предусмотренному подпунктом 4 пункта 2 статьи 346 НК РФ, является неправомерным.

Применение ЕНВД: как списать кредиторскую задолженность

Организация осуществляет деятельность, переведенную на ЕНВД. Иных видов деятельности у компании нет. Возник такой вопрос – если списать кредиторскую задолженность, то будет ли обязанность у предприятия заплатить налог на прибыль?

Как объяснил Минфин России в письме от 26 декабря 2011 г. № 03-11-06/3/124, если у компании только деятельность, подпадающая под уплату ЕНВД, то сумма доходов в форме списанной кредиторской задолженности не будет относиться во внереализационные доходы.

Напомним, что уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), налога на имущество организаций (пункт 4 статьи 346.26 НК РФ).

ЕНВД отменяют в 2018 году

Намеченная Минфином России отмена ЕНВД случится не раньше 2018 года. Ранее планировалось отказаться от него в 2014 году. Данное решение было принято на закрытом совещании по налогообложению малого бизнеса у первого вице-премьера Игоря Шувалова.

Разработанный финансовым ведомством законопроект, который отменял ЕНВД с 2014 года, был принят Госдумой в первом чтении еще в минувшем году и сразу же вызвал резкое возмущение у бизнесменов – в ряде регионов представители малого бизнеса даже провели серию протестов.

НДФЛ

Обучение ребенка в учреждении культуры – социальный вычет

Если родители водят на занятия ребенка в учреждение культуры, то они вправе воспользоваться социальным вычетом. Как объяснил Минфин России, социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения (подпункт 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ).

В качестве иного документа, подтверждающего соответствующий статус образовательного учреждения, может использоваться устав, в котором в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 13 Федерального закона «Об образовании» в обязательном порядке указываются наименование, место нахождения (юридический, фактический адрес), статус образовательного учреждения, уточнило финансовое ведомство (письмо Минфина России от 30 декабря 2011 г. №03-04-05/9-1133).

При поездке бизнес-классом налоговая база по НДФЛ не увеличивается

Как правильно поступить организации, если работник ездил в командировку не эконом, а бизнес-классом? Обязан ли бухгалтер разницу между билетами (между билетом эконом- и бизнес-класса) включить в налоговую базу по НДФЛ?

При наличии решения работодателя о возмещении работнику расходов на командировку в размерах, превышающих определенные в локальном нормативном акте, от обложения НДФЛ освобождаются суммы фактически возмещенных расходов работника по проезду к месту назначения и обратно. Об этом сообщил Минфин России в письме от 30 декабря 2011 г. № 03-04-06/6-364.

Напомним, что при оплате работодателем своему сотруднику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы

в доход, подлежащий налогообложению, не включаются расходы на проезд до места назначения и обратно.

Порядок предоставления вычета на детей в случае смерти одного из них

В адрес Минфина России поступил такой вопрос – в случае если один из трех детей умер (старший), в каком размере предоставляется стандартный налоговый вычет по НДФЛ на двух других детей? По 1 400 руб. на каждого ребенка или же 1 400 руб. на одного и 3 000 руб. на другого ребенка?

Как объяснило финансовое ведомство в письме от 29 декабря 2011 г. № 03-04-05/8-1124, первый ребенок – это наиболее старший по возрасту ребенок вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

Родитель трех детей (включая ребенка, который умер), имеет право с 1 января 2012 года на получение стандартных вычетов на второго и третьего ребенка за каждый месяц налогового периода в размере 1 400 и 3 000 руб. соответственно.

Подарки между родственниками НДФЛ не облагаются

Как отметил Минфин России в письме от 3 ноября 2011 г. № 03-04-05/7-855, не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах в виде подарков между родственниками (пункт 18.1 статьи 217 НК РФ).

Напомним, что такие подарки как автомобиль, недвижимое имущество, акции и доли паев, облагаются НДФЛ (пункт 18.1 статьи 217 НК РФ). Освободить от налогообложения может только сделка между родственниками.

Финансовое ведомство уточнило, что освобождение от НДФЛ возможно только в случае сделки между близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ.

Как применять стандартный вычет на детей – близнецов

Гражданин является отцом троих детей: первому ребенку 17 лет, а второй и третий в возрасте 12 лет близнецы (один из близнецов – инвалид). Как правильно установить, кто является вторым ребенком из близнецов, так как дата рождения у них одинаковая?

Минфин России разъяснил процедуру предоставления стандартного вычета в данной ситуации (письмо Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 03-04-05/8-1075). Налогоплательщик, который является отцом троих, вправе в заявлении, представляемом работодателю, указать, что второй ребенок является ребенком-инвалидом.

В данном случае стандартный налоговый вычет на детей будет предоставляться за каждый месяц налогового периода в следующем размере: 1 000 руб. – на первого ребенка, 3 000 руб. – на второго ребенка-инвалида и 3 000 руб. – на третьего ребенка.

Актуально для всех

Как вернуть госпошлину

Финансовое ведомство сообщает, что решение о возврате госпошлины принимает орган, осуществляющий действия, за которые и уплачена данная пошлина. Возврат осуществляется органом Федерального казначейства.

Для этого необходимо подать заявление. Оно подается плательщиком пошлины в ИФНС по месту нахождения суда, в котором рассматривалось дело. К заявлению прилагаются решения, определения и справки судов об обстоятельствах, являющихся основанием для полного или частичного возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины, а также подлинные платежные документы в случае, если государственная пошлина подлежит возврату в полном размере, а в случае, если она подлежит возврату частично, то копии указанных платежных документов.

Напомним, что заявление о возврате может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Возврат производится в течение одного месяца со дня подачи указанного заявления (письмо Минфина России от 30 декабря 2011 г. № 03-05-06-03/101).

Работники должны отдыхать не менее трех недель в году

Работодателям придется более внимательно следить за тем, сколько отдыхают работники. Дело в том, что по правилам Конвенции Международной организации труда об отпусках, которая с 2012 года вступила в силу и в России, человек должен отдыхать не менее трех рабочих недель в году, и одна из частей отпуска должна быть не меньше 14 дней. Оставшиеся дни можно использовать в течение 18 месяцев после окончания того года, за который предоставляется отпуск.

И если раньше этим правилам ни сотрудники, ни работодатели не уделяли особого внимания, то теперь Конвенция требует безоговорочно следовать им.

А еще человек отныне вправе защищать свои права не только в наших судах, но и обращаться в Европейский суд по правам человека, заявил замглавы Минздравсоцразвития Александр Сафонов.

Читаем налоговое уведомление

Бланк налогового уведомления

Приложение к Приказу ФНС России
от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-11/479@
Форма КНД 1165025

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

① Налоговый орган _____ код _____
Адрес налогового органа: _____
ИНН _____ КПП _____ Время приема _____
Исполнитель _____ контактный телефон _____

<p>② Для сведения сообщаем:</p> <ul style="list-style-type: none"> – если Вы имеете право на налоговые льготы, то в соответствии с законодательством о налогах и сборах Вам необходимо предъявить в налоговый орган документы, являющиеся основанием для предоставления налоговых льгот; – информация о наличии недоимки и задолженности по пени и законодательных актов, регламентирующих порядок исчисления налогов, размещается на сайте ФНС России www.nalog.ru «Личный кабинет налогоплательщика» и на сайте www.r16.nalog-iz.ru (указывается сайт Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации); – в соответствии со статьей 45 НК РФ Вы имеете право исполнить обязанность по уплате налога(ов) досрочно; – за несвоевременную уплату налога начисляется пеня по ставке, равной одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки; – ОКАТО – код муниципального образования по месту нахождения объекта налогообложения. 	
---	--

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ № _____

Ф.И.О. налогоплательщика		ИНН	
--------------------------	--	-----	--

③ Раздел 1. Расчет (перерасчет) транспортного налога

Налоговый период (год)	Объект налогообложения	Государственный регистрационный знак	Налоговая база	Доля в праве	Налоговая ставка (руб.)	Количество месяцев, за которые производится расчет, перерасчет к году	Сумма налоговых льгот (руб.)	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налога, исчисленная ранее (руб.)*	Сумма налога к доплате (+) / к уменьшению (-) (руб.) (гр. 9 – гр. 10)
	④		⑤		⑥	⑦	⑧	⑨		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

На основании законодательства о налогах и сборах Вы обязаны уплатить до	(дата)	Всего по ОКАТО: (гр. 10 + гр. 11)	⑩
---	--------	-----------------------------------	---

⑪ * Сумма налога по ранее направленному налоговому уведомлению № _____

Справочно. По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется переплата _____ руб.**

По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется недоимка в сумме _____ руб. и задолженность по пени в сумме _____ руб.

Раздел 2. Расчет (перерасчет) земельного налога

Налоговый период (год)	Кадастровый номер земельного участка	Место нахождения земельного участка (адрес)	Налоговая база (кадастровая стоимость) (руб.)	Доля в праве	Не облагаемая налогом сумма (руб.)	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев, за которые производится расчет, перерасчет к году	Коэффициент для индивидуального жилищного строительства	Сумма налоговых льгот (руб.)	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налога, исчисленная ранее (руб.)*	Сумма налога к уплате (+) / уменьшению (-) (руб.) (гр. 11 – гр. 12)
			12		13		14	15	16	17	18	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

На основании законодательства о налогах и сборах Вы обязаны уплатить до	(дата)	Всего по ОКАТО: (гр. 12 + гр. 13)	19
---	--------	-----------------------------------	----

* Сумма налога по ранее направленному налоговому уведомлению № _____

20 Справочно. По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется переплата _____ руб.**

По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется недоимка в сумме _____ руб. и задолженность по пени в сумме _____ руб.

Раздел 3. Расчет (перерасчет) налога на имущество физических лиц

Налоговый период (год)	Объект налогообложения	Место нахождения объекта (адрес)	Налоговая база (инвентаризационная стоимость) (руб.)	Доля в праве	Налоговая ставка %	Количество месяцев, за которые производится расчет, перерасчет к году	Сумма налоговых льгот (руб.)	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налога, исчисленная ранее (руб.)*	Сумма налога к доплате (+) / к уменьшению (-) (руб.) (гр. 9 – гр. 10)
	21		22			23	24	25	26	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

На основании законодательства о налогах и сборах Вы обязаны уплатить до	(дата)	Всего по ОКАТО: (гр. 10 + гр. 11)	27
---	--------	-----------------------------------	----

* Сумма налога по ранее направленному налоговому уведомлению № _____

28 Справочно. По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется переплата _____ руб.**

По состоянию на _____ по ОКАТО _____ у Вас имеется недоимка в сумме _____ руб. и задолженность по пени в сумме _____ руб.

Приложение: Платежный(ые) документ(ы) на уплату налога(ов) по настоящему налоговому уведомлению.

** Вниманию. Сумма в платежном документе указана за минусом переплаты по налогу (данная строка заполняется только при наличии переплаты)

..... Линия отреза

Приложение к Приказу ФНС России
от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-11/479@

Форма КНД 1165025

29

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
на уплату:
транспортного налога в сумме _____ руб.;;
земельного налога в сумме _____ руб.;;
налога на имущество физических лиц в сумме _____ руб.
Ф.И.О. налогоплательщика _____ ИНН _____
Адрес _____

ПОЛУЧИЛ “ _____ ” _____ 20 ____ г.

(подпись налогоплательщика)

Примечание. Отрывной корешок заполняется и остается в налоговых органах в случае, если
налоговое уведомление вручается налогоплательщику лично.

Как правильно читать налоговое уведомление

Ежегодно миллионы граждан получают от налоговых органов уведомления и квитанции на уплату налогов. Начиная с 2012 года мы будем получать единое налоговое уведомление. Как правильно его прочесть и узнать, сколько вы должны уплатить налога?

Исчисление налогов физическим лицам производится налоговыми органами.

Налоговое уведомление формируется по одному налогу или нескольким налогам в зависимости от наличия у физического лица объектов налогообложения.

При отсутствии у физического лица объекта обложения по налогу, либо освобождении от обложения по такому налогу раздел налогового уведомления по соответствующему налогу не формируется.

Налоговое уведомление должно быть направлено налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговое уведомление может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В налоговом уведомлении должны быть указаны сумма налога, подлежащая уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога.

① указывается наименование налогового органа, направляющего налоговое уведомление. Здесь же указываются реквизиты налогового органа, исполнитель документа, его контактный телефон;

② данный блок содержит справочную информацию. Прочтите ее внимательно;

③ раздел 1. Расчет транспортного налога содержит расчет налога за истекший год. В таблице указывается;

④ объект налогообложения;

⑤ налоговая база (мощность двигателя в л.с.);

⑥ налоговая ставка;

⑦ количество месяцев, за которые произведен расчет;

⑧ сумма налоговых льгот;

⑨ исчисленная сумма транспортного налога за год. Графа 10 заполняется в случае перерасчета налога;

⑩ сумма транспортного налога, подлежащая уплате;

⑪ справочно приводятся данные о переплате по налогу. В этом случае в квитанции на уплату налога, направляемой вместе с налоговым уведомлением, указывается сумма к уплате (10) за минусом переплаты;

Расчет земельного налога

⑫ указывается налоговая база по налогу – кадастровая стоимость земельного участка;

⑬ необлагаемая налогом сумма в размере 10 000 руб. предоставляется в соответствии с пунктом 5 статьи 391 НК РФ:

1) Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы;

2) инвалидам, имеющим I группу инвалидности, а также лицам, имеющим II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года (подпункт 2 в ред. Федерального закона от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ);

3) инвалидам с детства;

4) ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий;

5) физическим лицам, имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона РФ от 18 июня 1992 г. № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан РФ, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»

и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

6) физическим лицам, принимавшим в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термо-ядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физическим лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь или ставшим инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Предоставляется на основании заявления о праве на льготу и документов, являющихся основанием для предоставления льгот;

14 расчет налога производится исходя из количества месяцев владения земельным участком;

15 коэффициент применяется для расчета налога в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства в соответствии с пунктом 15 статьи 396 НК РФ;

16 сумма налоговых льгот определяется на основании решений представительные органы муниципальных образований. Льгота предоставляется на основании заявления о праве на льготу и документов, являющихся основанием для предоставления льгот;

17 исчисленная сумма налога;

18 заполняется в случае перерасчета налога;

19 сумма земельного налога, подлежащая уплате;

20 справочно приводятся данные о переплате по налогу. В этом случае в квитанции на уплату налога, направляемой вместе с налоговым уведомлением, указывается сумма к уплате (19) за минусом переплаты;

Расчет налога на имущество физических лиц

21 указывается наименование объекта налогообложения (дом, квартира, дача);

22 указывается налоговая база – инвентаризационная стоимость объекта налогообложения на основании данных, переданных Управлением Росреестра по Республике Татарстан;

23 расчет налога производится исходя из количества месяцев владения объектом налогообложения;

24 указывается сумма налоговых льгот, установленных пунктом 1 статьи 4 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»;

25 исчисленная за год сумма налога;

- 26) заполняется в случае перерасчета налога;
- 27) сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая уплате;
- 28) справочно приводятся данные о переплате по налогу. В этом случае в квитанции на уплату налога, направляемой вместе с налоговым уведомлением, указывается сумма к уплате (19) за минусом переплаты;
- 29) отрывной корешок налогового уведомления заполняется и остается в налоговых органах в случаях, если уведомление вручается лично.

ФНС России помогает налогоплательщикам предотвратить налоговые нарушения

В целях повышения налоговой грамотности среди налогоплательщиков ФНС России опубликовала информацию о наиболее характерных нарушениях законодательства о налогах и сборах, выявляемых налоговыми органами в ходе проведения мероприятий налогового контроля.

Основная задача размещения данных сведений – информационная поддержка налогоплательщиков по вопросам корректного формирования налоговой базы и исчисления сумм налогов. Опубликованный перечень характерных нарушений законодательства о налогах и сборах призван помочь налогоплательщикам самостоятельно анализировать собственную работу, предотвращать возможные нарушения налогового законодательства, снижать налоговые риски и уточнять налоговые обязательства.

