



Подписавшись по этому счету,
Вы получаете купон* на скидку 10% в

САЛОН КРАСОТЫ
«ШАХЕРЕЗАДА»,

который удивит Вас уютной,
доброжелательной атмосферой
и профессиональным коллективом!

420039, г.Казань, ул.Восход, 21, 1-й подъезд, домофон 2в
тел.: (843) 555-76-37

* Получить купон Вы можете в редакции журнала «Налоговые известия РТ», предъявив платежное поручение

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, 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.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жСР – ж/2012 от 01.03.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» апрель 2012 г.– декабрь 2012 г.	компл.	1	1701-00
Итого:				1701-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1701-00

Всего к оплате: Одна тысяча семьсот один рубль 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

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

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

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 №3 2012

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Россияне начнут получать пенсионные накопления.....3

Исправляем «прошлые» ошибки по взносам в ФСС.....6

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....15

ГУ ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....22

АГЕНТСТВО ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РТ ИНФОРМИРУЕТ

Изменения в патентной системе налогообложения.....24

ЗАКОНОПРОЕКТ

С ЗАО придется попрощаться?.....25

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Минимальный налог за 2011 год27

СДАЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

Закрываем Книгу учета доходов и расходов за 2011 год37

Как заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ
в случае переноса остатка имущественного вычета43

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Можно ли воспользоваться льготой с середины года?45

УПРОЩЕНКА

Ты – мне, я – тебе...47

Особенности «зимнего» учета: расходы на ГСМ51

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

В 2012 году ИП без работников могут зачесть не 50,
а 100% взносов56

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Конвенция об отпусках сказала на Трудовом кодексе РФ.....58

Что отмена трудовых книжек нам готовит?.....62

ПРАВОСУДИЕ

У контрагента отсутствуют штат и ОС:
есть ли повод для беспокойства?.....67

АРБИТРАЖ.....70

СПРАВКА.....72

ПЯТИМИНУТКА

История sudoku.....75

Язык любви.....77

Россияне начнут получать пенсионные накопления



Начиная с 1 июля 2012 года российские пенсионеры, имеющие по закону право на получение накопительной части пенсии, смогут получать соответствующие выплаты средств пенсионных накоплений. Их будет осуществлять как Пенсионный фонд РФ, так и негосударственные пенсионные фонды в зависимости от того, где гражданин формировал свои пенсионные накопления на день обращения за назначением выплаты. Подробнее о нововведениях в пенсионной системе и положениях Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 360-ФЗ рассказывает управляющий Отделением ПФР по РТ Марсель Имамов.

— **Можно ли будет получить пенсионные накопления единовременно?**

— Закон определяет несколько видов выплат средств пенсионных накоплений. Гражданин, чья накопительная часть составит 5 и менее процентов по отношению к размеру его трудовой пенсии по старости (включая страховую и накопительную части), сможет получить все свои пенсионные накопления **единовременно**. Под эту категорию в первую очередь подпадают мужчины 1953-1966 года рождения и женщины 1957-1966 года рождения, за которых с 2002 по 2004 год уплачивались страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

На **единовременную** выплату также могут рассчитывать граждане, получающие социальную пенсию или трудовую пенсию по инвалидности или по случаю потери кормильца, а также получатели пенсии по государственному пенсионному обеспечению, которые не приобрели права на трудовую пенсию по старости из-за отсутствия необходимого страхового стажа (не менее 5 лет), по достижении общеустановленного пенсионного возраста (мужчины – 60 лет и женщины – 55 лет).

— **Каким еще образом можно будет получать пенсионные накопления?**

— Пенсионные накопления можно будет получать в виде **срочной** пенсионной выплаты.

Срочная пенсионная выплата осуществляется застрахованным лицам, сформировавшим пенсионные накопления за счет дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, взносов работодателя, взносов на софинансирование фор-

мирования пенсионных накоплений, дохода от их инвестирования, средств (части средств) материнского (семейного) капитала, если мама-владелица сертификата свой материнский капитал направила на формирование накопительной части трудовой пенсии, дохода от их инвестирования, при возникновении права на установление трудовой пенсии по старости (в том числе досрочной).

Продолжительность такой пенсионной выплаты определяет сам гражданин, но она не может быть менее 10 лет.

Важной особенностью срочной пенсионной выплаты является то, что если гражданин умирает даже после назначения ему такой выплаты, невыплаченный остаток средств вправе получить его правопреемники. При этом остаток средств материнского капитала на накопительной части пенсии, а также доход от их инвестирования, будет выплачен только правопреемникам по сертификату на материнский капитал – отцу ребенка или непосредственно самому ребенку (детям).

– **Как пенсионные накопления будут включаться в состав пенсии?**

– Пенсионные накопления россияне будут получать в наиболее привычном виде – в виде **накопительной части трудовой пенсии по старости**. В 2012 году ее размер будет рассчитываться исходя из ожидаемого периода выплаты в 18 лет. То есть, чтобы получить ежемесячный размер выплаты накопительной части пенсии в 2012 году, надо общую сумму пенсионных накоплений (с учетом дохода от их инвестирования) поделить на 216 месяцев.

– **Какие существуют особенности выплаты средств пенсионных накоплений?**

– Следует отметить, что **срочная** пенсионная выплата и **накопительная части трудовой пенсии по старости** будут ежегодно – 1 августа – корректироваться с учетом средств, поступивших на накопительную часть пенсии уже после их назначения или последней корректировки.

Причем эти два вида выплат пенсионных накоплений при определенных условиях можно будет комбинировать. К примеру, пенсионные накопления гражданина формировались за счет взносов работодателя в рамках обязательного пенсионного страхования, но при этом гражданин был участником программы госсофинансирования пенсии и/или направил на накопительную часть пенсии средства материнского капитала. В этом случае у гражданина есть два варианта. Первый – получать всю сумму пенсионных **накоплений в виде накопительной части трудовой пенсии по старости**. Второй – часть, сформированную за счет взносов работодателя, гражданин будет бессрочно получать в виде **накопительной части**

трудовой пенсии по старости, а взносы от участия в программе софинансирования и средства материнского капитала, при желании – в виде **срочной** пенсионной выплаты, самостоятельно определив ее срок, на не менее 10 лет.

Несмотря на то, что Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» вступает в силу с 1 июля 2012 года, положения, которые касаются получения **срочной** пенсионной выплаты и **накопительной части трудовой пенсии по старости** распространяются на граждан, имеющих право на получение накопительной части трудовой пенсии по старости с 1 января 2002 года. В настоящее время Пенсионный фонд России проводит организационные подготовительные мероприятия для осуществления со второго полугодия 2012 года выплат средств пенсионных накоплений граждан, у которых возникло право на их получение.

Обратите внимание! Назначение любых выплат и частей пенсии носят заявительный характер!



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»

Исправляем «прошлые» ошибки по взносам в ФСС



Почти каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учетах. Как говорится, не ошибается тот, кто не работает. О том, как профессионально справиться с ошибками прошлых периодов, связанными с уплатой страховых взносов, рассказывает Ирина Васильева, главный специалист отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ.

– Как исправить ошибки, которые привели к недоплате взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2010 году?

– Статьей 17 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ предусмотрено, что компания при обнаружении в поданном в ФСС расчете по страховым взносам факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению взносов к уплате, обязана внести необходимые изменения в расчет по взносам и представить в ФСС уточненный расчет.

В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов за предыдущий расчетный период страхователю необходимо предоставить уточненный расчет по форме-4 ФСС за период, в котором обнаружено недоначисление страховых взносов, а также в расчете по форме-4 ФСС за текущий период отразить суммы корректировок в строке 4 «Начислено страховых взносов страхователем за прошлые расчетные периоды» таблицы 1.

– Как быть, если обнаружена ошибка при расчете взносов за прошедший отчетный период текущего года (например, в декабре 2011 года нашли ошибку за июнь 2011 года)?

– В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов в течение одного расчетного периода (то есть одного календарного года) страхователю необходимо предоставить уточненный расчет по форме-4 ФСС за период, в котором обнаружено недоначисление страховых взносов (в данном случае за I полугодие 2011 года). Также в расчете по форме-4 ФСС за текущий период необходимо отразить сумму доначисленных страховых взносов в строке 2 «Начислено страховых взносов» таблицы 1. Следовательно, в отчете за 2011 год это исправление найдет отражение за декабрь 2011 года.

– Как исправить ошибку, если бухгалтер организации обнаружил, что недоплатил в 2009 году взносы на обязательное со-

циальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний? Надо доплатить взносы и представить в ФСС уточненный расчет по форме-4 ФСС за 2009 год или отразить доначисленные взносы в расчете за текущий год?

– В случае обнаружения ошибок по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за предыдущий расчетный период страхователю необходимо доплатить взносы и отразить это в расчете по форме-4 ФСС за текущий период в строке 5 «Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды» таблицы 7.

– Может быть и такая ошибка, когда работнику выплатили пособие по временной нетрудоспособности в меньшем размере, чем полагается. Как надо поступать бухгалтеру, когда он обнаружит ошибку? Обязан ли он подавать уточненный расчет?

– В случае обнаружения ошибок в исчислении и выплате пособий по временной нетрудоспособности страхователю необходимо доплатить разницу и отразить данную сумму в расчете по форме-4 ФСС в строке 15 «Расходы на цели обязательного социального страхования» таблицы 1 в том месяце отчетного периода, в котором произвели доначисление пособия. В этом случае ошибка не привела к занижению взносов, поэтому бухгалтер не обязан представлять уточненный расчет.

– В IV квартале 2011 года была начислена материальная помощь сотрудникам. Из-за программного сбоя с этой суммы не были начислены страховые взносы на травматизм, и форма-4 ФСС за 2011 год была сдана неверная (без начислений взносов по травматизму с матпомощи). Предприятие отчитывается через интернет с использованием ЭЦП. Как исправить ситуацию: пересдать расчет по форме-4 ФСС по интернету или на бумажном носителе?

– В случае обнаружения вышеуказанной ошибки до истечения срока подачи расчета необходимо предоставить исправленный расчет по форме-4 ФСС в том виде, который соответствует отдельно каждому страхователю, то есть в случае сдачи ежеквартально расчета в электронном виде с применением ЭЦП исправленный расчет предоставляется аналогично. В случае же обнаружения данной ошибки после истечения срока подачи расчета необходимо отразить суммы доначисленных взносов в строке 2 «Начислено страховых взносов» таблицы 7 расчета по форме-4 ФСС в следующий отчетный период.

– ФСС рекомендовал прикладывать к уточненному расчету по форме-4 ФСС пояснительное письмо. Однако официального шаблона письма не существует. Как правильно написать это письмо и что обязательно там должно быть указано?

– Пояснительное письмо необходимо составлять в произвольной форме с указанием сумм, строк и показателей, скорректированных в уточненном расчете, а также дат проведения данных корректировок в бухгалтерском учете организации.

Платить налоги через терминал нельзя

Как подчеркнул Минфин России, Налоговым кодексом РФ не предусмотрена возможность оплаты налогов через платежный терминал.

Напомним, что обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета в банке или с момента передачи физическим лицом в банк поручения на перечисление денежных средств (подпункты 1, 1.1 и 3 пункта 3 статьи 45 НК РФ)

Финансовое ведомство считает, что физическое лицо может внести в банк, в кассу местной администрации, либо в организацию федеральной почтовой связи наличные денежные средства для их перечисления в бюджетную систему РФ (письмо Минфина России от 9 декабря 2011 г. № 03-02-07/1-424).

Минимальный штраф за непредставление декларации – 1 000 рублей

Минфин России напомнил, что непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет ответственность, предусмотренную статьей 119 НК РФ. Минимальный размер штрафа, который применяется в соответствии с указанной статьей, составляет 1 000 руб.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Финансовое ведомство также обратило внимание на то, что Налоговый кодекс РФ не содержит ограничений по применению статьями 112 и 114 НК РФ в отношении минимальных размеров штрафов, в том числе штрафа, установленного статьей 119 НК РФ (письмо Минфина России от 17 января 2012 г. № 03-02-08/3).

УСН

Минфин разъяснил, как посчитать потенциально возможный доход для УСН (на основе патента)

Минфин России в письме от 16 января 2012 г. № 03-11-06/2/4 разъяснил, как правильно произвести расчет потенциально возможного дохода для ИП, который применяет УСН на основе патента.

В частности, отмечено, что размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода

устанавливается на календарный год законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности.

При этом базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициент К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор. В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 25 декабря 2002 г. № 1834-р указанный коэффициент-дефлятор, утверждаемый Минэкономразвития России по согласованию с Минфином России, ежегодно не позднее 20 ноября публикуется в «Российской газете».

Так, приказом Минэкономразвития России от 1 ноября 2011 г. № 612, коэффициент-дефлятор на 2012 год установлен в размере 1,4942.

Взносы по договорам добровольного страхования уменьшают налоговую базу по УСН

Компания применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В 2011 году она заключила договоры добровольного медицинского страхования работников со страховой компанией сроком на один год. Можно ли учесть взносы по указанному договору в составе расходов при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН?

Да, можно. Как напомнил Минфин России в письме от 30 января 2012 г. № 03-11-06/2/14, к расходам на оплату труда отнесены в том числе суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензии (пункт 16 статьи 255 НК РФ).

В частности, указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников.

Больше выплат – меньше налог

С 1 января 2012 года индивидуальные предприниматели, которые уплачивают страховые взносы в ПФР и фонды ОМС только за себя, могут на всю сумму таких взносов уменьшить налог, взимаемый в связи с применением УСН.

Такие поправки в Налоговый кодекс РФ внесены Федеральным законом от 28 ноября 2011 г. № 338-ФЗ. До нынешнего года сумму налога предприниматели-«упрощенцы» могли уменьшить не более чем на 50%. Об этом говорится в письме Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03-11-09/10. *Подробнее об этом читайте в статье «В 2012 году ИП без работников могут зачесть не 50, а 100% взносов» на с. 56.*

ЕНВД

Снятие ИП с учета не мешает провести выездную проверку «бывшего» предпринимателя

Если предприниматель подал в ИФНС заявление о прекращении им предпринимательской деятельности, говорит ли это о том, что контролеры не будут проводить выездную налоговую проверку в отношении «бывшего» ИП?

Как объяснил Минфин России, снятие с учета индивидуального предпринимателя не мешает проведению проверки. Дело в том, что даже при снятии с учета за гражданином остается обязанность по уплате задолженности по налогам и сборам. Утрата статуса предпринимателя не предусмотрена в качестве основания прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога. Кроме того, статус налогоплательщика сохраняется у физического лица и после прекращения им предпринимательской деятельности.

Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-02-08/6 напомнил, что порядок проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков предусмотрен положениями статьи 89 НК РФ. Данные нормы Налогового кодекса РФ не содержат запрета на проведение выездных проверок физических лиц, прекративших деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей.

Власти городов могут корректировать базовую доходность

Минфин России в письме от 31 января 2012 г. № 03-11-11/16 напомнил, что объектом налогообложения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Данный налог уплачивается независимо от фактически полученных доходов от предпринимательской деятельности (пункт 1 статьи 346.29 НК РФ). При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов могут корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент К2.

Поэтому при возникновении вопросов по оптимальной налоговой нагрузке, следует обращаться в представительный орган муниципального образования, на территории которого осуществляется указанная предпринимательская деятельность, подлежащая налогообложению единым налогом на вмененный доход.

Торговля по каталогам, прайс-листам не подпадает под ЕНВД

Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-11-06/3/2 еще раз обращает внимание налогоплательщиков на то, что деятельность в сфере реализации товаров (независимо от формы расчетов) по каталогам, прайс-листам не переводится на уплату ЕНВД.

Напомним, что к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе

за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

К данному виду предпринимательской деятельности не относится, в частности, реализация товаров по образцам и каталогам, осуществляемая вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля)).

Применение ЕНВД и общей системы: как распределить бонус от поставщика

Организация осуществляет одновременно оптовую и розничную торговлю (на ЕНВД) техникой. От поставщика она получила бонус (премию). Может ли организация распределить премию пропорционально доходам, полученным при осуществлении видов деятельности, подлежащих налогообложению по общей системе налогообложения или подпадающих под уплату ЕНВД?

Да, может. Минфин России в письме от 25 января 2012 г. № 03-11-06/3/3 объяснил, что доход такой организации в виде премии (скидки, бонусов), может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой ЕНВД, на основании соответствующего раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.

В случае применения ЕНВД не надо сдавать декларации по НДС и по налогу на прибыль

Должен ли ИП, который применяет систему ЕНВД, вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность? Как пояснил Минфин России, индивидуальный предприниматель, переведенный на уплату ЕНВД, освобождается от ведения бухгалтерского учета и не обязан представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность (письмо Минфина России от 17 февраля 2012 г. № 03-11-11/46).

Что касается налоговых деклараций по НДС, налогу на прибыль, то у ИП в данном случае отсутствует обязанность по их представлению (по перечисленным выше налогам), напомнило финансовое ведомство.

