



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

Счет №жСР – ж/2012 от 01.04.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» май 2012 г.–декабрь 2012 г.	компл.	1	1512-00
Итого:				1512-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1512-00

Всего к оплате: Одна тысяча пятьсот двенадцать рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №4 2012

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Что нужно знать об уплате взносов ИП,
адвокатам и нотариусам?.....8

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....14

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Налог – не роскошь.....22

СДАЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

Новая форма-4 ФСС за I квартал25

Новая форма декларации по ЕНВД.....28

Подтвердите основной вид деятельности.....30

ВМЕНЕНКА

Договор розничной торговли и договор поставки: где грань?.....37

УПРОЩЕНКА

Добровольное медицинское страхование у «упрощенца».....42

«Упрощенец» выставил счет-фактуру: проблемы с НДС48

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как регистрировать ККТ в инспекции?.....52

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям.....57

ПРОВЕРКИ

Каких выездных проверок ждать компаниям
на УСН и ЕНВД?.....62

ИДЕАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ.....67

АРБИТРАЖ.....68

СПРАВКА.....70

ПЯТИМИНУТКА

5 забавных решений суда к 1 апреля.....74

Самые интересные рекорды из Книги Гиннеса.....76

Судoku.....79

Что нужно знать об уплате взносов ИП, адвокатам и нотариусам?



Как рассчитать страховые взносы в 2012 году? Должен ли ИП уплачивать страховые взносы, если он не осуществляет предпринимательскую деятельность? Можно ли сформировать «платежку» на уплату взносов в интернете? На эти и другие вопросы отвечает управляющий Отделением ПФР по РТ Марсель Имамов.

– **Требуется ли личное обращение ИП, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой, для регистрации в Пенсионном фонде?**

– Регистрация страхователей в Пенсионном фонде является обязательной и осуществляется в территориальных органах страховщика для:

1) индивидуальных предпринимателей, на основании данных выписок из ЕГРИП;

2) адвокатов и нотариусов, занимающиеся частной практикой, на основании сведений, предоставляемых органами юстиции.

Личного обращения индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой, в территориальные органы ПФР не требуется.

– **С какого момента предпринимателю необходимо уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?**

– Индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), адвокаты и частные нотариусы, обязаны уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС.

Уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса ИП и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности в качестве ИП.

– **Как рассчитать страховые взносы в 2012 году?**

– Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование осуществляется в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года. Постановлением Правительства РФ от 21 марта 2012 г. № 208-ФЗ утверждена стоимость страхового года на 2012 год.

Стоимость страхового года определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз.

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% и минимального размера оплаты труда в размере 4 611 руб.

Таким образом, в 2012 году индивидуальные предприниматели обязаны уплатить на обязательное пенсионное страхование $4\,611 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 = 14\,386,32 \text{ руб.}$; на обязательное медицинское страхование $4\,611 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 = 2\,821,93 \text{ руб.}$

При этом индивидуальные предприниматели 1966 г.р. и старше осуществляют уплату взносов только на страховую часть трудовой пенсии, исходя из тарифа страховых взносов – 26%, а 1967 г.р. и моложе и на страховую часть трудовой пенсии тариф – 20%, и на накопительную – 6%.

– **Как платить страховые взносы в Пенсионный фонд?**

– Взносы в ПФР на накопительную и страховую часть (плательщикам 1967 г.р. и моложе) уплачиваются разными платежными поручениями. Периодичность уплаты можно выбирать – 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 обязанности по уплате страховых взносов начисляются пени.

– **Должны ли ИП, адвокаты и нотариусы сдавать отчетность в Пенсионный фонд в 2011 году?**

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

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

– Должен ли ИП уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС, если он не осуществляет предпринимательскую деятельность в отчетном периоде?

– Законодательство не связывает возможность наличия доходов от предпринимательской деятельности с уплатой страховых взносов.

Независимо от того осуществлялась ли предпринимательская деятельность в отчетном периоде, и имеются ли у предпринимателя доходы от указанной деятельности, необходимо уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС.

Обязанность по уплате сохраняется и в период ухода за ребенком до достижения им возраста полутора лет, и в случае если ИП является получателем военных пенсий, и в случае если ИП находится в местах лишения свободы или в рядах вооруженных сил.

– Если ИП применяет УСН, может ли он производить расчет стоимости страхового года исходя из пониженных тарифов?

– Для ИП, осуществляющего уплату страховых взносов исходя из стоимости страхового года, не предусмотрено при расчете стоимости страхового года применение пониженных тарифов.

– Если плательщик неправильно указал в платежном поручении номер счета, наименование банка или КБК, будет ли учтен его платеж?

– Нет, Его платеж не дойдет до бюджета соответствующего внебюджетного фонда, а значит, обязанность по уплате страховых взносов исполнена не будет.

– Можно ли сформировать «платежку» на уплату взносов в интернете?

– Да. В целях исключения ошибок при заполнении платежных документов на сайте ОПФР по РТ реализована возможность формирования квитанции.

Для формирования квитанции на сайте www.pfr.ru в разделе «Услуги ПФР» необходимо выбрать баннер «Формирование квитанции на оплату страховых взносов в Пенсионный фонд», ввести реквизиты (регистрационный номер в ПФ, ФИО, ИНН, адрес, сумма), выбрать код бюджетной классификации и сгенерировать квитанцию.

УСН

При совмещении УСН и ЕНВД бухгалтерский учет необходимо вести в целом по организации

Юридические лица, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, должны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность в целом по организации. Это справедливо и в том случае, когда в отношении отдельных видов деятельности налогоплательщик применяет УСН. К такому выводу пришла ФНС России в письме от 14 марта 2012 г. № ЕД-4-3/4262@.

Как известно, при одновременном осуществлении нескольких видов деятельности, один из которых облагается ЕНВД, налогоплательщик должен вести раздельный учет. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности, переведенной на «вмененку», осуществляется в общем порядке (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» освобождает плательщиков единого налога по УСН от необходимости вести бухучет (за исключением учета основных средств и нематериальных активов). Но «вмененщики» от такой обязанности не освобождены. На этом основании в ФНС считают, что юрлицо, применяющее одновременно УСН и ЕНВД, должно вести бухгалтерский учет, составлять и представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность в целом по организации.

Стоимость патента можно уменьшить на сумму страховых взносов лишь в пределах 2/3 его стоимости

ФНС России в письме от 19 марта 2012 г. № ЕД-4-3/4543@ уточнила порядок уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов. В частности, она указала, что с 1 января 2012 года индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения доходы и не производящие выплаты физическим лицам, вправе уменьшить налог по УСН на всю сумму страховых взносов без ограничений (Федеральный закон от 28 ноября 2011 г. № 338-ФЗ). Действие данного положения распространяется и на предпринимателей, применяющих патент.

Однако нужно иметь в виду, что 1/3 стоимости патента следует оплатить в течение 25 дней со дня начала деятельности на патенте. А вторую часть не позднее, чем за 25 дней до окончания периода, на который был выдан патент. При этом в пункте 10 статьи 346.25.1 НК РФ четко прописано, что уменьшению на сумму страховых

взносов подлежит оставшаяся часть патента. Таким образом, ИП, применяющие патентную УСН и уплачивающие страховые взносы за себя, могут уменьшить стоимость патента в пределах 2/3 его стоимости.

Налоговая служба поручила довести данные разъяснения до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Коммунальные платежи, которые поступают от арендаторов помещений, включаются в доход арендодателя-«упрощенца», выбравшего объект «доходы»

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом «доходы», сдает в аренду помещения. Помимо арендной платы он принимает коммунальные платежи, которые затем перечисляет в адрес ресурсоснабжающих организаций. Учитываются ли в доходах предпринимателя суммы коммунальных платежей, поступившие от арендаторов? Отвечая на данный вопрос, Минфин занял крайне невыгодную позицию для арендодателей-«упрощенцев» с объектом «доходы»: да, такие платежи учитываются в составе доходов (письмо от 11 марта 2012 г. № 03-11-11/72).

Чиновники напоминают положения пункта 1 статьи 346.15 НК РФ. В нем сказано, что «упрощенцы» учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, которые определяются в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ. При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений. Получается, что суммы платежей арендаторов за коммунальные услуги, поступающие арендодателю-«упрощенцу», должны учитываться в составе его доходов.

Напомним, что недавно Минфин России рассматривал похожую ситуацию, но применительно к тем налогоплательщикам, которые выбрали УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Тогда чиновники заявили: платежи за коммунальные услуги одновременно с отражением их в доходной части могут приниматься к вычету в составе материальных расходов.

Передача «упрощенцем» уставного капитала в ПИФ не лишает его права применять спецрежим

УСН не вправе применять организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (подпункт 14 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Минфин России указал, что это правило не применяется в случае передачи уставного капитала «упрощенца» в паевый инвестиционный фонд (письмо Минфина России от 29 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/36).

Для целей применения законодательства о налогах и сборах ПИФ не признается организацией. Это обособленный имуществен-

ный комплекс, который состоит из имущества, переданного его учредителями управляющей компании в доверительное управление.

Получается, что если более 25% уставного капитала компании входит в состав активов паевого инвестиционного фонда, она вправе применять УСН.

Совершенно иная ситуация возникает, если участником налогоплательщика на УСН выступает компания, управляющая ПИФом. Здесь должно соблюдаться правило о 25%.

То есть, если доля управляющей компании в фирме на УСН будет составлять более 25%, налогоплательщик не сможет применять спецрежим.

Затраты на ГСМ и мобильную связь относятся в расходы

«Упрощенцы» с объектом обложения «доходы минус расходы» вправе учесть затраты на приобретение ГСМ для служебного автомобиля и затраты на оплату услуг мобильной связи. Об этом напомнил Минфин России в письме от 11 марта 2012 г. № 03-11-11/74.

Как известно, «упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», учитывают расходы, предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ. Расходы на содержание служебного транспорта списываются на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ в пределах норм, установленных Правительством РФ.

Что же касается услуг мобильной связи, то затраты на их приобретение можно учесть на основании подпункта 18 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Все расходы должны соответствовать критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. То есть они должны быть обоснованы (экономически оправданы), документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

ЕНВД

Какой налог следует уплатить ИП с доходов от продажи транспортного средства?

ИП продал физлицу автомобиль, который использовался в предпринимательской деятельности, переведенной на ЕНВД. Каков порядок налогообложения доходов от продажи автомобиля, который использовался предпринимателем в деятельности, переведенной на ЕНВД? В Минфине России полагают, что в данном случае полученные доходы облагаются НДФЛ письмо от 6 марта 2012 г. № 03-04-05/3-260.

Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться лишь в отношении видов предпринимательской деятельности, пере-

численных в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ. Предпринимательская деятельность в сфере реализации автотранспортных средств в данном перечне не значится, а, следовательно, на ЕНВД не переводится. Поэтому доходы, полученные предпринимателем от продажи автомобиля, который ранее использовался в деятельности, переведенной на ЕНВД, единым налогом не облагаются. Такие доходы, как указали специалисты финансового ведомства, подлежат обложению НДФЛ.

Услуги общепита без зала обслуживания: как исчислить ЕНВД

Если услуги общественного питания оказываются без зала обслуживания посетителей, для исчисления ЕНВД используется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ).

Такой вывод содержится в письме Минфина России от 24 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/15.

Размер ЕНВД не зависит от количества рабочих дней в месяце

Если компания или предприниматель на ЕНВД оказывают бытовые услуги всего два дня в неделю, размер налога от этого не меняется. Такие разъяснения дал Минфин России в письме от 29 февраля 2012 г. № 03-11-11/60.

Чиновники напомнили, что раньше коэффициент К₂, на который умножается сумма налога, можно было корректировать на количество рабочих дней в месяце. С 1 января 2009 года такая возможность отсутствует.

Торговать через терминал и применять ЕНВД

Если розничная торговля товарами по образцам, выставленным на интернет-сайте, осуществляется через объект торговли, который согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам является объектом стационарной торговой сети, то такая деятельность может быть признана розничной торговлей и переведена на уплату ЕНВД.

Также может быть переведена на уплату ЕНВД предпринимательская деятельность по реализации товаров через специальные терминалы, установленные в объектах стационарной торговой сети, на территории которых осуществляются расчеты за выбранные покупателями товары (письмо Минфина России от 7 марта 2012 г. № 03-11-11/77).

При реализации кондитерских изделий бюджетным организациям предприниматель может платить ЕНВД

Минфин России в письме от 2 марта 2012 г. № 03-11-11/65 указывает, что в торговле с бюджетными организациями важным

является факт заключения договоров розничной купли-продажи, а не договоров поставки. При этом, по мнению финансистов, определяющим признаком договора розничной купли-продажи в целях применения ЕНВД является то, для каких целей налогоплательщик реализует товары организациям и физлицам: для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, или для использования этих товаров в целях ведения предпринимательской деятельности.

Также ведомство указало, что выставление товарных накладных и счетов-фактур само по себе не свидетельствует об оптовом характере реализации товаров.

Аренда киоска: какую площадь учитывать при расчете ЕНВД

Киоск относится к объектам стационарной торговой сети, не имеющим торговых залов. Таким образом, он будет являться торговым местом, так как в соответствии со статьей 346.27 НК РФ под торговым местом понимается место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи.

При этом уменьшение площади торгового места на площадь помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, главой 26.3 НК РФ не предусмотрено.

Минфин России в своем письме от 5 марта 2012 г. № 03-11-11/68 указал, что в целях применения системы налогообложения в виде ЕНВД торговым местом может быть используемый для осуществления розничной торговли по договору аренды киоск, а не отдельные его составляющие (витрина, прилавки и т.д.).

Напомним, что площадь торгового места, так же как и площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей, определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Как «вмененщику» подтвердить свой доход для получения кредита в банке?

ИП, являющийся плательщиком ЕНВД, не обязан вести учет доходов в целях, не связанных с налогообложением.

Однако бывают ситуации, когда предпринимателю необходимо подтвердить фактически полученный им доход, в частности для получения кредита в банке. Как быть в этом случае разъяснил Минфин России в своем письме от 7 марта 2012 г. № 03-11-08/14.

Финансисты указали, что ИП, являющийся налогоплательщиком единого налога, вправе использовать для подтверждения полученных доходов первичные документы, свидетельствующие о факте получения этих доходов (расчетно-платежные ведомости, приходные кассовые ордера и т.п.).

Также для указанных целей коммерсанты-«вмененщики» могут вести учет доходов и расходов в упрощенной форме, то есть, на основании первичных документов фиксировать поступления денежных средств (выручку) и произведенные расходы.

Если «вмененщик» выставил счет-фактуру

Минфин России в своем письме от 7 марта 2012 г. № 03-11-11/78 указал, что выставление товарных накладных и счетов-фактур, сами по себе не свидетельствуют об оптовом характере реализации товара.

В то же время, в случае выставления лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, в том числе «вмененщиками», покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС вся сумма налога, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет (пункт 5 статьи 173 НК РФ).

Плательщики ЕНВД должны соблюдать порядок ведения кассовых операций

Налогоплательщики, уплачивающие ЕНВД, освобождены от обязанности применять контрольно-кассовую технику (пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ).

В то же время они обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, установленный положением ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П, обращает внимание Минфин России в письме от 16 марта 2012 г. № 03-11-11/87.

Предприниматель, оказывающий услуги по авторемонту на территории заказчика, может быть переведен на уплату ЕНВД

ИП оказывает услуги по техобслуживанию и ремонту автотранспортных средств на территории заказчика. Подпадает ли такая деятельность под систему налогообложения в виде ЕНВД? В Минфине России полагают, что специфика оказания услуг – выезд на территорию заказчика – в данном случае никакой роли не играет. Поэтому предприниматель может быть переведен на уплату ЕНВД (письмо Минфина России от 2 марта 2012 г. № 03-11-11/63).

Ограничений по применению ЕНВД в отношении услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств в Налоговом кодексе РФ не установлено. В частности, услуги могут оказываться физ- и юрлицам, форма расчетов может быть наличной или безналичной, а местом работы может быть собственное помещение или территория заказчика.

«Розница» за «безнал» ЕНВД не помеха

Предприниматель, осуществляющий розничную продажу товара юрлицам по безналичному расчету, вправе применять ЕНВД. Так как определяющим признаком договора розничной купли-продажи

в целях применения ЕНВД является не способ расчетов, а то, для каких целей налогоплательщик реализует товары организациям. Если для личного использования (например, канцелярские товары приобретаются для использования в офисе), не связанного с предпринимательской деятельностью, то такая деятельность относится к розничной продаже и облагается ЕНВД (письмо Минфина России от 2 марта 2012 г. № 03-11-11/64).

Продажа товаров по образцам и каталогам и уплата ЕНВД

Реализация товаров по образцам и каталогам не относится к розничной торговле только в том случае, если она осуществляется вне стационарной торговой сети.

Если розничная продажа товаров по образцам и каталогам осуществляется через объект торговли, который согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам является объектом стационарной торговой сети, то такая деятельность может быть признана розничной торговлей и переведена на уплату ЕНВД.

Такой вывод сделал Минфин России в своем письме от 22 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/12.

НДФЛ

Минфин разъяснил, как предоставляется вычет, если у супругов есть дети от предыдущего брака

Минфин разъяснил следующую ситуацию. У каждого из супругов есть ребенок от предыдущего брака. Дети совершеннолетние и с родителями не проживают. Будет ли в таком случае предоставляться стандартный вычет на общего ребенка, как на третьего?

Чиновники считают, что препятствий для этого нет. Так как для предоставления вычета учитывается общее количество детей независимо от возраста. Соответственно, каждый из супругов может рассчитывать на стандартный вычет по НДФЛ в размере 3 000 рублей (письмо Минфина России от 15 марта 2012 г. № 03-04-05/8-302).

Проверки

ФНС уточнила, в каких случаях проведет выемку документов

Контролеры могут изъять документы без согласия компании, если у них есть основания полагать, что бумаги могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены (пункт 14 статьи 89 НК РФ). Однако для этого проверяющий должен составить постановление, в котором будут указаны конкретные документы.

К примеру, инспекторы вправе провести выемку, если организация в ходе проверки не даст ознакомиться им с подлинниками

документов, откажется предоставить надлежащим образом заверенные копии запрашиваемых документов или предоставит их не в полном объеме. Об этом сообщили специалисты ФНС России в письме от 11 марта 2012 г. № АС-4-2/4018.

Предприниматель

Минфин разъяснил, в каком случае у ИП наступает обязанность по сдаче декларации по земельному налогу

Предприниматель имеет в собственности земельный участок, но в предпринимательской деятельности его не использует. Обязан ли ИП представлять в налоговую инспекцию декларации по земельному налогу?

Если в правоустанавливающем документе на земельный участок, принадлежащий на праве собственности ИП, определен вид разрешенного использования, связанный с предпринимательской деятельностью, то у предпринимателя возникает такая обязанность, объяснил Минфин России в письме от 5 марта 2012 г. № 03-05-06-02/21. Причем, как уточнило финансовое ведомство, вне зависимости от осуществления на данном земельном участке предпринимательской деятельности.

Определена стоимость страхового года на 2012 год

Постановлением Правительства РФ от 21 марта 2012 г. № 208 утверждена стоимость страхового года на 2012 год. Она составит 14 386 рублей 32 копейки.

Именно такую сумму в Пенсионный фонд в 2012 году должны перечислить индивидуальные предприниматели, уплачивающие взносы за себя. Взносы можно перечислить одним платежом или разбить на несколько платежей.

Кассовый чек можно заменить бланком строгой отчетности

Предприниматель, оказывающий услуги населению, вправе при расчетах выдавать бланки строгой отчетности вместо кассовых чеков. Чиновники отметили, что применение контрольно-кассовой техники не носит абсолютный характер. Пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ предусматривает возможность расчетов без ККТ.

Следовательно, предприниматель может разработать БСО, который будет приравниваться к кассовому чеку. Главное условие: документ должен быть разработан в соответствии с требованиями Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359. Об этом напомнили специалисты Минфина России в письме от 5 марта 2012 г. № 03-01-15/2-45.

Новая акция: «Единые дни открытых дверей»

Все территориальные налоговые инспекции Татарстана будут принимать граждан 20 апреля (в пятницу) с 9.00 до 20.00 и 21 апреля (в субботу) с 9.00 до 18.00.

В рамках мероприятия все желающие смогут больше узнать о декларационной кампании 2012 года и получить практические рекомендации по заполнению декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

Специалисты налоговой службы на устных консультациях подробно расскажут о том, кому необходимо представить декларацию и в какие сроки, как получить налоговые вычеты и воспользоваться онлайн-сервисами, а также ответят на другие вопросы граждан по теме налогообложения.

Все желающие смогут прямо на месте подать налоговую декларацию по НДФЛ при наличии необходимых сведений и документов.

Сориентироваться в выборе услуг и мероприятий налогоплательщикам помогут сотрудники налоговых органов. Они проведут посетителей в специально оборудованную зону ожидания, помогут воспользоваться компьютерами с программным обеспечением, покажут, как заполнить налоговую декларацию в электронном виде или получить доступ к интернет-сайту ФНС России для обращения к онлайн-сервисам Службы.

Специально для налогоплательщиков сотрудники налоговой службы проведут лекции и презентации по вопросам налогообложения имущества, земли, транспорта и доходов физлиц и онлайн-сервисам ФНС России.