Характерные нарушения законодательства о налогах и сборах

Норма НК РФ, которая была нарушена	Описание нарушения законодательства о налогах и сборах
1	2
Упрощенная система налогообложения	
Пункт 3 статьи 346.12, пункт 4 статьи 346.13	Неправомерное применение УСН, с учетом несоответствия показателям, предоставляющим право применять данную систему налогообложения, в частности: организациями, имеющими филиалы или представительства; применяющими специальный налоговый режим (ЕСХН); с долей участия других организаций более 25%; с численностью более 100 человек
Пункт 1 статьи 346.15	Занижение доходов в результате не включения в сумму доходов поступлений от реализации товаров (работ, услуг)

1	2
Пункт 1 статьи 346.16	Необоснованное уменьшение доходов на сумму расходов, не поименованных в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ, в частности: сумм уплаченных кредитов, стоимости приобретенных строительными организациями земельных участков, сумм штрафов, оплаты периодических изданий, ритуальных услуг и иных расходов
Статьи 346.16, 346.17	Необоснованное включение в расходы при исчислении базы по УСН расходов без соответствующего документального подтверждения или документы составлены с нарушением требований законодательства
Пункт 6 статьи 346.18	Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам налогового периода не исчисляют минимальный налог
Пункт 3 статьи 346.21	Уменьшение суммы налога на сумму неуплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
Пункт 3 статьи 346.21	Уменьшение суммы налога (сумм авансовых платежей), исчисленной за налоговый период на сумму страховых взносов на ОПС, обязательное социальное страхование, уплаченных в этот же период, более чем на 50%
ЕНВД	
Статья 346.26	Неправомерное применение системы налогообложения в виде ЕНВД по услугам и работам, подпадающим под ОСН
Пункт 7 статьи 346.26	Отсутствие раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется иной режим налогообложения, что повлекло занижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций (при применении ОСН) или единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН
Статья 346.32	Занижение сумм налога путем неправомерного уменьшения на сумму начисленных, но фактически неуплаченных страховых взносов на ОПС
Статьи 346.27, 346.29	Неуплата ЕНВД в результате занижения физических показателей (количество работников, площадь торгового зала, площадь информационного поля и др.), корректирующих коэффициентов базовой доходности К1 и К2, используемых при определении базовой доходности
Глава 26.3	Необоснованное применение специальных налоговых режимов (ЕНВД) путем применения схем «дробления» бизнеса и минимизации налоговых платежей
Пункт 2 статьи 346.32	Неправомерное уменьшение суммы налога (более чем на 50%) на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
Налог на имущество организаций	
Пункт 1 статьи 375	Неправомерное занижение остаточной стоимости основных средств в результате неверного определения амортизационной группы
Пункт 1 статьи 375	Занижение налоговой базы на стоимость основных средств, отраженных в учете на счете незавершенного строительства, но реально введенных в эксплуатацию и используемых в деятельности
Пункт 1 статьи 375	Занижение налога за счет несвоевременного принятия на учет основных средств
Пункт 2 статьи 382	Занижение суммы налога в связи с неверным исчислением авансовых платежей

1	2
Транспортный налог	
Пункт 1 статьи 358	Неисчисление налога в связи с сокрытием (неполным отражением) объектов налогообложения (транспортных средств)
Статья 359	Занижение мощности транспортного средства при определении налоговой базы
Пункт 1 статьи 361	Неверное применение ставок транспортного налога в соответствии с законами субъектов РФ, в том числе в связи с неправильным определением мощности двигателя (согласно ПТС)
Пункты 2, 3 статьи 362	Нарушение порядка исчисления сумм налога и авансовых платежей (неверные налоговые ставки, неправильное применение коэффициентов)
Земельный налог	
Пункт 1 статьи 394	Занижение суммы земельного налога в результате неправомерного применения более низкой налоговой ставки
Пункт 7 статьи 396	Неверно рассчитан коэффициент, применяемый при исчислении налога в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю)
Пункт 5 статьи 396	Занижение суммы налога, подлежащего к уплате в бюджет, в результате отражения в годовой декларации авансовых платежей в завышенном размере
НДФЛ (для налоговых агентов)	
Пункт 6 статьи 226	Неудержание и (или) неперечисление (несвоевременное перечисление) в бюджет удержанных сумм НДФЛ с фактически выплаченных физическим лицам доходов
Статья 210	Невключение в совокупный доход работников сумм оплаты, произведенной за счет средств работодателя: например, по кредитному договору сотрудника; не включены в совокупный доход работников выплаты по договорам подряда, а также за аренду имущества
Подпункт 1 пункта 3 статьи 24, пункт 1 статьи 210, пункт 1 статьи 226	Невключение в совокупный доход физического лица сумм, выданных в подотчет на хозяйственные нужды, и не возвращенных (или по которым отсутствуют авансовые отчеты), а также доходов, полученных в натуральной форме
Статья 212	Невключение в налогооблагаемый доход физлица доходов в виде матвыгоды, в частности, от приобретения ценных бумаг
Статья 214.1	Неверное определение налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами, операциями с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при продаже инвестиционных паев, в частности, отсутствие документов (договоров, брокерских отчетов, платежных поручений, квитанций и пр.), подтверждающих приобретение соответствующих ценных бумаг и их оплату
Пункт 1 статьи 218	Заявление стандартных вычетов без подтверждающих документов, а также без учета доходов, полученных с начала налогового периода по предыдущему месту работы

1	2
НДФЛ (для налогоплательщиков)	
Пункт 1 статьи 219, пункт 1 статьи 220	Завышение суммы социальных и имущественных налоговых вычетов
Пункт 1 статьи 221	Занижение налоговой базы в результате включения в состав профессиональных налоговых вычетов документально неподтвержденных расходов, непосредственно несвязанных с извлечением доходов
Пункт 6 статьи 226	Несвоевременное и (или) не в полном размере перечисление налоговыми агентами сумм удержанного НДФЛ
Подпункт 2 пункта 1 статьи 228	Неисчисление налога с сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего на праве собственности (недвижимое имущество, автотранспортные средства) менее 3 лет
Пункт 1 статьи 221, статья 252	Неправомерное отнесение к налоговым вычетам расходов вследствие представления налогоплательщиком недостоверных учетных документов по взаимоотношениям с «подставными» организациями

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

**График проведения семинаров с налогоплательщиками
в феврале 2012 года инспекциями ФНС России по Республике Татарстан**

Инспекция	Дата	Время	Место	Тема
1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 1 по РТ	20.02.2012 21.02.2012 21.02.2012 22.02.2012	10.00 10.00 14.00 10.00	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3 пгт Аксубаево, ул. Ленина, 8 с. Черемшан, ул. Дзержинского, 27 с. Базарные Матаки, ул. Степана Крайнова, 65	Порядок представления сведений о доходах по формам 2-НДФЛ и 3-НДФЛ
МРИ ФНС России № 3 по РТ	ежедневно	пн, ср 8.30-17.30 вт, чт 8.30-20.00 пт до 16.15	ул. Бондаренко, 3, 2 этаж ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Информационно-разъяснительная работа с гражданами и организациями по декларационной кампании 20-12. Обязанность представления 3-НДФЛ гражданами при получении доходов от продажи имущества, учасков и т.д. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ. Порядок представления налоговых вычетов
	ежедневно	пн - чт 8.30-17.30 пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 Торм Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Привлечение к сдаче налоговой отчетности по ТКС. Информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН)
	10.02.2012 24.02.2012	пн - чт 8.30-17.30 пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 Торм – Высокая гора ул. Профсоюзная, 1	По допущенным нарушениям при указании информации в полях платежного документа. Невыясненные платежи. Разъяснение по порядку заполнения платежных документов. Вопросы - ответы
	17.02.2012	пн. - чт 8.30-17.30 пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3	Индивидуальное информирование налогоплательщиков, вновь вставших на налоговый учет в МРИ
МРИ ФНС России № 4 по РТ	14.02.2012 16.02.2012 21.02.2012 28.02.2012	15.00	г. Казань, ул. Гарифьянова, 4	Изменение налогового законодательства по НДФЛ. Декларационная кампания 2012 года. Порядок декларирования доходов
	20.02.2012 21.02.2012	10.00 10.00	г. Казань, ул. Гарифьянова, 4 г. Лаишево, ул. Советская, 1	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 по ОСН. Ответы на актуальные вопросы налогоплательщиков. Преимущества сдачи отчетности по ТКС. Система информации между налоговым органом и налогоплательщиком по каналам связи в режиме «Off - Line»
МРИ ФНС России № 5 по РТ	17.02.2012	15.00	г. Казань, ул. Чуйкова, 2	Специальные налоговые ре-жимы, изменения в налоговом законодательстве. Заполнение платежных документов на уплату налогов и сборов. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Электронные услуги налоговых органов на сайте УФНС России по РТ. Вопросы - ответы

1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 6 по РТ	14.02.2012	10.00	г. Казань, ул. Даурская, 35	Декларационная кампания 2012. Новости налогового законодательства. Ошибки заполнения деклараций, платежных документов, КБК, ОКАТО. Изменения КБК с 2012 года. Возможности электронного документооборота. Портал государственных услуг. Представление отчетности по ТКС, ИОН-обмен
	Еже- дельно вторник	10.00	г. Казань, ул. Даурская, 35	Представление отчетности по ТКС
МРИ ФНС России №8 по РТ	16.02.2012 15.02.2012 16.02.2012 14.02.2012 15.02.2012	11.00 10.00 10.00 10.00 10.00	г. Зеленодольск, ул. Туктарова, 1 г. Буинск, ул.Р.Люксембург, 65 пгт Апастово, ул. Советская, 2 с. Ст. Дрожжаное, ул. Центральная, 13 с. Большие Кайбицы, Солнечный бульвар, 7	Сдача годовой налоговой отчетности за 2011 год. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Вопросы - ответы
МРИ ФНС России №9 по РТ	13.02.2012 14.02.2012 15.02.2012 16.02.2012 17.02.2012	14.00 09.00 11.00 14.00 10.00 10.00	г. Елабуга, ул. Чапаева, 78 г. Н.Челны, пер.Железнодорожников, 17 г. Агрыз, ул. К.Маркса, 13а г. Мензелинск, ул. К.Маркса, 77 с. Актаныш, ул. Комсомольская, 123 г. Менделеевск, ул. Гагарина, 5	Декларационная кампания 2012 года. Порядок заполнения деклараций 3-НДФЛ. Изменения в налоговом законодательстве. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Анкетирование налогоплательщиков. Вопросы - ответы
МРИ ФНС России № 10 по РТ	15.02.2012 15.02.2012 16.02.2012 16.02.2012 17.02.2012	09.00 14.00 09.00 14.00 10.00	пгт Богатые Сабы, ул. Тукая, 12а с. Тюлячи, ул. Ленина, 40 пгт Балтаси, ул. Ленина, 63 пгт Кукумор, ул. Вахитова, 27 г. Мамадыш, ул. Советская, 2 б	Декларационная кампания. Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Вопросы - ответы
МРИ ФНС России № 11 по РТ	10.02.2012	14.00	г. Нижнекамск, пр. Шинников, 4, актовый зал	Порядок оформления платежных документов. Порядок отражения в платежных документах кодов бюджетной классификации и ОКАТО. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов полученных в 2011 году. Индивидуальное информирование налогоплательщиков на семинаре, о задолженности по налогам (сборам). Вопросы - ответы
	24.02.2012	14.00	г. Нижнекамск, пр. Шинников, 4, актовый зал	Глава 23 НК РФ «НДФЛ». Порядок заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов полученных в 2012 году. Индивидуальное информирование налогоплательщиков, присутствующих на семинаре, о задолженности по налогам (сборам). Вопросы - ответы

1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 12 по РТ	21.02.2012	10.00	пгт Алексеевское, ул. Ленина, 73	О предоставлении сведений по физическим лицам по форме 2-НДФЛ за 2011 год. Обязанность предоставления сведений по физическим лицам по форме 2-НДФЛ. Сроки предоставления сведений по форме 2-НДФЛ и ответственность за несвоевременное предоставление. Типичные ошибки при предоставлении сведений по форме 2-НДФЛ. Вопросы-ответы
	21.02.2012	14.00	пгт Рыбная Слобода, ул. Ленина, 46	
	24.02.2012	10.00	г. Болгар, ул. Пионерская, 19	
	28.02.2012	10.00	с. Новошешминск, ул. Советская, 80	
	29.02.2012	10.00	г. Чистополь, ул. Нариманова, 61	
МРИ ФНС России № 14 по РТ	еже- дельно по средам	10.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб.104	«Представление бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде, использование подсистемы информационного обслуживания налогоплательщиков» Невыясненные платежи, правильность оформления платежных документов Выбор системы налогообложения и способа представления отчетности для вновь зарегистрированных налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
	Второй и чет- вертый четверг месяца	14.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб.104	
	Каждую послед- нюю пятницу месяца	15.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб.104	
	В пери- од про- ведения деклара- ционной кампании		С выходом на места (по согласованию) при проведении всех меро-приятий с налогоплательщиками	
МРИ ФНС России № 15 по РТ	Февраль (согласно установ- ленному графику и времени)		Выездные встречи с гражданами сельских поселений на отчетных собраниях глав поселений. Все сельские поселения Азнакаевско-го, Бавлинского и Ютазинского районов	Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, зем-ля). Декларирование доходов Ответы на вопросы

1	2	3	4	5
	Февраль (согласно установ- ленному графику и времени)		Выездные встречи на крупные предприятия на отчетные собрания во все трех районах (предприятия нефтегазодобывающей промышленности: НГДУ, УТТ ДР., завод «Нефтемаш», швейные фабрики, УНО, ЦРБ)	Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, земля). Декларирование доходов. Ответы на вопросы
МРИ ФНС России № 16 по РТ	16.02.2012	10.00	г. Азнакаево, центр Детского творчества, ул. Ленина	Специальные налоговые режимы, порядок перехода, сроки отчетности и уплаты, отказ от применения УСН, ЕНВД (снятие с учета), Особенности налогообложения ЕСХН. Сдача отчетности по ТКС, ИОН обмен, новые КБК прочие
	17.02.2012 21.02.2012	14.00 13.00	г. Бавлы, Дом Культуры, ул. Гагарина п. Уруссу, здание администрации, зал заседаний, ул. Пушкина	
МРИ ФНС России № 17 по РТ	09.02.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а, актовый зал	Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»
	16.02.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а, актовый зал	
ИФНС по г.Н.Челны РТ	15.02.2012 16.02.2012	10.00 10.00	г. Лениногорск, ул. Шашина, 22, дом работников образования г. Бугульма, ул. Вахитова, 5, музыкальная школа	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в бюджет. О порядке представления сведений о доходах физических лиц, представляемых налоговыми агентами. Заполнение справки о доходах физлиц ф. 2 НДФЛ. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2012 году. Сдача отчетности по каналам сети Интернет. Предоставление информационных услуг по ТКС. Порядок подключения физлиц к Личному кабинету налогоплательщика
	09.02.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр. Мира, 21 (11/07А), актовый зал	
	16.02.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр. Мира, 21 (11/07А), актовый зал	Декларационная кампания 2012. Порядок декларирования доходов физлиц. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика 2». Порядок заполнения платежных документов физлиц. Вопросы-ответы
	24.02.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр. Мира, 21 (11/07А), актовый зал	

1	2	3	4	5
ИФНС по Московскому р-ну г. Каза- ни	28.02.2012	10.00	В здании инспекции	О декларировании доходов физических лиц. О порядке заполнения деклараций по НДФЛ. О изменениях в налоговом законодательстве 2012
	14.02.2012	14.00	В здании инспекции	О декларировании доходов физических лиц. О порядке предоставления социальных и имущественных вычетов. Сроки уплаты налогов физическими лицами
	09.02.2012	14.00	В оперзале инспекции	О декларировании доходов физических лиц. О преимущественном сдаче отчетности по ТКС и об информационном обмене с налогоплательщиками
	Еженедельно по четвергам	10.00	В здании инспекции	Работа с налогоплательщиками по сокращению «недоимки» и «невъясненных» платежей. Порядок заполнения платежных документов
	Еженедельно по вторникам	14.00	В оперзале инспекции В информационном центре УФНС РФ по РТ	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 Привлечение к сдаче отчетности по ТКС. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде с привлечением операторов связи
	Еженедельно по четвергам	14.00	В здании инспекции	Легализация «теневой» зарплат. Работа с налогоплательщиками, представляющими «нулевую» отчетность
	28.02.2012	10.00	в Администрации Кировского и Московского районов г. Казани	Основные изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Новые формы налоговой отчетности
ИФНС по Кировскому р-ну г. Казани	14.02.12	14.00	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5	Семинар с организациями и ИП, вновь вставшими на налоговый учет по разъяснению основных положений налогового законодательства
	16.02.12	14.00	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5	Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС
	15.02.12 22.02.12 29.02.12	14.00	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а	Порядок декларирования доходов в 2011 году, порядок декларирования налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ
	17.02.12	14.00	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тетюши, пл. Свободы, 47	Семинар с ИП по применению УСН на основе патента, применение КБК в 2012 год
	13.02.12	14.00	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тетюши, пл. Свободы, 47	Изменения в налоговом законодательстве в 2012 году, о сроках представления отчетности и сроках уплаты, о применении КБК в 2012 году

Время и место проведения семинаров необходимо уточнить в территориальных налоговых инспекциях

Какие выплаты работникам следует включать в базу для начисления взносов?