В случае прекращения деятельности надо сняться с учета

Как объяснил Минфин России в письме от 10 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/8, если предприниматель или организация не осуществляли деятельность по каким-то причинам (переведенную на ЕНВД), то сдавать «нулевые» декларации не нужно. Потому что Налоговый кодекс РФ не предусматривает такой порядок.

В случае отсутствия деятельности следует просто сняться с учета. Напомним, что если налогоплательщик не осуществлял предпринимательскую деятельность, то исходя из положений главы 26.3 НК РФ он обязан был подать в ИФНС в течение пяти дней со

дня прекращения предпринимательской деятельности заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД.

ИП

При получении аванса ИП должен его включить в налоговую базу

Является ли аванс, полученный ИП от покупателя, доходом при определении налоговой базы по НДФЛ за отчетный (налоговый) период? Как ответил Минфин России в письме от 24 января 2012 г. № 03-04-05/8-59, предприниматель при осуществлении деятельности обязан включить авансовые платежи, полученные от покупателей в счет будущих поставок товара, в налоговую базу по НДФЛ.

Стоит обратить внимание, что сделать это надо в том налоговом периоде, когда денежные средства (аванс) получены, независимо от даты осуществления поставок товара.

Предприниматель может выбрать между ЕНВД и УСН (на основе патента)

В случае, когда в соответствии с законами субъектов РФ по одному и тому же виду предпринимательской деятельности возможно применение УСН (на основе патента) и ЕНВД, индивидуальный предприниматель вправе сам выбирать применяемую им систему налогообложения. Об этом рассказал Минфин России в письме от 27 января 2012 г. № 03-11-11/12.

Освобождение ИП от сдачи сведений о ССЧ не предусмотрено

Должны ли были индивидуальные предприниматели подавать сведения о ССЧ в случае отсутствия наемных работников?

Как пояснил Минфин России в письме от 3 февраля 2012 г. № 03-02-08/9, Налоговым кодексом РФ освобождение от такой обязанности ИП, у которых нет работников, не предусмотрено. Сведения о среднесписочной численности должны были быть представлены в любом случае.

НДФЛ

Увольнение сотрудника: как вернуть излишне удержанный НДФЛ

На практике возникают такие ситуации, когда при увольнении сотрудника выясняется, что с него был излишне удержан НДФЛ. Например, работникам выдавали талоны на питание. Сумма таких дотаций ранее уже вошла в налогооблагаемый доход гражданина. Как вернуть денежные средства?

В письме Минфина России от 6 февраля 2012 г. № 03-04-06/8-22 финансовое ведомство ответило, что в случае увольнения сотрудника и возврата им после окончательного расчета неиспользованного количества талонов на питание излишне удержанная сумма налога

подлежит возврату. Это возможно в случае подачи заявления работника в порядке, установленном пунктом 1 статьи 231 НК РФ.

Работодатель (налоговый агент) обязан сообщать своему работнику о каждом случае излишне удержанной суммы налога (пункт 1 статьи 231 НК РФ) в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Работник вправе написать заявление о возврате. Срок возврата налога составляет три месяца со дня получения работодателем такого заявления.

Возврат налога согласно положению пункта 1 статьи 231 НК РФ производится в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на расчетный счет работника (будь-то сберкнижка или пластиковая карточка). Банковские реквизиты своего счета работник должен указать в заявлении о возврате.

Субсидии на возмещение части процентной ставки по кредитам освобождаются от НДФЛ

Минфин России в письме от 17 февраля 2012 г. № 03-04-05/9-190 подчеркнул, что субсидии, полученные гражданами на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным в банках, освобождаются от НДФЛ. Финансовое ведомство напомнило, что не облагаются налогом на доходы суммы, полученные налогоплательщиками за счет средств бюджетов на возмещение расходов по уплате процентов по кредитам (пункт 35 статьи 217 НК РФ).

Получить социальный вычет за внуку невозможно

Имеет ли право дедушка получить социальный вычет на обучение своей внучки (в случае оплаты за его счет)?

Минфин России в письме от 27 января 2012 г. № 03-04-05/5-82 объяснил, что предоставление социального налогового вычета в сумме фактически произведенных дедушкой расходов на обучение внушек действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Отказаться от полученного вычета уже нельзя

Гражданин в 2010 году получил имущественный вычет у работодателя. И в конце этого же года он понес расходы по своему обучению. Можно ли ему с целью реализации своего права на получение социального вычета в декларации за 2010 года увеличить остаток имущественного вычета, переходящий на следующий период, на сумму расходов на оплату своего обучения, скорректировав в сторону уменьшения размер имущественного вычета, предоставленного работодателем?

Как ответил Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-04-05/7-49, возможность отказа от уже полученного налогового вычета Налоговым кодексом РФ не предусмотрена. При таких об-

стоятельствах получить соцвычет на обучение за 2010 год при представлении налоговой декларации не представляется возможным.

Длительная командировка: как рассчитать НДФЛ

Как рассказал Минфин России в письме от 30 января 2012 г. № 03-04-06/6-15, при направлении работника на работу за границу, когда он все свои трудовые обязанности выполняет по месту работы в иностранном государстве, получаемое им вознаграждение является доходом, полученным от источников за пределами РФ.

Напомним, что сотрудники – налоговые резиденты, получающие доходы от источников, находящихся за пределами нашей страны, исчисление, декларирование и уплату НДФЛ производят самостоятельно по завершении налогового периода (подпункт 3 пункта 1 статьи 228 НК РФ).

Транспортный налог

Как рассчитать срок использования авто для целей транспортного налога

Каков порядок определения количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, при расчете авансовых платежей и суммы транспортного налога за 2011 год в отношении транспортного средства 2003 года выпуска?

При исчислении авансовых платежей и суммы транспортного налога за 2011 год в отношении автомобиля 2003 года выпуска количество лет, прошедших с года выпуска этого транспортного средства, составит 8 лет (период с 2004 по 2011 годы), разъяснило финансовое ведомство в письме от 30 января 2012 г. № 03-05-05-04/02.

Напомним, что при определении количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, учитываются все налоговые периоды, начиная с 1 января года, следующего за годом выпуска авто, включая налоговый период, за который уплачивается налог.

Налог на имущество организаций

Уведомления по уплате налога на имущество за 2011 год придут в 2012 году

Минфин России напомнил, что Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ были внесены изменения в Федеральный закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 в части приведения сроков уплаты налога в соответствии с положениями части первой НК РФ. Указанные изменения вступили в силу с 1 января 2011 года. Уплата налога на имущество физлиц должна производиться не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Таким образом, налог на имущество за 2011 год подлежит уплате гражданами на основании соответствующих налоговых уведомлений, полученных в 2012 году, до 1 ноября 2012 г ода (письмо Минфина России от 15 февраля 2012 г. № 03-05-06-01/10).

Руководитель Управления ФНС России по РТ Марат Сафиуллин напомнил о начале декларационной кампании

На брифинге, состоявшемся 7 февраля 2012 года в Кабинете министров РТ, руководитель УФНС России по РТ Марат Сафиуллин напомнил о начале декларационной кампании по доходам за 2011 год.

Руководитель УФНС России по РТ рассказал, кто должен подавать декларацию и в какие сроки, как можно заполнить декларацию, не выходя из дома, где проконсультироваться. Не остались без внимания и вопросы получения гражданами налоговых вычетов. За 2010 год 130 тыс. граждан обратились за возвратом налога. Из бюджета возвращено 2,3 млрд руб. Участников брифинга интересовали итоги декларирования доходов за прошлые годы и ожидаемое поступление налога, каким образом налоговая инспекция привлекает к декларированию доходов отдельные категории граждан и как можно подать декларацию, не посещая инспекцию.

УСН на основе патента для индивидуальных предпринимателей по итогам 2011 года

По итогам 2011 года 1 942 индивидуальных предпринимателя в Республике Татарстан применяли систему налогообложения на основе патента. В 2011 году налоговыми органами Республики выдано 2 339 патентов на осуществление предпринимательской деятельности на срок от 1 до 12 месяцев, что на 867 патентов больше аналогичного показателя предыдущего года (1 472 патентов).

Значительный рост количества выданных патентов связан с простотой и доступностью применения данной системы налогообложения и отмечен по налогоплательщикам, осуществляющим следующие виды деятельности:

- изготовление и ремонт мебели – рост на 51 патент, или 57%;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – рост на 42 патента, или 45%;
- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты – рост на 34 патента, или 47%;
- автотранспортные услуги – рост на 318 патентов, или 124%;
- услуги по обучению, в том числе в платных кружках, студиях, на курсах, и услуги по репетиторству – рост на 30 патентов, или 9%;
- услуги общественного питания – рост на 110 патентов, или 80%.

По итогам 2011 года доходы бюджетной системы РТ от выдачи патентов на осуществление предпринимательской деятельности при применении УСН составили 9 902 тыс. руб. Аналогичный показатель по итогам 2010 года составлял 6 610 тыс. руб. Рост поступлений – 3 292 тыс. руб.

**График проведения семинаров с налогоплательщиками
инспекциями ФНС России по РТ в марте 2012 года**

Инспекция	Дата	Время	Место	Тема
1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 1 по РТ	19.03.2012	10.00	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3	Представление деклараций по налогу на имущество организаций, УСН, ЕСХН, бухгалтерской отчетности. Сроки уплаты налогов
	20.03.2012	10.00	пгт. Акубаево, ул. Ленина, 8	
	20.03.2012	14.00	с. Черемшан, ул. Держинского, 27	
	21.03.2012	10.00	с. Баз. Матаки, ул. Ст.Крайнова, 65	
МРИ ФНС России № 3 по РТ	12.03.2012	10.00	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3	Электронные сервисы, реализованные на сайтах ФНС России и УФНС России по РТ. Информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН). Вопрос-ответ
	13.03.2012	10.00	пгт. Акубаево, ул. Ленина, 8	
	13.03.2012	14.00	с. Черемшан, ул. Держинского, 27	
	14.03.2012	10.00	с. Баз. Матаки, ул. Ст.Крайнова, 65	
МРИ ФНС России № 3 по РТ	22.03.2012	09.00-15.00	ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Встреча с гражданами сельских поселений по декларационной кампании 2012. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ гражданами при получении доходов от продажи имущества, участков и т.д. Порядок представления налоговых вычетов
	Ежедневно	Пн, Ср 8.30-17.30 Вт, Чт 8.30-20.00 Пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3, 2 этаж ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	
	12.03.2012	10.00-11.00	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 (слева от здания ИФНС)	
	13.03.2012	10.00-11.00	ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	
МРИ ФНС России № 4 по РТ	Ежедневно по 31.03.12	Пн-Чт с 8.30-17.30 Пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 ТОРМ – Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Преимущество представления налоговой отчетности по ТКС, информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН). Разъяснение по порядку заполнения платежных документов. Вопросы-ответы
	09.03.2012	Пн - чт с 8.30 - 17.30 Пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 ТОРМ – Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	
	16.03.2012	Пн-Чт 8.30-17.30 Пт до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 ТОРМ – Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	
	06.03.2012	15.00	г. Казань, ул. Гарифьянова, 4	

1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 5 по РТ	05.03.2012	10.00	с. Б.Атна, ул. К.Маркса, 29	Декларационная кампания 2012. Личный кабинет налогоплательщика на сайте УФНС России по РТ. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России № 6 по РТ	20.03.2012	10.00	г. Казань, ул. Даурская, 35	Способы представления налоговых деклараций. Встреча с вновь зарегистрированными налогоплательщиками
	17.03.2012 24.03.2012 31.03.2012	10.00	г. Казань, ул. Даурская, 35	Встречи с налогоплательщиками по заполнению 3-НДФЛ
	Еже- дельно по вторникам	10.00	г. Казань, ул. Даурская, 35	Представление отчетности по ТКС
МРИ ФНС России №8 по РТ	15.03.2012 16.03.2012 13.03.2012 14.03.2012 14.03.2012	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	Декларационная кампания 2012 года. Сдача сведений о доходах по форме 2-НДФЛ. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №9 по РТ	12.03.2012 13.03.2012 14.03.2012 15.03.2012 16.03.2012	10.00 09.00 11.00 14.00 10.00 10.00	г. Елабуга, ул. Чапаева, 78 г. И.Челны, пер. Железнодорожников, 17 г. Агрыз, ул. К.Маркса, 13а г. Мензелинск, ул. К.Маркса, 77 с. Актаныш, ул. Комсомольская, 123 г. Менделеевск, ул. Гатарина, 5	Порядок представления квартальной бухгалтерской и налоговой отчетности. Новые формы деклараций. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Анкетирование налогоплательщиков. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России № 10 по РТ	27.03.2012 27.03.2012 28.03.2012 28.03.2012 29.03.2012	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, 26	Налоговая и бухгалтерская отчетность за I квартал 2012 года. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России № 11 по РТ	15.03.2012	14.00	с. Муслимова, ул. Пушкина, 41	Специальные налоговые режимы. Порядок заполнения налоговых деклараций. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов, полученных в 2012 году. Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по каналам связи. Порядок оформления платежных документов. Порядок отражения в платежных документах КБК и ОКАТО. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Сроки уплаты налогов в марте, апреле 2012 года. Индивидуальное информирование налогоплательщиков, присутствующих на семинаре, о задолженности по налогам (сборам). О применении ККТ и о новом порядке ведения кассовых операций в РФ. Вопросы, связанные с госрегистрацией организаций и ИП. Вопросы-ответы

1	2	3	4	5
	29.03.2012	14.00	г. Заинск, ул. Ленина, 4	Внедрение системы электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов, полученных в 2012 году. Порядок оформления платежных документов. Порядок отражения в платежных документах КБК и ОКАТО. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Сроки уплаты налогов в марте 2012 года. Индивидуальное информирование налогоплательщиков, присутствующих на семинаре, о задолженности по налогам (сборам). Вопросы, связанные с государственной организацией и ИП. Вопрос-ответ
МРИ ФНС России № 12 по РТ	16.03.2012 16.03.2012 20.03.2012 13.03.2012 23.03.2012	10.00 14.00 10.00 10.00 14.00	пгт Алексеевское, ул. Ленина, 73 пгт Рыбная Слобода, ул. Ленина, 46 г. Болгар, ул. Пионерская, 19 с. Новошешминск, ул. Советская, 80 г. Чистополь, ул. Нариманова, 61	Информационно-разъяснительная работа с гражданами и организациями по декларационной кампании 2012 года. Обязанности предоставления 3-НДФЛ при получении доходов от продажи имущества, земельных участков, транспорта. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России № 14 по РТ	Еженедельно по средам Второй и четвертый четверг месяца Каждую последнюю пятницу месяца До 30.03.2012 До 30.03.2012 В период проведения декларационной кампании	10.00 14.00 15.00 14.00 14.00 14.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104 г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104 г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104 г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104 г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104 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-юрлиц и индивидуальных предпринимателей Новый порядок предоставления стандартных налоговых вычетов Изменения по ЕНВД с 2012 года
МРИ ФНС России № 15 по РТ	Согласно установленному графику и времени		С выходом на места (по согласованию) при проведении всех мероприятий с налогоплательщиками Выездные встречи с гражданами сельских поселений на отчетных собраниях глав поселений. Все сельские поселения Азнакаевского, Бавлинского и Ютазинского районов РТ	Представление деклараций о доходах физическими лицами, получившими в 2011 году дополнительный доход Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, земля). Декларирование доходов. Вопрос-ответ

1	2	3	4	5
	Согласно установленному графику и времени		Выездные встречи на крупных предприятиях на отчетные собрания во все трех районах (предприятия нефтегазодобывающей промышленности: НГДЗ, УТТ и др., завод «Нефтемаш», швейные фабрики, УНО, ЦРБ)	Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, земля). Декларирование доходов. Вопрос-ответ
	16.03.2012 19.03.2012 20.03.2012	10.00 13.00 09.00	г. Азнакаево, Центр детского творчества, ул. Ленина г. Бавлы, Дом культуры, ул. Гагарина п. Уруссу, ул. Пушкина, здание Администрации, зал заседаний	Обзор поступившей отчетности, работа с невыясненными платежами, порядок уплаты налогов в 2012 году, налоговый календарь, работа с налоговыми агентами
МРИ ФНС России № 16 по РТ	15.03.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а, актовый зал	Внедрение системы электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС
МРИ ФНС России № 17 по РТ	14.03.2012 15.03.2012	10.00 10.00	г. Лениногорск, ул. Шашина, 22, Дом работников образования г. Бугульма, ул. Вахитова, 5, Музыкальная школа	Порядок исчисления и уплаты налогов при специальных режимах налогообложения. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2011 году. Сдача отчетности по каналам сети интернет. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2012 году. Сдача отчетности по каналам сети интернет. Предоставление информационных услуг по ТКС. Порядок подключения физических лиц к Личному кабинету налогоплательщика
МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по РТ	12.03.2012		Дистанционный семинар посредством размещения информации на интернет-сайте http://kaznalog.nalog.ru	Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций
ИФНС по г.Набережные Челны РТ	09.03.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр. Мира, 21 (11/07А), актовый зал	Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок начисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Порядок заполнения платежных документов. О типичных ошибках плательщиков, выявленных УФК по РТ в связи с переходом на промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения «Автоматизированной системы Федерального казначейства». Порядок декларирования доходов физических лиц. Преимущество сдачи отчетов по ТКС. О внедрении в промышленную эксплуатацию программного обеспечения по организации электронного документооборота при предоставлении налоговых деклараций в электронном виде по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика 2». Вопрос-ответ