Все желающие, заполнив заявление, смогут получить доступ к новому сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Обладатели «Личного кабинета» уже сейчас имеют возможность в круглосуточном режиме получать информацию об объектах имущества, о земельных участках и транспортных средствах, находящихся в собственности, и их основных характеристиках, контролировать состояние расчетов с бюджетом и оплачивать налоговую задолженность. Уже в ближайшее время они смогут еще и просматривать, распечатывать и получать по электронной почте налоговые уведомления и формировать платежные документы на уплату налогов.

Всех, кто еще не успел задекларировать свой доход или хочет побольше узнать о налогах с физических лиц, ждем в эти дни во всех территориальных налоговых органах.

Новые обязанности у налогоплательщиков и владельцев платежных терминалов

Вступили в законную силу ряд Федеральных законов, которыми введены новые правила в сфере так называемых «моментальных платежей», которые в большей части проводятся через платежные терминалы. Теперь владельцы платежных терминалов обязали использовать специальные банковские счета для зачисления в полном объеме полученных наличных денег и осуществления расчетов.

Сотрудниками инспекцией ФНС России по г. Набережные Челны проведены в текущем году 3 контрольных мероприятия по использованию владельцами платежных терминалов спецсчетов и сдачей в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме наличных денег для зачисления их в полном объеме на спецсчет. Применена административная ответственность по части 2 статьи 15.2 КоАП РФ в отношении трех платежных агентов, предъявлены штрафные санкции на сумму 92 тыс. руб.

Заведи себе еще один «Личный кабинет»

Уже около 100 тысяч татарстанцев получили «ключи» от своего «Личного кабинета», местом дислокации которого является портал Управления ФНС России по РТ www.r16.nalog.ru.

Активное подключение к новому электронному сервису налоговой службы «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» началось сразу после его официального запуска в октябре прошлого года.

Обладатели «Личного кабинета» уже сейчас имеют возможность в круглосуточном режиме получать информацию об объектах имущества, о земельных участках и транспортных средствах, находящихся в собственности, и их основных характеристиках, контролировать состояние расчетов с бюджетом и оплачивать налоговую задолженность. Уже в ближайшее время они смогут еще и просматривать, распечатывать и получать по электронной почте налоговые уведомления и формировать платежные документы на уплату налогов.

Кроме того, в сервисе реализована и возможность on-line оплаты налоговых платежей, правда, пока только для клиентов восьми банков, заключивших соглашения с ФНС России, самым крупным из которых является Сбербанк России. В дальнейшем перечень банков будет расширяться.

Приглашаем всех налогоплательщиков-физических лиц открыть свои «Личные кабинеты». Сделать это предельно просто. Можно лично обратиться в любую инспекцию ФНС России на территории Республики Татарстан с заполненным заявлением (или заполнить

его в инспекции), паспортом и свидетельством о присвоении ИНН и через несколько минут получить регистрационную карту с первичным паролем. Можно заявление направить и через интернет, а в инспекцию по месту жительства прийти за готовой регистрационной картой (с паспортом и ИНН).

В ближайшей перспективе и реализация нового сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц». Он позволит юридическим лицам сдавать налоговую и бухгалтерскую отчетность, получать информацию о состоянии расчетов с бюджетом и акты сверок по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Сегодня на портале Управления ФНС России по РТ реализовано уже более 20 электронных сервисов, наиболее востребованными из них, кроме «Личного кабинета налогоплательщика», являются: «Обращение в УФНС (ИФНС)», «Заполнить платежное поручение», «Проверь себя и контрагента», «Узнай адрес ИФНС», «Подача заявления на постановку на учет ФЛ» (получение или замена свидетельства об ИНН), а также «Налоговый калькулятор», помогающий рассчитать сумму транспортного налога, ЕНВД и стоимость патента по одному из 69 видов деятельности.

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).

Памятка застрахованным лицам, не получившим пособия по вине недобросовестных работодателей

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и пунктом 10 Положения о ФСС РФ, утв. постановлением Правительства РФ от 12 февраля 1994 г. № 101, выплата пособий по обязательному социальному страхованию осуществляется через бухгалтерии работодателей. Ответственность за правильность начисления и расходования средств социального страхования несет страхователь в лице руководителя и главного бухгалтера.

Таким образом, по общему правилу, обязанность по выплате пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – пособия) возложена на работодателя.

Согласно статье 15 Закона № 255-ФЗ страхователь назначает пособия в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами. Выплата пособий осуществляется страхователем в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты заработной платы.

За невыплату пособий работнику законодательством РФ предусмотрена ответственность работодателя. В соответствии со статьей 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя. Статьей 145.1 УК РФ предусмотрена ответственность в случае невыплаты страхователем заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных выплат.

Таким образом, в случае невыплаты пособий граждане вправе обращаться в Государственную инспекцию труда, прокуратуру, а также в суд для применения к работодателям соответствующих мер ответственности.

Вместе с тем, в соответствии с частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ назначение и выплата пособий застрахованному лицу может быть произведена территориальным органом ФСС России (далее – Фонд) в следующих случаях:

- прекращение деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за пособиями;
- невозможность выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете в банке и применением очередности списания средств со счета, предусмотренной ГК РФ.

Таким образом, в случае если работодатель не выплатил застрахованному лицу пособия в связи с указанными обстоятельствами, то это застрахованное лицо вправе обратиться в территориальный орган Фонда по месту регистрации работодателя в качестве страхователя с заявлением о назначении и выплате соответствующего пособия.

Перечень документов, которые застрахованное лицо представляет в территориальный орган Фонда для назначения и выплаты пособий, установлен статьей 13 Закона № 255-ФЗ. Такими документами являются:

- *при назначении пособия по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам:*

- а) заявление о выплате соответствующего пособия;
- б) листок нетрудоспособности, установленной формы (приказ Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 347н);

в) справка (справки) о сумме зарплаты, иных выплат и вознаграждений, из которой должно быть исчислено пособие, по установленной форме (Приложение № 1 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 17 января 2011 г. № 4н). Вместо подлинника справки о сумме заработка может представляться копия справки о сумме зарплаты, заверенная в установленном порядке;

г) заявление застрахованного лица о направлении запроса в территориальный орган ПФР о представлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по установленной форме (Приложение № 1 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 24 января 2011 г. № 21н), в случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить справку (справки) о сумме заработной платы, из которого должно быть исчислено пособие, в связи с прекращением деятельности страхователем (страхователями) либо по иным причинам;

д) документы, подтверждающие страховой стаж, определяемые в соответствии с Правилами подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утвержденными приказом Минздравсоцразвития РФ от 6 февраля 2007 г. № 91.

- *при назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком:*

- а) заявление о выплате пособия;

б) свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка (детей), за которым осуществляется уход, и его копия либо выписка из решения об установлении над ребенком опеки;

в) свидетельство о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей) и его копия;

г) справка с места работы (службы) отца (матери, обоих родителей) ребенка о том, что он (она, они) не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает пособие;

д) справка (справки) о сумме зарплаты, иных выплат и вознаграждений, из которой должно быть исчислено пособие, по установленной форме (Приложение № 1 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 17 января 2011 г. № 4н). Вместо подлинника справки о сумме заработка может представляться копия справки о сумме зарплаты, заверенная в установленном порядке;

е) заявление застрахованного лица о направлении запроса в территориальный орган ПФР о представлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по установленной форме (Приложение № 1 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 24 января 2011 г. № 21н), в случае если застрахованное лицо не имеет возможности представить справку (справки) о сумме зарплаты, из которой должно быть исчислено пособие, в связи с прекращением деятельности страхователем (страхователями) либо по иным причинам;

ж) сведения о неполучении пособия в органах соцзащиты населения по месту жительства (месту пребывания, фактического проживания) отца, матери ребенка (для одного из родителей в соответствующих случаях), а также для лиц, фактически осуществляющих уход за ребенком вместо матери (отца, обоих родителей) ребенка, в случае, если отец (мать, оба родителя) ребенка не работает (не служит) либо обучается по очной форме обучения в образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования и учреждениях послевузовского профессионального образования.

ФСС запрашивает в налоговых органах и кредитных организациях документы (сведения), подтверждающие наличие оснований, предусмотренных частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ.

Вместе с тем, если у застрахованного лица имеются документы, подтверждающие прекращение деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за пособиями либо невозможность выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его банковском счете и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной ГК РФ, то это застрахованное лицо вправе представить такие документы (сведения) в Фонд по собственной инициативе для ускорения принятия решения о назначении и выплате застрахованному лицу пособия.

В случае, если основания для выплаты пособий застрахованному лицу Фондом, установленные частью 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ, документально не подтверждены, и при этом возможность получения указанных сведений исчерпана как застрахованным лицом, так и Фондом, то Фонд не вправе производить назначение и выплату пособий этому застрахованному лицу.

Вместе с тем, указанные обстоятельства не лишают застрахованное лицо возможности обратиться в суд за установлением юридических фактов прекращения деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за пособиями либо невозможности выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете в кредитной организации и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной ГК РФ.

При наличии соответствующего судебного решения территориальным органом Фонда принимается решение о назначении и выплате пособий застрахованному лицу.

Вместе с тем, на практике в Фонд поступают многочисленные обращения по вопросу выплаты пособий территориальными органами Фонда в случае «исчезновения» организации-работодателя.

Основная проблема по реализации застрахованными лицами прав на получение по месту работы пособий в таких ситуациях связана с тем, что на момент наступления страховых случаев организации не ведут деятельность, и невозможно установить местонахождение ни самих организаций, ни принадлежащего им имущества. По этой причине остаются без исполнения и судебные решения о взыскании с таких организаций сумм невыплаченных пособий в пользу физических лиц.

Выплата пособий в указанных ситуациях территориальными органами Фонда действующим законодательством не предусмотрена.

В целях урегулирования подобных ситуаций ФСС РФ совместно с Минздравсоцразвития РФ подготовлен проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – законопроект).

Указанный законопроект предусматривает реализацию прав застрахованных лиц на получение пособий через территориальный орган Фонда при наличии вступившего в законную силу решения суда об установлении факта невыплаты страхователем пособий застрахованному лицу в связи с невозможностью установления местонахождения страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание.

Неплательщиков страховых взносов ждет прокуратура

В марте в региональном отделении Фонда состоялось заседание комиссии, занимающейся взысканием недоимки по страховым взносам. Приглашения на специальную комиссию с обязательным участием представителей прокуратуры РТ получают те, кто задолжал Фонду взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

В текущем году члены комиссии рассмотрели дела 36 страхователей, чья недоимка по страховым взносам составляла в общей сумме более 5 млн рублей. В результате принятых мер в бюджет Фонда социального страхования уже возмещено свыше 2,5 млн рублей, до конца марта поступит еще около 2 млн рублей.