*Письмо ФСС России
от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985*

Фонд социального страхования подготовил обзорное письмо, в котором собраны ответы на вопросы плательщиков взносов, касающиеся отнесения к объекту обложения страховыми взносами (в том числе взносами от несчастных случаев) некоторых выплат и вознаграждений в пользу работников. В таблице 1 представлены все рассматриваемые выплаты.

Таблица 1

Перечень выплат работникам, облагаемых и необлагаемых страховыми взносами

Наименование выплаты	Облагается взносами	Не облагается взносами	Примечание
1	2	3	4
Сумма процентов по кредиту, перечисляемых организацией за своего работника в банк	+		Облагаются в том случае, если организация оплачивает за своего работника проценты по нецелевому кредиту, взятому работником на потребительские цели, а не конкретно на приобретение или строительство жилья (часть 1 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и пункт 2 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ)
Стипендия, выплачиваемая по ученическому договору обучающемуся лицу, в том числе работнику		+	Предметом ученического договора не является выполнение трудовой функции либо выполнение работ (оказание услуг)
Выходное пособие руководителю организации в связи с увольнением		+	Статья 9 Закона № 212-ФЗ, статья 20.2 Закона № 125-ФЗ и статья 279 ТК РФ
Оплата санаторно-курортных путевок для работников и членов их семей	+		В статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ установлен исчерпывающий перечень необлагаемых взносами выплат физлицам, в котором отсутствует сумма оплаты стоимости санаторно-курортных путевок для работника
Оплата стоимости путевок, приобретенных для членов семьи работника		+	Если оплата путевок производится организацией непосредственно членам семьи работника, которые не состоят с ней в трудовых отношениях (с ними не заключены гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг), то на основании норм части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ

1	2	3	4
Компенсация за неиспользованный отпуск	+		Обложение компенсации за неиспользованный отпуск не зависит от того, связана ли эта компенсация с увольнением работника или нет
Средний заработок, выплачиваемый за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами	+		Поскольку оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых работнику для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 ТК РФ, производится в рамках трудовых отношений, то независимо от источника финансирования такой выплаты она облагается взносами
Средний заработок, начисленный работникам в период прохождения ими военных сборов	+		Пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ установлено, что граждане на время прохождения военных сборов освобождаются от работы с сохранением за ними места постоянной работы и выплатой среднего заработка по месту постоянной работы, значит выплата производится в рамках трудовых отношений
Средний заработок, начисленный работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха	+		В соответствии со статьей 186 ТК РФ при сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха, значит выплата производится в рамках трудовых отношений
Средний заработок, начисленный работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения	+		Согласно статье 254 ТК РФ при прохождении обязательного диспансерного обследования в медицинских учреждениях за беременными женщинами сохраняется средний заработок по месту работы, значит выплата производится в рамках трудовых отношений
Оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием		+	Пунктом 1 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ установлено, что не подлежат обложению взносами государственные пособия, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию. Аналогичная норма предусмотрена подпунктом 1 пункта 1 статьи 20 Закона № 125-ФЗ. Оплата отпуска застрахованного (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно отнесена к видам обеспечения по страхованию
Дивиденды, выплачиваемые участникам (учредителям) ООО		+	Часть прибыли общества, распределенная участникам общества, в том числе между учредителями, не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений

1	2	3	4
Компенсация, выплачиваемая сотруднику за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона)		+	Компенсация не облагается взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели и другие) в размере, определяемом соглашением между организацией и таким сотрудником. При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности
Выплаты, на возмещение расходов лицам, работа которых осуществляется в полевых условиях		+	Если в коллективном договоре, соглашении, локальных нормативных актах или трудовом договоре установлено, что работа физлиц по занимаемой должности осуществляется в полевых условиях
Материальная помощь		+	При условии, что матпомощь не превышает 4 000 руб. на одного работника за расчетный период
Командировочные расходы работников		+	Суточные не подлежат обложению взносами в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте. Учитывая, что в настоящее время, как правило, цена номера за сутки в гостинице включает стоимость завтрака (подтверждается данными прайс-листа гостиницы), а также стоимость проезда в поезде или перелета в самолете включает стоимость питания на борту самолета или в поезде, то согласно статье 9 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ документально подтвержденная стоимость проезда и проживания в командировке работника не облагается страховыми взносами
Оплата организацией услуг фитнес-центров для работников	+		Расходы организации по оплате для работников услуг фитнес-центров не поименованы в перечне необлагаемых взносами выплат физлицам, установленном в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ
Выплаты в качестве представительских расходов	+		Если представительские расходы не подтверждены документально
Оплата услуг аэропорта по предоставлению VIP-зала при командировке работника	+		При условии, что использование VIP-зала не предусмотрено действующим законодательством для отдельных категорий работников. Компенсация расходов работника по оплате услуг за пользование им VIP-залом аэропорта не относится к командировочным расходам, не подлежащим обложению страховыми взносами

1	2	3	4
Оплата за обучение работников на курсах английского языка		+	Если оплата обучения работника проводится по инициативе работодателя с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения
Денежные средства, выданные работнику по договору ссуды		+	В соответствии с частью 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ не относятся к объекту обложения взносами выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, и договоров, связанных с передачей в пользование имущества. Согласно пункту 1 статьи 689 ГК РФ по договору ссуды одна сторона обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне, а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила. При этом статьей 128 ГК РФ определено, что под вещь понимаются в том числе деньги. В случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору ссуды сумма невозвращенного долга подлежит обложению взносами как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых правоотношений
Компенсация проезда работников, обучающихся заочно, к месту учебы и обратно		+	Если оплата проезда работников, успешно обучающихся по заочной форме обучения в имеющих госаккредитацию образовательных учреждениях высшего профессионального образования, к месту учебы и обратно, производится один раз в учебном году
Оплата дополнительных отпусков сотрудников	+		Оплата дополнительных отпусков отсутствует в перечне необлагаемых взносами выплат физлицам
Оплата организацией стоимости обучения в высшем учебном заведении физлицам, не состоящим в штате организации		+	Стоимость обучения в высших учебных заведениях физлиц, не состоящих с организацией в трудовых отношениях (в том числе члены семьи работника, бывшие работники и т.д.), не подлежат обложению страховыми взносами на основании статьи 7 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ, т.к. не являются объектом обложения взносами
Ежемесячные доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам – бывшим работникам		+	Выплаты производятся физлицам, не связанным с предприятием трудовыми и гражданско-правовыми договорами, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства и т.п.
Ежемесячное возмещение расходов по найму жилого помещения	+		Ежемесячное возмещение расходов по найму жилого помещения отсутствует в перечне необлагаемых взносами выплат физлицам

1	2	3	4
Стоимость рациона бесплатного питания экипажей речных судов		+	Бесплатное питание должно быть предоставлено членам экипажей судов в пределах норм, установленных постановлениями Правительства РФ от 7 декабря 2001 г. № 861, от 30 июля 2009 г. № 628
Стоимость форменной одежды для сотрудников		+	Если выданная сотрудникам организации во временное пользование форменная одежда, стоимость которой числится на балансе организации, выдается работникам для использования только на работе при выполнении трудовых обязанностей и сдается ими при увольнении (в этом случае право собственности на одежду остается у организации)
Оплата дополнительного оплачиваемого отпуска и дополнительного вознаграждения за выслугу лет гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС		+	Так как оплата дополнительного оплачиваемого отпуска и выплата дополнительного вознаграждения за выслугу лет указанным гражданам осуществляется органом социальной защиты вне рамок трудовых отношений

ФСС также разъяснил сложные ситуации в применении пониженных тарифов страховых взносов, определении предельной величины базы для взносов и доначислении выплат за прошлые периоды.

Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов обособленное подразделение организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, если средняя численность работников обособленного подразделения менее 50 человек?

Да. Право на применение пониженных тарифов предоставляется организации в целом, то есть и ее обособленным подразделениям, при соблюдении ею установленных условий, в том числе в отношении средней численности, рассчитываемой в целом по организации с учетом всех ее обособленных подразделений независимо от регистрации в качестве страхователей по месту нахождения подразделений.

Каков порядок определения момента возникновения права на применение пониженных тарифов взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством организацией, имеющей работников-инвалидов?

Страхователь применяет пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа того месяца, в котором работником получена инвалидность. Если работник в результате освидетельствования (переосвидетельствования) теряет право на получение инвалидности в течение месяца, то с 1-го числа этого же месяца плательщик страховых взносов не имеет права использовать пониженные тарифы.

Каков порядок определения предельной величины базы для начисления страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством при совмещении организацией общего режима налогообложения и ЕНВД?

Для исчисления размера базы для начисления страховых взносов, при превышении которого страховые взносы не взимаются, в отношении работника, занятого одновременно в видах деятельности, облагаемых различными налоговыми режимами, организация учитывает все выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу этого работника в связи с осуществлением им деятельности, облагаемой ЕНВД, и в связи с осуществлением деятельности, облагаемой по общему режиму.

Должен ли производиться перерасчет исчисленных страховых взносов, в случае если работнику доначислены выплаты за прошлые отчетные (расчетные) периоды?

Обнаружение в текущем отчетном периоде необходимости удерживать с работников выплаты, которые были излишне начислены им в прошлых отчетных периодах, либо, наоборот, доначислить выплаты за прошлые периоды не является обнаружением ошибки в исчислении базы для начисления взносов, поскольку в каждом из указанных периодов (прошлом и текущем) база по взносам определялась как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников именно в том периоде.

Следовательно, за прошлые периоды в рассматриваемых ситуациях перерасчет страховых взносов не производится и внесения изменений в расчет по начисленным и уплаченным взносам не требуется.

Горячая линия!



В редакции журнала «Спецрежим» работает «Горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел.: 8-9375-265-560.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Энже Юсупова

главный редактор



Стоимость страхового года-2012

На 1 050 рублей выросла стоимость страхового года в 2012 году. Стоимость страхового года – это та сумма, которую заплатит каждый индивидуальный предприниматель в государственные фонды. Есть и хорошая новость. С этого года ИП, у которых нет наемных работников, не будут сдавать отчетность в Пенсионный фонд.

Еще одно нововведение – 2012: отсутствие выплат в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования. Теперь ИП будут перечислять деньги только в Пенсионный фонд и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ).

Деление на страховую и накопительную часть взносов в ПФР установлено пунктом 2.1 статьи 22 Федерального закона № 167-ФЗ.

В таблице 1 представлены тарифы для платежей индивидуальных предпринимателями.

Таблица 1

В 2012 году действуют следующие тарифы для платежей ИП «за себя»

Плательщики	ПФР, страховая часть	ПФР, накопительная часть	ФФОМС	ТФОМС
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1966 года рождения и старше	26% (из них 10% – солидарная часть тарифа, 16% – индивидуальная)	0%	5,1%	0%
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1967 года рождения и младше	20% (из них 10% – солидарная часть тарифа, 10% – индивидуальная)	6%	5,1%	0%

На 2012 год стоимость страхового года (и, соответственно, фиксированные взносы) составляет:

– в Пенсионный фонд – 14 386,32 руб. (4 611 руб. x 26% x 12 мес.). Если плательщик взносов 1967 года рождения и младше, то взносы в пенсионный фонд составят на страховую часть 11 066,40 руб. (4 611 руб. x 20% x 12 мес.), на накопительную 3 319,92 руб. (4 611 руб. x 6% x 12 мес.). Если плательщик 1966 года рождения и старше, то вся сумма (14 386,32 руб.) уплачивается на страховую часть;

– в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 2 821,93 руб. (4 611 руб. x 5,1% x 12 мес.);

– в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования – в 2012 году взносы не платятся.

В таблице 2 представлены взносы в фонды, которые следует заплатить ИП за 2012 год.

Таблица 2

**Страховые взносы индивидуального предпринимателя
в фонды за 2012 год**

Страховые взносы ИП	Тариф на 2012 год, %	Сумма страховых взносов за 2012 год, руб.
ПФР	26	14 386,32
ФФОМС	5,1	2 821,93
Итого	31,1	17 208,25

Если в течение 2012 года МРОТ увеличиться, суммы страховых взносов, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем за 2012 год, не изменится, так как стоимость страхового года определяется на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы.

Сумма ежемесячных выплат в 2012 году составляет 1 434,02 руб., из них в Пенсионный фонд России – 1 198,86 руб., в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 235,16 руб.

Взносы, исчисленные исходя из стоимости страхового года, ИП, нотариусы и адвокаты уплачивают только за самих себя. С выплат физлицам по трудовым и гражданско-правовым договорам уплачиваются страховые взносы на обязательное страхование, которые рассчитываются исходя из начисленных выплат в пользу этих лиц.

Взносы, исчисленные исходя из стоимости страхового года, уплачивают также главы КФХ за себя и за своих членов.

Если плательщики взносов начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного расчетного периода, размер страховых взносов,

подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Пример

Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 16 июля 2012 года. Значит, размер страховых взносов в ПФР составит за пять полных месяцев 4 611 руб. \times 5 мес. \times 26% = 5 994,30 руб. за неполный месяц 4 611 руб. / 31 (количество дней в июле) \times 16 (столько дней ИП был зарегистрирован как ИП в июле, считая день регистрации) \times 26% = 618,7 руб. Всего за 2012 год ИП должен будет заплатить 6 613,07 руб. в Пенсионный фонд России.

В таблице 3 приведены КБК по страховым взносам на 2012 год.

Таблица 3

КБК по страховым взносам на 2012 год

КБК	Расшифровка кода
392 1 02 02100 06 *000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02110 06 *000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату накопительной части трудовой пенсии
392 1 02 02101 08 1011 160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет ФФОМС (новый с 2012 года (и для плательщиков до 2012 года теперь он тоже) (с 2012 платим только ФФОМС))
392 1 02 02101 08 1012 160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджеты ТФОМС

Вместо «*» следует указывать:

1 – при уплате налогов, сборов, взносов (включая перерасчеты, недоимку и задолженность, в том числе по отмененным налогам, сборам, взносам);

2 – пени и проценты по соответствующим налогам, сборам, взносам;

3 – суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующим налогам, сборам, взносам.

От уплаты фиксированного платежа освободит только декрет

Индивидуальные предприниматели обязаны уплатить фиксированный платеж (исходя из стоимости страхового года) независимо от того, была ли у них деятельность или нет. Такого же мнения придерживаются и арбитры. Но, существует исключение из правил, а именно, если предпринимательница находилась в декрете. Как указал КС РФ в определении от 12 мая 2005 г. № 182-О, нормативные положения пунктов 1-3 статьи 28 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» во взаимосвязи с положениями его статьи 17, а также статей 2, 3, 10 и 11 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ» по своему конституционно-правовому смыслу не предполагают взимание с ИП страховых взносов в виде фиксированного платежа за период, в течение которого предпринимательская деятельность им не осуществлялась в связи с уходом за ребенком до достижения им возраста полутора лет (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 30 декабря 2011 г. № А43-5298/2011).



клуб «Бухгалтер - Profi»

Редакция журналов «Налоговые известия РТ» и «Спецрежим» гордится тем, что работает для самой вдумчивой и дальновидной аудитории – бухгалтеров. Мы ценим наших читателей, стремимся создать длительные взаимоотношения с ними, завоевать их доверие. В связи с этим мы создали клуб «Бухгалтер – Profi», девиз которого «Бухгалтер – это не профессия, а призвание».

Членами клуба являются не только бухгалтеры, но и консультанты, аудиторы, представители государственных органов.

Задача Клуба – дать возможность общаться, обсуждать общие проблемы, обмениваться новостями и знаниями. Согласитесь, сейчас наша профессия требует постоянного обучения, непрерывного получения информации с той же скоростью, что и разрабатываются новые законы. В одиночку с этим справляются единицы. А нас сотни.

Все подробности на сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Клуб «Бухгалтер - Profi»



Сведения о доходах физлиц. Готовы к сдаче?

Изменились правила сдачи в налоговую инспекцию справок № 2-НДФЛ. Если численность работников компании не превышает 10 человек, предоставлять сведения можно в бумажном формате, всем остальным — в электронном виде.