1	2	3	4	5
ИФНС по Московско- му р-ну г. Казани	15.03.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, 21 (11/07А), актовый зал	Порядок декларирования доходов физических лиц. Новое в налоговом законодательстве по налогу на доходы физических лиц. Порядок представления сведений о доходах по форме 2-НДФЛ. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика 2». Вопрос-ответ
	22.03.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, 21 (11/07А), актовый зал	УСН: порядок исчисления и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента. Декларационная кампания 2012. Порядок заполнения платежных документов. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. О внедрении в промышленную эксплуатацию программного обеспечения по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций в электронном виде по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика 2». Вопрос-ответ
	29.03.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира 21 (11/07А), актовый зал	Декларационная кампания 2012 Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов физическими лицами. Узнай свою задолженность – электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика 2». Вопрос-ответ
	20.03.2012	10.00	В здании инспекции В крупных предприятиях, торговых центрах В здании Администрации Кировского и Московского районов г. Казани	О декларировании доходов физических лиц. О порядке заполнения деклараций по налогу на доходы физических лиц. О изменениях в налоговом законодательстве с 2012 года
	13.03.2012	14.00	В здании инспекции	УСН – порядок заполнения за 2012 год, сроки представления и уплаты. Новые КБК, применяемые с 2012 года
	22.03.2012	14.00	В здании инспекции	О декларировании доходов физических лиц. О порядке представления социальных и имущественных вычетов. Сроки уплаты налогов физическими лицами
	16.03.2012 15.03.2012	14.00	В оперзале инспекции	О декларировании доходов физических лиц. О преимуществах сдачи отчетности по ТКС и об информационном обмене с налогоплательщиками

1	2	3	4	5
	29.03.2012	10.00	В информационном центре УФНС РФ по РТ	О порядке заполнения деклараций по налогу на доходы физических лиц, О преимуществах использования электронного сервиса «Узнай свою задолженность», интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»
	Ежедневно по четвергам	10.00	В здании инспекции	Работа с налогоплательщиками по сокращению «недоимки» и «невнятных» платежей. Порядок заполнения платежных документов
	Ежедневно по вторникам	14.00	В оперзале инспекции В информационном центре УФНС РФ по РТ	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Привлечение к сдаче отчетности по ТКС. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде с привлечением операторов связи
	Ежедневно по четвергам	14.00	В здании инспекции	Легализация «теневой» зарплат. Работа с налогоплательщиками, представляющими «нулевую» отчетность
ИФНС по Кировскому району г. Казани	14.03.2012	14.00	с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тетюши, пл. Свободы, 47	Семинар с организациями и индивидуальными предпринимателями, вновь вставшими на налоговый учет, по разъяснению основных положений налогового законодательства
	15.03.2012 22.03.2012 30.03.2012	14.00	с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тетюши, пл. Свободы, 47	Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС
	14.03.2012 21.03.2012 28.03.2012	14.00	пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тетюши, пл. Свободы, 47	Порядок декларирования доходов в 2011 году, порядок заполнения налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ

Время и место проведения семинаров необходимо уточнить в территориальных налоговых инспекциях

Порядок уплаты страховых взносов для самозанятого населения, не производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам

Индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), адвокаты и частные нотариусы, независимо от применяемой системы налогообложения должны уплачивать страховые взносы в ПФР и ФФОМС. Плательщики страховых взносов уплачивают соответствующие страховые взносы в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

С 1 июня 2011 года минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составляет 4 611 руб. в месяц.

В 2012 году стоимость страхового года рассчитывается исходя из тарифов страховых взносов, установленных частью 2 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (в ПФР – 26%; в ФФОМС – 5,1%).

Расчеты стоимости страхового года в 2012 году

Отчетный период	ПФР			ФФОМС (тариф 5,1%)
	Для лиц 1966 года рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе		
		страховая часть (тариф 26%)	страховая часть (тариф 20%)	
Год	14 386,32	11 066,40	3 319,92	2 821,93
Квартал	3 596,58	2 766,60	829,98	705,49
Месяц	1 198,86	922,20	276,66	235,17

Взносы в ПФР на накопительную и страховую часть (плательщикам 1967 года рождения и моложе) уплачиваются разными платежными поручениями. Периодичность уплаты можно выбирать на свое усмотрение – либо единовременно, либо несколькими платежами в течение года. Страховые взносы необходимо уплатить не позднее 31 декабря отдельно в каждый внебюджетный фонд.

За каждый календарный день просрочки исполнения обязанностей по уплате страховых взносов с 1 января года, следующего за отчетным годом, начисляются пени.

Реквизиты для уплаты можно уточнить в территориальном управлении ПФР по месту учета или на сайте www.pfr.ru. Так же на этом же сайте в баннере «Формирование квитанции на оплату взносов в Пенсионный Фонд» реализована возможность формирования квитанций на уплату взносов. На региональном портале государственных и муниципальных услуг www.gosuslugi.ru реализована услуга по оплате страховых взносов на обязательное пенсионное и

медицинское страхование по безналичному расчету с использованием банковской карты.

С 1 января 2012 года отменена обязанность по представлению отчетности в территориальные органы ПФР для индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов.

Для глав КФХ обязанность по представлению отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам остается. Срок представления отчетности до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы КФХ до конца расчетного периода, обязаны в 12-тидневный срок с даты госрегистрации прекращения деятельности в качестве главы КФХ представить отчетность с начала расчетного периода по дате госрегистрации прекращения деятельности включительно.

Уплата страховых взносов, исчисленных на основании представляемых расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам, производится не позднее 15 календарных дней со дня подачи такого расчета.

Непредставление плательщиком в установленные законодательством сроки расчета влечет взыскание штрафа.

По всем возникающим вопросам обращаться в Управление ПФР по месту регистрации и на сайт www.pfrt.ru.

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).

Изменения в патентной системе налогообложения

В Татарстане существует возможность применения системы налогообложения на основе патента. Воспользоваться ею могут только индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из 69 установленных видов деятельности и привлекающие не более 5 наемных работников. Годовая стоимость патента небольшая – это 6% от установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного к получению годового дохода, размер которого определен Законом Республики Татарстан от 3 октября 2008 г. № 81-ЗРТ и составляет от 30 до 360 тыс. рублей.

Если посмотреть на разрешенные для патента виды деятельности, то в основном, это бытовые услуги (ремонт и пошив обуви, головных уборов, изделий из меха и кожи, изготовление изделий народных художественных промыслов, чистка обуви, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты и т.д.). Поэтому и количество работающих на патенте предпринимателей у нас незначительное: по оценочным данным на патентной системе налогообложения в республике работает менее 1% предпринимателей.

Министерством экономического развития РФ в настоящее время готовится ряд изменений в существующую патентную систему налогообложения. Планируется, что в Налоговом кодексе РФ будет создан отдельный раздел, посвященный патентной системе налогообложения. Так, министерством предложено увеличить максимально возможную численность наемных работников до 15 человек, ограничить площадь торгового зала (зала обслуживания) при розничной торговле или организации общественного питания – до 50 кв. м, установить размер потенциально возможного к получению годового дохода от 100 тыс. до 1 млн рублей и ряд других.

Республика Татарстан регулярно участвует в подготовке предложений в сфере поддержки предпринимательства. В рамках этой работы Агентством инвестиционного развития РТ предложено Министерству экономического развития РФ снизить минимальный размер устанавливаемой базовой доходности и увеличить максимальный до 3 000 тыс. рублей и предоставить субъектам РФ право применять понижающие коэффициенты для корректировки итоговой стоимости патента для предпринимателей. Это позволит избежать роста в разы платежа для бытовых услуг и позволит регулировать размер платежа при осуществлении розничной торговли по аналогии с ЕНВД (учесть место осуществления деятельности, сезонность, режим работы и т.д.), поскольку получаемый доход в столице региона и малых населенных пунктах отличается в разы. В настоящий момент в Минэкономразвития России осуществляется рассмотрение поступивших предложений.

С ЗАО придется попрощаться?

Масштабный проект поправок в Гражданский кодекс РФ предусматривает, что до 31 декабря 2012 года все ЗАО должны быть преобразованы в ОАО, АО или производственные кооперативы. В противном случае их ликвидирует суд.

Совет по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ подготовил масштабный проект по изменению Гражданского кодекса РФ. Изменения затрагивают первую, вторую, третью и четвертую части ГК РФ, а также отдельные законодательные акты. Высший Арбитражный Суд разместил документ на своем сайте www.arbitr.ru. Правовой акт насчитывает 461 страницу. На утверждение текущей редакции потребовалось больше года.

По сообщению ВАС, при подготовке предложений принималась во внимание обширная практика применения кодекса, в первую очередь – судами. Учитывалось и действующее за рубежом регулирование. Многие предлагаемые новшества непосредственно коснутся юридических лиц. Также им дано новое определение:

«Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде».

ЗАО должны быть преобразованы

Минимальные размеры уставного капитала для ООО и ОАО останутся прежними: не менее 10 и 100 тысяч рублей соответственно. В срок до 31 декабря 2012 года все закрытые акционерные общества должны быть преобразованы в ОАО, АО или производственные кооперативы. В противном случае их ликвидирует суд. Выбор организационно-правовой формы будет существенно ограничен, а за перерегистрацию уже существующих компаний госпошлину брать не будут.

Чтобы введение в действие законопроекта не создало для участников гражданского оборота в их деятельности неоправданных препятствий и трудностей, предусмотрены переходные положения (статья 8 проекта). Вступление в силу законопроекта предполагается по истечении некоторого переходного периода. Перерегистрации ранее

созданных юридических лиц и переоформления прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, не потребуется. При регистрации изменений, вносимых в связи с принятием законопроекта в учредительные документы юридических лиц, не будет взиматься государственная пошлина.

Поправки доставят хлопоты компаниям, фактический адрес которых отличается от юридического

В новой редакции ГК РФ появятся нормы, согласно которым вся деловая документация, направленная компании по адресу из ЕГРЮЛ, будет считаться полученной, даже если фактически компания находится в другом месте

В новой редакции Гражданского кодекса РФ появятся нормы, согласно которым вся деловая документация, направленная компании по адресу из ЕГРЮЛ, будет считаться полученной. Даже если фактически компания находится в другом месте.

Кроме того, компании, чей фактический и юридический адреса отличаются, рискуют потратиться на возмещение убытков, причиненных другим участникам гражданского оборота, если те запутаются в расположении организации.

Это еще не все...

В ГК РФ появятся, в частности, такие положения: «Никто не вправе извлекать преимущества из своего незаконного или недобросовестного поведения», «Если иное не установлено законом, сделка, влекущая возникновение, изменение или прекращение прав, которые подлежат государственной регистрации, должна быть нотариально удостоверена» и множество других.

Планируются и другие масштабные перемены в гражданском законодательстве. Так, например, они должны коснуться прав граждан на возмещение ущерба, в том числе от действий властей. Устанавливаются новые права на защиту владения и положения о вещных правах. По-другому будут регулироваться вопросы по ценным бумагам и правам собственности.

Ранее Минэкономразвития представило свою версию поправок в Гражданский кодекс РФ. В министерстве полагают, что процедуру регистрации юридических лиц необходимо дополнительно регламентировать. В частности, следует уточнить основания для отказа в государственной регистрации. Чиновники также сочли целесообразным предусмотреть длительный переход к «твердому» уставному капиталу, при этом закрепить возможность оплаты минимального уставного капитала исключительно денежными средствами.

Энже Юсупова

главный редактор



Минимальный налог за 2011 год

Понятие «минимальный налог» касается только тех «упрощенцев», которые выбрали объект налогообложения «доходы минус расходы». В каких случаях уплачивается минимальный налог? Какие вопросы возникают при его уплате?

Порядок исчисления и уплаты минимального налога прописан в пункте 6 статьи 346.18 НК РФ:

- налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в установленном порядке;

- сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ;

- минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога;

- налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями пункт 7 статьи 346.18 НК РФ.

Плательщики минимального налога

Минимальный налог исчисляют и уплачивают при определенных условиях только те «упрощенцы», которые применяют объект

налогообложения «доходы минус расходы». Налогоплательщики с объектом налогообложения «доходы» минимальный налог не исчисляют и не уплачивают.

Налоговая база при уплате минимального налога

При уплате минимального налога меняется налоговая база. Его платят «упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», однако при исчислении минимального налога налоговой базой являются доходы.

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы для минимального налога, определяются на основании статьи 346.15 НК РФ, то есть учитываются:

- доходы от реализации (статья 249 НК РФ);
- внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

При определении налоговой базы не учитываются:

1. доходы, указанные в статье 251 НК РФ;
2. доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам 0, 9, 15%, предусмотренные пунктом 3 и 4 статьи 284 НК РФ, в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
3. доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам 9 и 35%, предусмотренные пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ, в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

За какой период исчисляется минимальный налог?

По итогам отчетных периодов – I квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года – минимальный налог исчислять не надо!

Минимальный налог исчисляется только за налоговый период, то есть один раз в год. Согласно статье 346.19 НК РФ налоговым периодом признается календарный год. Соответственно, по итогам отчетных периодов – I квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года – минимальный налог исчислять не надо.

Авансовые платежи

По итогам отчетных периодов «упрощенцы» исчисляют только авансовые платежи по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно I квартала, полугодия, 9 месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Даже при получении по итогам отчетных периодов убытков минимальный налог не исчисляется и не уплачивается. В таком случае не уплачивается авансовый платеж по налогу при УСН.

Таким образом, минимальный налог рассчитывается и уплачивается при заполнении налоговой декларации по итогам календарного года.

Особое внимание хотелось бы обратить на обязательность уплаты авансовых платежей даже при получении убытка в целом за год. Например, «упрощенец» заранее знает, что по итогам налогового периода он выйдет на уплату минимального налога, допустим, у него есть убытки за предыдущие налоговые периоды. Сохраняется ли у него в этом случае обязанность по уплате авансовых платежей за I, II и III кварталы?

Уплата авансовых платежей является обязательной, даже при получении убытка в целом за год

Да. Глава 26.2 НК РФ предусматривает уплату авансовых платежей, которые исчисляются в соответствии со статьей 346.21 НК РФ. При превышении доходов над расходами налогоплательщики обязаны уплачивать авансовые платежи за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм авансовых платежей по налогу с налогоплательщика взыскивается пеня в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки (пункт 4 статьи 75 НК РФ). При этом налоговые органы при начислении пени должны руководствоваться постановлением Пленума ВАС РФ от 26 июля 2007 г. № 47 «О порядке исчисления сумм пеней за просрочку уплаты авансовых платежей по налогам и страховым взносам на ОПС», согласно которому, если по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода, следует исходить из того, что пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению.

Как сказано в письме Минфина России от 21 января 2010 г. № 03-11-06/2/5, указанный порядок надлежит применять и в случае, если сумма авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, исчисленных за I квартал, полугодие и 9 месяцев, меньше суммы минимального налога, уплаченного за налоговый период в порядке, установленном пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ.

Что же касается уплаты авансовых платежей, финансисты настаивают на обязательности их уплаты по итогам отчетных периодов: порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу, установленный главой 26.2 НК РФ, обязателен для всех налогоплательщиков, перешедших на применение УСН, в том числе и для налогоплательщиков, которые по итогам предыдущих налоговых периодов получили убытки (письмо Минфина России от 1 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/42).

Порядок уплаты минимального налога

Рассчитать минимальный налог обязаны все «упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», а

вот уплатить его вместо налога при УСН должны только те из них, у кого за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Из этого следует, что уплачивается по итогам календарного года только один налог: налог при УСН за налоговый период либо минимальный налог. Определяющим критерием является то, какой

Уплачивается по итогам календарного года только один налог: налог при УСН за налоговый период либо минимальный налог – тот, который из этих двух налогов больше

из этих двух налогов больше. На практике возможно только два случая, когда вместо налога при УСН уплачивается минимальный налог:

1) если по итогам налогового периода налогоплательщик получил убыток, и, соответственно, сумма налога при УСН равна нулю;

2) если исчисленная в общем порядке сумма налога при УСН меньше суммы исчисленного минимального налога.

Пример

ООО «Марта» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2011 года получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 1 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 1 100 000 руб.

Поскольку расходы превышают доходы, налоговая база за 2011 год равна нулю.

Минимальный налог за 2011 год равен: $1\,000\,000 \times 1\% = 10\,000$ руб.