Заседания комиссии по взысканию просроченной задолженности проводятся в региональном отделении еженедельно. На каждое из них вызываются более десятка хронических должников. Многие работодатели предпочитают заплатить по долгам еще до начала заседания комиссии.

Неявка по приглашению комиссии по неуважительной причине или неуплата долга в установленный срок влечет за собой целевую документальную проверку страхователя и передачу «долговых» дел в прокуратуру. В настоящее время совместно с этим ведомством разрабатывается документ, регламентирующий взаимодействие органов ФСС в данном направлении.

С I квартала 2012 года применяется новая форма РСВ-1 ПФР

Отчитаться по новой форме РСВ-1 ПФР должны работодатели, производящие выплаты физическим лицам.

Форма вместе с порядком по ее заполнению, а также кодами тарифов плательщиков страховых взносов, утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н.

Напомним, что отчетность по начисленным и уплаченным страховым взносам работодателям необходимо представлять в территориальные органы ПФР ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Таким образом, последними датами сдачи отчетности в 2012 году становятся 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября.

Если численность сотрудников превышает 50 человек, работодатель обязан представить отчетность в электронном виде с электронно-цифровой подписью.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Налог – не роскошь

Налог на роскошь в нашей стране могут ввести уже в следующем году. Сейчас идут активные обсуждения, вводить ли его или нет и что должно стать объектом налогообложения.

Идея не нова

Попытка ввести налог на роскошь предпринималась в России несколько раз на протяжении последних лет. Объектами налогообложения должны были стать элитная недвижимость, люксовые автомобили, самолеты, яхты, драгоценности...

В 2007 году российское правительство дало отрицательное заключение на подобный законопроект. В 2010 году вновь рассматривали законопроект о вводе налога на роскошь.

Сейчас идею обсуждает широкая общественность. Несколько недель назад Владимир Путин, выступая на съезде Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), заявил о том, что общество должно подумать о введении этого налога. «Налог на роскошь – это своего рода общественно признанная плата за отказ от инвестиций в производство в пользу сверхпотребления и тщеславия», – заявил он. По его мнению, сравнительно низкие сборы такого налога не должны смущать: налог на богатство должен носить не фискальный, а «морально-этический» характер.

А цель какова?

И у сторонников, и у противников налога на роскошь есть свои аргументы.

Некоторые эксперты высказывают мнение, что очевидного экономического смысла введение налога на роскошь не имеет: достаточно повысить ставки уже существующих видов фискальных сборов. В то же время налог на роскошь необходим для сохранения

социального мира в обществе и, как следствие, стабильности. Вопрос в том, достигнет ли он этой своей цели.

В чем сходятся все спорящие, так это в том, что нельзя распространять рост нагрузки на средний класс: налог на роскошь не должен стать налогом «на достаток», поэтому порог применения налога должен быть очень высоким.

Вопрос о том, не проще ли ввести прогрессивную шкалу подоходного налога, также обсуждается. При этом варианте велик риск возвращения к «серым схемам» в оплате труда особенно в условиях роста нагрузки в рамках обязательного социального страхования.

Будет ли польза?

С внедрением налога на роскошь может появиться ряд проблем с его подсчетом и сбором. Будет ли налог на роскошь реально взыскан? Ведь ту же яхту можно зарегистрировать не на себя, а на какую-нибудь фирму! И вообще, меньше всего новый налог коснется «самых богатых», так как наиболее дорогие активы они держат за границей. Нельзя обязать владельцев яхт, самолетов, недвижимости, которая зарегистрирована за границей, платить налог в казну России. В отношении предметов роскоши, покупаемых за рубежом, приоритетными считаются нормы международного законодательства. Даже если ввести в наше законодательство новую норму, осуществить сбор не получится по простой причине – нет механизмов контроля за приобретением такого имущества и возможности его организовать. Тем более на международном уровне. Непонятно, как перекрывать возможные каналы ухода от уплаты налога. Таким образом, основная масса роскоши никак не попадет под российский налог, а значит, «социальное возмездие» не состоится. Да и то, что находится в России, тоже не просто будет обложить налогом.

Кроме того, введение этого налога, как считают некоторые эксперты, может спровоцировать утечку капитала за рубеж, давление на средний класс, снижение инвестиционной активности.

Многие также оспаривают тезис о том, что нет ничего страшного в том, что налог будет носить не столько фискальный, сколько морально-этический характер, считая, что в этом случае налог просто теряет смысл и что не стоит вводить налоги «на потребу дня».

А как у них?

В других странах в той или иной форме есть налог «на богатство» – Франция, Великобритания, Испания, Хорватия. В Испании его платят те, чье состояние превысило 700 тысяч евро. В США налог на роскошь заменен повышенной ставкой НДС на товары класса «люкс». Сегодня развитые страны предпочитают идти именно этим путем или применять закон к действительно эксклюзивным вещам.

Япония отменила налог на роскошь в 1950 году, Ирландия – в 1974-м. На сегодняшний день к ним присоединились Австрия, Германия, Дания, Италия, Люксембург, Финляндия.

Татарстан не остался в стороне

Дискуссии по поводу введения нового налога прошли и в Казани. 17 февраля 2012 года в Казани РСПП совместно с Российским управленческим сообществом (РУС) провел круглый стол на тему «Введение налога на роскошь». Основным спикером выступил Михаил Делягин, российский экономист и публицист. Столица Татарстана стала третьим городом, подключившимся к всероссийскому обсуждению проекта данного налога. Ранее свои идеи по поводу того, каким должен быть налог на роскошь, высказывали жители Костромы и Воронежа.

Итак...

...после долгих дискуссий о том, что считать роскошью, что должно стать объектом налогообложения, законопроект поступил в Госдуму. Он предлагает облагать налогом предметы роскоши и объекты недвижимости по шкале от 0,3 до 7%. Минимальная стоимость объектов недвижимости, которая будет облагаться налогом, составляет 30 млн руб., ставка налога составит 0,3%. При наличии недвижимости стоимостью от 50 до 100 млн руб. ставка налога составит 0,6%, от 100 до 150 млн руб. – 1% и более 150 млн руб. – 5%.

Налог на роскошь будет взиматься с дорогой недвижимости и «люксовых» транспортных средств

Кроме того, документом предлагается облагать налогом такие предметы роскоши, как дорогие автомобили, яхты и самолеты. Налог в размере 1% предлагается взимать с соответствующих предметов, стоимость которых составляет 3-5 млн руб., 3% – с предметов стоимостью 5-20 млн руб. и 5% – с предметов стоимостью 20-60 млн руб., 7% – с предметов роскоши стоимостью более 60 млн руб.

Есть и исключения – недвижимость, используемая компаниями для основной деятельности, согласно законопроекту не считается роскошью независимо от стоимости. Из транспорта не облагаются налогом строительная, сельхозтехника, а также машины компаний, занимающихся перевозками. А приватизированные квартиры и дачи, которые граждане получили до 1991 года, облагаются налогом начиная не с 30, а со 150 млн рублей.

Налог с транспорта надо будет платить только один раз при покупке, с недвижимости – ежегодно.

На созданном при поддержке РСПП сайте www.nalognaroskosh.ru каждый может внести свои предложения относительно того, каким быть новому налогу. Кроме того, там выложены уже имеющиеся материалы общественной дискуссии. Блогер Дмитрий Терновский придумал и разместил в интернете «Калькулятор доходов» – <http://kalkulatorдоходов.ru>: «С его помощью каждый сможет посчитать, во что ему обойдется налог на роскошь». Он собирается резюмировать результаты для определения рамок налога, чтобы он точно не затронул средний класс.



Энже Юсупова

главный редактор

Новая форма-4 ФСС за I квартал

За I квартал страхователи должны сдать новую форму-4 ФСС. Сделать это нужно до 16 апреля 2012 года (15 апреля – выходной). Форма утверждена приказом Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н.

Форма изменена в связи со значительными изменениями в законодательстве. Расширен перечень организаций, рассчитывающих взносы в ФСС и другие фонды по льготным ставкам, и в соответствии с этим добавлены таблицы для расчета применения права на льготные ставки. Также изменена структура таблицы 3 в связи с появлением льгот для аптечных организаций и для членов экипажей международных судов. Обо всем по-порядку.

Титульный лист

С титульного листа формы убраны такие реквизиты, как ОКПО, ОКПФ, ОКФС. Вместе с этим появилось новое поле «Прекращение деятельности», которое заполняется только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией, либо с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (в соответствии с частью 15 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В случае прекращения деятельности в данном поле проставляется буква «Л». Если деятельность не прекращается в данном поле проставляется прочерк.

Подтверждать достоверность и полноту сведений, передаваемых в ФСС, теперь может не только страхователь и его уполномоченный представитель, но и правопреемник ликвидированной организации.

Таблицы формы-4 ФСС

Важное изменение: все таблицы отчета теперь заполняются в рублях и копейках. Это правило применимо только к отчетам по новой форме, действующей с I квартала 2012 года. Следовательно, в отличие от 2011 года, таблицы 3 (расчет базы для начисления страховых взносов), 3.1 (сведения о сумме выплат сотрудникам-инвалидам) и 6 (база для начисления страховых взносов «на травматизм») теперь нужно заполнять с копейками.

Кроме того, таблица 3 дополнена двумя строками – отдельно теперь отображается база для сотрудников организаций, которые осуществляют фармацевтическую деятельность (группа льготников, указанная в Федеральном законе от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ) и база для членов экипажей судов, зарегистрированных в Международном реестре судов (льготники, указанные в Федеральном законе № 379-ФЗ).

Таблица 4, которая состояла из двух частей: «для общественных организаций инвалидов» и «для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов ООИ», теперь разделена на 2 самостоятельные таблицы – таблицу 4 и 4.1. Содержание данных таблиц осталось прежним.

Появилась новая таблица 4.2. Данная таблица заполняется организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особой экономической зоной соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне) и применяющими тариф, установленный частью 3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Появилась новая таблица для плательщиков на УСН, применяющих пониженные тарифы страховых взносов, – таблица 4.3. Такая таблица есть в РСВ-1, теперь она будет и в 4 ФСС. В ней производится расчет доходов для применения пониженных тарифов страховых взносов 20% (в ФСС – 0% в 2012 году). Для этого сумма доходов от основного вида деятельности, подпадающего под льготу (пункт 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ), делится на общую сумму доходов и умножается на 100. Итоговое число должно получиться не менее 70, иначе льготная ставка не действует. Если «упрощенец» не подпадает под льготу, заполнять данную таблицу не нужно. В этом случае взносы уплачиваются по общему тарифу 30% (в ФСС – 2,9% до зарплаты в 512 000 руб. в год, свыше этой суммы – 0% в 2012 году).