Налоговые агенты обязаны подавать в инспекции сведения о выплаченных физлицам доходах, начисленных и удержанных суммах НДФЛ (пункт 2 статьи 226, пункт 2 статьи 230 НК РФ). Подать сведения за 2011 год в инспекцию надо не позднее 2 апреля 2012 года (1 апреля — воскресенье).

С ноября 2011 года начал действовать новый порядок представления таких сведений (утв. приказом ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576@). Он подробно регламентирует процесс подачи сведений на электронных и бумажных носителях, а также в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Заметим, что большинству фирм с 1 января 2012 года сведения по форме № 2-НДФЛ нужно представлять в электронном виде. Бумажный формат могут использовать только те фирмы, в которых численность физических лиц, получивших доходы, не превышает 10 человек (дополнения в пункт 2 статьи 230 НК РФ предусмотрены пунктом 7 статьи 2, пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ).

Сведения о доходах физических лиц могут быть предоставлены в налоговую инспекцию на бумаге, на электронных носителях и по ТКС.

комментирует специалист

Как представить отчет в налоговую инспекцию?

Валентина Гапоненко, советник государственной гражданской службы РФ III класса

На бумаге

Сведения на бумажных носителях в виде справок по форме № 2-НДФЛ нужно сдавать с двумя экземплярами сопроводительного реестра.

В день сдачи отчета инспектор в присутствии налогового агента (или представителя) должен проверить все представленные справки на предмет наличия в них заполненных реквизитов о налоговом агенте, о физическом лице – получателе дохода, данных о доходах, начисленных, удержанных и перечисленных суммах налога, а также на предмет отсутствия исправлений.

Если в справке все верно, сведения считаются представленными. Если какая-то справка будет с ошибками, ее изымут из представленного пакета документов и возвратят компании, а из реестра вычеркнут. Факт представления сведений на бумажном носителе от налогового агента подтверждается протоколом приема сведений о доходах физлиц на бумажных носителях (приложение № 3 к Порядку).

На дискете, флэшке или диске

Сведения в электронном виде (файлы утвержденного XML-формата) можно представить в налоговую инспекцию на дискетах 3,5", дисках CD, DVD, устройствах flash-памяти. В одном файле может содержаться не более 3 000 документов. Если их больше, нужно сформировать несколько файлов. Кроме самого отчета следует подготовить сопроводительные реестры сведений о доходах физических лиц (приложение № 1 к Порядку) на бумажном носителе в двух экземплярах на каждый файл.

В новых правилах указано (пункт 10 раздела II Порядка), что при приеме сведений, поступивших на электронных носителях, допускается корректировка адреса в соответствии с используемым справочником адресов (КЛАДР). Раньше отчеты с ошибками в адресах не принимали и отправляли переделывать неправильно указанный адрес.

Представленными считаются сведения, прошедшие форматный контроль. Результаты такого контроля отражаются в протоколе приема сведений о доходах физлиц в электронном виде (приложение № 2 к Порядку). В этом же протоколе формируется список внесенных исправлений в элементы адреса. Данный протокол, как и реестр сведений о доходах, оформляется в двух экземплярах – для фирмы и для инспекции. Если информация сформирована не в соответствии с требованиями к формату,

электронный носитель возвращается налоговому агенту вместе с протоколом, содержащим описание ошибок форматного контроля, для повторной подготовки данных.

По ТКС

Сведения в электронном виде представляются в налоговую инспекцию через спецоператора связи с применением средств криптографической защиты информации и квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя. Дублировать представленную отчетность на бумажном или электронном носителе не требуется. Реестр сведений при этом способе сдачи отчета готовить не нужно: его фирма получит в электронном виде из налоговой по результатам проверки отчета.

При сдаче отчета по ТКС налоговый агент должен получить в течение следующего рабочего дня со дня отправки сведений:

- подтверждение даты отправки от специализированного оператора связи или налоговой инспекции;
- извещение, подтверждающее получение электронного документа от инспекции. Такое извещение будет заверено электронной подписью самой налоговой.

В течение десяти дней с даты отправки налоговым агентом сведений инспекция направит ему реестр (приложение № 1 к Порядку) и протокол приема сведений о доходах физлиц в электронном виде (приложение № 2 к Порядку).

Дата предоставления сведений о доходах физлица в зависимости от способа их представления

Дата предоставления сведений	Способ предоставления сведений
Дата их фактического предоставления	Лично или представителем налогового агента в налоговую инспекцию
Дата их отправки почтовым отправлением с описью вложения	Отправка по почте
Дата их отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки в электронном виде	Отправка по ТКС

Вычеты на детей

В ноябре текущего года вступили в силу поправки в часть 2 НК РФ, которые увеличивают стандартные детские вычеты задним числом – с 1 января 2011 года (пункт 8 статьи 1, статьи 5 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ). Изменения коснулись вычетов на третьего и последующих детей. Их размер повышен с 1 000 до 3 000 рублей. Также с 2011 года увеличены с 2000 до 3000 рублей вычеты на каждого ребенка, если он в возрасте до 18 лет

является инвалидом и на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Социальные вычеты

Социальный вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование (подпункт 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ) появился с 1 января 2010 года. По общему правилу социальные вычеты предоставляются при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода (абзац 1 пункта 2 статьи 219 НК РФ). Однако рассматриваемый вычет может быть предоставлен в течение года (статья 216, пункт 2 статьи 219 НК РФ), если сотрудник обратился с просьбой о предоставлении такого вычета до конца года. Но, конечно, только по суммам, удержанным из выплат в пользу налогоплательщика и перечисленным налоговым агентом в соответствующие фонды.

Применительно к доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13%, уменьшение налоговой базы на сумму социального вычета по выплатам в некоммерческий пенсионный фонд производится ежемесячно. Об этом говорится в письмах Минфина России от 6 августа 2010 г. № 03-04-06/7-168, от 8 июля 2010 г. № 03-04-06/7-142). При этом начиная с того месяца, в котором расходы сотрудника на негосударственное пенсионное обеспечение достигнут 120 000 рублей, предоставление вычета нужно прекратить.

Имущественные вычеты

Имущественные вычеты связаны с затратами на строительство или покупку жилья на территории РФ. Такой вычет может быть предоставлен и до окончания налогового периода при обращении сотрудника к работодателю. Сначала работник должен получить в инспекции уведомление о праве на вычет, оформленное на организацию работодателя. После того, как оно окажется в бухгалтерии, вычет сотруднику можно предоставить, начиная с месяца, когда он подал заявление. Налог, удержанный до подачи заявления, сотрудник может вернуть, обратившись в инспекцию и подав по окончании года налоговую декларацию. Не использованный полностью вычет переносится на последующие налоговые периоды. При этом нужно заново получить уведомление в инспекции и сдать его в бухгалтерию.

Смена налогового статуса

С 2011 года действует новый порядок возврата НДФЛ работникам в связи с приобретением ими статуса налогового резидента (пункт 1.1 статьи 231 НК РФ). Касается он не только сотрудников-иностранцев, но также и тех, кто часто выезжает в командировки за пределы РФ. Раньше обязанность пересчитать и вернуть излишне

удержанный по ставке 30% НДФЛ лежала на работодателе. Теперь пересчитывать налог не нужно. С 2011 года пересчитывает и возвращает налог инспекция.

Если в конце года выяснится, что сотрудник стал резидентом, а налог удерживался весь год по ставке 30%, то он сам по окончании года может подать декларацию по форме № 3-НДФЛ с приложением справки о доходах по форме № 2-НДФЛ и подтверждающих налоговый статус документов: справок с места работы, подготовленных на основании сведений из табеля учета рабочего времени, копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанций о проживании в гостинице и других документов, на основании которых можно установить длительность фактического нахождения физического лица в Российской Федерации (письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-04-06/6-110).

комментирует специалист

Проверим суммы налога

Гузьял Арикова, советник государственной гражданской службы РФ III класса

После заполнения сведений о доходах и вычетах стоит сравнить исчисленные, удержанные и перечисленные в бюджет суммы налога (раздел 5 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» справки № 2-НДФЛ).

Исчисленная сумма налога – это налоговая база, умноженная на ставку налога.

Удержанная сумма налога – это сумма НДФЛ, удержанная при выплате дохода за налоговый период. Здесь учитываются в том числе и суммы налога, удержанные после окончания отчетного налогового периода, но с доходов, полученных в налоговом периоде (например, НДФЛ с зарплаты за декабрь 2011 года, выплаченной в январе 2012 года).

Перечисленная сумма налога – реквизит, который заполняется, начиная с доходов, полученных в 2011 году. Это сумма налога, перечисленная в бюджет за налоговый период.

Если организация имеет задолженность по выплате зарплаты за 2011 год, то удержанная сумма налога окажется меньше суммы исчисленного налога. Налог был начислен в момент начисления зарплаты и будет удержан только в момент ее выплаты. До тех пор, пока долг по зарплате не будет погашен, нужно указывать НДФЛ как начисленный, но не удержанный.

В графе «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» нужно указать сумму НДФЛ, излишне удержанную в отчетном году, но не возвращенную налогоплательщику. С 2011 года действует новый порядок возврата НДФЛ работодателем

(пункт 1 статьи 231 НК РФ). Однако когда расчеты по НДФЛ по итогам года между налоговым агентом и налогоплательщиком завершены, за возмещением излишне удержанного налога сотруднику придется обратиться в ИФНС по месту жительства, представив налоговую декларацию по форме № 3-НДФЛ.

В течение года работодатель обязан подавать в инспекцию справки о невозможности удержания НДФЛ. Здесь имеет значение, была ли у налогового агента возможность взыскать налог. Если сотрудник продолжал получать доход от работодателя (за исключением натурального дохода), то налог с таких выплат действительно должен был быть удержан. В отсутствие выплат данному лицу налог взыскать невозможно. В таком случае налоговый агент должен сообщить письменно физическому лицу и в налоговую инспекцию по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ не позднее одного месяца со дня окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства (пункт 5 статьи 226 НК РФ). Для этого используют ту же справку № 2-НДФЛ (пункт 2 приказа ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@).

Если налоговый период закончился и компания уведомила инспекцию и налогоплательщика о невозможности удержать соответствующую сумму НДФЛ, ее обязанность как налогового агента прекращается (письма Минфина России от 5 апреля 2010 г. № 03-04-06/10-62, от 9 февраля 2010 г. № 03-04-06/10-12). Тем не менее по итогам года нужно отчитаться о доходах данного лица. Подача сведений о невозможности удержать с физлица исчисленную сумму НДФЛ не освобождает налогового агента от обязанности представить сведения по форме № 2-НДФЛ по итогам налогового периода (пункт 2 статьи 230 НК РФ; письмо ФНС России от 29 октября 2008 г. № 3-5-04/652@).

Когда не нужно подавать сведения о доходах?

Справки № 2-НДФЛ по тем физлицам, с доходов которых организация не обязана исчислять и удерживать НДФЛ, подавать в налоговую не нужно, в таких ситуациях компания не является налоговым агентом. Это касается в том числе:

- 1) выплат с доходов определенной категории налогоплательщиков, которые обязаны уплачивать налог самостоятельно;
- 2) определенных видов доходов, при получении которых налогоплательщики должны самостоятельно уплатить налог;
- 3) выплат с доходов, которые не подлежат налогообложению.

Например, если организация покупала имущество у физлица, отчитываться по таким выплатам также не нужно (письма Минфина России от 2 июля 2009 г. № 03-04-06-01/149, от 28 марта 2008 г. № 03-04-05-01/89).

Кроме того, не нужно подавать форму № 2-НДФЛ по доходам, полностью освобожденным от обложения НДФЛ (статья 217 НК РФ), так как в отношении этих выплат фирма налоговым агентом не является (письмо Минфина России от 17 сентября 2009 г. № 03-04-06-01/237).

Может оказаться, что у физлица есть и облагаемые, и необлагаемые НДФЛ доходы. В этом случае в справку № 2-НДФЛ включают только облагаемые суммы. Сведения о необлагаемых суммах (например, о компенсации за использование личного автомобиля) в справке отражать не нужно (письма Минфина России от 4 апреля 2007 г. № 03-04-06-01/109, ФНС России от 26 февраля 2006 г. № 04-1-03/105).

Подаем уточненные сведения

Допустим, компания пересчитала доходы и НДФЛ за предшествующие налоговые периоды по кому-то из сотрудников в связи с уточнением его налоговых обязательств. В этом случае взамен ранее представленной справки нужно оформить по такому сотруднику новую справку № 2-НДФЛ (раздел II приложения к форме № 2-НДФЛ, утв. приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@).

При этом заполняя заголовок новой справки, следует указать:

- в поле «№ » – номер ранее представленной справки;
- в поле «от » – новую дату составления справки.

В таком же порядке следует подавать справку и в случае, когда была выявлена техническая ошибка, допущенная при заполнении справки. Например, указан неверный ИНН (письмо УФНС России по г. Москве от 18 марта 2011 г. № 20-14/3/025669@).

Как отмечено в новом порядке (пункт 5 раздела I Порядка), при направлении уточненных сведений подавать нужно только скорректированные сведения, то есть не нужно подавать заново все справки, а только справку за того сотрудника, данные по которому были исправлены.

Если есть обособленные подразделения

Организация подает сведения о доходах своих работников в налоговую инспекцию по месту своего учета (пункт 2 статьи 230 НК РФ). Однако у организации могут быть обособленные подразделения. В Налоговом кодексе РФ нет указаний, в какую налоговую подавать сведения по работникам обособленных подразделений. Согласно разъяснениям Минфина и ФНС России (письма Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/3-229, от 29 марта 2010 г. № 03-04-06/55, ФНС России от 28 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4817, от 14 октября 2010 г. № ШС-37-3/13344) сведения о доходах работников обособленного подразделения нужно подавать в инспекцию по месту

нахождения данного подразделения, ведь именно в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения перечисляется налог на доходы физических лиц за таких сотрудников (пункт 7 статьи 226 НК РФ). Имеется и судебная практика, подтверждающая такую позицию (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 27 апреля 2009 г. № Ф04-2593/2009(5604-А70-26), ФАС Восточно-Сибирского округа от 12 февраля 2009 г. № А33-7606/08-Ф02-228/09).

Однако есть и противоположная точка зрения. Некоторые разъяснения контролеров и судебные решения говорят о том, что сведения о доходах работников обособленных подразделений можно подавать в налоговую инспекцию по месту постановки на учет головной компании. В этом случае она должна сдать сведения на всех сотрудников организации в целом, включая работников обособленных подразделений (письмо ФНС России от 7 марта 2007 г. № 23-3-04/238@; постановление ФАС Московского округа от 21 июля 2008 г. № КА-А41/5065-08).

Скорее всего, лучше придерживаться более поздних разъяснений и сдавать сведения по доходам работников обособленных подразделений в инспекцию по месту нахождения этих подразделений. Заметим также, что возможность различного толкования пункта 2 статьи 230 НК РФ дает основание для применения другой нормы Кодекса (пункт 7 статьи 3 НК РФ), согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 12 февраля 2009 г. № А33-7606/08-Ф02-228/09).

Ответственность и штрафы

За несвоевременное представление справок № 2-НДФЛ компания может быть привлечена к ответственности (пункт 1 статьи 126 НК РФ). Штраф составит 200 рублей за каждый документ. Если справки № 2-НДФЛ направлены своевременно, но заполнены с ошибками, а исправленные справки поданы уже после истечения установленного срока, то оштрафовать организацию нельзя. Это подтверждается судебной практикой (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 6 марта 2008 г. № Ф04-1417/2008).

Справка № 2-НДФЛ налоговой декларацией не является, поэтому оштрафовать за ее непредставление (статья 119 НК РФ) не вправе. Налогового агента можно привлечь к ответственности в виде штрафа (статья 15.6 КоАП РФ). Она установлена:

- за непредставление (несвоевременное представление) справок № 2-НДФЛ в налоговые органы;
- за отказ от представления справок № 2-НДФЛ в налоговые органы;

– за представление сведений о доходах физлиц в неполном объеме или в искаженном виде.

Размер штрафа установлен в зависимости от статуса привлекаемого к ответственности лица:

- от 100 до 300 руб. – для налоговых агентов – физлиц;
- от 300 до 500 руб. – для должностных лиц организации – налогового агента.

Тамара Петрухина

зам. начальника отдела организации персонифицированного учета
и хранения документов ОПФР по РТ

Как правильно сформировать пакет данных для ПФР?