С учетом того, что по итогам налогового периода за 2011 год получен убыток, уплате подлежит минимальный налог в размере 10 000 руб.

Рассмотрим другой пример.

Пример

ООО «Эприл» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2011 года получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 1 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 950 000 руб.

Налоговая база равна: $1\,000\,000 - 950\,000 = 50\,000$ руб.

Налог при УСН за 2011 год: $50\,000 \times 10\% = 5\,000$ руб.

Минимальный налог за 2011 год равен: $1\,000\,000 \times 1\% = 10\,000$ руб.

С учетом того, что налог, исчисленный в общем порядке (5 000 руб.), меньше суммы минимального налога (10 000 руб.), уплате подлежит минимальный налог в размере 10 000 руб. Сумма налога, исчисленного в общем порядке в размере 5 000 руб., не уплачивается.

Разницу между налогом, исчисленным в общем порядке, и минимальным налогом в размере 5 000 руб. (10 000 – 5 000) можно учесть в качестве расходов при определении налоговой базы следующего налогового периода, то есть в 2012 году, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Выплаты на содействие занятости безработных граждан

В 2011 году много вопросов налогоплательщиков было связано с учетом выплат, полученных на содействие занятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетной системы РФ согласно программам, утверждаемым соответствующими органами госвласти, и средств финансовой поддержки в виде субсидий, полученных на основании Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». Указанные средства отражаются «упрощенцами» в составе доходов пропорционально расходам в особом порядке. Встает вопрос, нужно ли учитывать данные суммы при расчете минимального налога?

Ответ содержится в письме ФНС России от 21 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9835@ «О применении отдельных положений Федерального закона от 7 марта 2011 г. № 23-ФЗ»: учитывая, что суммы указанных выплат на содействие самозанятости безработных граждан и средств финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе внереализационных доходов, то данные доходы подпадают под налогообложение минимальным налогом в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Разница между уплаченным минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке

«Упрощенец» имеет право учесть разницу между минимальным налогом и налогом при УСН, исчисленном в общем порядке, в расходах. В данном случае надо иметь в виду несколько моментов.

Во-первых, это право налогоплательщика, а не его обязанность, то есть он может и не учитывать эту разницу. Если «упрощенец» принял решение воспользоваться таким правом, это следует отразить в учетной политике для целей налогового учета.

Во-вторых, воспользоваться этим правом можно только в следующие налоговые периоды. У «упрощенцев» нередко встает вопрос, можно ли учесть указанную разницу уже при расчете авансовых платежей в следующем отчетном периоде?

Согласно разъяснениям, представленным в письме Минфина России от 15 июня 2010 г. № 03-11-06/2/92, разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, исчисляется при определении налоговой базы по итогам налогового периода. При этом указанная разница включается в расходы только при исчислении налоговой базы по итогам следующих налоговых периодов. Главой 26.2 НК РФ не предусмотрен порядок включения вышеназванных разниц в расходы за какой либо отчетный период следующих налоговых периодов.

В-третьих, на сумму указанной разницы можно увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями пункта 7 статьи 346.18 НК РФ. Это означает, что даже при наличии убытков можно учесть эту разницу в расходах. Отметим, что никаких ограничений по переносу убытков, включая разницу по минимальному налогу, действующее законодательство не предусматривает (за исключением срока переноса убытка – 10 лет), то есть в следующие налоговые периоды можно включить всю сумму убытка, полученного за предыдущий период, и сумму минимального налога, уплаченного за этот же период, в полном объеме (письмо Минфина России от 20 июня 2011 г. № 03-11-11/157).

Случается, что по каким-то причинам не учли разницу между минимальным налогом и налогом при УСН, исчисленным в общем порядке в следующем налоговом периоде. Можно ли ее учесть, например, через налоговый период? Финансисты считают, что, поскольку абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ не содержит положений, ограничивающих учет указанных сумм расходов в будущих налоговых периодах, можно включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, например, за 2005-2006 годы в расходы при исчислении налоговой базы за 2007 год (письмо Минфина России от 7 сентября 2010 г. № 03-11-06/3/125).

Можно ли учесть сумму минимального налога, уплаченного за предыдущий налоговый период в случае получения убытков, если изменен объект налогообложения?

«Упрощенец» применял объект налогообложения «доходы минус расходы», получил убыток за налоговый период, уплатил минимальный налог, но затем поменял объект налогообложения на «доходы». По мнению налогоплательщика, он вправе учесть сумму минимального налога, уплаченного в связи с применением УСН (объект «доходы минус расходы») за предыдущий налоговый период, в счет будущих платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (объект «доходы»). Но мнение финансистов по данному вопросу прямо противоположное: при изменении объекта

налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, на объект налогообложения в виде доходов включение в состав расходов вышеуказанной суммы разницы невозможно (письмо Минфина России от 27 апреля 2011 г. № 03-11-11/106). При этом сумма минимального налога, уплачиваемого в установленном статьей 346.18 НК РФ, не может считаться излишне уплаченной.

Срок уплаты минимального налога

Отдельных сроков для уплаты минимального налога главой 26.2 НК РФ не установлено, то есть согласно пункту 7 статьи 346.21 НК РФ налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (пункты 1 и 2 статьи 346.23 НК РФ).

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 346.23 НК РФ налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 2 апреля (31 марта – выходной) года, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

А если «упрощенец» утратил право на применение УСН в течение налогового периода и уплате подлежит минимальный налог, в какие сроки налогоплательщик должен его уплатить?

Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям. Фактически для таких налогоплательщиков окончание налогового периода по налогу в связи с применением УСН совпадает с датой окончания отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором утрачено право на применение УСН. Но при этом главой 26.2 НК РФ не установлено для таких налогоплательщиков каких либо особенностей, касающихся изменения продолжительности налогового периода.

По мнению налоговиков, высказанному в письме ФНС России от 10 марта 2010 г. № 3-2 15/12@, налогоплательщики, утратившие право на применение УСН в течение календарного года, обязаны исчислять и уплачивать минимальный налог в общем порядке не позднее срока, определенного пунктом 7 статьи 346.21 НК РФ. При этом, данные налогоплательщики вправе исчислить и уплатить минимальный налог и до наступления установленного срока в добровольном порядке.

Минимальный налог за 2011 год уплачивается в бюджет организациями не позднее 2 апреля 2012 года (31 марта – выходной), а индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля 2012 года

КБК для уплаты минимального налога

Минимальный налог перечисляется на отдельный КБК, отличный от КБК для налога, уплачиваемого при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». КБК приведены в таблице 1. Таким образом, в 2012 году сам минимальный налог, а также пени и штрафы по нему уплачиваются на приведенные КБК.

Таблица 1

КБК для уплаты минимального налога

Наименование доходов	КБК
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	182 1 05 01021 01 1000 110
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	182 1 05 01050 01 1000 110
Пени по минимальному налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ	182 1 05 01050 01 2000 110
Штрафы по минимальному налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ	182 1 05 01050 01 3000 110

Зачет и возврат авансовых платежей при уплате минимального налога

На практике достаточно распространена ситуация, когда «упрощенец» по итогам отчетных периодов уплачивал авансовые платежи, а по итогам налогового периода он обязан уплатить минимальный налог.

Минимальный налог уплачивается на отдельный код КБК, и при его уплате не производится вычет в сумме уплаченных авансовых платежей по налогу при УСН, поэтому перед «упрощенцем» стоит задача оптимизировать свои налоговые платежи: второй раз платить в бюджет налог за один и тот же налоговый период не лучший вариант.

Самый простое решение в данном случае – уплатить в срок минимальный налог в полном объеме, а сумму уплаченных авансовых платежей зачесть в счет будущих платежей, а также погасить задолженности по пеням и штрафам (письмо Минфина России от 22 августа 2011 г. № 03-11-11/215).

Порядок проведения зачета авансовых платежей регулируется статьей 78 НК РФ. Отметим, что зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Утвержденной

формы заявления нет, поэтому «упрощенец» может написать его в произвольной форме. На сегодняшний день налоговым законодательством не предусмотрено представление налогоплательщиком в налоговый орган указанного заявления в электронном виде по ТКС (письмо Минфина России от 9 ноября 2011 г. № 03-02-08/115).

Как разъяснено в письме Минфина России от 2 сентября 2011 г. № 03-02-07/1-315, в этом заявлении налогоплательщик вправе не указывать конкретную сумму предстоящего платежа, в счет которого он просит зачесть сумму излишне уплаченного налога.

комментирует специалист

Как зачесть или вернуть сумму излишне уплаченного налога, авансового платежа по УСН?

Андрей Вахрушев, советник государственной гражданской службы РФ II класса

Реализуя свое право на зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей, налогоплательщику следует представить в налоговый орган соответствующее заявления, не допуская возникновения недоимки по указанным платежам.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления либо со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась. При этом налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета в течение 5 дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Форма извещения о принятом налоговым органом решении о зачете (возврате) утверждена приказом ФНС России от 25 декабря 2008 г. № ММ-3-1/683].

«Упрощенец» имеет право и на возврат уплаченных авансовых платежей. Для возврата также следует написать заявление в налоговый орган, и при отсутствии недоимок по налогам будет про-

изведен возврат авансовых платежей на расчетный счет. Срок для принятия решения налоговым органом также составляет 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика. Сумма налога будет возвращена в течение 1 месяца со дня получения налоговым органом заявления.

Существует еще вариант зачета суммы переплаты – зачесть сумму уплаченных авансовых платежей в счет уплаты минимального налога. В этом случае не придется повторно платить в бюджет. Можно ли провести такой зачет, так как согласно пункту 1 статьи 78 НК РФ зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам?

Согласно статье 346.22 НК РФ суммы налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, в соответствии с которыми с 1 января 2011 года в бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов:

- налога, взимаемого в связи с применением УСН, – по нормативу 100%;
- минимального налога, взимаемого в связи с применением УСН, – по нормативу 100% (пункт 2 статьи 56 БК РФ).

Таким образом, налог, уплачиваемый при УСН, и минимальный налог поступают в один и тот же бюджет субъекта РФ, являясь при этом федеральными налогами (пункт 7 статьи 12, подпункт 2 пункта 2 статьи 18 НК РФ), поэтому никаких препятствий для зачета авансовых платежей в счет уплаты минимального налога нет. Порядок зачета такой же, как при зачете суммы излишне уплаченных авансовых платежей в счет будущих платежей. Единственная проблема в данном случае – это соблюдение сроков уплаты минимального налога.



Рада Кононенко

выпускающий редактор

Закрываем Книгу учета доходов и расходов за 2011 год

Закончился 2011 год, а значит, «упрощенцу» нужно закрыть Книгу учета доходов и расходов. Для этого необходимо соблюсти ряд важных процедур: правильно заполнить и заверить ее в налоговой инспекции.

Согласно статье 346.24 НК РФ учет доходов и расходов на УСН (в том числе на патентной УСН) компании и предприниматели обязаны вести по специально утвержденной форме – в Книге учета доходов и расходов. Форма и порядок заполнения Книги утверждены приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н. Книга учета может формироваться как на бумажных носителях, так и в электронном виде (пункт 1.4 Порядка № 154н). Если Книга ведется на бумаге, то, прежде чем заносить в нее данные, необходимо выполнить следующие действия:

- заполнить титульный лист;
- сшить страницы Книги и пронумеровать их;
- заверить налоговый регистр подписью руководителя компании (индивидуального предпринимателя) и печатью организации (проставляются на последней странице в месте сшива);
- заверить Книгу в инспекции по месту учета: на последней странице налогового регистра инспектор должен проставить свою подпись, печать налогового органа и дату заверения.

Если учет доходов и расходов на УСН ведется в электронном виде, то перед началом формирования данных ничего заверять не нужно.

Если компания или ИП начнет делать записи вручную, а затем захочет вести Книгу в электронном виде, он вправе так поступить

в течение года. Это подтверждает Минфин России в письме от 16 января 2007 г. № 03-11-05/4.

Как исправить ошибки в Книге учета?

Если предприниматель обнаружил ошибку в Книге учета в прошлом налоговом периоде, в нее нужно внести исправления. Правила внесения исправлений в Книгу учета не зависят от того, в прошлом или текущем периоде возникла ошибка (письмо УФНС России по г. Москве от 28 ноября 2005 г. № 18-11/3/87288).

Исправления вносятся разными способами:

- перечеркнуть неверное значение показателя и вписать правильное;
- провести дополнительную операцию (например, если сумма по операции занижена);
- использовать метод «красное» сторно.

Согласно пункту 1.6 Порядка № 154н исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью руководителя компании (ИП) с указанием даты исправления и печатью организации (ИП – при ее наличии).

Нужно ли заверять книгу учета доходов и расходов при УСН по итогам 2011 года в инспекции?

Да. И вот почему. На основании абзаца 2 пункта 1.5 приложения № 2 к приказу Минфина России № 154н книга учета доходов и расходов, которая велась в течение налогового периода в электронном виде, после окончания налогового периода должна быть распечатана, подписана руководителем компании (ИП) и представлена на бумажном носителе в налоговый орган для заверения должностным лицом налогового органа не позднее 2 апреля (31 марта – выходной) – для организаций и не позднее 30 апреля – для ИП.

Электронная книга учета доходов и расходов по окончании 2011 года представляется на бумажном носителе в инспекцию для заверения не позднее 2 апреля 2012 года (31 марта – суббота) организацией и не позднее 2 мая 2012 года (30 апреля – воскресенье) ИП

Это подтверждает ФНС России в письме от 2 февраля 2011 г. № КЕ-4-3/1459. В письме также указано, что должностные лица обязаны в присутствии налогоплательщика заверить Книгу учета подписью и печатью, если организация или индивидуальный предприниматель обратились в налоговый орган с подобной просьбой.

Обратите внимание! Незарегистрированную Книгу учета инспекторы могут не принять во внимание при проверке и указать на то, что у «упрощенца» отсутствует главный налоговый регистр, что, в свою очередь, грозит санкциями за грубое нарушение правил учета доходов и расходов, предусмотренными статьей 120 НК РФ (штраф в размере 10 000 руб.).

Однажды налогоплательщик пытался оспорить в ВАС РФ требование по заверению Книги в налоговом органе (установленное пунктом 1.5 приложения 2 и приложения 4 к приказу Минфина № 154н). Суд не нашел оснований для удовлетворения требования налогоплательщика. В решении от 11 сентября 2009 г. № 9513/09 было указано следующее.

Книга учета доходов и расходов является не только документом налогового учета, но и заменяет для организаций, применяющих УСН, необходимость ведения бухгалтерского учета. Принимая положения о заверении Книги учета, Минфин России тем самым определил форму и порядок ее заполнения, то есть действовал в соответствии со статьей 346.24 НК РФ. Порядок заверения Книги в данном случае следует отнести к ее форме, поскольку форма включает в себя способ существования содержания, не отделимый от него и служащий его выражением.

Когда отражать доходы от полученного векселя от покупателя?

В счет погашения задолженности по договору покупатель или заказчик передал вексель. Как в этом случае заполняется раздел I Книги учета?

В таком случае доходы учитываются в день поступления денежных средств по векселю (от векселедателя либо иного обязанного по векселю лица) или на дату передачи векселя по индоссаменту (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ). Не имеет значения, какой именно вексель был передан в счет оплаты по договору: собственный или третьего лица. Таким образом, записей в день получения векселя в Книге учета делать не нужно. Подождите, пока вексель будет передан или погашен.

Кто должен заполнять раздел I Книги?

Раздел I Книги учета доходов и расходов содержит 5 граф. В частности, в графе 5 «упрощенцы» указывают суммы произведенных расходов (пункт 1 статьи 346.16 НК РФ).

В обязательном порядке графу 5 заполняют только компании на УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

«Упрощенцы» с объектом «доходы» вправе по своему усмотрению отражать в графе 5 расходы, связанные с получением доходов, налогообложение которых осуществляется в соответствии с УСН. Об этом сказано в пункте 2.5 Порядка № 154н. Минфин России в письме от 20 октября 2009 г. № 03-11-09/353 решил пояснить

«Упрощенцам» с объектом «доходы», отразившим в графе 5 раздела I Книги учета свои расходы, документально подтверждать их необязательно. Исключением являются расходы на уплату взносов и пособий по временной нетрудоспособности

ситуацию. По его мнению, таким налогоплательщикам в целях налогового учета документально подтверждать произведенные расходы необязательно. Исключением в данном случае являются расходы на уплату страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, которые согласно пункту 3 статьи 346.21 НК РФ уменьшают сумму налога, уплачиваемого при УСН.

Реквизиты какого документа записывать в графе 2 раздела I?

Так как при УСН учитываются только оплаченные расходы, то в большинстве случаев нужно указывать реквизиты платежных документов (платежное поручение, кассовый чек и т.д.). Стоит обратить внимание на те затраты, для которых в пункте 2 статьи 346.17 НК РФ предусмотрены особые требования. Тогда одного платежного документа будет недостаточно.