Еще одна таблица 4.4 создана для новой категории льготников – некоммерческих организаций. Ее заполняют некоммерческие орга-

низации на УСН, которые работают в области социального обслуживания населения, образования, культуры, массового спорта и др. Например, к таковым можно отнести театры, библиотеки, музеи и архивы. Для использования льготы доходы таких плательщиков, в том числе от грантов и целевых поступлений, должны составлять не менее 70% всех доходов.

Таблицы, обязательные для представления

Новая форма стала на три страницы больше предыдущей (13 вместо 10). Впрочем, страхователи не должны будут представлять все 13 листов. В обязательном порядке сдается только титульный лист, таблица 1, таблицы 3, 6 и 7, которые умещаются на 4 страницах. А вот остальные таблицы формы (2, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 8 и 9) представляются в случаях, если в них есть показатели для заполнения. Например, в таблице 2 проставляются расходы по обязательному социальному страхованию по нетрудоспособности и в связи с материнством. Получается, если выплат пособий нет, то и заполнять ее не нужно.

Шифры

Приказ Минздравсоцразвития № 216н устанавливает шифры страхователей, которые нужно будет указать на титульном листе. Для большей части страхователей шифры остались прежними. Изменилась первая часть шифра для организаций и ИП на УСН, применяющих пониженные тарифы для начисления страховых взносов. Новое значение – 121 (вместо 071). Также установлены отдельные шифры для организаций народных художественных промыслов (042 вместо 041) и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования (043 вместо 041).

Введены отдельные шифры для новых категорий страхователей, применяющих пониженные тарифы с 2012 года: шифр 141 для аптечных организаций, уплачивающих ЕНВД (и ИП, указанных в пункте 10 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ), шифр 151 для некоммерческих организаций, применяющих УСН (с учетом требований пункта 11 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ), шифр 161 для благотворительных организаций на УСН (указанных в пункте 12 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ).

Новая форма декларации по ЕНВД

За I квартал 2012 года декларация по ЕНВД представляется не позднее 20 апреля по новой форме. Приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@ установлена новая форма декларации по ЕНВД, порядок заполнения, а также формат представления декларации в электронном виде.

В письме от 19 марта 2012 г. № ЕД-4-3/4552@ «О новой форме налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности» ФНС России сообщила, что в целом новая форма не сильно отличается от ранее действовавшей, за некоторыми исключениями.

Декларация по-прежнему состоит из титульного листа и трех разделов: в первом указывается сумма налога, во втором и третьем приводится расчет в целом по видам и месту осуществления деятельности, переведенной на ЕНВД, и за налоговый период. В форму налоговой декларации по ЕНВД внесены изменения в титульный лист и в раздел 2. Рассмотрим, какие изменения стоит учесть налогоплательщику, составляя отчетность за I квартал.

Титульный лист

На титульном листе появились таблицы, в которых при реорганизации или ликвидации указываются коды форм реорганизации и ликвидации компании (или филиала), а также ИНН и КПП реорганизованной компании.

При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юрлицу, слияния нескольких юрлиц, разделения юрлица, преобразования одного юрлица в другое) в титульном листе по реквизиту «по месту учета» указывается код «215», а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН (КПП) реорганизованной организации» указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту

ее нахождения (месту постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД).

В Разделе I Декларации указывается код ОКАТО того муниципального образования, на территории которого состояла на учете в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход реорганизованная организация.

Коды форм реорганизации и ликвидации организации приведены в новом Приложении № 2 к Порядку заполнения декларации.

Раздел 2

По строке 080 раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» предусмотрено поле для возможности использования коэффициента-дефлятора К1, установленного на 2012 год и имеющего четыре знака после запятой.

В раздел 2 декларации добавлена строка «Коды оказываемых услуг по ОКУН» (код строки 015). Перечень услуг по ОКУН, в отношении которых возможно применение ЕНВД, и их коды, указанные в Приложении № 7 к Порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД, позволят налогоплательщику определить правомерность применения системы налогообложения в виде ЕНВД.

Порядок применения декларации по ЕНВД

В Порядок также внесены изменения и уточнения. Например, в пункте 2.7 указано, что возможно представление декларации на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащего данные в электронном виде установленного формата, или на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода. Также отмечено, что при получении декларации по ТКС налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о ее приеме в электронном виде (пункт 2.8 Порядка).

Приложение 5 к Порядку заполнения декларации «Коды видов предпринимательской деятельности и значения базовой доходности на единицу физического показателя» дополнено кодом 22 «Реализация товаров с использованием торговых автоматов».

Сроки представления

Декларация за истекший квартал представляется по месту постановки налогоплательщика на учет не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода (квартала). Если срок ее подачи выпадает на выходной или праздничный (нерабочий) день, он переносится на ближайший рабочий (пункт 2.6 Порядка).

Энже Юсупова

главный редактор

Подтвердите основной вид деятельности

До 15 апреля все организации обязаны подтвердить основной вид деятельности в ФСС России. Нужно ли его подтверждать филиалу или индивидуальному предпринимателю? Что будет, если его не подтвердить?

Организации должны ежегодно подтверждать основной вид экономической деятельности в территориальный орган ФСС РФ. Это относится и ко всем подразделениям организации, которые являются отдельными классификационными единицами (пункт 11 постановления Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713 «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»).

Исключение – календарный год, в котором организация создана как юридическое лицо и зарегистрирована в качестве страхователя. В этом году подтверждать основной вид деятельности не надо (пункт 6 приказа Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55 «Об

В календарном году, в котором организация создана как юрлицо и зарегистрирована в качестве страхователя, подтверждать основной вид деятельности не надо

утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами»).

Чтобы подтвердить основной вид деятельности, прежде всего, надо его определить.

Как определить основной вид экономической деятельности?

Сделать это необходимо в порядке, установленном пунктом 9 Правил отнесения видов деятельности к классу профессионального риска (пункт 2 Порядка).

Для коммерческой организации основным является вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг. Основным видом деятельности некоммерческой организации является тот, в котором занято наибольшее число работников данной организации.

Следовательно, следует определить долю доходов от различных видов деятельности в общей выручке организации за предшествующий год. Тот вид деятельности, выручка от которого окажется самой большой, и будет основным (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 марта 2011 г. № А58-4703/2010, от 22 декабря 2009 г. № А74-2030/2009).

При этом сумму выручки для расчета следует брать из бухгалтерской отчетности за предыдущий год (без НДС). Такой вывод следует из формы справки-подтверждения основного вида экономической деятельности (пункт 9 Приложения № 2 к Порядку).

Пример

ООО «Герда» осуществляет 2 вида деятельности – производство лакокрасочных изделий и оптовую торговлю канцтоварами. Данные виды деятельности относятся к разным классам профессионального риска в соответствии с классификацией видов деятельности.

По итогам года выручка от производства составила 100 млн руб., от торговли – 150 млн руб. Общая сумма выручки равна 250 млн руб.

Удельный вес видов деятельности в общем объеме выпущенной продукции определяется следующим образом:

1. Удельный вес производственной деятельности:

100 млн руб. / 250 млн руб. \times 100% = 40%.

2. Удельный вес торговой деятельности:

150 млн руб. / 250 млн руб. \times 100% = 60%.

Таким образом, основным видом экономической деятельности для ООО «Герда» является оптовая торговля.

В случае, если организация занимается несколькими видами экономической деятельности и в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг они имеют равные доли, ей присваивается наиболее высокий класс профессионального риска (пункт 14 Правил).

Таким же образом определяется основной вид деятельности и для подразделений организации.

Нужно ли индивидуальным предпринимателям подтверждать основной вид деятельности?

Нет. Страхователям-физлицам подтверждать основной вид деятельности не нужно. Для них основным видом деятельности

Страхователям-физлицам подтверждать основной вид деятельности не нужно

является тот, который указан в ЕГРИП (пункт 10 Правил). Однако следует учитывать, что, если предприниматель изменит вид деятельности и такие изменения будут отражены в ЕГРИП, начиная со следующего года для него будет действовать страховой тариф в соответствии с новым видом деятельности.

Порядок подтверждения вида деятельности

Для подтверждения основного вида деятельности в территориальный орган ФСС РФ по месту нахождения организации нужно подавать соответствующие документы. Приказом Минздравсоцразвития от 25 октября 2011 г. № 1212н внесены изменения в приказ от 31 января 2006 г. № 55 и утвержден сокращенный перечень документов для подтверждения основного вида деятельности. Из перечня необходимых документов исключена копия лицензии (в отношении видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию).

Документы, необходимые для подтверждения видов деятельности:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (приложение № 1 к Порядку);
- справка-подтверждение основного вида экономической деятельности (приложение № 2 к Порядку);
- копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме субъектов малого предпринимательства).

После того, как вы представили указанные документы, органы ФСС РФ обязаны в двухнедельный срок выслать вам уведомление об установленном с начала текущего года размере страхового тарифа, который соответствует классу профессионального риска вашего основного вида деятельности (пункт 4 Порядка).

До 15 апреля – это как?

Отметим, что приказом Минздравсоцразвития России от 22 июня 2011 г. № 606н внесены изменения в пункт 3 Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности. Так, срок представления указанных документов установлен как «не позднее 15 апреля» вместо «до 15 апреля». Ранее из буквального толкования пункта 3 Порядка следовало, что подтвердить основной вид деятельности страхователь должен до наступления 15 апреля.

Подтвердить основной вид деятельности следует не позднее 15 апреля

В спорных ситуациях суды нередко приходили к выводу, что именно 15 апреля и есть последний день срока передачи документов для подтверждения основного вида деятельности. И если страхователь направил их, например по

почте в этот день до 24 часов, то он исполнил свою обязанность вовремя согласно пункту 8 статьи 6.1 НК РФ (постановления ФАС Дальневосточного округа от 3 декабря 2009 г. № Ф03-6717/2009, от 22 июня 2009 г. № Ф03-2580/2009).

Есть еще один до сих пор неурегулированный нюанс, касающийся сроков представления документов ФСС. В действующем законодательстве о социальном страховании от производственного травматизма нет специальных норм о переносе сроков, если последний день срока приходится на выходной (нерабочий праздничный) день.

При этом существует судебная практика, согласно которой в таких ситуациях можно применять нормы статей 192 и 193 ГК РФ. В соответствии с этими нормами, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (постановление ФАС Поволжского округа от 24 апреля 2007 г. № А12-14483/06). Однако правоотношения по обязательному социальному страхованию от производственного травматизма не являются гражданскими в смысле статьи 2 ГК РФ, поэтому правила главы 11 «Исчисление сроков» ГК РФ к ним применяться не могут.

Порядок подтверждения вида деятельности филиала

Основной вид деятельности обособленного подразделения необходимо подтверждать каждый год (пункт 11 Правил).

Порядок подтверждения основного вида деятельности подразделений различается в зависимости от их вида.