Подготовка пакетов для отправки данных в ПФР вызывает много вопросов страхователей. В отчетность за 2011 год задача усложняется: в пакете с СЗВ-6-1 и РСВ-1 нужно представить также новую форму СЗВ-6-3. Как сформировать пакет данных в различных ситуациях?

Согласно постановлению Правительства РФ от 24 марта 2011 г. № 59п, впервые форму СЗВ-6-3 нужно будет представить в период отчетности в ПФР за 2011 год (до 15 февраля 2012 года). Отправлять новую форму нужно будет в одном пакете с РСВ-1, СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 и АДВ-6-2.

Имейте в виду, что состав пакета может быть различным в зависимости от конкретной ситуации (нужно ли отправлять корректирующие сведения, есть ли сотрудники, начислялись и уплачивались ли страховые взносы). Рассмотрим правила формирования пакета в 7 типичных случаях.

Ситуация 1. Организации необходимо отчитаться за год. Взносы в ПФР в текущем отчетном периоде начислялись и уплачивались.

В этом случае необходимо отправлять в ПФР расчет по начисленным и уплаченным взносам РСВ-1 и индивидуальные сведения. В состав пакета войдут: РСВ-1 за 12 месяцев, СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 (за IV квартал), АДВ-6-2 (за IV квартал), СЗВ-6-3 за год.

Ситуация 2. Организации необходимо отчитаться за год. Взносы в ПФР в текущем отчетном периоде начислялись и уплачивались. Также надо подать за прошлые отчетные периоды корректирующие расчет РСВ-1 и индивидуальные сведения.

Надо подготовить исходную форму РСВ-1 за 12 месяцев, исходные индивидуальные сведения СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 за IV квартал, корректирующие индивидуальные сведения СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 за прошлые отчетные периоды, корректирующие расчеты РСВ-1 за прошлые отчетные периоды, сведения о заработке СЗВ-6-3 за год.

Состав первого пакета будет следующим: РСВ-1 за 12 месяцев, исходные индивидуальные сведения СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 (за IV квартал), корректирующие индивидуальные сведения СЗВ-6-1 и (или) СЗВ-6-2 за прошлые отчетные периоды (может быть несколько), АДВ-6-2 (за IV квартал) заполнены два блока (об исходных и о корректирующих), СЗВ-6-3 за год исходные.

Следующим пакетом нужно будет отправить корректирующий расчет РСВ-1 за прошлые отчетные периоды.

Ситуация 3. Организация деятельность не вела в течение всего расчетного периода (всего года).

В данном случае бухгалтеру нужно подготовить только одну форму – нулевую РСВ-1. В состав пакета войдет только РСВ-1.

Ситуация 4. Организация деятельность не вела в течение года, но есть сотрудник, у которого не было выплат, но стаж есть (сотрудник находился в отпуске по уходу за ребенком).

В ПФР нужно передать нулевой расчет РСВ-1, а также индивидуальные сведения СЗВ-6-1 со сведениями о стаже, но без начислений. В состав пакета нужно включить также форму АДВ-6-2.

Ситуация 5. Организация не вела деятельность в течение расчетного периода (года), но погасила задолженность по взносам в ПФР за прошлый год в текущем отчетном периоде.

В этом случае надо представить РСВ-1 с нулевой строкой 110, но заполненными строками 140-144, а также индивидуальные сведения СЗВ-6-2 с нулевыми начислениями и без стажа, но с суммами уплаченных взносов. В составе пакета в итоге должны быть РСВ-1 за 12 месяцев, СЗВ-6-2 (за IV квартал), АДВ-6-2 (за IV квартал).

Ситуация 6. Организация не вела деятельность в течение отчетного периода (квартала). Сотрудников нет, с начала года есть начисленные взносы. В текущем квартале взносы не платили.

Представить в ПФР нужно расчет по начисленным и уплаченным взносам РСВ-1 за 12 месяцев с нулевыми строками 111-114 и 141-144 (строка 110 не нулевая) и СЗВ-6-3 за год. В составе пакета будут только эти две формы.

Ситуация 7. Организация не вела деятельность в течение отчетного периода (квартала), сотрудников нет, с начала года есть начисленные взносы. В текущем квартале была погашена задолженность по взносам в ПФР за прошлые отчетные периоды.

В ПФР подается расчет РСВ-1 за 12 месяцев с нулевыми строками 111-114 (строки 110 и 140-144 не нулевые), форма СЗВ-6-3 за год, а также индивидуальные сведения СЗВ-6-2 (за IV квартал) с нулевыми начислениями и без стажа, но с суммами уплаченных взносов. В пакет также нужно включить АДВ-6-2 (за IV квартал).



ККТ: тонкости в процессе работы

ККТ используют в работе практически все организации и предприниматели. Как проверить кассовый чек на достоверность? Как быть, если ККТ сломалась в процессе работы? На эти и другие вопросы отвечает Рузалия Хамидуллина, советник государственной гражданской службы РФ I класса.

– **Налоговые органы скоро будут проводить проверки ККТ по новому регламенту. ФНС России уже его обнародовала?**

– Приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 132н (зарегистрирован в Минюсте России 17 января 2012 г. № 22921) утвержден Административный регламент исполнения ФНС России государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к ККТ, порядком и условиями ее регистрации и применения (далее – Административный регламент).

Опубликован приказ был в № 14 «Российской газеты» 25 января 2012 года. Регламент вступил в силу 5 февраля 2012 года.

от редакции

Что инспекторы смогут проверить по новому регламенту?

Согласно пункту 7 указанного регламента, инспекторы при исполнении государственной функции имеют право:

1) беспрепятственного доступа к ККТ проверяемого объекта, хранимым использованным контрольным лентам, накопителям фискальной памяти и программно-аппаратным средствам, обеспечивающим некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации в ККТ, и (или) автоматизированным системам, формирующим БСО и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам;

2) получать для проверки документацию от проверяемого объекта, связанную с приобретением, регистрацией, перерегистрацией, проверкой исправности, ремонтом, техническим обслуживанием, заменой программно-аппаратных средств, вводом в эксплуатацию, применением, хранением и выводом из эксплуатации ККТ, ходом регистрации ККТ информации о платежах и ее хранением;

3) получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверки;

4) проводить проверки выдачи проверяемыми объектами кассовых чеков, БСО, выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу));

5) получать информацию о сформированных автоматизированных системах БСО, заполнении бланков и выпуске автоматизированной системой документов, приравненных к кассовым чекам (информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах);

6) взаимодействовать с органами внутренних дел РФ;

7) привлекать к ответственности объектов контроля в случаях и порядке, которые установлены КоАП РФ.

– Правда ли, что через интернет можно проверять корректность криптографических кодов, напечатанных на кассовых чеках?

– Анализ соответствия реквизитов «Значение КПК» и «Номер КПК» ЭКЛЗ (электронная контрольная лента защищенная) ККТ реквизитам кассового чека проводится через интернет с августа 2010 года.

На сайте www.kpkcheck.ru размещена информационная система проверки значения КПК (далее – система), которая предназначена для проверки значений криптографического проверочного кода (КПК), сформированного ЭКЛЗ контрольно-кассовой техники, включенной в Госреестр ККТ.

Система позволяет проверить значение КПК с использованием компьютера, коммуникатора, смартфона или иного технического средства, подключенного к сети интернет, которые позволяют просматривать страницы на сайте системы, отправлять и получать сообщения электронной почты.

Для проверки значения КПК пользователю необходимо на странице системы в предлагаемой форме указать значение КПК и другие реквизиты, которые отпечатаны ККТ на кассовом чеке или сменном отчете.

Проверка значений КПК в системе осуществляется путем сравнения значения КПК, введенного в систему пользователем, со значением КПК, вычисленным программным модулем проверки значений КПК на основе реквизитов, которые были введены пользователем в систему.

Вычисление значения КПК осуществляется программным модулем проверки значения КПК № 618-001001 с использованием алгоритма криптографического преобразования в соответствии с ГОСТ 28147-89 в режиме выработки имитовставки.

В случае несовпадения значения КПК, введенного в систему пользователем, со значением КПК, вычисленным Программным модулем проверки значений КПК, реквизиты, введенные пользователем в систему, в соответствии с ГОСТ 28147-89 считают ложными, а в поле формы «результат проверки» выводится сообщение системы «Неверно».

Реквизиты кассового чека или сменного отчета, введенные пользователем в систему с ошибками, считаются ложными вне зависимости от того, какие реквизиты отпечатаны на кассовом чеке или сменном отчете.

– Действует ли поправка, позволяющая ставить ККТ на учет любого из обособленных подразделений компании, которые расположены в одном муниципальном образовании?

– Минфин России в письме от 18 августа 2010 г. № 03-01-15/7-18 указал, что согласно пункту положения о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и ИП, утвержденного постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470, ККТ, подлежащая применению обособленным подразделением пользователя, регистрируется в налоговом органе по месту нахождения данного подразделения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, которое определяется организацией самостоятельно.

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность через обособленные подразделения, находящиеся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, должна зарегистрировать в установленном порядке ККТ в территориальном налоговом органе по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, в котором организация поставлена на учет.

– **Ситуация: проверив чек, инспекторы заподозрили, что было незаконное вмешательство в фискальную память кассового аппарата. Какие санкции грозят компании?**

– ФНС России в письме от 6 сентября 2006 г. № 06-9-08/312@ отмечает, что согласно постановлению Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16 «О некоторых вопросах практики применения административной ответственности, предусмотренной статьей 14.5 КоАП РФ, за неприменение ККМ» под неприменением ККМ наряду с другими критериями понимается использование ККМ, у которой пломба отсутствует, либо имеет повреждение, свидетельствующее о возможности доступа к фискальной памяти.

Частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ установлена административная ответственность за неприменение в установленных федеральными законами случаях ККТ, применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством РФ порядка и условий ее регистрации и применения.

– **Компании региона сталкиваются с такой проблемой. Инспекторы отказываются регистрировать кассу без договора аренды помещения, где она будет установлена. Законен ли такой отказ?**

– Согласно пункту 15 Положения о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и ИП, утвержденного постановлением Правительства РФ № 470, а также пункту 27 Административного регламента исполнения ФНС России функции по регистрации в установленном порядке ККТ, используемой организациями и ИП в соответствии с законодательством РФ, утвержденного приказом Минфина России от 10 марта 2009 г. № 19н, для регистрации ККТ организация и ИП представляют в налоговый орган по месту учета организации (месту нахождения обособленного подразделения организации, месту жительства ИП) следующие документы:

- заявление о регистрации ККТ;
- паспорт ККТ, подлежащей регистрации;
- договор о технической поддержке, заключенный пользователем и центром технического обслуживания ККТ.

Представление при регистрации ККТ договора аренды (субаренды) помещения не предусмотрено. Требование, о представлении такого документа при регистрации ККТ, и отказ в данной регистрации в случае его непредставления, неправомерны.

– **А каковы законные причины для отказа в постановке кассы на учет?**

– Пунктом 22 Административного регламента приведен перечень случаев, при которых функция по регистрации ККТ не исполняется по следующим основаниям:

- представление неполного комплекта необходимых документов, а также документов, оформленных в неустановленном порядке, при условии не устранения пользователем указанных недостатков;
- предъявление для регистрации модели ККТ, не включенной в Государственный реестр ККТ или исключенной из него;
- истечение нормативного срока амортизации ранее применявшейся ККТ, исключенной из Госреестра ККТ;
- предъявление ККТ, находящейся в розыске;
- обнаружение неисправности ККТ, отсутствие марки-пломбы, идентификационного знака, а также средств визуального контроля (знаков «Государственный реестр» и «Сервисное обслуживание»);
- отсутствие заключенного договора о технической поддержке ККТ между пользователем и поставщиком или центром технического обслуживания;
- представление при перерегистрации ККТ чеков, контрольных лент и фискальных отчетов, не соответствующих техническим требованиям к ККТ или отпечатанных в нефискальном режиме.

– В какую инспекцию нужно направить заявление о регистрации: по местонахождению головного офиса или торговой точки?

– Согласно пункту 4 статьи 83 НК РФ постановка на учет в налоговых органах организации по месту нахождения ее обособленных подразделений (за исключением филиала, представительства) осуществляется налоговыми органами на основании сообщений, представляемых (направляемых) этой организацией в соответствии с пунктом 2 статьи 23 НК РФ.

В случае если несколько обособленных подразделений (торговые точки) компании находятся в одном муниципальном образовании, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена ИФНС по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно. Сведения о выборе налогового органа компания указывает в уведомлении, представляемом (направляемом) организацией в налоговый орган по месту ее нахождения.

При создании организацией нескольких обособленных подразделений, подведомственных разным налоговым органам, компания вправе выбрать для постановки на учет по данному основанию налоговый орган по месту нахождения одного из созданных обособленных подразделений (торговых точек).

Постановлением Правительства РФ № 470 утверждено Положение о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и ИП. Оно определяет требования, предъявляемые к ККТ, порядок и условия ее регистрации и применения при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Согласно пункту 15 Положения, а также приказу Минфина России № 19н для регистрации ККТ организация представляет в налоговый орган по месту учета организации (месту нахождения обособленного подразделения организации, месту жительства ИП) определенный комплект документов (пункт 27 Административного регламента по регистрации ККТ).

ККТ, подлежащая применению обособленным подразделением пользователя, регистрируется в ИФНС по месту нахождения данного подразделения.

Таким образом, организация вправе поставить на учет свои обособленные подразделения (торговые точки), подведомственных разным налоговым органам, в одной из территориальных налоговых инспекций, определяемой компанией самостоятельно, и зарегистрировать ККТ, используемую этими обособленными подразделениями, в данной инспекции или в головном офисе.

– **Что делать, если кассовый аппарат сломался в момент расчета с покупателем?**

– Если в середине рабочего дня сломался кассовый аппарат, то, прежде всего, нужно прекратить работу на нем. Кассир вместе с представителем администрации организации оформляет окончание работы на кассовом аппарате. Делается это так же, как и при завершении рабочей смены, но в журнал кассира-операциониста вносится запись о причинах окончания работы с указанием времени поломки.

Кроме того, сразу же необходимо сообщить о поломке в центр технического обслуживания.

Сложнее ситуация, когда кассовый аппарат сломался в процессе продажи товара, при этом часть товара уже проведена через ККТ, а часть нет (то есть в результате на контрольной ленте сломанной ККТ остались суммы, которые фактически не оприходованы, поскольку сделка с покупателем не состоялась). Прежде всего, в данном случае нужно вызвать мастера, обслуживающего кассы. И только затем предпринимать действия по устранению разницы между фактической наличностью и показаниями контрольно-кассовой ленты, как и в случае с возвратом товаров, следует оформить акт на аннулирование кассового чека по форме № КМ-3. Если часть чека отпечаталась, то ее необходимо приложить к акту. Если нет, то составляется пояснительная записка, которая также прилагается к акту.

Если есть резервный ККТ, то чтобы с середины рабочего дня ввести его в эксплуатацию повторяют действия, совершаемые как перед началом смены на обычных кассовых аппаратах. То есть сначала сверяются показания счетчиков с указанными в журнале кассира-операциониста суммами, после чего текущие показания заносятся в журнал, и оформляется начало контрольной ленты.

Беседовала
Рада Кононенко



Энже Юсупова

главный редактор

В договоре аренды сидит «коммуналка»: доход или нет?

Арендодатели-«упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» часто устанавливают в договоре, что за перечисление денежных средств в адрес ресурсоснабжающих организаций им как агентам полагается агентское вознаграждение. При этом они считают, что это освобождает их от обязанности включить в налоговую базу средства, поступившие в счет возмещения понесенных коммунальных расходов. Но так ли это на самом деле?

Арендатор и арендодатель вправе заключить договор аренды с условием о включении коммунальных платежей в состав арендной платы. Такая возможность предоставлена гражданским законодательством (статья 614 ГК РФ).

Учет доходов и расходов в данном случае не сложен, поскольку оплата коммунальных услуг учитывается в доходах арендодателя и расходах арендатора вместе с арендной платой.

Однако такой способ оплаты невыгоден арендодателям, которые применяют УСН с объектом налогообложения «доходы». Так как свои затраты на «коммуналку» они не смогут списать в расходы (пункт 1 статьи 346.18 НК РФ). Поэтому многие предпочитают оформить с арендатором посреднический договор и участвовать в расчетах за коммунальные услуги в качестве посредников.