Таковыми затратами могут быть затраты на приобретение товаров. Напомним, что покупная стоимость списывается после погашения задолженности перед поставщиком и реализации товаров (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Таким образом, одного платежного поручения (кассового чека), подтверждающего оплату товара, не недостаточно. Дополнительно нужно составить и отразить в Книге учета бухгалтерскую справку, которая обоснует дату списания стоимости товара в расходы.

Когда нужно заполнять справку к разделу I Книги?

Справку следует составлять только при объекте налогообложения «доходы минус расходы» и лишь после окончания налогового периода. В строке 010 отражаются полученные доходы, в строке 020 – учитываемые расходы, в строке 030 – разница между уплаченным минимальным и исчисленным единым налогами за прошлый налоговый период, если налогоплательщик решил уменьшить на нее налоговую базу. Сама налоговая база указывается в строке 040 или 041.

Какие расходы можно отражать в разделе II Книги?

Раздел II для записей расходов на покупку (сооружение, изготовление) основных средств и нематериальных активов заполняют только те компании, которые выбрали объект налогообложения «доходы минус расходы».

В разделе II отражаются не только расходы на приобретение, сооружение и изготовление, но и на реконструкцию, достройку, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (пункт 3.3 Порядка № 154н). Такие затраты отражают на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Обратите внимание! В графу 6 следует вносить первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов, появившихся у «упрощенца», то есть по объектам, приобретенным (построенным и т.д.) до перехода на УСН, графа 6 не заполняется. Расходы на модернизацию (реконструкцию, достройку, дооборудование или техническое перевооружение) основных средств, приобретенных до перехода на УСН, рекомендуется отражать в графе 8. Иначе говоря как первоначальную, а не как остаточную стоимость. При этом списывать такие расходы необходимо согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ равными долями по кварталам, оставшимся до конца налогового периода.

Как заполняет Книгу предприниматель на патентной УСН?

С 2009 года у предпринимателей, применяющих УСН на основе патента, своя форма Книги учета, утвержденная приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н. Хотя стоимость патента не зависит от реальных доходов, их необходимо также отражать по правилам налогообложения (пункт 12 статьи 346.25.1 НК РФ).

Согласно пункту 2.4 Порядка заполнения в графе 4 указываются только доходы от реализации (статья 249 НК РФ) и внереализационные поступления (статья 250 НК РФ). В нее не нужно включать доходы, указанные в статье 251 НК РФ, и облагаемые НДФЛ по ставкам, указанным в пунктах 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ, или полученные от видов деятельности, облагаемых по другим налоговым режимам (например, ЕНВД).

Рассмотрим на примере, какие записи в Книге учета проставляет ИП, применяющий УСН на основе патента.

Пример

Индивидуальный предприниматель П.В.Карпов занимается предоставлением услуг соляриев и торгует кремами для загара в розницу. В отношении услуг соляриев он применяет УСН на основе патента, а с розничной торговли уплачивает ЕНВД. Патент действителен с июля по декабрь 2011 года.

За услуги соляриев 13 июля 2011 года получено 150 и 200 руб., за реализованные крема – 1 300 руб. В этот же день предприниматель взял в банке кредит на 200 000 руб. Отразим хозяйственные операции в Книге учета.

На 13 июля 2011 года в графу 4 впишем стоимость услуг – 150 и 200 руб. (см. таблицу 1 на с. 42). С доходов от розничной торговли перечисляется ЕНВД, и в Книге учета их фиксировать не нужно. Суммы, полученные по договорам кредита или займа, в соответ-

стии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ не облагаются налогом и в Книгу учета их тоже не вносят.

Таблица 1

**Фрагмент книги учета доходов П.В.Карпова
за июль-декабрь 2011 года**

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы (рублей)
...
25	Чек ККТ № 321 от 13.07.2011	Получена плата от клиента	150
26	Чек ККТ № 322 от 13.07.2011	Получена плата от клиента	200
...

Сколько лет нужно хранить Книгу учета доходов и расходов?

Приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н не определен срок хранения Книги учета.

Как следует из пункта 5.2.9 постановления Правительства РФ от 29 мая 2008 г. № 406, Минкультуры осуществляет полномочия по утверждению перечней документов, образующихся в процессе деятельности федеральных органов госвласти и подведомственных им организаций, с указанием сроков их хранения. Во исполнение этой обязанности приказом Минкультуры РФ от 25 августа 2010 г. № 558 утвержден Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения. Он вступил в силу 1 октября 2010 года. В соответствии со статьей 401 этого перечня книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, должны храниться постоянно.

Таким образом, Книги учета доходов и расходов за 2010 год и далее должны храниться постоянно.

На Книги учета доходов и расходов за 2003-2009 годы распространяется пятилетний срок хранения, так как до вступления в силу приказа Минкультуры РФ № 558 применялись сроки хранения документов согласно Перечню типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Росархивом 6 октября 2000 года. Правда, в перечне Росархива книга учета доходов и расходов организаций и ИП на УСН отсутствовала, поэтому раньше срок ее хранения следовало считать равным 5 годам, что вытекает из формулировки статьи 17 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Гузяль Арикова

советник государственной гражданской службы РФ II класса

Как заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ в случае переноса остатка имущественного вычета

Налогоплательщиков волнует вопрос, а как правильно отражать в листе «И» декларации 3-НДФЛ сумму переходящего остатка неиспользованного имущественного вычета с прошлых налоговых периодов?

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов, в том числе на приобретение или строительство на территории РФ жилья. При этом общий размер такого вычета не может превышать 2 000 000 руб. (без учета сумм, направленных на погашение процентов по займам и кредитам).

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Для этого следует заполнить лист «И» декларации 3-НДФЛ.

В подпункте 1.10 декларации указывается год начала использования имущественного налогового вычета, в котором была впервые уменьшена налоговая база. В следующем подпункте 1.11 декларации – сумма фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство или приобретение объекта, но не более предельного размера имущественного налогового вычета, которое составляет 2 000 000 руб.

В случае если в налоговом периоде, в котором налогоплательщик приобрел недвижимость, у него отсутствовали доходы, облагаемые по ставке 13%, то он сможет заявить вычет только с того момента, когда у него появят-

Порядок и образец заполнения декларации 3-НДФЛ представлен на нашем сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочная информация»

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования

ся такие доходы (письмо Минфина России от 14 декабря 2010 г. № 03-04-05/7-726).

Также если налогоплательщик по каким-то причинам не хочет использовать в каком-либо периоде вычет (или его остаток), то он вправе приостановить его использование (пункт 2 статьи 56 НК РФ). Для этого ему необходимо подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление.

При этом следует иметь в виду, что приостановить использование вычета можно только в отношении текущего или последующих налоговых периодов.

Расчет имущественного налогового вычета производится в пункте 2 Листа «И» декларации. В подпункте 2.1 – указывается сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, учтенная при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды на основании ранее представленных Деклараций за соответствующие налоговые периоды, а также сумма имущественного налогового вычета по таким расходам, предоставленного в предыдущих налоговых периодах работодателем на основании уведомлений налогового органа.

Допустим, налогоплательщик получил в предшествующем налоговом периоде доходы в сумме 300 000 руб. а имущественный вычет составляет 2 000 000 руб., при этом налогооблагаемая база будет равна 0. Соответственно вычет произведен в сумме 300 000 руб., остаток в сумме 1 700 000 руб. будет перенесен на следующий налоговый период. Следовательно, в этом подпункте 2.1 указывается сумма 300 000 руб.

Размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, определяется в подпункте 2.7 в соответствии с пунктом 1 статьи 224 НК РФ. Из общей суммы дохода следует вычесть суммы всех предоставленных налоговых вычетов.

В подпункте 2.10 декларации указывается остаток имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, переходящий на следующий налоговый период. Остаток определяется в виде разности между значениями подпункта 1.11 и подпунктом 2.1, 2.5, 2.8.

Сумма налоговых вычетов за отчетный период не должна превышать сумму доходов, облагаемых по ставке 13%, а сумма имущественных налоговых вычетов не должна превышать предельного размера, на который налогоплательщик имеет право.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается



Диана Ахметзянова

к.э.н., зам. директора

ООО «Валжско-Камское аудиторское агентство»

Можно ли воспользоваться льготой с середины года?

Организация, применяющая УСН, внесла изменения в ЕГРЮЛ о новом виде деятельности. Может ли компания воспользоваться льготным тарифом страховых взносов с середины года? ПФР считает, что нет...

Согласно действующему законодательству для некоторых плательщиков, применяющих УСН, установлены пониженные тарифы страховых взносов. В частности, пониженные тарифы могут использовать организации, основной вид экономической деятельности которых (по ОКВЭД) прямо перечислен в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов.

Сумма доходов определяется согласно статье 346.15 НК РФ.

Подтверждение основного вида экономической деятельности организации осуществляется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования. На настоящий момент вышеуказанный порядок не разработан.

В Информационном сообщении ПФР от 24 марта 2011 г. «О порядке применения пониженных тарифов страховых взносов, уплачиваемых в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС, некоторыми категориями плательщиков» указано, что для обоснованного применения пониженного тарифа организации обязаны в сроки, установленные законодательством о страховых взносах для представления РСВ-1 ПФР, представить расчет соответствия условий на право применения

пониженного тарифа (подраздел 4.3 Раздела 4 РСВ-1 ПФР, с учетом изменений, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 декабря 2010 г. № 1135н). Статьей 15 Закона № 212-ФЗ определен срок представления отчетности по данной форме – не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона № 212-ФЗ отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год.

Таким образом, действующим законодательством не определена необходимость подтверждения вида деятельности на начало года. Он может быть подтвержден не позднее 15 мая, 15 августа, 15 ноября, 15 февраля.

Также действующим законодательством предусмотрено, что организация не может применять пониженные взносы в случае, если по итогам отчетного (расчетного) периода основной вид экономической деятельности организации или ИП, указанных в пункте 8 части 1 настоящей статьи, не соответствует заявленному основному виду экономической деятельности. Исходя из вышеизложенного, зависимость права применения льготных тарифов от соответствия видов деятельности льготируемым на начало отчетного (расчетного) периода, законодательством не установлена.

В настоящее время разъяснений о моменте, с которого организация, осуществляющая льготируемый вид деятельности с середины года, может применять пониженный тариф, нет. Однако момент возникновения такого права в других случаях представители ФСС и ПФР попытались разъяснить.

Так, рассматривая вопрос о порядке определения момента возникновения права на применение пониженных тарифов страховых взносов организацией, имеющей работников-инвалидов, Министерство здравоохранения и социального развития РФ в своем письме от 22 июня 2010 г. № 1977-19 разъясняет, что страхователь применяет пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа того месяца, в котором работником получена инвалидность.

ФСС РФ в своем информационном письме от 4 февраля 2011 г. разъясняет, что если ИТ-компания, имеющая право на применение пониженных тарифов страховых взносов, получила документ о госаккредитации в середине года или вообще в конце, то за периоды до его получения пониженный тариф взносов она применять не вправе и перерасчет взносов с начала года сделать не может.

ПФР в своем письме от 12 января 2011 г. № 30-22/52 уточняет, что ИТ-компания может применять льготный тариф с месяца получения такого документа при соблюдении иных условий, установленных частью 2.1 статьи 57 Федерального закона № 212-ФЗ.

В целях соблюдения единообразного подхода, можно сделать вывод, что страхователь применяет пониженные льготы с 1-го числа того месяца, в котором внесены изменения в ЕГРЮЛ о льготном виде деятельности (при условии соответствия критерию 70%).



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Ты – мне, я – тебе...

Предположим, «упрощенец» участвует во взаимозачете. Какие документы необходимо оформить и каким будет налоговый учет?

Иногда стороны решают не перечислять друг другу денежные средства (зачем лишние банковские расчеты, которые к тому же не бесплатны), а провести зачет взаимных требований.

Обязательства можно прекращать зачетом взаимных требований (статьи 410 и 411 ГК РФ). Зачет взаимных требований возможен, если между сторонами имеются взаимные задолженности. То есть контрагент должен являться для организации или предпринимателя, с одной стороны, поставщиком (подрядчиком), а с другой – покупателем (заказчиком). Кроме того, для проведения взаимозачета обязательно наличие хотя бы двух договоров между сторонами.

Также необходимыми условиями для проведения взаимозачета являются следующие требования:

1) договоры, обязательства по которым засчитываются, должны быть однородными. Самый распространенный случай – ситуация, когда в обоих договорах обязательствами выступают денежные средства;

2) срок исполнения по обязательствам должен наступить к моменту взаимозачета, либо срок погашения обязательства в договоре не указан или определен моментом востребования (статья 410 ГК РФ).

В статье 411 ГК РФ указаны ситуации, когда зачет проводить нельзя. Такой запрет налагается на требования:

- 1) о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью;
- 2) о взыскании алиментов;
- 3) о пожизненном содержании;
- 4) в иных случаях, предусмотренных законом или договором.

На какую сумму производится взаимозачет? Редко бывает, чтобы взаимные обязательства в сумме между собой были равны, обычно одно из них больше другого. Тогда взаимозачет составляется на меньшую сумму. Оставшаяся задолженность оплачивается денежными средствами либо как-то еще.

Чаще всего взаимозачет проводится между двумя сторонами, но бывают взаимозачеты с участием трех и более сторон.

Документальное оформление

Если стороны решили провести взаимозачет, то прежде всего у них должны быть в наличии договоры, а также первичные документы, подтверждающие приобретение или реализацию ценностей, оказание услуг или выполнение работ. Целесообразно перед проведением взаимозачета сделать сверку расчетов. Каждая сторона указывает свои данные, и если все в порядке, то сумма задолженности подтверждается. Если нет, то ищут ошибки и вносят исправления.

Далее одна из сторон направляет другой (другим, если планируется многосторонний взаимозачет), заявление о проведении взаимозачета. Если другая сторона (другие стороны) не против, то оформляется акт о проведении взаимозачета. И заявление, и акт о проведении взаимозачета составляются в произвольной форме.

Что с НДС?

Если ваш контрагент является плательщиком НДС, он может задать вопрос: а не должны ли вы перечислить ему «входной» НДС с приобретенных товаров (работ, услуг) живыми деньгами, для того чтобы у него сохранилось право на налоговый вычет по взаимозачету?

Ответ на этот вопрос отрицательный. Условие об уплате НДС деньгами при зачете взаимных требований между плательщиками НДС действовало лишь до 1 января 2009 года.

Кроме того, при проведении взаимозачета между плательщиком НДС и «упрощенцем» никогда и не нужно было перечислять НДС живыми деньгами. Ведь «упрощенцы» не являются плательщиками НДС и не включают сумму НДС в стоимость товаров, работ и услуг. Поэтому организация на общем режиме получает этот товар, работу или услугу без НДС, а значит, принимать к вычету ей нечего.

Как правильно отразить доходы?

Если взаимозачет провели, акт подписали, необходимо отразить результаты в налоговом учете. При отражении доходов в налоговой базе при УСН используется кассовый метод (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ). То есть доходы учитываются на дату поступления денежных средств, имущества или при погашении задолженности иным способом. Денег или какого-либо имущества при взаимозачете не передается. Взаимозачет – это не что иное, как погашение

задолженности этим иным способом. Поэтому на дату подписания акта следует отразить в доходах сумму погашения задолженности покупателя или заказчика.

При отражении доходов в графе 2 Книги учета доходов и расходов необходимо указать реквизиты документа об оплате, в данном случае акта о взаимозачете.

Пример

ООО «Сокол» в феврале 2012 года реализовало ЗАО «Орел» партию товаров стоимостью 200 000 руб. (без НДС), в том же месяце ООО «Сокол» приобрело у ЗАО «Орел» другие товары стоимостью 100 000 руб. (без НДС). Сроки оплаты по обоим договорам купли-продажи истекают в марте 2012 года. Акт сверки расчетов подписан, взаимные задолженности подтверждены сторонами.

Организации решили провести взаимозачет на меньшую сумму задолженности, составляющую 100 000 руб. Составляются заявление и акт о проведении взаимозачета.

Предположим, что ООО «Сокол» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Отразим в налоговом учете общества доходы от реализации товаров, образовавшиеся в результате проведения взаимозачета.

По условию ООО «Сокол» реализовало ЗАО «Орел» партию товаров стоимостью 200 000 руб. в феврале 2012 года. Однако при УСН доходы отражаются в налоговом учете только на дату погашения задолженности покупателя, а так как в феврале товары не были оплачены, облагаемых доходов не было. Часть задолженности в сумме 100 000 руб. была погашена взаимозачетом 5 марта 2012 года. Следовательно, в этот день обществу нужно учесть доходы от реализации (таблица 1). Оставшуюся часть задолженности покупателя в сумме 100 000 руб. (200 000 руб. – 100 000 руб.) общество учтет в доходах на дату ее погашения.