1. Вид деятельности обособленного подразделения, которое имеет отдельный баланс, расчетный счет и начисляет выплаты в пользу работников, подтверждается в порядке, аналогичном порядку подтверждения основного вида деятельности организации (абзац 2 пункта 8 Порядка). В Заявлении указывается основной вид деятельности обособленного подразделения.

2. Основной вид деятельности прочих подразделений подтверждается в том же порядке, в котором они выделяются в самостоятельные классификационные единицы (абзац 1 пункта 8 Порядка). Речь идет о подразделениях организации, которые, не имея собственного расчетного счета и отдельного баланса, занимаются видом деятельности, отличным от основной деятельности организации, и выделены в качестве самостоятельных классификационных единиц (пункт 7 Правил, пункт 7, абзац 1 пункта 8 Порядка).

Одновременно с подтверждением собственного основного вида деятельности страхователь должен подать в ФСС заявление о выделении подразделений в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя (приложение № 3 к Порядку). К заявлению прилагаются копии документов, которые подтверждают

вид деятельности подразделений и регламентируют учет у страхователя.

Территориальный орган фонда совместно с ФСС РФ принимает решение о выделении подразделения в самостоятельную классификационную единицу и уведомляет о нем страхователя. В случае положительного решения в уведомлении указываются класс профессионального риска, присвоенного подразделению, и размер страхового тарифа, который должен применяться с начала текущего года. Это определено пунктом 9 Порядка.

Основной вид деятельности не подтвержден

Если основной вид деятельности не подтвержден, ФСС самостоятельно определит его как вид деятельности, который имеет наиболее высокий класс риска

Как известно, подтвердить основной вид деятельности организации обязаны не позднее 15 апреля. Что будет, если организация пропустит этот срок? Тогда ФСС самостоятельно отнесет ее к тому виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска из осуществляемых организацией видов деятельности. Такие права предоставлены фонду положениями пункта 13 Правил и пункта 10 Порядка.

При этом ФСС вышлет уведомление об установленном с начала текущего года размере страхового тарифа, соответствующем указанному классу профессионального риска. Сделать это он обязан до 1 мая (пункт 5 Порядка).

Вид деятельности с наиболее высоким классом профессионального риска ФСС должен выбрать из числа тех видов, которые организация осуществляет (пункт 8 Правил, пункт 5 Порядка). Как их определить, если сведений о своей деятельности организация не представила?

На практике органы ФСС используют данные ЕГРЮЛ. При этом возможна ситуация, когда организация осуществляет не все виды деятельности, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ, а ФСС, ссылаясь на выписку, устанавливает страховой тариф по деятельности, которую она не ведет.

Президиум ВАС РФ признал такой подход неправомерным (постановление от 5 июля 2011 г. № 14943/10). Судьи исходили из того, что фонд должен доказать фактическое осуществление деятельности, по которой он устанавливает страхователю страховой тариф. Документы, в которых перечисляются виды экономической деятельности организации, такими доказательствами не являются. Таким образом, тариф страховых взносов не может быть установлен на основании учредительных документов организации, выписки из ЕГРЮЛ и информационного письма о включении организации в ЕГРПО, в котором указаны коды ОКВЭД.

До выхода в свет вышеуказанного постановления Президиума ВАС РФ судебная практика была неоднозначной. Некоторые суды приходили к выводу, что устанавливать страховой тариф на основании сведений, указанных в ЕГРЮЛ, фонд не вправе (постановления ФАС Московского округа от 13 июля 2011 г. № КА-А40/7025-11, ФАС Центрального округа от 25 мая 2011 г. № А23-3753/2010).

В то же время некоторые судьи соглашались с тем, что ФСС может установить страховой тариф на основе данных ЕГРЮЛ (постановления ФАС Московского округа от 11 марта 2011 г. № КА-А41/1348-11 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 30 августа 2011 г. № ВАС-7943/11), ФАС Волго-Вятского округа от 19 июля 2010 г. № А28-16866/2009).

Возможно, сейчас нижестоящие суды будут следовать позиции Президиума ВАС РФ, приведенной в постановлении № 14943/10. Поэтому, если ФСС установил страховой тариф по виду деятельности, который организация фактически не осуществляет, судьи, скорее всего, признают эти действия неправомерными.

Таким примером служит постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 24 января 2012 г. № А45-9940/2011. ФСС уведомил организацию о том, что с января 2011 года ей установлен страховой тариф для начисления взносов на травматизм в размере 8,5%. Это соответствует 32-му, то есть самому высокому классу профессионального риска. Организация в течение последних лет занималась только сдачей собственного недвижимого имущества в аренду. Этот вид деятельности относится к 5-му классу профессионального риска, и ему соответствует страховой тариф в размере 0,6%. Не согласившись уплачивать взносы на травматизм по безосновательно завышенному тарифу, организация обратилась в суд. Арбитражные суды всех трех инстанций поддержали компанию.

Отметим также, что иногда страхователи не подтверждают основной вид деятельности подразделения, выделенного в самостоятельную классификационную единицу. В таком случае ФСС присвоит ему тот же класс профессионального риска, который имеет организация (пункт 12 Правил и пункт 10 Порядка).

На какой период устанавливается страховой тариф?

Организации присвоен класс профессионального риска и определен страховой тариф согласно уведомлению, полученному от ФСС России. На какой период устанавливается тариф и как его применять?

Если ФСС установил страховой тариф по виду деятельности, который организация фактически не осуществляет, судьи, скорее всего, признают его неправомерным (постановление Президиума ВАС от 5 июля 2011 г. № 14943/10)

Для организаций и их подразделений страховой тариф устанавливается на один календарный год. Это следует из правил о ежегодном подтверждении основного вида деятельности страхователей-юрлиц либо подразделений (пункты 11 и 12 Правил, пункты 5 и 10 Порядка).

В случае смены вида деятельности в течение года размер страхового тарифа останется неизменным (абзац 3 пункта 6 Правил). Тариф, указанный в уведомлении ФСС, применяется с начала того

В случае смены вида деятельности в течение года размер страхового тарифа останется неизменным

года, на который он установлен (пункты 5 и 9 Порядка). Как правило, такое уведомление организация получает ближе к середине года, поэтому нужно иметь в виду следующее. До того как организация получит уведомление, следует применять тот страховой тариф, который был установлен в прошлом году (пункт 11 Порядка).

После получения уведомления следует применять новый тариф (если он изменен). Так как страховой тариф устанавливается на весь календарный год, то придется пересчитать страховые взносы за все те месяцы, которые предшествовали дате получения уведомления.

Кроме того, если в текущем году была подана отчетность в ФСС, нужно будет представить уточненный расчет по форме-4 ФСС.

Физлицу страховой тариф устанавливается в соответствии с основным видом деятельности, указанным в ЕГРИП. При этом периодически подтверждать вид деятельности не нужно (пункт 10 Правил).

Если предприниматель сменил вид деятельности и это отражено в ЕГРИП, может измениться и класс профессионального риска, к которому он относится. Следовательно, изменится размер страхового тарифа. Отметим, что об изменениях, внесенных в ЕГРИП, налоговые органы должны самостоятельно уведомлять ФСС РФ (пункт 23 Правил ведения единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и предоставления содержащихся в нем сведений, утв. постановлением Правительства РФ от 16 октября 2003 г. № 630).

При смене вида деятельности в течение года размер тарифа может быть изменен лишь с начала следующего года, в текущем году он остается прежним (пункт 6 Правил). Аналогичная позиция отражена в постановлениях ФАС Центрального округа от 18 марта 2010 г. № А23-2975/09А-11-117, ФАС Уральского округа от 1 сентября 2008 г. № Ф09-6151/08-С2.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Договор розничной торговли и договор поставки: где грань?

Вопрос об отнесении операции к розничной торговле или к поставке — принципиальный, так как, если налоговые органы признают, что операция не относится к розничной торговле, по ней «вмененщику» придется уплачивать налоги по общей или упрощенной системе налогообложения.

Вопрос об отнесении операции к розничной торговле или к поставке может возникнуть у вмененщика, осуществляющего розничную торговлю, но продавшего, например, отдельным клиентам товар по безналичному расчету. Придется ли ему уплатить в этом случае вместо ЕНВД налоги по общей системе или «упрощенке»? Попытаемся разобраться с этим вопросом, учитывая мнения контролирующих органов и сложившуюся арбитражную практику.

Для начала разберемся в терминах.

Понятие розничной торговли по Гражданскому кодексу РФ

По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Договор розничной купли-продажи является публичным договором (статья 492 ГК РФ), поскольку такой договор устанавливает обязанности коммерческой организации по продаже товаров в отношении каждого, кто к ней обратится (статья 426 ГК РФ).

Если иное не предусмотрено законом или договором, договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека либо иного документа, подтверждающего оплату товара (статья 493 ГК РФ).

Розничная торговля для целей исчисления ЕНВД

Под розничной торговлей для целей исчисления ЕНВД признается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27 НК РФ). То есть одним из основных условий, позволяющих применять в отношении розничной торговли систему налогообложения в виде ЕНВД, является реализация товаров по договорам розничной купли-продажи через объекты стационарной и (или) нестационарной торговой сети.

Договор поставки

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, в отличие от договора розничной купли-продажи, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (статья 506 ГК РФ).

Квалификация операций по реализации товаров

В постановлении Пленума ВАС РФ от 22 октября 1997 г. № 18 в пункте 5 указано, что, квалифицируя правоотношения при реализации товаров, необходимо исходить из признаков договора поставки, предусмотренных статьей 506 ГК РФ, независимо от наименования договора, названия его сторон либо обозначения способа передачи товара в тексте документа.

При этом под целями, не связанными с личным использованием, следует понимать, в том числе приобретение покупателем товаров для обеспечения его деятельности в качестве организации или ИП (например, оргтехники, офисной мебели, транспортных средств и т.п.).

Однако в случае, если данные товары приобретаются указанным покупателем у продавца, осуществляющего деятельность по продаже товаров в розницу, отношения сторон регулируются нормами о розничной купле-продаже.

С учетом изложенного к розничной торговле в целях исчисления ЕНВД относится деятельность, связанная с торговлей товарами как за наличный, так и безналичный расчет по договорам розничной купли-продажи физ- и юрлицам для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с осуществлением предпринимательской деятельности, то есть не для последующей реализации или использования в процессе осуществления деятельности.

Этот вывод сделан в письме Минфина России от 3 марта 2011 г. № 03-11-11/46. Вопрос задавал предприниматель, осуществляющий розничную продажу автозапчастей. Среди его контрагентов как физические, так и юридические лица (расчеты с юрлицами осуществля-

ются по безналичному расчету на основании выставляемых счетов). Из содержания письма очевидно, что Минфин не против отнесения операций к розничной торговле в целях исчисления ЕНВД.