Платеж за коммунальные услуги не может заменять арендную плату, а только увеличивает ее размер. Договор аренды, который устанавливает в качестве арендной платы внесение коммунальных платежей, может быть признан в суде незаключенным (пункт 1 статьи 654 ГК РФ, пункт 12 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 11 января 2002 г. № 66 «Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой»)

Кроме того, следует предварительно оценить, как наиболее выгодно сформулировать условия об оплате «коммуналки» в договоре.

Типичные действия арендодателей

Многие арендодатели, находящиеся на упрощенной системе налогообложения при объекте налогообложения «доходы» прописывают в договорах аренды следующие условия:

«При обеспечении Арендатора коммунальными услугами и услугами связи Стороны руководствуются статьей 1005 Гражданского кодекса РФ. При этом Арендатор является Принципиалом, а Арендодатель является Агентом, действующим от своего имени, но за счет Принципиала и обязанным за вознаграждение совершать все необходимые юридические и фактические действия, в том числе перечислять организациям-исполнителям (ресурсоснабжающим организациям) принятые у Принципиала денежные средства в уплату платежей за предоставленные ими услуги».

Посреднические услуги, как правило, оказываются на основании договора поручения, комиссии или агентского договора (главы 49-52 ГК РФ). Так, по агентскому договору по поручению принципиала агент совершает юридические и иные действия либо от своего имени, но за счет принципиала, либо от имени и за счет принципиала (пункт 1 статьи 1005 ГК РФ). Принципиал уплачивает агентское вознаграждение и возмещает агенту суммы, израсходованные им на выполнение им агентского договора (статьи 1006 и 1011 ГК РФ).

Арендодатель обычно оговаривает, что за перечисление денежных средств в адрес ресурсоснабжающих организаций ему полагается агентское вознаграждение. При этом арендодатели считают, что такая формулировка договора освобождает их от обязанности включения в налоговую базу средств, поступивших в счет возмещения понесенных ими коммунальных расходов, подразумевая, что на основании пункта 1 статьи 1005 Гражданского кодекса РФ они являются агентами.

Разбор ситуации

Под понятием «возместить расходы арендодателя» бухгалтеры часто понимают получение денежных средств в целях компенсации понесенных расходов. Однако это понятие не несет информации о том, являются ли полученные денежные средства доходами арендодателя в целях налогообложения. Поэтому налоговые органы и суды в каждом случае разбирают эту ситуацию применительно к конкретному налогоплательщику. Разумеется, в основном они реша-

ют, что денежные средства являются доходом налогоплательщика в целях налогообложения.

Статьей 1011 Гражданского кодекса РФ установлено, что если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные главой 51 «Комиссия» Гражданского кодекса РФ, если эти правила не противоречат положениям данной главы кодекса или существу агентского договора.

Таким образом, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе и выполнение функций комиссионера.

Согласно положениям пункта 6 Информационного письма Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 17 ноября 2004 г. № 85, сделка, совершенная до заключения договора комиссии, не может быть признана заключенной во исполнение поручения комитента.

По мнению Минфина России, сделка с третьими лицами (арендаторами) агентом (арендодателем), выступающим от своего имени, но за счет принципала (ресурсоснабжающих организаций), должна быть совершена после заключения агентского договора (соглашения) в интересах принципала (письмо Минфина России от 6 октября 2011 г. № 03-11-06/2/139).

В ситуациях, когда договоры с ресурсоснабжающими организациями были заключены арендодателем до момента заключения договора аренды с арендатором, они не могут признаваться для исполнения поручения принципала (арендатора).

Делаем выводы

Арендодателю следует оформить отдельные соглашения к каждому договору с ресурсоснабжающей организацией. В договорах необходимо установить, что потребитель (арендодатель) имеет право заключать с арендаторами соглашения о порядке предоставления коммунальных услуг в пользу принципала – ресурсоснабжающих организаций.

Вознаграждение агента от принципала (ресурсоснабжающих организаций) за эти услуги составляет 0 рублей.

Не следует брать с арендаторов плату за агентские услуги. В то же время Гражданским кодексом РФ предусматривается нулевой размер вознаграждения по агентскому договору с принципалом.

Только в этом случае платежи, поступившие на расчетный счет арендодателя за коммунальные услуги в адрес принципала (ресурсоснабжающей организации), не будут считаться доходом организации, находящейся на УСН с объектом налогообложения «доходы».



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

«Нулевая» декларация по ЕНВД: за и против

Многих плательщиков ЕНВД интересует вопрос возможности представления «нулевой» декларации в случае временного приостановления деятельности. Ситуация не так проста, как кажется.

Разъяснения представителей контролирующих органов о возможности представления «нулевой» декларации по ЕНВД довольно противоречивы. Проанализируем мнения главного финансового ведомства и налоговых органов, а также сложившуюся арбитражную практику.

Для начала вспомним, что налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговые декларации по тем налогам, которые он обязан уплачивать в соответствии с налоговым законодательством при наличии у него объекта налогообложения (подпункт 4 пункта 1 и пункт 4 статьи 23 НК РФ). При этом обязанность по уплате конкретного налога или сбора в силу норм статьи 44 НК РФ, возлагается на налогоплательщика только с момента возникновения установленных законодательством обстоятельств, предусматривающих его уплату, и прекращается при возникновении соответствующих обстоятельств.

Таким образом, обстоятельством, с которым налоговое законодательство связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате ЕНВД, является осуществление таким налогоплательщиком облагаемых ЕНВД видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ.

Зачастую на практике по разным причинам налогоплательщик приостанавливает деятельность и у него «возникает соблазн» не платить налог и соответственно представить нулевую декларацию.

Обязанность по уплате ЕНВД при приостановлении деятельности

Точка зрения Минфина России

Главное финансовое ведомство считает, что представление «нулевой» декларации по ЕНВД главой 26.3 Налогового кодекса РФ не предусмотрено (письма Минфина России от 30 июня 2009 г. № 03-11-09/230, от 22 сентября 2009 г. № 03-11-11/188 и от 27 октября 2009 г. № 03-11-06/3/253).

Обязанность налогоплательщика по уплате ЕНВД возникает независимо от фактически полученного дохода от осуществления предпринимательской деятельности или ее приостановления. Это связано с тем, что налогоплательщик рассчитывает ЕНВД исходя из вмененного, то есть потенциально возможного, а не фактически полученного дохода при осуществлении предпринимательской деятельности.

Если облагаемая ЕНВД предпринимательская деятельность приостановлена на неопределенный срок, налогоплательщик вправе подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД (форма утверждена приказом ФНС России от 12 января 2011 г. № ММВ-7-6/1@). Такое заявление должно быть представлено в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

Однако до снятия с учета налогоплательщик обязан уплачивать ЕНВД независимо от длительности периода приостановления деятельности.

Точка зрения ФНС России

Еще совсем недавно налоговые органы считали представление налогоплательщиком «нулевой» декларации возможным и правомерным, но при условии ее подтверждения соответствующими документами (письма ФНС от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023, от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669). Позиция обосновывалась следующими аргументами.

Согласно статье 80 Налогового кодекса РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, связанных с исчислением и уплатой налога. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.28 Налогового кодекса РФ плательщиками ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории соответствующих муниципальных образований, в которых введен единый налог, облагаемую ЕНВД предпринимательскую деятельность.

Минфин: представление «нулевой» декларации по ЕНВД законом не предусмотрено; налогоплательщик обязан уплачивать ЕНВД независимо от длительности периода приостановления деятельности

С учетом изложенного, обстоятельством, с которым Налоговый кодекс РФ связывает возникновение у налогоплательщиков обязанности по представлению налоговой декларации по «вмененке», является **фактическое осуществление видов предпринимательской деятельности, подпадающих под уплату ЕНВД.**

С момента начала и по окончании осуществления облагаемой ЕНВД деятельности налогоплательщик обязан представлять налоговые декларации по ЕНВД. При этом процесс потребления трудовых, материальных и интеллектуальных ресурсов при осуществлении облагаемой ЕНВД деятельности не всегда может быть подтвержден наличием физических показателей, предусмотренных пунктом 3 статьи 346.29 НК РФ.

Таким образом, если у налогоплательщика отсутствуют фактические значения физических показателей базовой доходности по осуществляемой деятельности, он отражает это в налоговой декларации, представляя «нулевую» декларацию.

По мнению ФНС России, правомерность представления «нулевой» декларации по ЕНВД налогоплательщики могут подтвердить любыми документами, отражающими факт приостановления осуществляемой деятельности по объективным причинам. К таковым относятся:

- временная нетрудоспособность индивидуального предпринимателя,
- аварийная ситуация,
- решение (предписание) суда или органов исполнительной власти о приостановлении деятельности,
- ремонт,
- санитарно-профилактические мероприятия,
- расторжение договора аренды нежилого помещения и т.п.

Например, при проведении ремонта в магазине такими документами могут быть приказ руководителя организации о проведении ремонта, договор подряда на проведение ремонтных работ со сторонней организацией, акт выполненных работ и др. (письмо ФНС России от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023).

Однако налогоплательщикам не стоит опираться на эту позицию ФНС России, так как письмом от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@ она отозвала свое письмо от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023. Налоговое ведомство ссылается на подпункт 5 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса РФ. Согласно указанной норме, налоговые органы по вопросам применения налогового законодательства обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России.

А Минфин России, как мы уже отмечали, считает, что в рассматриваемой ситуации представление «нулевой» декларации неправомерно.

Точка зрения судов

Арбитражная практика противоречива. Одни арбитры считают, что обязанность по представлению декларации по «вмененке» возникает только в случае осуществления предпринимательской деятельности. Если же деятельность в течение налогового периода не велась, то хозяйствующие субъекты не являются плательщиками ЕНВД. Значит, они не обязаны представлять в налоговые органы и декларацию (постановления ФАС Уральского округа от 8 июня 2009 г. № А07-13441/2008-А-БЛВ, ФАС Западно-Сибирского округа от 2 июня 2009 г. № Ф04-3228/2009(7686-А67-46), ФАС Поволжского округа от 19 февраля 2009 г. № А55-9696/2008, ФАС Северо-Западного округа от 15 октября 2008 г. № А42-1474/2008).

По мнению других арбитров, налогоплательщики обязаны подавать «нулевую» декларацию за налоговый период, в котором деятельность не велась (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 7 июля 2009 г. № Ф04-3930/2009(9867-А27-19), ФАС Уральского округа от 20 августа 2008 г. № Ф09-5870/08-СЗ).

Подведем итоги

Текущая позиция ФНС и Минфина России заключается в том, что до снятия с учета «вмененщик» в любом случае обязан представлять декларации и, соответственно, уплачивать единый налог независимо от получения дохода в результате деятельности.

«Упрощенец» вправе списать расходы на создание интернет-магазина и его продвижение в сети

Затраты, связанные с созданием интернет-магазина, «упрощенец» вправе включить в расходы. Конечно, если ему принадлежат исключительные права на сайт и при наличии всех подтверждающих документов.

Кроме того, «упрощенный» налог можно уменьшить на затраты по продвижению интернет-магазина в сети. Их следует относить к расходам на рекламу (подпункт 20 пункта 1 статьи 346.16 и пункт 4 статьи 264 НК РФ). Об этом сообщил Минфин России в письме от 16 декабря 2011 г. № 03-11-11/317.



Ринат Калимуллин

советник государственной
гражданской службы РФ I класса

Государственная регистрация: изменения с 1 января 2012 года

С 1 января 2012 года акционерные общества не будут представлять сведения о чистых активах, ООО должны представлять заявление о регистрации в случае принятия решения об уменьшении уставного капитала, а реестр дисквалифицированных лиц будет вести налоговая служба.

С 1 января 2012 года вступили в силу Федеральные законы от 18 июля 2011 г. № 228-ФЗ и от 3 декабря 2011 г. № 383-ФЗ, которыми внесены изменения и дополнения в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Юрлицо (ИП) не должен сообщать в регистрирующий орган об изменениях паспортных данных учредителей (предпринимателя)

Закон № 383-ФЗ устранил неоднозначную трактовку по наличию обязанности у юрлица и ИП предпринимателя по предоставлению в регистрирующий орган сведений об изменениях паспортных данных и места жительства руководителей, учредителей (участников), предпринимателей.

Изменен пункт 5 статьи 5 Закона № 129-ФЗ, который звучит следующим образом:

«... юридическое лицо в течение трех рабочих дней с момента изменения указанных в пункте 1 настоящей статьи сведений, за исключением сведений, указанных в подпунктах «м», «о», «р», и ИП в течение трех рабочих дней с момента изменения указанных в пункте 2 настоящей статьи сведений, за исключением сведений, указанных в подпунктах «м», «н», «п», **а также за исключением случаев измене-**

ния паспортных данных и сведений о месте жительства учредителей (участников) юридического лица – физических лиц, лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица, и ИП, обязаны сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего соответственно нахождения и жительства.

Сведения об изменении паспортных данных и сведений о месте жительства учредителей (участников) юридического лица – физических лиц, лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица, и ИП регистрирующий орган вносит соответствующие изменения в госреестр на оснований сведений, поступающих от органов, осуществляющих выдачу или замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ <...>, либо регистрацию физлиц по месту жительства <...>, не позднее пяти рабочих дней со дня их получения».

АО не обязаны предоставлять сведения о чистых активах

С 1 января 2012 года утратил силу пункт 5 статьи 17 Закона № 129-ФЗ, исключен подпункт «ф» пункта 1 статьи 5 Закона № 129-ФЗ. Таким образом, в ЕГРЮЛ не будет содержаться информация о чистых активах акционерных обществ, соответственно у акционерных обществ отпала необходимость подачи в регистрирующий орган ежеквартально сведений о чистых активах.

Заявления от ООО о регистрации в связи с уменьшением УК

С 1 января 2012 года подпункт «у» пункта 1 статьи 5 Закона № 129-ФЗ изложен в новой редакции, согласно которой в ЕГРЮЛ содержатся сведения о том, что **юридическое лицо, являющееся хозяйственным обществом**, находится в процессе уменьшения его уставного капитала. До 1 января 2012 года данные сведения указывались в отношении только акционерных обществ.

Хозяйственные общества (АО, ООО, общества с дополнительной ответственностью) в течение 3-х дней с момента принятия решения об уменьшении уставного капитала обязаны сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего нахождения (пункт 5 статьи 5 Закона № 129-ФЗ). В данном случае рекомендуется подать заявление о регистрации по форме № Р14002, с заполнением раздела 1, пункта 2.1 и раздела 3 заявления. Заявителем в данном случае, сведения о котором заполняется в листе «А», выступает руководитель юридического лица, чья подпись должна быть нотариально засвидетельствована. Дополнительно рекомендуется приложить решение участников об уменьшении уставного капитала.

Обращаем внимание, что одновременно вступили в силу изменения, внесенные в Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», касающиеся процедуры проведения уменьшения уставного капитала.

Так, согласно новшествам, в течение 3 рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении уставного капитала общество обязано сообщить о таком решении в регистрирующий орган и дважды с периодичностью один раз в месяц опубликовать в печати, в котором публикуются данные о госрегистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала (*прим. ред. – журнал «Вестник государственной регистрации»*). В этом уведомлении указываются:

- полное и сокращенное наименование общества, сведения о месте нахождения общества;
- размер уставного капитала общества и величина, на которую он уменьшается;
- способ, порядок и условия уменьшения уставного капитала общества;
- описание порядка и условий заявления кредиторами общества требования, предусмотренного пунктом 5 статьи 20 Федерального закона № 14-ФЗ, с указанием адреса (места нахождения) постоянно действующего исполнительного органа общества, дополнительных адресов, по которым могут быть заявлены такие требования, а также способов связи с обществом (номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и другие сведения).

Изменен порядок регистрации при реорганизации юрлиц

Госрегистрация юрлица, создаваемого путем реорганизации, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юрлица.

В случае участия в реорганизации двух и более юрлиц регистрация юрлица, создаваемого путем реорганизации **осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица, направившего в регистрирующий орган уведомление о начале процедуры реорганизации.**

Ранее на практике встречались ситуации, когда уведомление о реорганизации в форме слияния подавалось в один регистрирующий орган (по месту нахождения одного из реорганизуемых юрлиц), а заявление о регистрации по форме № Р12001 в другой регистрирующий орган (по месту нахождения другого из реорганизуемых юрлиц).

При создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования, разделения, выделения порядок представления документов не изменился. В связи с тем, что в указанных случаях, реорганизуется фактически одно юридическое лицо, уведомление о начале реорганизации и заявление о регистрации создания по форме № Р12001 подается в регистрирующий орган по месту нахождения юрлица, которое соответственно преобразуется или разделяется, либо из которого выделяются новые юрлица.