Таблица 1

Фрагмент заполнения Книги учета доходов и расходов ООО «Сокол» за I квартал 2012 года

№ п/п	Дата и номер первичного до- кумента	Содержание опе- рации	Доходы, учи- тываемые при исчисле- нии налого- вой базы	Расходы, учитываемые при исчисле- нии налого- вой базы
...
125	Акт о проведении взаимозачета от 05.03.2012 № 10	Погашена часть за- долженности ЗАО «Орел» по договору № 48 взаимозачетом	100 000	-
...

Как учитывать расходы?

Как быть с расходами, задолженность по которым погашается взаимозачетом? При «упрощенке» расходы учитываются только после оплаты (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ), но одной оплаты недостаточно. Расходы должны еще быть осуществлены, документально подтверждены и обоснованы. Также для отражения отдельных видов расходов при УСН предусмотрены дополнительные условия. Так, например, стоимость купленных товаров можно включить в налоговую базу лишь после реализации (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

А что происходит при взаимозачете? Погашается задолженность перед поставщиком или подрядчиком. Получается, выполняется основное, но не единственное условие – оплата расходов. Если остальные условия для принятия расходов к этому моменту уже выполнены, то можно уменьшить налоговую базу. Если еще нет, то расходы будут отражены в Книге учета доходов и расходов после выполнения прочих необходимых условий.

Пример

Воспользуемся условиями предыдущего примера. Отразим в учете расходы на покупку товаров у ЗАО «Орел» при условии, что ООО «Сокол» реализовало всю партию товаров стороннему покупателю 29 февраля 2012 года.

На дату получения денежных средств от покупателя ООО «Сокол» должно было учесть доходы от реализации товаров. Расходы на покупку товаров «упрощенцы» имеют право отразить после погашения задолженности перед поставщиком и реализации этих товаров (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Второе условие выполнено 29 февраля 2012 года, первое – на дату подписания акта о взаимозачете. Значит, 5 марта 2012 года общество вправе учесть в налоговой базе расходы на покупку товаров у ЗАО «Орел» в сумме 100 000 руб. Запись в Книге учета доходов и расходов показана в таблице 2.

Таблица 2

Фрагмент заполнения Книги учета доходов и расходов ООО «Сокол» за I квартал 2012 года

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
...
399	Накладная от 29.02.12 № 41, акт о проведении взаимозачета от 05.03.2012 № 10	Учтены расходы на покупку товаров у ЗАО «Орел» по договору № 35	-	100 000
...

Рада Кононенко

выпускающий редактор

Особенности «зимнего» учета: расходы на ГСМ

Лимиты топливных затрат в зимнее время увеличиваются. Как «упрощенцу», имеющему в своем бизнесе автомобили, рассчитать нормативный расход топлива с учетом зимних надбавок? Обязательно ли учитывать расход топлива по нормам, утвержденным Минтрансом России? По какой форме заполнять путевые листы?

Расходы на топливо и применение зимних надбавок

В расходах на содержание служебного автотранспорта львиную долю составляют расходы на приобретение горюче-смазочных материалов.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применяемые в настоящее время, введены в действие распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. Пунктом 3 названного документа определено, что нормы расхода топлива и смазочных материалов предназначены в том числе для расчетов по налогообложению предприятий.

Нормы расхода применяются не только автотранспортными предприятиями, но и организациями и предпринимателями независимо от форм собственности, эксплуатирующими автомобильную технику на территории Российской Федерации.

В документе приведены базовые нормы расхода ГСМ для автомобилей общего назначения, для специальных автомобилей, а также значения зимних надбавок.

В приложении 2 к Нормам расхода указано, какие зимние надбавки применяются, а также какие месяцы считаются зимними. В пределах этих надбавок компания вправе установить в приказе свои нормы и в их пределах списывать расходы на бензин в налоговом учете. Такие надбавки установлены по регионам России.

Значение зимних надбавок в соответствии с нормами расхода топлив в Республике Татарстан представлено в таблице 1 на с. 52.

Таблица 1

**Значение зимних надбавок в соответствии с нормами
расхода топлива в Республике Татарстан**

Регион России	Количество месяцев	Срок действия зимних надбавок	Предельная ве- личина зимних надбавок, %
Республика Татарстан	5	01.11 – 31.03	10

При работе автомобилей в отрыве от основных баз (нахождение в командировках в других климатических районах) применяются надбавки, установленные для района фактической работы автомобиля. При междугородных перевозках грузов и пассажиров (поездках в другие климатические зоны) рекомендуется применять надбавки, предусмотренные для начального и конечного пунктов маршрута.

В частности, для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле (часть 7.1 Приложения к распоряжению Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р):

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D)$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

H_s – базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

S – пробег автомобиля, км;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Пример

Из путевого листа ООО «Весна» установлено, что легковой автомобиль Daewoo Nexia 1.5 GLX работал в городе в зимнее время, совершил пробег 149 км.

Исходные данные:

– транспортная норма расхода топлива на пробег для легкового автомобиля Daewoo Nexia 1.5 GLX составляет $H_s = 8,2$ л/100 км;

– надбавка за работу в зимнее время на территории Республики Татарстан составляет $D = 10\%$;

Нормативный расход топлива составляет:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) = 0,01 \times 8,2 \times 149 \times (1 + 0,01 \times 10\%) = 12,2 \text{ л.}$$

Применять ли утвержденные нормы расхода ГСМ при налогообложении?

Если «упрощенец» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» использует в своей деятельности автотранспорт, то расходы на бензин он вправе отнести в налоговые расходы (подпункт 12 пункта

1 статьи 346.16 НК РФ). Заметим, что налоговые и бухгалтерские нормативные акты не устанавливают предельных норм для отнесения на себестоимость расходов, которые связаны с использованием ГСМ при эксплуатации автомобилей. Таким образом, вопрос о том, обязаны ли компании применять нормы расхода ГСМ, в настоящее время остается спорным.

В письме от 17 ноября 2011 г. № 03-11-11/288 Минфин России высказывает свою позицию по этому вопросу. По его мнению, при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля компания на УСН должна учитывать нормы расхода топлива, введенные в действие Минтрансом России.

Минфин России: при определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля нужно учитывать Нормы расхода топлива, утв. Минтрансом России

В отношении автомобилей, для которых нормы расхода ГСМ не утверждены, при определении норм следует руководствоваться технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля (письма Минфина России от 14 января 2009 г. № 03-03-06/1/6, № 03-03-06/1/15).

Существует и другая позиция, согласно которой расходы на ГСМ должны учитываться в размере фактических затрат, ведь нормы расхода топлива, утвержденные Минтрансом России, носят рекомендательный характер и не применяются при налогообложении прибыли (постановление ФАС Центрального округа от 4 апреля 2008 г. № А093658/07-29). К тому же Минтранс России не уполномочен издавать нормативные правовые акты по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 4 НК РФ).

Если компания решила признавать расходы на ГСМ в фактических размерах, ей следует учесть, что при проверках обоснованности произведенных затрат налоговые инспекторы скорее всего будут ориентироваться на нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России.

Так, в случае слишком больших расхождений «упрощенцу» придется доказывать их экономическую обоснованность. Причиной значительного расхода топлива могут являться затрудненное движение на дорогах, изношенность автомобилей и др. «Топливные» затраты могут варьироваться и в зависимости от сезона эксплуатации автомобиля.

На наш взгляд, во избежание проблем с проверяющими лучше пользоваться утвержденными нормами.

В какой момент «упрощенец» вправе признать расходы на бензин?

Компании на УСН для признания расходов на ГСМ необходимо выполнение одновременно следующих условий: наличие оплаты

ГСМ, а также их получение и оприходование. Если получение ГСМ осуществляется посредством заправки автомобиля на АЗС, расходы на приобретение учитываются на дату заправки автотранспорта (подпункты 1, 2 статьи 346.17 НК РФ).

При этом расходы на ГСМ должны быть экономически обоснованны, подтверждены документами, оформленными в порядке, установленном законодательством РФ, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документальное подтверждение расходов на ГСМ

При списании затрат на ГСМ не стоит забывать об их обязательном документальном подтверждении. Учитывает ли компания на УСН расходы на ГСМ в пределах утвержденных норм либо в размере фактических затрат, подтверждать расходы все равно придется.

Основной оправдательный документ для списания «горючих» расходов – путевой лист, форма которого утверждена постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78. Что касается путевых листов, то сейчас сложилась очень интересная ситуация. Дело в том, что унифицированные формы путевых листов адресованы исключительно автотранспортным предприятиям. И многие компании, которые не относятся к автотранспортным, в свое время через суд доказывали, что не обязаны их вести. Минфин России все же согласился, что такие организации могут разработать свою форму путевого листа либо другой документ, который подтвердит расходы топлива (письмо от 7 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/327), при условии, что в нем будут все реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Самостоятельно разработанная форма путевого листа должна быть приведена в приказе об учетной политике

На наш взгляд, лучше путевые листы вести. А чтобы было проще с ними работать, можно разработать собственную форму на основании унифицированной формы Госкомстата России и исключить лишние разделы, к примеру, раздел «Расчет заработной платы». Самостоятельно разработанная форма путевого листа должна быть приведена в приказе об учетной политике.

Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, которые должны применять юрлица и ИП, эксплуатирующие легковые и грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

Обратите внимание! Самостоятельно разработанная форма путевого листа в обязательном порядке должна содержать информацию о месте следования автомобиля, так как такие данные позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. В письме Минфина России от 20 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/129 отмечено, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информации о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы по использованию ГСМ. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования автомобиля не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Помимо этого, первичные документы (путевые листы) должны быть составлены так, чтобы можно было судить об обоснованности произведенных расходов на приобретение горюче-смазочных материалов. Данный порядок не зависит от того, какие автотранспортные средства (собственные или арендованные) использует налогоплательщик в своей деятельности.

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



В 2012 году ИП без работников могут зачесть не 50, а 100% взносов

В 2012 году для предпринимателей без работников, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», снизилась общая налоговая нагрузка. Такие налогоплательщики теперь имеют право уменьшать налоговую базу на всю сумму уплаченного фиксированного платежа.

В 2012 году ИП без работников, применяющий УСН от доходов (УСН 6%) должен уплачивать налогов и взносов соответственно:

- 6% от доходов;
- страховые взносы за себя в ПФР и фонд обязательного медицинского страхования.

Взносы за себя уплачиваются в фиксированной сумме: 14 386,32 руб. в ПФР на страховую часть пенсии или отдельно на страховую 11 066,40 руб. и накопительную 3 319,92 руб. части для предпринимателей 1966 года рождения и старше 2 821,93 руб. в фонд ФОМС (статья 13 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Общая сумма взносов – 17 208,25 руб.

Более подробно о распределении суммы страховых взносов читайте в статье «Стоимость страхового года – 2012» в журнале «Спецрежим» № 2, 2012 на с. 31-34.

Общая сумма взносов (фиксированный платеж) для предпринимателей без работников за 2012 год – 17 208,25 руб.

При расчете единого налога в связи с применением УСН учитываются уплаченные страховые взносы. Правила зачета этих сумм изменились.

Перечислять эти взносы в фонды можно как угодно: либо единовременно, либо несколькими

платежами в течение года, главное – уплатить их не позднее 31 декабря календарного года (части 2, 4 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ).

С 2012 года применяются поправки в пункт 3 статьи 346. 21 введенные пункт 19 статьи 1 Федерального закона от 28 ноября 2011 г. № 338-ФЗ: «Указанное ограничение (*прим. ред.* – ограничение в 50%) не распространяется на индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам и уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и фонды обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года» (письмо Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03-11-09/10).

Пример

ИП получает доход 300 000 рублей в год. С этого дохода он должен уплатить государству 6% единого налога в связи с применением УСН. Получается $300\,000 \times 6\% = 18\,000$ рублей.

Если не учитывать новой поправки, то вы должны были за год уплатить итого налогов и взносов: УСН 9 000 рублей, так как 50% можно было «засчитывать» уплаченные взносы. Уплачено взносов на 17 208,25 руб., но смогли учесть только 50% от единого налога. Взносы 17 208,25 руб. следует уплатить в обязательном порядке. Итого получалось бы в год: 26 208,25 руб. ($17\,208,25 + 9\,000$).

В соответствии с новыми поправками в Пенсионный фонд платиться 17 208,25 руб., и далее вся эта сумма засчитывается в уплату налога по УСН, который составил 18 000 руб. Сейчас в налоговую инспекцию платится только 791,75 руб. ($18\,000 - 17\,208,25$). Итого за год налогов и взносов следует заплатить 791,75 + 17 208,25 = 18 000 руб.

Экономия составляет: $26\,208,25 - 18\,000 = 8\,208,25$ руб.

В результате этой поправки предприниматели, которые не нанимают работников и выбрали объект «доходы», окажутся в более выгодном положении, чем предприниматели с объектом «доходы минус расходы». Так как, если сумма взносов, уплаченных предпринимателем «за себя», будет равна налогу, исчисленному по ставке 6% от суммы дохода, то ему вообще не придется платить налог (он будет равен нулю) (пункт 1 статьи 346.18, пункт 1 статьи 346.20, подпункт 1, 3 статьи 346.21 НК РФ). В то время как предприниматель с объектом «доходы минус расходы» в такой же ситуации все равно должен будет заплатить минимальный налог в размере 1% от доходов (пункты 2, 6 статьи 346.18 НК РФ).

Если за 2012 год у предпринимателя налог при УСН будет равен сумме страховых взносов – 17 208,25 руб. (в ПФР – 14 386,32 руб. ($4\,611 \text{ руб.} \times 26\% \times 12$), в ФФОМС – 2 821,93 руб. ($4\,611 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12$) (статья 13 Закона № 212-ФЗ)) или будет меньше ее, тогда в бюджет упрощенцу ничего платить не придется.



Энже Юсупова

главный редактор

Конвенция об отпусках сказала на Трудовом кодексе РФ

Каких норм следует придерживаться в случае, когда положения Конвенции Международной организации труда и ТК РФ не совпадают? Уменьшится ли количество дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска? Пропадут ли с вступлением в силу Конвенции неиспользованные дни отпуска?

Конвенция Международной организации труда № 132 «Об оплачиваемых отпусках» (пересмотренная в 1970 году) была ратифицирована Федеральным законом от 1 июля 2010 г. № 139-ФЗ. Вступил в силу новый документ прошлой осенью – 6 сентября 2011 года. Еще в минувшем году в СМИ стали писать и говорить о том, что Конвенция меняет порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков. Прежде всего потому, что она устанавливает новые правила дробления отпуска на части и переноса его на следующий год.

Конвенция является международным договором, она имеет большую юридическую силу по сравнению с Трудовым кодексом РФ (пункт 4 статьи 15 Конституции РФ)

Поскольку Конвенция является международным договором, она имеет большую юридическую силу, нежели Трудовой кодекс РФ (пункт 4 статьи 15 Конституции РФ). Значит, при наличии расхождений в этих документах следует применять правила, установленные в Конвенции.

Длительность отпуска

Со вступлением в силу Конвенции в отношении общей продолжительности отпуска ничего не изменилось. Согласно ей отпуск не может быть меньше трех рабочих недель за один год работы. Однако это вовсе не означает, что теперь продолжительность ежегодного отпуска сократилась до 21 дня (трех недель). Ежегодный основной отпуск в России по-прежнему составляет 28 календарных дней (статья 115 ТК РФ). В отдельных случаях, установленных

законами или Трудовым кодексом РФ, сотрудники получают и дополнительные отпуска (за особый характер работы (статья 118 ТК РФ) или работникам с ненормированным рабочим днем (статья 119 ТК РФ)).

Каждый член Международной организации труда, ратифицируя Конвенцию, может установить более длительный период отпуска. Россия, присоединяясь к Конвенции, заявила, что минимальная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска в нашей стране составляет 28 календарных дней (пункт 1 Федерального закона от 1 июля 2010 г. № 139-ФЗ). Таким образом, длительность как основного, так и дополнительного отпуска, установленная Трудовым кодексом РФ, в России сохранена.

Дробление отпуска

По правилам действующего трудового законодательства РФ отпуск можно делить на части. Однако одна из частей должна быть не менее 14 календарных дней (статья 125 ТК РФ). Далеко не все работодатели соблюдали эту норму. Да и не всегда она удобна сотрудникам. Некоторые предпочитают, например, отдыхать 4 раза в году по неделе. Трудовая инспекция могла посчитать подобный порядок нарушением законодательства.

Теперь проблема устранена. Статья 8 Конвенции говорит о том, что одна из частей ежегодного оплачиваемого отпуска должна составлять по меньшей мере 2 непрерывные рабочие недели, если иное не предусмотрено соглашением работника и работодателя. То есть Конвенция предоставляет право делить отпуск на более мелкие периоды, чем 14 дней. Таким образом, теперь можно дать сотруднику отпуск на пару дней без каких-либо опасений. Главное – прописать порядок предоставления отпуска, в том числе и непрерывной его части, в трудовом договоре. Если это не сделано, можно составить дополнительное соглашение к договору.