Похожая ситуация рассмотрена и в письме Минфина России от 2 марта 2012 г. № 03-11-11/65, в котором налогоплательщик, занимающийся розничной продажей кондитерских изделий, интересуется, будет ли он платить ЕНВД, если в числе прочих продукцию (конфеты для новогодних подарков) покупают и юрлица, и бюджетные организации по безналу. Минфин также не против уплаты ЕНВД в данной ситуации. В письме указано, что если бюджетные и коммерческие организации используют приобретенные кондитерские изделия в личных целях, а не занимаются, например, их перепродажей, то бизнесмен может уплачивать ЕНВД.

Розничная торговля характеризуется приобретением товара именно в торговой точке по розничной цене.

К предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли относятся торговля товарами и оказание услуг покупателям, осуществляемые продавцами на основе договоров поставки (параграф 3 главы 30 ГК РФ) либо на основе иных договоров гражданско-правового характера, содержащих признаки договора поставки.

В арбитражной практике подчеркивается, что единственным критерием, позволяющим отличить розничную торговлю от оптовой торговли для целей применения законодательства о ЕНВД, является дальнейшее использование приобретенных покупателем товаров (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 11 февраля 2010 г. № А27-1704/2009).

Определяющим признаком договора розничной купли-продажи является цель приобретения (использования) товаров

В то же время можно констатировать, что Гражданский кодекс РФ не устанавливает для организаций, реализующих товары, обязанности по осуществлению контроля за последующим использованием покупателем приобретаемых товаров. Этот аргумент можно использовать, когда действительно трудно определить, для каких целей покупатель будет использовать купленный товар. Если организация продает, например, печати и штампы, то очевидно, что такая продукция используется в предпринимательской деятельности, и квалифицировать такую торговлю как розничную в целях исчисления ЕНВД проблематично.

Обратите внимание и на другие возможные признаки розничной и оптовой торговли.

По мнению ФНС России, если при реализации товаров продавец выдает покупателю кассовый и (или) товарный чек или иной документ, подтверждающий оплату товара (например, гарантийную документацию на товар, в которой сделана отметка об оплате), то такая реализация признается розничной торговлей. Об этом говорится в письмах от 30 декабря 2011 г. № ЕД-4-3/22628@, от 1 марта 2010 г. № ПИС-22-3/144.

Если в целях реализации товаров заключаются договоры, в которых определяются ассортимент товаров, сроки их поставки, порядок и форма расчетов за поставляемые товары, а также оформляются и передаются покупателям накладные, счета-фактуры, ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, такая деятельность относится к деятельности в сфере оптовой торговли.

Приведем примеры из арбитражной практики. В постановлении ФАС Поволжского округа от 7 сентября 2009 г. № А55-19996/2008 говорится, что реализация товаров не признается розничной торговлей в целях уплаты ЕНВД, если лицо, осуществляющее эту реализацию, предъявляет к оплате соответствующие суммы НДС, составляет счета-фактуры, ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Есть и другая практика. В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 10 ноября 2009 г. № А33-2713/2009 содержится следующее: оформление при реализации товаров счетов-фактур не является обстоятельством, безусловно подтверждающим осуществление обществом оптовой торговли.

В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 14 января 2009 г. № А33-3688/2008-Ф02-6868/2008 суть спора заключалась в том, что, по мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно применял ЕНВД, поскольку оформлял накладные иставлял счета-фактуры, что свидетельствует об осуществлении оптовой деятельности. Следовательно, ИП обязан был применять общую систему налогообложения, а не систему в виде ЕНВД. Суд указал, что осуществление ИП розничной торговли подтверждается заключенными им договорами аренды торгового места, применением ККТ при осуществлении расчетов за реализованный товар. Оформление ИП в некоторых случаях при реализации товаров накладных и счетов-фактур не является обстоятельством, безусловно подтверждающим осуществление ИП оптовой торговли. Таким образом, доводы налогового органа о необоснованном применении ИП системы налогообложения в виде ЕНВД были признаны неправомерными.

Государственный или муниципальный контракт

Если вы осуществляете поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, к этой деятельности применяются правила о договоре поставки, применение ЕНВД в этом случае неправомерно. С чем это связано?

В случаях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд следует руководствоваться Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ.

Под государственным или муниципальным контрактом понимается договор, заключенный заказчиком от имени РФ, субъекта

РФ или муниципального образования в целях обеспечения государственных или муниципальных нужд (статья 9 Федерального закона № 94-ФЗ).

При этом к отношениям по поставке товаров для государственных или муниципальных нужд применяются правила о договоре поставки (статьи 506-523 ГК РФ), если иное не предусмотрено правилами Гражданского кодекса РФ (пункт 2 статьи 525 ГК РФ).

Следует также иметь в виду, что договор поставки по муниципальному контракту в отличие от договора розничной купли-продажи не носит признаков публичности, указанных в статье 426 ГК РФ. Согласно Федеральному закону № 94-ФЗ он заключается в соответствии с результатами проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг конкретным потребителям.

Кроме того, следует учитывать, что особый статус покупателей по договорам – бюджетных учреждений, которые являются некоммерческими организациями (статья 120 ГК РФ), не свидетельствует об осуществлении розничной торговли. В данном случае товары приобретаются для обеспечения уставной деятельности НКО, что исключает признак договора розничной купли-продажи – использование товара для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Поэтому деятельность по реализации товаров на основе договоров поставки, а также муниципальных контрактов, содержащих признаки договора поставки, относится к деятельности в сфере оптовой торговли, и результаты подлежат налогообложению по общей или упрощенной системе (письма ФНС России от 30 декабря 2011 г. № ЕД-4-3/22628@, от 1 марта 2010 г. № ШС-22-3/144).

Это же мнение высказано и в постановлении Президиума ВАС РФ от 4 октября 2011 г. № 5566/11 и согласуется с мнением Минфина (письмо Минфина России от 16 ноября 2009 г. № 03-11-06/3/268).

Подведем итоги

Основным критерием, позволяющим отличить розничную торговлю от оптовой торговли для целей применения законодательства о ЕНВД, является дальнейшее использование приобретенных покупателем товаров. Кроме того, если при реализации товаров продавец выдает покупателю кассовый и (или) товарный чек или иной документ, подтверждающий оплату, такая реализация признается розничной торговлей. А если заключаются договоры, в которых определяются ассортимент товаров, сроки их поставки и т.д. оформляются накладные, счета-фактуры, такая деятельность относится к оптовой торговле.

Если вы осуществляете поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, то к этой деятельности применяются правила о договоре поставки, применение ЕНВД при этом неправомерно.



Анастасия Петрова

старший аудитор

Добровольное медицинское страхование у «упрощенца»

Все чаще организации малого и среднего бизнеса стали заботиться о социальном обеспечении своих работников. Так, достаточно распространенной в последнее время стала практика заключения договоров добровольного медицинского страхования сотрудников. Рассмотрим, как данные расходы влияют на налогообложение при применении упрощенной системы.

«Упрощенцы», выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», могут учесть только те затраты, которые перечислены в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Данный перечень является закрытым.

Подпункт 7 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ предусматривает, что при определении налоговой базы налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшить полученные доходы на расходы на все виды обязательного страхования работников и имущества, производимые в соответствии с законодательством РФ. Расходы по договорам добровольного личного страхования работников в данной норме не поименованы.

В связи с этим некоторые специалисты, а также представители Минфина России ранее считали, что затраты по договорам добровольного страхования налогоплательщик не вправе включать в расходы, учитываемые при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (письмо Минфина России от 12 марта 2008 г. № 03-11-04/2/47).

Между тем в письме Минфина России от 30 января 2012 г. № 03-11-06/2/14 финансисты выразили противоположную точку зрения. При этом приводится следующая логика. В соответствии с

подпунктом 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ «упрощенцы» имеют право учитывать расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ. При этом состав расходов на оплату труда определяется по правилам, прописанным в статье 255 НК РФ. В свою очередь пунктом 16 статьи 255 НК РФ установлено, что к расходам на оплату труда относятся в том числе и суммы платежей (взносов) работодателей по добровольному страхованию, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензии.

В случаях добровольного страхования указанные суммы относятся к расходам на оплату труда, в частности по договорам:

- страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее 5 лет с российскими страховщиками, имеющими лицензии на ведение деятельности, и в течение этих 5 лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица. Вместе с суммой дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, взносов добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников такие выплаты учитываются в целях налогообложения, если их совокупная величина не превышает 12% от суммы расходов на оплату труда;

- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее 1 года, предусматривающим оплату страховщиками медрасходов застрахованных работников. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медрасходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медуслуг, заключенным в пользу работников на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими лицензии на осуществление деятельности, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда;

- добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Не стоит забывать, что статьей 255 НК РФ установлено требование о том, что условие о добровольном страховании должно быть предусмотрено коллективным или трудовым договором с работником или иными локальными нормативными актами.

Таким образом, расходы по договорам добровольного медицинского страхования работников организациями, применяющими УСН, могут быть учтены при расчете налога на основании подпункта 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, но при условии их заключения на срок не менее одного года и в пределах установленных норм, то есть не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Обратите внимание! Согласно абзацу 11 пункта 16 статьи 255 НК РФ при расчете максимального предела в расходы на оплату труда не нужно включать сами суммы взносов по договорам добровольного страхования.

Застрахованы отдельные категории работников

На налогообложение расходов на ДМС не влияет и то, что страхование будет осуществляться не по всем работникам организации, а только по определенным категориям. Например, согласно внутренним документам (коллективный или трудовой договор) добровольное медицинское страхование предусмотрено для должностей с вредными и опасными условиями труда.

Данный вопрос рассматривался Минфином России в письме от 10 мая 2011 г. № 03-03-06/1/284. Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 934 ГК РФ по договору личного страхования одна сторона (страховщик) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию), уплачиваемую другой стороной (страхователем), выплатить единовременно или выплачивать периодически обусловленную договором сумму в случае причинения вреда жизни или здоровью самого страхователя или другого названного в договоре застрахованного лица, до достижения им определенного возраста или наступления в его жизни иного предусмотренного договором события (страхового случая). При этом должны быть соблюдены все существенные условия договора добровольного личного страхования работников (статья 942 ГК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 942 ГК РФ при заключении договора личного страхования между страхователем и страховщиком должно быть достигнуто соглашение:

- о застрахованном лице;
- о характере события, на случай наступления которого в жизни застрахованного лица осуществляется страхование;
- о размере страховой суммы;
- о сроке действия договора.

Это означает, что при заключении договора ДМС работодателю, помимо прочего, необходимо указать перечень застрахованных лиц. При этом положений, предписывающих работодателю заключать договоры ДМС для всех сотрудников, законодательство РФ не содержит.

Таким образом, расходы на оплату страховой премии по договору добровольного медицинского страхования, заключенному в пользу определенной части работников на срок не менее одного года с медицинской организацией, имеющей соответствующую лицензию, в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда, учитываются при УСН в составе расходов на оплату труда.