С 1 января 2012 года заявление о регистрации при создании юрлица, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, подается в тот регистрирующий орган, куда было подано уведомление о начале процедуры реорганизации

При ликвидации, реорганизации справка из ПФР представляется вместе с заявлением о регистрации

С 1 января 2012 года при ликвидации, реорганизации (в форме слияния, разделения, преобразования, выделения), прекращения физическим лицом предпринимательской деятельности документ о представлении соответствующей отчетности в Пенсионный фонд РФ заявитель вправе представить вместе с заявлением о регистрации. В данном случае регистрирующий орган вправе не направлять запрос в отделение Пенсионного фонда для получения информации, подтверждающей предоставление необходимой отчетности юридическим лицом (предпринимателем) в орган Пенсионного фонда.

Если заявитель такой документ не предоставляет, то указанный документ (содержащиеся в нем сведения) должны представляться по межведомственному запросу регистрирующего органа территориальным органом Пенсионного фонда в электронной форме в порядке и сроки, которые установлены Правительством РФ. То есть Пенсионный фонд и регистрирующий орган взаимодействуют друг с другом без участия заявителя.

Данное положение закреплено в новых редакциях подпункта «ж» пункта 1 статьи 14, подпункта «г» пункта 1 статьи 21, подпункта «в» пункта 1 статьи 22.3 Закона № 129-ФЗ.

Новая норма позволяет заявителю при наличии актуальной справки из Пенсионного фонда о выполнении соответствующих обязательств по предоставлению отчетности быть уверенным, что регистрирующим органом не будет вынесено решение об отказе в регистрации на основании подпункта «з» пункта 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ

Реестр дисквалифицированных лиц теперь ведет налоговая служба

С 1 января 2012 года в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11 ноября 2002 г. № 805 «О формировании и ведении реестра дисквалифицированных лиц» функции по формированию и ведению реестра дисквалифицированных лиц возложены на налоговую службу.

На текущий момент, установлен следующий порядок предоставления информации из реестра.

1. Информация из реестра дисквалифицированных лиц предоставляется всем заинтересованным лицам (физическим и юридическим лицам, органам госвласти и органам местного самоуправления) по соответствующему запросу о конкретном лице (далее – запрос).

Органам государственной власти и органам местного самоуправления информация предоставляется бесплатно. Иным заинтересованным лицам – за плату в размере одного МРОТ.

2. Срок предоставления информации составляет 5 дней со дня получения соответствующего запроса.

3. Запрос заинтересованного лица о предоставлении информации из реестра на бумажном носителе представляется непосредственно или

направляется почтовым отправлением в любой территориальный налоговый орган, независимо от места жительства (места нахождения) заинтересованного лица или лица, о котором запрашиваются сведения.

Запрос должен быть оформлен на русском языке и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. (при наличии), дату и место рождения лица, обратившегося с запросом (при обращении юридического лица – дополнительно полное наименование, ОГРН, ИНН юридического лица – инициатора запроса);

- Ф.И.О. (при наличии), дату и место рождения лица, о котором запрашивается информация;

- указание на удобный способ получения информации (лично, по почте (с указанием адреса)).

4. В случаях если предоставление содержащейся в реестре информации осуществляется за плату, одновременно с запросом представляется документ, подтверждающий оплату.

При заполнении платежного документа, подтверждающего плату за предоставление информации из реестра дисквалифицированных лиц, в поле КБК указывается 182 1 13 01190 01 0000 130 в соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденным приказом Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

5. Информация из реестра предоставляется в виде:

- выписки из реестра о конкретном дисквалифицированном лице;
- справки об отсутствии в реестре дисквалифицированных лиц информации о запрашиваемом лице. Справка выдается при отсутствии в реестре дисквалифицированных лиц информации о запрашиваемом лице либо при невозможности однозначно определить запрашиваемое лицо.

Предоставленная на основании запроса информация, содержащаяся в выписке (справке), является актуальной (действительной) на дату, по состоянию на которую сформирован документ, содержащий эту информацию.

При получении выписки (справки) уполномоченным представителем юридического (физического) лица представляется документ, подтверждающий его полномочия.

Документы, подготовленные по результатам рассмотрения запроса о предоставлении информации, содержащейся в реестре, не истребованные в день, указанный при приеме запроса, не позднее следующего рабочего дня направляются почтовым отправлением с уведомлением о вручении по указанному заявителем почтовому адресу.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Медосмотры: новый порядок

Обязательные предварительные и периодические медосмотры для работников, занятых на тяжелых работах и работах с вредными и (или) опасными условиями труда, с 2012 года проводятся по новым правилам.

В чем суть изменений?

Порядок проведения медосмотров утвержден приказом Минздрава России от 12 апреля 2011 г. № 302н. Документом определены:

- перечень вредных и опасных факторов;
- перечень работ, при которых обязательны медосмотры,
- периодичность проведения медосмотров, и даже список участвующих в осмотре специалистов и виды исследований.

Удобно то, что все это теперь сведено в одном документе.

Также теперь четко прописаны факторы и работы, при которых медосмотр обязателен. Ранее обязательность медицинских осмотров в некоторых случаях вызывала споры.

Например, обязательны ли медосмотры для работников, чья деятельность связана с компьютерами более чем на 50% рабочего времени? Теперь все однозначно. Да, такие осмотры обязательны (пункт 3.2.2.4 приложения № 1 к приказу № 302н). Это означает, что расходы на их проведение однозначно учитываются в целях налогообложения.

Еще введено новое понятие – паспорт здоровья, который оформляется (заполняется) по результатам медосмотра и выдается по его окончании работнику на руки (пункт 10.2 приложения № 3 к приказу № 302н).

Порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденный приказом Минздрава России от 26 апреля 2011 г. № 342н, вступил в силу с 1 сентября 2011 года

Новшеством ушедшего 2011 года стало введение аттестации рабочих мест.

В приказе № 302н также особое внимание уделяется аттестации рабочих мест. Так, например, что касается производственных шумов, то этот фактор является вредным, если отнесен к таковым по итогам аттестации рабочих мест (пункт 3.5 приложения № 1 к приказу № 302н).

Учет расходов на медосмотры при УСН

Налогоплательщики, которые уплачивают единый налог с разницы между доходами и расходами, могут учитывать при налогообложении материальные расходы (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Такие расходы учитываются в соответствии со статьей 254 НК РФ (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ).

В составе материальных можно учесть расходы на оплату услуг сторонних организаций по контролю за соблюдением установленных технологических процессов (подпункт 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

И если организация обязательных медосмотров относится к производственному контролю, то расходы на них можно учесть при расчете единого налога. Это подтверждают и специалисты главного финансового ведомства (письма Минфина России от 4 июня 2007 г. № 03-11-04/2/157, от 25 мая 2007 г. № 03-11-04/2/139).

Есть еще и такой нюанс. Если у организации имеется собственный медпункт и осмотры проводятся через него, то необходимо иметь лицензию на медицинскую деятельность, так как медосмотры – это услуги медицинской деятельности, которая является лицензируемой (положение, утвержденное постановлением Правительства РФ от 22 января 2007 г. № 30).

Об обязательном наличии лицензии – письмо Минэкономразвития России от 22 декабря 2008 г. № Д05-5875.

Подтверждают это и арбитражные суды (постановления ФАС Уральского округа от 24 июля 2008 г. № Ф09-5320/08-С1, ФАС Северо-Кавказского округа от 8 мая 2007 г. № Ф08-1326/2007-564А,

от 3 апреля 2007 г. № Ф08-1329/2007-563А и от 25 апреля 2007 г. № Ф08-2076/2007-853А).

Как минимизировать расходы на медосмотры?

Путем правильной организации аттестации рабочих мест и медосмотров можно получить скидку к тарифу на страхование от несчастных случаев на производстве до 40% (пункты 9-12 Методи-

Категории работников, для которых предусмотрены обязательные медосмотры, перечислены в статье 213 ТК РФ. В частности, это работники, занятые на тяжелых работах и работах с вредными или опасными условиями труда, а также работах, связанных с движением транспорта

ки, утвержденной постановлением ФСС России от 5 февраля 2002 г. № 11).

Время на подачу заявления о получении скидки у организации – до 15 мая 2012 года.

Что с НДФЛ?

Как было сказано, за время прохождения обязательного медосмотра за работником сохраняется средний заработок (статья 185 ТК РФ). А вот выплачивать средний заработок в рамках необязательных медосмотров работодатель не должен. Но он может это сделать, предусмотрев соответствующую возможность в коллективном или трудовом договоре.

Данные выплаты не подлежат обложению НДФЛ (пункт 10 статьи 217 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 31 марта 2011 г. № 03-03-06/1/196).

Что касается страховых взносов, то они не начисляются только на суммы, потраченные на обязательный медосмотр, как на компенсационные выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

И в заключение еще один момент. Мы уже упоминали о том, что некоторые предприятия оплачивают проезд работников до медицинских учреждений. По мнению чиновников, с сумм оплаты проезда у работника не образуется материальной выгоды (статья 213 ТК РФ, статья 41 НК РФ). Отметим, что речь идет о ситуациях, когда медосмотры обязательны. Поэтому эти суммы не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина России от 20 декабря 2011 г. № 03-04-06/6-349, от 8 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-211.

Оплата проезда к месту медосмотра и проживания там иных категорий работников облагается НДФЛ в общем порядке.

Разъяснен порядок учета доходов подрядчиком на «упрощенке»

Если организация на «упрощенке» получила в счет выполненных работ квартиру, то доходы от реализации данных работ следует учитывать на дату проведения взаимозачета. При последующей продаже указанной квартиры доходы от ее реализации также учитываются в составе доходов. При этом затраты на приобретение квартиры можно включить в расходы (письмо Минфина России от 28 декабря 2011 г. № 03-11-06/2/185).

Рада Кононенко

выпускающий редактор

Средний дневной заработок в 2012 году: тонкости расчетного периода

Обычно расчетный период для определения среднего заработка, сохраняемого за работником, состоит из 12 календарных месяцев, предшествующих периоду его выплаты. Разберем практические ситуации определения расчетного периода для исчисления среднего заработка, сохраняемого за работником на период его нахождения в командировке и в первые месяцы после сокращения.

Зарботок, сохраняемый за «командировочными» работниками

Работнику компании предстоит командировка. Как рассчитывается средний заработок, выплачиваемый ему за время отъезда?

Согласно статье 167 ТК РФ при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка.

Порядок исчисления среднего заработка для всех случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ, является единым и определен в статье 139 ТК РФ, а также в Положении об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат (статья 139 ТК РФ, пункт 2 Положения № 922).

Расчетный период – 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя зарплата (в нашем случае – 12 календарных месяцев перед командировкой). При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

Согласно пункту 9 Положения № 922 для оплаты за время командировки всем работникам (исключение – работники, которым установлен суммированный учет рабочего времени) используется средний дневной заработок. Средний дневной заработок для всех

случаев, кроме случаев оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы зарплаты, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с пунктом 15 Положения № 922, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Средний дневной заработок для оплаты времени командировки рассчитывается по формуле:

$$\text{СЗ}_{\text{дн}} = \text{ЗП} / \text{РД}, \text{ где}$$

СЗ_{дн} – средний дневной заработок, руб.;

ЗП – зарплата, начисленная работнику за расчетный период, руб.;

РД – количество дней, фактически отработанных в расчетном периоде.

Средний заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

При командировке оплачиваются все дни работы по графику, установленному в организации, приходящиеся на период нахождения работника в командировке, а также приходящиеся на время в пути, в том числе время вынужденной остановки в пути.

Средний заработок при командировке определяется по формуле:

$$\text{СЗ} = \text{СЗ}_{\text{дн}} \times \text{Допл}, \text{ где}$$

СЗ – средний заработок, руб.;

СЗ_{дн} – средний дневной заработок, руб.;

Допл – количество дней, за которые сохраняется средний заработок.

Рассмотрим следующую практическую ситуацию.

Предположим, командировка начинается 26 февраля 2012 года, а заканчивается 4 марта 2012 года. Можно ли для расчета среднего заработка за все это время взять один расчетный период с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года? Или нужно отдельно определить средний заработок, сохраняемый за время командировки:

– с 26 по 29 февраля с расчетным периодом с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года;

– с 1 по 4 марта с расчетным периодом с 1 марта 2011 года по 29 февраля 2012 года?

Если командировка, в которой работник находился с 26 февраля по 4 марта, не прерывалась, то все дни командировки – это единый период. А значит, и средний заработок за это время нужно определить исходя из одного расчетного периода – с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года.

Даже если сотрудник задержится в командировке, скажем, до 7 марта, расчетный период для исчисления среднего заработка за

дни командировки, приходящиеся на 5-7 марта, останется таким же. Так как эти дополнительные дни продолжение одного события: все той же командировки, а не новой.

Пример

Финансовый директор А.В.Кузьмин направлен 26 февраля 2012 года в командировку на территории РФ, время нахождения в командировке – 8 дней. Расчетным будет период с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года. Всего в расчетном периоде отработано 242 дня. В течение этого периода А.В.Кузьмин ежемесячно получал: оклад – 20 000 руб., доплату за совмещение должностей – 8 000 руб.

*Средний дневной заработок работника составит:
 $(20\,000 + 8\,000) \times 12 \text{ мес.} / 242 \text{ дн.} = 1\,388,43 \text{ руб.}$*

За время нахождения в командировке работнику полагается сумма в размере: $8 \text{ дн.} \times 1\,388,43 \text{ руб.} = 11\,107,44 \text{ руб.}$

Увольнение работника по сокращению штата

В статье 180 ТК РФ установлено, что о предстоящем увольнении в связи сокращением штата работники предупреждаются работодателем персонально и под роспись не менее чем за два месяца до увольнения. Работодатель с письменного согласия работника имеет право расторгнуть с ним трудовой договор до истечения этого срока, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

Статьей 178 ТК РФ установлено, что работникам, увольняемым в связи с сокращением численности или штата, выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. За таким работником также сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

В исключительных случаях средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения по решению службы занятости населения при условии, если в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

В силу части второй статьи 14 ТК РФ началом первого месяца является дата, следующая после дня расторжения трудового договора. Расчетным периодом являются последние 12 календарных месяцев перед датой увольнения.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат. В расчете не участвуют выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие) (статья 139 ТК РФ, пункты 2 и 3 Положения № 922).

При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы (пункт 5 Положения № 922), если:

а) за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ, за исключением перерывов для кормления ребенка;

б) работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

в) работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

г) работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

д) работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

е) работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

Для расчета суммы выходного пособия при увольнении необходимо определить средний дневной заработок. Он определяется путем деления суммы зарплаты, фактически начисленной за расчетный период, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с пунктом 15 Положения № 922, на количество фактически отработанных в этом периоде дней или часов соответственно.

Выходное пособие и средний заработок за период трудоустройства выплачивается только за те дни, которые были бы для сотрудника рабочими. Таким образом, сумма выходного пособия в размере средней месячной зарплаты определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество рабочих дней, а для работников с суммированным учетом рабочего времени – путем умножения среднего часового заработка на количество часов по графику, в периоде, подлежащем оплате.

Выходное пособие уволенным по сокращению работникам в общем случае рассчитывается по формуле:

$$ВП = ЗП / КДотр \times КД, \text{ где}$$

ВП – выходное пособие, руб.;

ЗП – фактически начисленная зарплата в расчетном периоде, руб.;

КДотр – количество дней, фактически отработанных в расчетном периоде;

КД – количество рабочих дней в первом после увольнения месяце.

За второй (в некотором случае и третий) месяц после увольнения среднедневной заработок при расчете среднего заработка тот же, что и для выходного пособия. Его нужно умножить на количество

рабочих дней по графику работника во втором и третьем месяцах после увольнения.

Сохранение среднего заработка работникам, уволенным по сокращению штата, гарантируется на период трудоустройства, поэтому фактическая продолжительность оплачиваемого работодателем периода зависит от того, когда работник устроится на новую работу.

Рассмотрим интересный случай. Допустим, работник был уволен по сокращению штата 13 февраля 2012 года (статья 178 ТК РФ). При увольнении ему выплачено выходное пособие, рассчитанное исходя из среднего заработка за период с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года. Так и не трудоустроившись в течение двух месяцев, 15 апреля он обратился к бывшему работодателю за выплатой среднего заработка за второй месяц трудоустройства (с 14 марта по 13 апреля 2012 года), представив для этого все необходимые документы.