Конвенция разрешает разделять отпуск на периоды меньше 14 дней

Когда устанавливаются единые правила ухода в отпуск для всех сотрудников, срок минимальной непрерывной части отпуска можно прописать в локальном нормативном акте организации, например в положении об отпусках. Сотрудники должны подтвердить свое согласие на такие правила.

Перенос отпуска на следующий год

Раньше, если по каким-либо причинам (прежде всего в связи с производственной необходимостью) работник не мог пойти в оплачиваемый отпуск, отпуск целиком можно было перенести на следующий год. Для такого переноса требовалось согласие со-

трудника. Однако в любом случае работодатель не мог оставить сотрудника без отпуска (даже при его на то согласии) в течение двух лет подряд (статья 124 ТК РФ).

Что касается переноса на следующий рабочий год части ежегодного оплачиваемого отпуска, то это можно было делать без ограничений. Запретов Трудовой кодекс РФ на этот счет не содержит. Поэтому такие переносы регулировались внутренними договоренностями между сотрудником и работодателем.

Конвенция запретила не предоставлять сотруднику в течение года непрерывную часть отпуска. Длительность такой части следует прописать в трудовом договоре либо локальном нормативном акте.

Таким образом, теперь нельзя допускать ситуацию, когда в течение года сотрудник совсем не отдыхает. Нарушение правил предоставления отпусков, установленных Конвенцией, сотрудник может обжаловать в суде.

Изменен Конвенцией и срок, в течение которого нужно предоставить сотруднику неотгулянную часть отпуска. По общему правилу для этого теперь отводится 18 месяцев после того, как закончился календарный год, дающий право на этот отпуск. Такие правила прописаны в статье 9 Конвенции. То есть если Трудовой кодекс РФ вообще не ограничивал время, на которое часть отпуска можно было переносить, то в Конвенции такой срок прописан.

Правда, и здесь сотруднику и работодателю предоставляется определенная свобода выбора – по обоюдному согласию срок в 18 месяцев может быть увеличен. Однако такое согласие лучше зафиксировать письменно.

Таким образом, Конвенция, как и Трудовой кодекс РФ, признает законной ситуацию, когда на протяжении нескольких лет сотрудник не отгуливает полностью положенные ему дни отдыха, и такие дни у него копятся. Однако теперь необходимо ежегодно каждому работнику находиться в отпуске в течение времени, которое составляет его минимальную непрерывную часть.

Трудовой кодекс РФ позволяет в связи с особыми обстоятельствами совсем не предоставлять отпуск работнику в текущем году. Эта норма противоречит Конвенции. Следовательно, работодателю по согласованию с работниками нужно установить минимальную непрерывную часть отпуска.



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

ЛЗ № 0013004 от 16.05.2008 г.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Что отмена трудовых книжек нам готовит?

Пока все окончательно не решено, но, возможно, с 2012 года в России начнут отказываться от такого морально устаревшего документа, как трудовая книжка. В преддверии отмены трудовых книжек стоит провести проверку на предмет правильности их заполнения, чтобы потом не пришлось дополнительно подтверждать стаж.

О том, что трудовая книжка — это анахронизм советской эпохи и пора ее отменять, говорят уже давно. Новую волну обсуждений вызвало то, что заместитель главы Минздравсоцразвития России Александр Сафонов снова вернулся к этой теме в августе прошлого года. Отмена трудовых книжек, прикреплявших работников к учреждению или предприятию и потерявших смысл, — это маленькая революция в отечественном трудовом праве. Консервативные эксперты против отмены трудовых книжек, считая, что такое новшество может нарушить права трудящихся. Оппоненты считают, что трудовые книжки сами по себе не способны нарушать или не нарушать права.

Сейчас трудовые книжки на работников обязаны вести все организации и индивидуальные предприниматели независимо от применяемой системы налогообложения. На вмененке ли вы или на упрощенке, — вы все равно обязаны вести трудовые книжки

Оставим дискуссии законодателям, правоприменителям и экспертам и поговорим о том, какие конкретно последствия повлечет отмена трудовых книжек в работе кадровика или бухгалтера.

Казалось бы, благодаря отмене трудовых книжек работа станет проще: не надо определенным образом закупать бланки книжек, учитывать их, хранить, уничтожать и т.д. Но упростится ли документооборот фактически? Во-первых, как и прежде, нужно будет оформлять большое количество других документов: трудовые и коллективные договоры, приказы и проч. Во-вторых, их количество, безусловно, увеличится, поскольку, именно они будут подтверждать стаж сотрудника.

Предположительно, появится новый документ, в какой-то степени заменяющий трудовую книжку, — трудовой контракт.

Как подготовиться к возможной отмене трудовых книжек?

1. Для начала нужно разобраться, являются ли бланки трудовых книжек ваших сотрудников действующими;

2. Проверьте, правильно ли организация приобретала бланки и вела учет их движения;

3. Соберите документы, которые подтверждают страховой стаж ваших работников, и определите, верно ли вы его рассчитываете с учетом новых требований;

4. Уточните, правильно ли вы и предыдущие работодатели заполняли трудовые книжки.

Выявить ошибки вам помогут Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225 «О трудовых книжках».

При наличии ошибок исправьте их.

Какие документы подтверждают страховой стаж работника? Это могут быть:

- трудовые договоры с предыдущими работодателями;
- справки, выдаваемые работодателями или государственными (муниципальными) органами;
- выписки из приказов, заверенные в установленном порядке;
- лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы;
- документы из ФСС России об уплате платежей на социальное страхование;
- иные документы.

Трудовые книжки были введены при И.В. Сталине, в 1940 году, в эпоху военного коммунизма. В те времена от этого документа зависел размер продовольственного пайка, который получал человек. Кроме того, это было дополнительной мерой, чтобы удержать работника на предприятии: сотрудник не имел права уволиться без согласия директора. То есть уволиться по собственному желанию было нельзя, устроиться на новое место работы без трудовой – тоже

Объявляем о проверке трудовых книжек

Для проведения проверки трудовых книжек лучше издать приказ. Унифицированной формы этого документа нет, поэтому разработайте его в произвольном виде.

Как определить, действителен ли бланк трудовой книжки сотрудника?

По закону трудовые книжки должен закупать работодатель (организация или индивидуальный предприниматель) и затем оформлять их сотрудникам, которые впервые поступают на работу (а также в случае утери, повреждения и т.д.) (часть IV статьи 65 ТК РФ).

На практике нередко работодатели просят работника приобрести трудовую книжку самостоятельно. Купить трудовую книжку можно везде. В этом случае есть вероятность, что он принесет вам

поддельный документ. Также неизвестно, какую книжку представит вам работник, у которого вы – не первый работодатель. Поэтому стоит проверить бланки трудовой книжки и вкладышей к ним.

Итак, проверьте:

- форма бланка должна соответствовать той, которая действовала на момент оформления трудовой книжки работнику;
- напечатан ли бланк в типографии «Гознак»;
- серия и номер должны соответствовать тем, что присваивались на момент выпуска бланка (см. таблицы 1 и 2);
- серия и номер внутри одной трудовой книжки должны быть одинаковыми на каждой странице, нумерация страниц должна быть последовательной.

Таблица 1

Серии трудовых книжек по годам

Серия трудовой книжки	Год выпуска	Серия трудовой книжки	Год выпуска
АТ-I	1974–1976	АТ-VIII	1997–2000
АТ-II	1977–1979	АТ-IX	2001–2003
АТ-III	1980–1982	АТ-X	2003
АТ-IV	1984–1985	ТК	2004–2005
АТ-V	1986–1989	ТК-I	2006–2007
АТ-VI	1990–1992	ТК-II	2008–2009
АТ-VII	1993–1997	ТК-III	2010

Таблица 2

Серии вкладышей по годам

Серия вкладыша к трудовой книжке	Год выпуска
АТ-I	1974–1980
АТ-II	1981–1987
АТ-III	1988–1994
АТ-IV	1995–2003
ВТ	2004

Тщательно проверяйте трудовые книжки и вкладыши к ним образца 1973 года – голубого цвета с картонной обложкой, а также все бланки (как с зеленой, так и с голубой обложкой), которые были введены в конце 1980-х годов и позднее. Среди них больше всего подделок.

Если трудовая книжка велась на языке союзной республики, записи должны были быть продублированы на русском.

Что делать, если вы обнаружили поддельную трудовую книжку?

Предположим, вы увидели признаки подделки, например у трудовой книжки нет степеней защиты (кроме образца 1938 года). Как поступить в этом случае? Верните работнику книжку, разъясните ему сложившуюся ситуацию и оформите новую трудовую на основании его заявления (часть 5 статьи 65 ТК РФ). Пусть в заявлении он укажет, что просит оформить новую трудовую по причине того, что прежняя оформлена на бланке неустановленной формы. Оформлять нужно именно новую книжку, но никак не дубликат старой, так как исходный документ заполнен на поддельном бланке. При оформлении пенсии работник сможет доказать свой стаж, представив документы, его подтверждающие, либо в судебном порядке.

Вопросы по теме

Если отменяют трудовые книжки, где можно будет взять информацию, которая сейчас всегда под рукой?

По сути дела, вся информация, которая содержится в трудовой книжке, дублирует, а порой даже искажает те данные, которыми сегодня располагают внебюджетные фонды. Следует понимать, что в настоящее время основным документом, фиксирующим формальное вступление в трудовые отношения, служит трудовой договор, а не трудовая книжка.

Как быть со стажем для получения пенсии?

Действительно, в советское время трудовая книжка обеспечивала оформление пенсионного дела. Сейчас ПФР исходит из данных персонифицированного учета. А значит, всю информацию о заработной плате, должности, стаже работника можно запросить в ПФР.

Какие тогда документы показывать на собеседовании: выписку из ПФР, трудовые договоры с прежних мест работы?

На собеседовании с кандидатом кадровая служба или руководитель компании, в первую очередь, интересуются, что человек реально умеет делать, чем он фактически занимался на прежней работе. Порой должность, записанная в трудовой книжке, не говорит обо всех умениях и навыках человека. К тому же, где гарантия, что в книжку не внесены фальсифицированные данные? Да и чаще всего кандидату предлагают выполнить специальные тестовые задания, которые куда лучше покажут, подходит ли человек на эту должность или нет. В США и Европе, например, где нет трудовых

книжек, принято брать рекомендации от бывших работодателей. Это тоже может пригодиться на собеседовании.

Многие привыкли к трудовой. Вдруг стаж потеряется или не так пенсию начислят?

Трудовые книжки завтра или со следующего года никто не отменит и не отберет. До их отмены будут предусмотрены решения для всех житейских ситуаций. Будет проведена детальная проработка законопроекта. После решения об отмене трудовых будет обязательно переходный период. Например, в течение 10 лет у работников будет право выбора: вести трудовую книжку или нет. В некоторых случаях трудовая книжка останется одним из документов (но не единственным обязательным), подтверждающих сведения о местах работы человека. Важно отметить, что все ведомства, в том числе и внебюджетные фонды, активно работают над актуализацией и достоверностью своих баз.

Поменяются ли правила, по которым сейчас работодатели составляют трудовые договоры?

Институт трудового договора должен непрерывно развиваться. Этот документ не может быть, как мы привыкли, на полторы страницы. Трудовой договор должен стать полноценным документом, где будут учтены все необходимые аспекты – режим работы, порядок расчета заработной платы, порядок предоставления отпуска, обязательства перед работодателем, условия, при которых может быть изменен рабочий график, и так далее.

Продажа имущества и НДФЛ: какой документ подтвердит расходы на приобретение квартиры

Гражданин продает квартиру и, соответственно, он должен будет заплатить НДФЛ. Какой документ сможет подтвердить расходы на приобретение данного имущества?

Как пояснил Минфин России в письме от 31 января 2012 г. № 03-04-05/7-93, договор на приобретение имущества тоже сможет подтвердить расходы. Если в текст договора включено положение о том, что на момент подписания договора расчеты между сторонами произведены полностью, то исполнение обязательств, в том числе факт уплаты денежных средств по договору также можно считать подтвержденным.

Иными словами, договор может выступать в данной ситуации в роли платежного документа.

Али Ибрагимов

юрист



У контрагента отсутствуют штат и ОС: есть ли повод для беспокойства?

Организация ведет бизнес с компанией, у которой отсутствует штатный персонал и нет на балансе основных средств. Все бы хорошо, только такие контрагенты сильно напоминают собой фирмы-однодневки. Действительно: организация перечисляет им деньги по договорам, однако возможность исполнить эти договоры у данных компаний на первый взгляд отсутствует. При наличии проблем с уплатой налогов, инспекторы, узнав о таком контрагенте, подозревают в получении необоснованной налоговой выгоды.

Сейчас довольно часто можно встретить ситуацию, когда продавцом товаров, работ или услуг является юрлицо, у которого очень мало или вовсе нет штатных работников, отсутствуют основные средства, собственный транспорт и собственные складские помещения. Контрагенту этого юрлица впору насторожиться. Однако не всегда это могут быть фирмы-однодневки. Например, многие компании ведут деятельность в роли посредников-«спекулянтов», никакого фактического участия в движении товара от одного собственника к другому не принимая. Их работа сводится к тому, что они получают прибыль за счет перепродажи. То же самое касается продавцов работ и услуг, которые могут быть выполнены (оказаны) очень маленьким количеством работников. Такими организациями могут быть интернет-магазины, организации, ведущие деятельность с привлечением сторонних компаний и т.п.

В пользу таких организаций выступает гражданское законодательство, которое позволяет юрлицу осуществлять свою деятельность, не «раздувая» штат, а также не тратясь на приобретение дорогостоящих основных средств. Допустим, осуществляется поставка

товара от производителя. Его просят осуществлять отгрузку сразу на адрес конечного покупателя. В этом случае продавцу не нужны ни транспорт, ни склады, ни большое количество штатного персонала. Если же речь идет о выполнении работ или оказании услуг, здесь можно говорить о привлечении сторонних организаций на правах субподрядчиков или исполнителей второго звена. В обеих ситуациях у перепродавца товаров, работ, услуг остается собственная выручка в виде разницы между ценой приобретения и ценой реализации товаров (работ, услуг), поэтому его деятельность вполне соответствует понятию законной предпринимательской деятельности.

Несмотря на это существуют общеизвестные схемы уклонения от уплаты налогов и обширные материалы судебной практики, связанные с доначислением налогов в связи с получением необоснованной налоговой выгоды.

Налоговые органы доказывают нереальность операций

В постановлении от 12 октября 2006 г. № 53 Пленум ВАС РФ разъясняет, что отсутствие у контрагентов налогоплательщика необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств отнесено к числу обстоятельств, которые могут свидетельствовать о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, но не свидетельствует о ней само по себе.

Действительно, если налоговые органы позаботятся о доказательствах того, что контрагенты налогоплательщика не только не имеют штатного персонала и основных средств, но и не предпринимают никаких действий, чтобы привлечь для выполнения работ третьих лиц, реальность осуществленных операций оказывается под большим вопросом.

ФАС Московского округа в своем постановлении от 26 января 2012 г. № А41-24443/10 сослался на статьи 252, 171, 172 НК РФ и Постановление № 53. Делая вывод о нереальности операции, суд исходил не только из отсутствия у контрагента компании указанных условий, но и из отсутствия данных о поручении работ субподрядчикам.

В другом деле налоговый орган не просто констатировал, что реальность исполнения договоров компании с его контрагентами опровергается отсутствием у них штатного персонала и активов, но и отметил, что деньги, поступающие на счета контрагентов, сразу «обналичиваются», либо отправляются на счета фирм-однодневок. Таким образом налоговый орган обосновал невозможность испол-

ВАС РФ: отсутствие у контрагентов компании персонала, ОС, активов, склада, транспорта может свидетельствовать о получении компанией необоснованной налоговой выгоды, но не свидетельствует о ней само по себе

нения контрагентами своих обязательств с помощью привлечения третьих лиц, поэтому суд признал его позицию обоснованной (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 марта 2009 г. № А19-14151/07-30-41-Ф02-1160/2009).

Суд на стороне налогоплательщика

Исходя из правила, сформулированного Пленумом ВАС РФ в постановлении № 53, некоторые арбитражные суды приходили к убеждению о том, что само по себе отсутствие у контрагента налогоплательщика штатного персонала, основных средств не может свидетельствовать о фиктивности договоров с этим контрагентом. В связи с тем, что налоговые органы не могли доказать «фиктивность» произведенных операций, суд в некоторых делах поддерживает налогоплательщиков.

ФАС Поволжского округа в своем постановлении от 2 марта 2009 г. № А55-11888/2008 отметил, что довод налогового органа о том, что у контрагентов отсутствует достаточное количество персонала для исполнения принятых на себя по договору обязательств, несостоятелен, так как материалами дела было подтверждено, что контрагенты привлекали третьих лиц для исполнения обязательств по договору с налогоплательщиком.

В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 16 июля 2008 г. № А19-16915/07-15-Ф02-3285/2008 также указано, что отсутствие штата и активов не говорит об отсутствии реального взаимодействия налогоплательщика с контрагентами, поскольку данные лица могли воспользоваться арендованными основными средствами и привлечь работников на основании гражданско-правовых договоров.