Основанием для выплаты среднего заработка за второй месяц поиска работы будет уже не приказ об увольнении и выплате выходного пособия, а другой документ – приказ о выплате среднего заработка за период с 14 марта по 13 апреля 2012 года. Означает ли это, что и расчетный период тоже будет новым – с 1 марта 2011 года по 29 февраля 2012 года?

Нет, это не так. При исчислении среднего заработка за второй (третий) месяц трудоустройства работнику, уволенному в связи с сокращением численности (штата), расчетный период будет таким же, как и для исчисления ему выходного пособия. То есть в рассматриваемом примере это период с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года.

Пример

13 февраля 2012 года С.С.Светлаков был уволен по сокращению штата. В расчетном периоде с 1 февраля 2011 года по 31 января 2012 года работнику была начислена зарплата, учитываемая при расчете среднего заработка, в сумме 300 000 руб. В расчетном периоде фактически отработано 211 дней.

15 апреля он обратился к бывшему работодателю за выплатой среднего заработка за второй месяц трудоустройства.

Средний дневной заработок для всех выплат составляет:

300 000 руб. / 211 р. дн. = 1 421, 8 руб.

В первом месяце после увольнения (с 14 февраля по 13 марта 2012 года) 20 рабочих дней. Выходное пособие в размере среднемесячного заработка составляет: 1 421, 8 руб. x 20 дн. = 28 436 руб.

Выходное пособие выплачивается работнику в день увольнения (13 февраля 2011 года). Во втором месяце после увольнения (с 14 марта по 13 апреля 2012 года) 23 рабочих дня.

Средний заработок за второй месяц составит:

1 421, 8 руб. x 23 дн. = 32 701,4 руб.

Средний заработок за второй месяц выплачивается в день обращения сотрудника.

Справка для сотрудника, который собрался на отдых за границу

Сотрудникам, которые хотят отдохнуть за границей, для получения визы понадобится справка с места работы. Служащие иностранных представительств обычно не рассказывают подробно, как ее оформить, турагентства готовы дать консультацию только за плату.

Единого бланка для «визовой» справки нет, составляют ее в произвольном виде. Сведения, которые необходимо в ней отразить, немного различаются в зависимости от страны, в которую направляется сотрудник.

Справку составляют на фирменном бланке организации, желательно со всеми ее реквизитами, в том числе адресом и номерами телефонов. При оформлении шенгенских мультивиз сотрудники посольств требуют прикладывать к справке и копию свидетельства о регистрации организации.

В документе следует написать данные сотрудника, его должность и оклад – эту информацию требуют абсолютно все посольства. Зарплату обычно сообщают за последние три месяца или полгода. Например, для въезда в Австрию, зарплата должна быть не менее 600 долларов, для Исландии – не менее 500 евро. Справку заверяют печатью организации и подписью ее руководителя. Подписи других сотрудников на документе лучше не ставить, даже если у них есть на это полномочия. Такие справки в посольствах могут принять с подозрением. Правда, ничто не мешает подписать справку и директору, и главному бухгалтеру. Однако главбуху не стоит визировать справку для себя. Безопаснее, если это сделает руководитель. Иначе очень высока вероятность отказа в визе.

ООО «Мечта»

В визовый отдел посольства
Финляндии в России
г. Москва, Кропоткинский
переулок, д.15/17

СПРАВКА

Настоящая справка выдана Егорову Владиславу Александровичу, 28.11.1985 года рождения, в подтверждение того, что он является менеджером отдела закупок ООО «Мечта» с 20.04.06 по настоящее время. Размер заработной платы В.А. Егорова с ноября 2011 по январь 2012 года составляет 24 000 рублей в месяц.

Очередной отпуск предоставлен с 23.02.12 по 07.03.12 с сохранением рабочего места.

Генеральный
директор ООО «Мечта»

Ахметов

В.Д. Ахметов

Законны ли результаты проверки, если документы подписаны разными должностными лицами налоговой инспекции?

Аргументы инспекторов

Заместитель руководителя ИФНС подписал акт выездной проверки. Предприниматель предоставил свои возражения, и их рассмотрела комиссия. В нее вошел заместитель, подписавший акт, и другое должностное лицо. Именно это должностное лицо вынесло решение по проверке.

Аргументы налогоплательщика

Статья 101 НК РФ предусматривает, что материалы проверки должен единолично рассматривать руководитель налогового органа, либо его заместитель. Это же должностное лицо обязано подписать решение по результатам ревизии. НК РФ не предусматривает создание комиссии, равно как не дает права одному должностному лицу подписать акт, а другому – принять решение по проверке.

Решение суда

Суд поддержал мнение налогоплательщика. Инспекция нарушила существенные условия процедуры рассмотрения материалов выездной проверки, что повлекло несоблюдение прав налогоплательщика. Отсюда следует, что решение по итогам ревизии подлежит отмене (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 7 октября 2011 г. № Ф01-4179/11)

Должен ли «вмененщик» заплатить налоги по ОСН, если он реализовал товары через комиссионера?

Аргументы инспекторов

ИП занимается розничной торговлей на ЕНВД. Одновременно он отгружает продукцию комиссионеру, который реализует ее в магазине. Продажа товара через посредника не является розницей, поэтому доходы, полученные от данных операций, подлежат налогообложению по ОСН.

Аргументы налогоплательщика

Комиссионер оказывает услуги по заключению сделок с покупателями в интересах и по поручению комитента. При этом право собственности на товар переходит от комитента не к комиссионеру, а к розничному покупателю. Таким образом, данные операции относятся к розничной торговле и подпадают под ЕНВД.

Решение суда

Суд поддержал мнение налогоплательщика. При передаче товара комиссионеру для реализации через магазин у комитента не возникает объект налогообложения по общей системе (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 14 октября 2011 г. № Ф02-4635/11)

Разрешено ли сотрудникам ИФНС составлять два акта по итогам одной и той же налоговой проверки?

Аргументы инспекторов

После проведения выездной ревизии инспекторы составили акт и вручили его руководителю проверяемой компании. После этого контролеры обнаружили, что в акте отражены не все нарушения. Тогда работники ИФНС оформили еще один акт и снова вручили его руководителю компании. Решение по проверке составлено на основании второго акта, что не противоречит нормам НК РФ.

Аргументы налогоплательщика

Оформление второго акта, где сумма доначисленных налогов, пеней и штрафов значительно выше, чем в первом акте, является нарушением процедуры рассмотрения материалов проверки. Согласно пункту 14 статьи 101 НК РФ такое нарушение – основание для отмены решения о привлечении к ответственности.

Решение суда

Суд поддержал мнение налогового органа. Основанием для отмены решения по проверке служит не любое нарушение, а лишь такое, которое привело или могло привести к принятию неправильного решения. В данном случае оформление второго акта не повлекло принятие неверного решения, поэтому доначисления, пени и штрафы законны (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 5 октября 2011 г. № Ф08-6078/11)

Подтвердить факт отправки сообщения о закрытии счета в ПФР может работник почты

Аргументы инспекторов ПФР

Организация пропустила сроки для представления уведомления. Фонд ссылаясь на дату, которая стояла на почтовом конверте – дата принятия корреспонденции отделением фонда, а не та дата, когда предприятие отправило почту. Квитанция, выдаваемая при отправке письма, отсутствует.

Аргументы плательщика

Организация (банк) своевременно направила в адрес ПФР уведомление о закрытии счета заказным письмом.

Решение суда

Судьи поддержали доводы банка, так как организация своевременно отправила почтовую корреспонденцию (уведомление о закрытии счета). Это подтвердил работник почты. ФАС Уральского округа подчеркнул, что доказывать факт отправки заказного письма можно не только с помощью квитанции, но и иными способами. Почтовая квитанция не может являться единственным документом, который подтверждает отправку деклараций и расчетов в ИФНС, ПФР (постановление ФАС Уральского округа от 19 декабря 2011 г. № Ф09-8235/11)

График внесения платежей и сдачи отчетности

Март 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	31	

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 марта		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2012 года	
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

30 марта		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики – организации	Представление декларации за 2011 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
Бухгалтерская отчетность		
Налогоплательщики	Представление годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год (статья 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ)	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н

Производственный календарь на март 2012 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	10
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	167
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	150,2
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	99,8

7 марта – предпраздничный рабочий день, продолжительность которого сокращена на 1 час,

8 марта – Международный женский день.

Постановлением Правительства РФ от 20 июля 2011 г. № 581 «О переносе выходных дней в 2012 году» предусмотрен перенос выходных дней с воскресенья 11 марта на пятницу 9 марта.

Вся правда о високосном годе



Високосный год возник очень давно... Существует много примет про високосный год: нельзя жениться и разводиться, в високосный год не строят дом, не собирают гостей на «первый зубок», в високосный год больше смертей, стихийных бедствий, катастроф и несчастий. Давайте разберемся, правда ли это?

Високосный год возник 46 тысяч лет назад. Александрийскими астрономами было замечено, что оборот Земли вокруг Солнца составляет не ровно 365 дней, а 365 дней и 6 часов, и, соответственно, за 4 года «набегают» еще одни сутки. Гай Юлий Цезарь приказал учесть это в календаре, и год с дополнительными сутками получил название *bis sextus*, что в переводе с латыни означает «второй шестой», на Руси же, как это часто случалось, буква «б» была заменена на «в», а само слово адаптировано под привычное звучание, и получилось, что год не «биссекстусный», а високосный. Лишние, вернее, дополнительные сутки были присоединены к самому короткому месяцу, февралю.

Самое интересное, что уже через 2 года после введения в юлианский календарь високосного года Цезарь отошел в мир иной, а жрецы, далекие от астрономии, назначили «проводить» удлинненный год каждые три года. Так продолжалось 36 лет, пока император Август не восстановил справедливость – он отменил несколько последующих високосных годов, чтобы убрать несоответствия.

Кстати, в Европе вплоть до XVII века «лишний» день считался несуществующим, в этот день не заключались никакие сделки, чтобы потом не было путаницы в бумагах, не возникало проблем с взысканием долга и т.п.

Дополнительный день в году получил имя Касьяна, а с ним и дурную славу, которая впоследствии перешла на весь год. Какие только легенды не рассказывают о Касьяне. По одной версии он был светлым ангелом, который знал все о планах Бога и который «сдал» эти планы демонам, за что был сначала наказан, а потом прощен. Вернее, он сначала был прощен – Бог не изгнал его с небес, а потом наказан – к Касьяну был приставлен персональный ангел, который 3 года бил того по лбу без продыха, а на 4-й год отпускал его «проветриться». Через год «свободы» битие начиналось заново.

По другой легенде ангелом Касьян не был. Он был просто последователем Христа, и при этом славился дурным нравом. Однаж-

ды он отказался помогать крестьянину и вытаскивать застрявшую в грязи телегу, не захотел пачкаться. Хотя Христос лично его об этом просил. Телегу вытащил Николай, за что Христос наградил его поминовением два раза в год, а Касьяна «наказал», повелев поминать его раз в 4 года.

Как бы там ни было, а наши суеверные предки боялись и самого Касьяна, и дня его почитания. Они старались не выходить из дома, закрывались на все замки, читали молитвы, освящали накануне жилище и все хозяйственные постройки, включая хлева со скотиной, так как считали, что Касьян насылет мор на животных.

Многие приметы, созданные нашими далекими предками, дошли до наших дней. И весьма странно слышать, как современные и цивилизованные люди следуют этим приметам и еще задолго до наступления високосного года начинают опасаться того, что может с ними в этот год произойти.

Давайте вспомним самые распространенные приметы и разберемся, откуда в самых «веселых» из них «ноги растут». А еще попытаемся понять, чему верить можно, а чему не нужно. Итак:

На святки в високосный год нельзя колядовать. Считалось, что с одной стороны, так можно «прогулять» свое счастье, а с другой – если одеваться какой-то нечистью, то личина может прирасти, заменить истинное лицо. Ну, во-первых, мы сейчас и так не очень-то колядуем, а во-вторых, много вы видели людей со звериными мордами? В прямом, а не в переносном смысле? Да и насчет счастья сомнительно.

В високосный год нельзя жениться. Считается, что брак, заключенный в этот год, будет несчастливый или очень коротким по тем или иным причинам. Однако, как вы понимаете, счастье в браке от года не зависит. На все воля божья, и у каждого своя судьба. Есть, конечно, «провальные» годы в личном гороскопе, когда не стоит выходить замуж или жениться, но все это строго индивидуально. Тем не менее, если вы так боитесь этого года, не назначайте свадьбу, ваше суеверие сделает свое черное дело. А остальным можно порекомендовать просто не расписываться 29 февраля, в конце концов, несчастливым годом високосный стал считаться именно из-за этого дня.

В високосный год не разводятся. Считается, что если расстаться с супругом в этот год, то больше личного счастья обрести не получится. Вообще-то, и так после развода далеко не у всех получается снова выйти замуж, по причинам, не зависящим от високосности года. Да и случаи бывают разные. Вот, например, вы встретили человека, которого полюбили так, что в глазах темнеет, а муж надоед до зубовного скрежета, так что вы останетесь с мужем еще на год, мучаясь, мучая любимого ожиданием и мужа медленной пыткой расставания? Вряд ли. Хотя, если вы сами не хотите разрушать семью,

а инициатором развода является ваш супруг, можете попробовать поставить эту примету себе на службу. Может, что-то и срастется.

В високосный год не строят дом. Вообще ничего не строят. Считается, что дом или баня сгорят, а те, кто будет жить в таких домах, обязательно будут сильно болеть. И как вы себе это представляете в современных реалиях? Раз в 4 года на целый год замораживаются все стройки, те, кто уже купил квартиры в строящихся домах, отодвигают переезд на неопределенный срок, начатое строение ветшает, материалы, как водится, разворовываются... Каждый год в эксплуатацию сдается масса жилья, в том числе и то, стройка которого была начата в високосный год, и что, все эти дома горят? Или там потом проживают поголовно больные люди? Впрочем, опять-таки, если вы очень суеверны, но при этом собираетесь строить дачу или загородный дом, подождите годик. Правда, цены ждать не будут...

В високосный год не собирают гостей на «первый зубок». Считается, что у младенца, когда он вырастет, будут плохие зубы. А вот эту примету я бы не советовала проверять опытным путем. Все-таки рисковать ребенком не стоит. Отложите праздник до следующего года и отметьте «годик первому зубику».

В високосный год нельзя ничего менять. Считается, что любые перемены принесут только несчастья и разочарования. Под этой приметой есть рациональное обоснование, но не из-за того, что високосный год несчастливый. Просто из-за наличия дополнительного дня в некотором роде искажается привычная картина мира, и високосный год начинает четырехлетний период. Поэтому, если ваши начинания не будут успешными, «расхлебывать» последствия вы будете до следующего високосного года. Однако если вы давно готовились к этим переменам, то не стоит их откладывать. Главное, чтобы любое ваше решение было взвешенным, чтобы вы четко представляли себе последствия своих поступков и смогли минимизировать риски.

В високосный год больше смертей, стихийных бедствий, катастроф и несчастий. Эта примета не имеет статистического подтверждения. Скорее всего, она появилась из-за того, что событиям, происходящим в високосный год, уделялось огромное внимание из-за его дурной репутации. Поэтому любые несчастья независимо от их характера, а главное – от их причин приписывались не стечению обстоятельств, а исключительно зловредности года. И если на какие-то беды в другой год не обращают внимание, то любые, даже мелкие неприятности запоминаются именно из-за того, что они произошли в високосный год. То же самое касается природных катаклизмов, крушений, аварий и уходов людей из жизни.

Конечно, это далеко не все приметы по поводу високосного года, но так как они все носят негативный характер, остановимся на вышеперечисленных.

Материал подготовила
Зуля Зиновьева



По оценке независимых экспертов новые персональные условия обслуживания клиентов признаны лучшим новгородным предложением!

Ежемесячная плата за абонентское обслуживание:

от **184^{р.}** — для организаций на специальном режиме налогообложения

от **350^{р.}** — для организаций на общем режиме налогообложения

реклама

Подробная информация на www.taxnet.ru

I МЕСТО

ЛЗ № 0013004 от 16.05.2008 г.

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
Зуля Зиновьева
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
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», № 2, подписано в печать 01.02.12, тираж 900 экз №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Атаман, 21

Читайте в следующем номере:

Можно ли включить затраты на добровольное медицинское страхование в расходы организации при УСН?

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

«Агентство «Дайджест» (843) 277-03-13,
277-03-33

в Набережных Челнах:

«Агентство «Дайджест» (8552) 39-39-03,
39-65-30

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