Подведем итоги

Какие выводы можно сделать из рассмотренных материалов? Во-первых, не стоит надеяться на то, что удастся избежать налоговых санкций при наличии сделок с сомнительными партнерами. Если вы не воспользуетесь возможностью уточнить их налоговые обязательства перед бюджетом, дело, скорее всего, будет рассматриваться в суде.

Во-вторых, сам по себе факт отсутствия у контрагентов штатного персонала, основных средств и производственных активов однозначно не свидетельствует о фиктивности договорных отношений с этими контрагентами. Однако в совокупности с другими доводами проверяющих этот аргумент может сыграть решающую роль в суде.

В-третьих, наличие внутренней системы оценки налоговых рисков рассматривается судами как обстоятельство в пользу налогоплательщика, поэтому вполне оправдано издание налогоплательщиком приказа о проверке поставщиков на наличие признаков фирмы-«однодневки».

Каков порядок уплаты налога на имущество при покупке нового объекта

Аргументы инспекторов

Налоговый орган доначислил налог на имущество организаций, так как нахождение основного средства на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» не мешает начислению налога на имущество

Аргументы налогоплательщика

Организация купила объект недвижимости и отнесла его на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», так как отсутствует регистрация права собственности на объект, значит, начислять налог на имущество не нужно

Решение суда

Суд поддержал налогоплательщика. У налогового органа отсутствуют основания для доначисления налога на имущество. До госрегистрации права собственности на недвижимость на покупателя собственником недвижимости остается продавец, который и должен нести обязанность по уплате налога на имущество. Организация-продавец, в свою очередь, не может списать с баланса учтенное в составе ОС недвижимое имущество до перехода права собственности на отчуждаемый объект к покупателю (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 января 2012 г. № А10-1706/2011)

В рамках договора поставки нельзя применять ЕНВД

Аргументы инспекторов

ИП неправомерно применяет систему налогообложения в виде ЕНВД, так как его деятельность (оптовая торговля) подпадает под иной режим налогообложения (УСН либо ОСН)

Аргументы налогоплательщика

ИП работает с детским дошкольным учреждением в рамках договора купли-продажи, поэтому он правомерно уплачивал ЕНВД

Решение суда

Суд поддержал налоговый орган. Передача товара осуществлялась посредством составления акта сдачи-приемки товара, оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур за безналичный расчет. При этом такой вид торговли, как развозная торговля, ИП не заявлен. Реализация товаров не через объекты стационарной торговой сети, а по договору поставки путем доставки этого товара до покупателя относится к оптовой торговле, к которой система налогообложения в виде ЕНВД применению не подлежит. Данный вывод сформулирован в постановлении ВАС РФ от 4 октября 2011 г. № 5566/11 (постановление ФАС Дальневосточного округа от 17 января 2012 г. № Ф03-4154/2011)

ККТ не влияет на уплату страховых взносов

Аргументы Управления ПФР

Управление ПФР выставило требование на уплату страховых взносов, которые ИП обязан оплатить, так как находится в статусе предпринимателя

Аргументы налогоплательщика

ИП обратился в суд с иском о признании требования ПФР незаконным. Бизнесмен оставил данное требование без внимания, так как он не должен платить страховые взносы за тот период времени, когда он не мог работать

Решение суда

Суд поддержал Управление ПФР. Причиной временной остановки деятельности ИП стало неутверждение налоговыми органами модели ККТ для использования при разносной торговле. По этой причине предприниматель и не мог осуществлять свою деятельность. Осуществление или неосуществление деятельности, равно как и ее результат – получение дохода либо его отсутствие – не влияют на обязанности по уплате страховых взносов в ПФР. Данная обязанность возникает в силу факта регистрации физлица в качестве ИП и прекращается с момента госрегистрации прекращения деятельности в таком качестве (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 2 февраля 2012 г. № А53-8524/2011)

Сумма штрафа за налоговые правонарушения может быть снижена судом

Аргументы инспекторов

Налоговый орган устанавливает сумму штрафа, не обращая внимания на смягчающие обстоятельства и материальное положение налогоплательщика

Аргументы налогоплательщика

Принимая решение о привлечении ИП к ответственности, налоговый орган не установил наличие обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налоговых правонарушений. Бизнесмен, в свою очередь, представил документы, подтверждающие тяжелое материальное положение

Решение суда

Суд поддержал налогоплательщика. При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в 2 раза (пункт 3 статьи 114 НК РФ). Конституционный суд РФ в постановлении от 12 мая 1998 г. № 14-П указал, что меры взыскания должны применяться с учетом характера правонарушения, размера причиненного вреда, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств деяния (постановление ФАС Поволжского округа от 31 января 2012 г. № А72-2993/2011)

График внесения платежей и сдачи отчетности

Апрель 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						

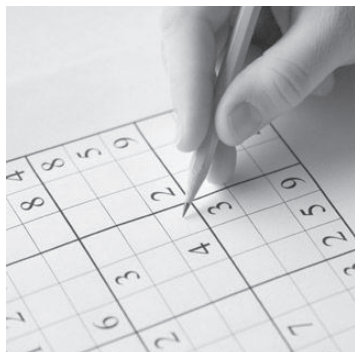
Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
2 апреля		
УСН		
Налогоплательщики	Представление декларации по УСН за 2011 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 57н
Налогоплательщики	Представление книги учета доходов и расходов по УСН, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода для заверения должностным лицом налогового органа	Форма Книги утверждена приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 169н
Налогоплательщики	Уплата налога по УСН за 2011 год	
ЕСХН		
Налогоплательщики	Представление декларации по ЕСХН за 2011 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 58н
Налогоплательщики	Представление книги учета доходов и расходов по ЕСХН, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода для заверения должностным лицом налогового органа	Форма Книги утверждена приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н

Налогоплательщики	Уплата налога по ЕСХН за 2011 год	
Налог на доходы физических лиц		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах физлиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2011 год (пункт 2 статьи 230 НК РФ)	Форма справки утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/611@
5 апреля		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата налога за 2011 год (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
16 апреля		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление документов, необходимых для подтверждения основного вида деятельности страхователя (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55)	Формы документов утверждены приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 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 март 2012 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за I квартал 2012 года	Форма-4 ФСС РФ утв. приказом Минздравсоцразвития России от 28 февраля 2011 г. № 1385н

Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2012 года	
20 апреля		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Представление расчета и внесение платы за I квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
Единая (упрощенная) налоговая декларация		
Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения	Представление декларации за I квартал 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н
25 апреля		
УСН		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2012 год	
ЕНВД		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за I квартал 2012 года	

Производственный календарь на апрель 2012 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
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

История sudoku



Судoku – это не простая игра, это – целая философия. Освойте технику разгадывания головоломок, и вы получите душевный покой и концентрацию мыслей. С этого номера мы начинаем публиковать знаменитую головоломку судoku.

История судoku как игры восходит к имени знаменитого швейцарского математика, механика и физика Леонарда Эйлера (1707 – 1783). В бумагах его архива, датированных 17 октября 1776 года, содержатся записи о том, как образовать магический квадрат с определенным числом ячеек, особенно 9, 16, 25 и 36. В другом документе, озаглавленном «Научное исследование новых разновидностей магического квадрата», Эйлер помещал в клетки латинские буквы (латинский квадрат), позже он заполнил клетки греческими буквами и называл квадрат греко-латинским. Исследуя различные варианты магического квадрата, Эйлер обратил внимание на проблему комбинации символов таким образом, чтобы не один из них не повторялся ни в одной строке и ни в одном столбце.

В современном виде головоломки судoku впервые были опубликованы в 1979 году в журнале «Word Games magazine». Автором головоломки был Гарвард Гарис. Он использовал принцип латинского квадрата Эйлера, применил его в матрице размерностью 9 x 9 и добавил дополнительные ограничения, цифры не должны повторяться и во внутренних квадратах 3 x 3.

Таким, образом, идея судoku пришла не из Японии, как думают многие. Однако название игры действительно японское. В Японии эта головоломка была опубликована компанией Nicoly Inc., крупным издателем сборников различных головоломок, в газете «Monthly Nicolist» в апреле 1984 года под заголовком «Число может использоваться только один раз». Название головоломке дал руководитель Nicoli - Кадзи Маки. В названии «Sudocu» Su обозначает число, «doku» – единственное. 12 ноября 2004 года газета «The Times» впервые на своих страницах опубликовала головоломку судoku. Эта публикация стала сенсацией, головоломка быстро распространилась по всей

Британии, Австралии, Новой Зеландии; приобрела популярность и в США.

Сегодня существуют клубы sudoku, книги по стратегиям игры, видео, карточные игры, соревнования, игровые шоу. Сборники sudoku издаются огромными тиражами. Выпускаются sudoku для мобильных телефонов. Можно встретить карманные электронные sudoku. Журналы рекомендуют детям и взрослым играть в эту игру для совершенствования логики мышления, считается, что игра замедляет развитие умственных расстройств у людей, страдающих болезнью Альцгеймера. Sudoku называют кубиком Рубика XXI века, а также самой захватывающей головоломкой в мире.

Правила

Игровое поле представляет собой квадрат размером 9x9, разделенный на меньшие квадраты со стороной в 3 клетки. Таким образом, все игровое поле состоит из 81 клетки. В них уже в начале игры стоят некоторые числа (от 1 до 9), называемые подсказками. От игрока требуется заполнить свободные клетки цифрами от 1 до 9 так, чтобы в каждой строке, в каждом столбце и в каждом малом квадрате 3x3 каждая цифра встречалась бы только один раз. Правильно составленная головоломка имеет только одно решение.

9		8	4	5			6	7
	2		7	1	6	9	3	8
1	6					5	2	4
6			1		7		8	
3	7		9	2	8		4	5
	8		5		4			1
4	9	2					1	3
7	5	6	3	8	1		9	
8	1			4	9	7		6

4	7		9			3	6	
2		9	6	1	3			4
	3	6			7	8	9	2
8	5	4			9			7
3	9	2		7		5	4	8
7			4			9	2	3
9	4	8	3			1	7	
6			7	5	1	4		9
	1	7	8		4		3	6

Материал подготовила
Зуля Зиновьева

Язык любви



И из всего многообразия любовных знаков влюбленные отдают наибольшее предпочтение цветам. Бывает трудно выразить сильные чувства словами и отношение к любимому человеку, и тогда на помощь могут прийти цветы. Каждый цветок имеет символическое значение и несет определенную информацию. Если Ваш избранник дарит Вам букет цветов, то не всегда по поводу праздника или чтобы отблагодарить Вас за что-то, а с определенным тайным умыслом, который выражает его чувства и отношение к Вам. Мы откроем Вам тайну цветов, и Вы с легкостью сможешь определить по подаренным цветам, взаимна ли Ваша любовь.

Азалия – «Ты дождешься меня», «Береги себя для меня», «Я верю Тебе!» Когда мужчина дарит этот цветок, он признается, что Вы для него единственная.

Акация – тайная любовь, целомудренность. Акация – цветок сожаления и признания своих ошибок. Дарящий акацию говорит: «Ты лучшее, что было в моей жизни», «Давай начнем все с начала!».

Антуриум – храбрость, неординарность, страсть. Антуриум считается преимущественно мужским цветком.

Анютины глазки – воздушный поцелуй, веселье, развлечение: «Скучаю!».

Астра – символ любви, изящества, изысканности, а также воспоминаний. В Китае астра означает точность.

Базилик – отвращение, ненависть. Если по какой-то причине Вы не можете сказать неприятному Вам человеку все, что о нем думаете, подарите ему базилик.

Бегония – «Остерегайся!», «Не всем ты нравишься так, как мне», «Знай: тебе завидуют!»

Василек – деликатность, изящество, простота, а также веселость и верность: «Не смею выразить тебе свои чувства».

Венерин башмачок – капризная красота, непостоянство – «Я чувствую, что я у тебя не один».

Гардения – тайная любовь – «Ты прекрасна». Скорее всего, Ваш поклонник очень несмел и считает себя недостойным Вас.

Гвоздика – очарование, женская любовь, увлечение, честь и свобода, верность.

Георгин – каприз, непостоянство, мимолетное увлечение – «Ты мне очень нравишься, но я ничего не обещаю», «Я не готов к серьезным отношениям», «Зачем все усложнять?»

Герань – глупость, безрассудство – «Ты очень легкомысленная особа», «Пора остепениться».

Гербера – тайна, улыбка, флирт, оптимизм. Человек, дарящий герберы, выражает Вам свою симпатию и намекает на то, что вместе вам будет очень весело.

Гиацинт – игра, любопытство, мудрость, непредсказуемость. Благодаря ему Ваша жизнь станет ярче.

Гладиолус – цветок гладиаторов – «Я действительно искренен», «Ничего не бойся». Даритель гладиолусов – человек сильный, надежный, не признающий компромиссов.

Гloxиния – любовь с первого взгляда – «Мои чувства сильнее меня».

Жасмин – чувственность, женственность, элегантность и привлекательность.

Ирис – эмблема Франции, доверие, мудрость, вера, надежда, бесстрашие.

Кактус – упорство, целеустремленность, самодостаточность – «Тебе не надоело одиночество?», «Мы с тобой похожи».

Календула (ноготки) – тревога, опасения – «Почему ты так себя ведешь?», «Я жду объяснений».

Кала – преклонение – «Ты великолепна». Если мужчина дарит Вам каллы, будьте уверены – перед Вами настоящий джентельмен.

Камелия – восхищение, совершенство, благодарность. «Ты неземное существо».

Кококольчик – смирение, покорность, постоянство – «Я всегда буду с тобой», «Зачем ты мучаешь меня капризами?».

Крокус – возрождение, свежесть чувств – «Ты подарила мне незабываемые моменты».

Лаванда – восхищение, одиночество – «Я тебя никогда не забуду», «Никто не заменит тебя».

Лилия (оранжевая) – любопытство, кокетство – «Ты для меня загадка», «Твое сердце свободно?». **Лилия (белая)** – чистота, непорочность, величественность, благородство. «Это божественно – быть рядом с тобой!». **Лилия (тигровая)** – гордость, изобилие, процветание, благосостояние, самонадеянность.

Лотос – счастье, здоровье, долгая жизнь, мудрость. Лотос принято дарить только хорошо знакомым людям.

Магнолия – благородство, настойчивость – «Все равно ты будешь со мной», «Я – твоя судьба».

Мак – мечтательность, молодость, общительность, стремление к удовольствиям.

Маргаритка – чистота, невинность, верная любовь: «Я счастлив, когда счастлива ты».

Мимоза – чувствительность, застенчивость, но также банальность, заурядность – «Я скрываю свои чувства», «Скоро 8 Марта».

Мирт – еврейская эмблема свадьбы – любовь, веселье.

Нарцисс – сильные чувства, безответная любовь, обманутые надежды, рыцарство – «Оставайся такой же прекрасной, как Ты есть», «Солнце всегда сияет, когда я с Тобой».

Незабудка – воспоминания, истинная любовь, искренность, постоянство, верность.

Орхидея – любовь, нежность, утонченность, интимность. Орхидею принято дарить только любимым людям.

Пион – счастливая свадьба, веселая жизнь: «Мне не о чем больше мечтать».

Подснежник – надежда, нежность, молодость: «Мне нравится твоя наивность».

Роза (красная) – любовь, страсть: «Я люблю тебя», «Я не могу без тебя», «Ты должна быть моей». **Роза (белая)** – чистота и невинность, скромность и нежность, таинственность: «Я добьюсь тебя», «Ты ангел». **Роза (желтая)** – счастье, радость – «Ты – мое солнце». **Роза (кремовая)** – элегантность, гармония, совершенство, постоянство: «Мы с тобой идеальная пара», «Ты выше всяких похвал!». **Роза (розовая)** – наивысшее счастье – «Поверь мне».

Ромашка – юность, невинность, недоверчивость, романтичность.

Сирень – красота, влюбленность, первые волнения любви.

Стрелиция – победа, мужественность, неординарность. Стрелиция считается цветком сильных, храбрых и успешных людей.

Тюльпан – эмблема Голландии, символ чистой любви, большого счастья. Слава, гордость, гармония.

Фиалка – скромность, невинность, тайная любовь.

Флокс – расставание, а также взаимность, единство, сладкие мечты – «Сожжем наши письма!».

Хризантема – радость, открытость, веселье и отдых – «Ты прекрасный друг».

Цикламен – отставка, «До свидания», «Как я от тебя устала»

Шиповник – весна и поэзия. Человек, который дарит цветок шиповника, признается в том, что он романтик: «Я уверен, что смогу сделать тебя счастливой!».

Материал подготовила
Зуля Зиновьева

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», № 3, подписано в печать 01.03.12, тираж 900 экз №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Атаман, 21

Читайте в следующем номере:**Подтверждение основного вида деятельности в ФСС**

Следующий номер журнала выйдет 6 апреля 2012 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Пресса для Вас» (843) 291-09-99

«Центр Консультант» (843) 238-39-29,
238-39-28

«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