При этом, по мнению Минфина России, высказанному в письме от 4 июня 2008 г. № 03-03-06/2/65, указанный лимит в 6% следует рассчитывать от суммы расходов на оплату труда всех работников организации, а не только застрахованных.

Изменение списка застрахованных лиц

В течение года застрахованные работники могут уволиться, а новые могут быть застрахованы. Соответственно, и у тех, и у других период страхования будет менее срока действия договора страхования. В данной ситуации, по мнению чиновников Минфина России, есть 2 варианта налогового учета расходов по ДМС.

Если срок действия дополнительного соглашения менее одного года, то страховые взносы, перечисленные страховщику по ДМС на новых работников, не уменьшают налоговую базу по УСН.

Если договор ДМС заключен между организацией и страховой компанией на срок не менее одного года и, если при изменении списка застрахованных лиц вследствие увольнения одних и поступления на работу других работников не происходит изменения или прекращения срока действия договора, то суммы страховых взносов, внесенные в рамках такого договора за новых работников, учитываются для целей налогообложения в расходах на оплату труда с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 16 статьи 255 НК РФ. Об этом сказано в письмах Минфина России от 29 января 2010 г. № 03-03-06/2/11, от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/13, от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/15.

Кроме того, это подтверждает и арбитражная практика (постановления ФАС Уральского округа от 15 декабря 2009 г. № Ф09-9912/09-СЗ, ФАС Московского округа от 23 января 2008 г. № КА-А40/14448-07).

Конкретный страховой случай

Организация также может предусмотреть, что добровольное личное страхование работников осуществляется при условии наступления конкретного страхового случая, например, по оплате лекарств по рецептам врача в рамках оказания медуслуг или возмещения работнику сумм расходов на покупку лекарственных средств.

Согласно статье 3 Закона РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1 «О медицинском страховании граждан РФ» объектом добровольного

медстрахования является страховой риск, связанный с затратами на оказание медпомощи при возникновении страхового случая.

Пункт 2 статьи 942 ГК РФ предписывает страховщику и страхователю при заключении договора достигнуть соглашения по условию о характере события, на случай наступления которого осуществляется страхование.

При этом также в соответствии с положениями статьи 934 и 970 ГК РФ страховщики на основании договора страхования производят страховые выплаты в пользу застрахованных лиц при наступлении страхового случая.

Как уже было отмечено, на основании пункта 16 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся расходы налогоплательщиков в виде страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников.

То есть сумма уплаченных страховых взносов учитывается в составе расходов на оплату труда и в том случае, если договором добровольного личного страхования работников предусмотрен конкретный страховой случай.

Санаторно-курортное лечение

ФНС России в письме от 19 апреля 2010 г. № ШС-37-3/147 рассмотрела вопрос о порядке учета для целей налогообложения расходов по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиком санаторно-курортного лечения застрахованных работников. Несмотря на то, что вопрос был относительно налога на прибыль, «упрощенцы» также могут им воспользоваться.

В соответствии со статьей 23 Закона № 1499-1 под договором на предоставление лечебно-профилактической помощи понимается соглашение, по которому медучреждение обязуется предоставлять застрахованным лицам медпомощь определенного объема и качества в конкретные сроки по программам медстрахования. При этом договор должен содержать виды лечебно-профилактической помощи.

Таким образом, в случае, если программой ДМС предусмотрено санаторно-курортное лечение, платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов и санаторно-курортного лечения застрахованных работников, могут учитываться для целей налогообложения.

Обратите внимание! Если договоры ДМС отсутствуют, оплата путевок при определении налоговой базы не будет учитываться при налогообложении (пункт 29 статьи 270 НК РФ). Аналогичный вывод содержится в письме Минфина России от 30 сентября 2009 г. № 03-03-06/3/5.

Услуги заграничных медицинских учреждений

Организация-работодатель заключает договор ДМС со страховой организацией, предусматривающий при наступлении страхового случая лечение застрахованных лиц как в российских, так и в зарубежных медицинских учреждениях.

По мнению Минфина России, высказанному в письме от 26 января 2010 г. № 03-03-05/7, в указанном случае возможность налогового учета зависит от наличия заключенного между страховщиком и иностранным медучреждением договора на оказание медицинских, оздоровительных и социальных услуг гражданам по ДМС. Это связано с тем, что согласно статье 15 Закона № 1499-1 страховая медицинская организация обязана заключать договоры на оказание медицинских, оздоровительных и социальных услуг гражданам по ДМС с любыми медицинскими или иными учреждениями.

Таким образом, расходы при УСН признать можно, самое главное – это наличие договора, а не территориальное расположение учреждения.

Расторжение договора

На практике встречаются и такие ситуации, когда первоначально заключенный договор ДМС не устраивает работников или работодателя. В связи с этим договор досрочно расторгается и заключается новый с другой страховой компанией и на более выгодных условиях.

Возникает вопрос, как в этой ситуации учитывать расходы по первоначальному договору, ведь в момент уплаты страховых взносов они были учтены при расчете единого налога по УСН.

К сожалению, расходы на уплату страховых взносов по первоначальному договору учесть при УСН нельзя. В соответствии с пунктом 16 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, при обязательном выполнении условий:

- страховая организация должна иметь лицензию;
- срок договора должен быть не менее одного года;
- сумма платежей по данному договору не должна превышать 6% от суммы расходов на оплату труда.

При расторжении договора нарушаются условия, установленные абзацем 5 пункта 16 статьи 255 НК РФ. Из этого следует, что расходы, отнесенные ранее в уменьшение налоговой базы по налогу при УСН, необходимо восстановить в составе доходов. Такие разъяснения были даны в письме Минфина России от 7 июня 2011 г. № 03-03-06/1/327.

Рада Кононенко

выпускающий редактор

«Упрощенец» выставил счет-фактуру: проблемы с НДС

Минфин и ФНС в один голос заявляют, что при выставлении «упрощенцем» счета-фактуры с выделенным НДС ему нужно уплатить налог в бюджет и сдавать декларацию. Правомерны ли требования контролеров? А что по этому поводу думают судьи?

По просьбе контрагентов организации, работающие по «упрощенке», выставляют счета-фактуры и выделяют в них НДС. Однако эта уступка грозит им неприятностями. «Упрощенец» в таком случае вынужден заплатить налог в бюджет. При этом инспекторы запрещают списывать эти суммы в расходы. И вот почему.

В статье 346.11 НК РФ четко прописано, что организации, которые применяют УСН, плательщиками НДС не являются. Однако, если они выставляют счет-фактуру и выделяют в ней налог, то должны перечислить его в бюджет (пункт 5 статьи 173 НК РФ).

Согласно пункту 4 статьи 174 НК РФ лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ, к коим относятся и «упрощенцы», платят НДС по итогам каждого налогового периода, исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг). Перечислить налог надо не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, по мнению налоговых органов, на указанных лиц возлагается обязанность не только по исчислению налога, но и по уплате его в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Минфин и ФНС: лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставившие покупателям счета-фактуры с выделением суммы НДС, обязаны представлять декларацию по данному налогу

Минфин России также поясняет, что лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставившие покупателям счета-фактуры с выделением суммы НДС, декларацию по данному налогу представлять обязаны (письмо Минфина России от 23 октября 2007 г. № 03-07-17/09). Такая позиция финансового ведомства была доведена до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 5 декабря 2007 г. № ШТ-6-03/939@.

Сразу заметим, что данная точка зрения чиновников является довольно спорной. Так как лица, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС,

подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. В связи с тем, что «упрощенец» не подпадает под понятие налогоплательщика, содержащееся в пункте 5 статьи 173 НК РФ, у него нет обязанности представлять в налоговые органы по месту своего учета декларацию по НДС, как это предусмотрено пунктом 5 статьи 174 НК РФ.

Таким образом, привлечение «упрощенца» к ответственности по статье 119 НК РФ за непредставление декларации по НДС является неправомерным, так как данная статья устанавливает ответственность за непредставление декларации только для плательщиков НДС.

С таким выводом согласны многие суды (постановления ФАС Дальневосточного округа от 18 октября 2007 г. № Ф03-А73/07-2/4176, ФАС Уральского округа от 19 марта 2007 г. № Ф09-1268/07-С2, ФАС Западно-Сибирского округа от 4 декабря 2007 г. № Ф04-8291/2007(40620-А70-6)).

Кроме того, ВАС РФ дважды высказался в пользу «упрощенцев» (определение ВАС РФ от 1 августа 2007 г. № 4544/07, постановление Президиума ВАС РФ от 30 октября 2007 г. № 4544/07). Судьи высших инстанций также подчеркнули, что общество, не являющееся плательщиком НДС в связи с переходом на УСН не может быть привлечено к ответственности за непредставление декларации по НДС даже в том случае, если им выставлялись счета-фактуры с выделением НДС.

Надо ли платить штраф и пени за опоздание с уплатой НДС?

Если вы перечислите НДС позже установленного срока, то за несвоевременную уплату налога налоговые органы могут начислить пени и взыскать штраф. Однако арбитражная практика показывает другой подход к рассматриваемому вопросу.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 14 февраля 2006 г. № 11670/05 указывает, что привлекать к ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ лиц, применяющих специальные налоговые режимы и выставляющих счета-фактуры с НДС, незаконно.

В своем вердикте судьи указали следующее. Штраф по статье 122 НК РФ можно наложить только на плательщиков НДС, коими «упрощенцы» не являются. Более того, в пункте 5 статьи 173 НК РФ речь идет «о лицах, не являющихся налогоплательщиками». По этой же причине не грозят предприятию-«упрощенцу» и пени. Так как согласно статье 75 НК РФ в качестве лиц, которые обязаны их заплатить, также упоминаются только налогоплательщики и налоговые агенты. «Упрощенцы», неправомерно выделившие в счете-фактуре НДС, таковыми не являются. Значит, налагать штрафы и требовать заплатить пени незаконно.

«Упрощенцы» доказали необоснованность выставленных штрафов и пеней из-за неуплаты НДС и в других судебных делах (по-

становления ФАС Северо-Западного округа от 18 января 2011 г. № А56-23811/2010, ФАС Московского округа от 30 ноября 2009 г. № КА-А40/12713-09).

Если «упрощенец» выставил счет-фактуру по ошибке

Может случиться такая ситуация, в которой «упрощенец» выставил своим покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС по ошибке, а впоследствии эти счета-фактуры заменил на новые, в которых указал «Без налога (НДС)».

В таком случае при проверке налоговая инспекция может доначислить «упрощенцу» НДС и привлечь его к ответственности. Ведь инспекторы опираются на Налоговый кодекс РФ, в котором написано, что если компания на УСН выставила счет-фактуру с НДС, она обязана уплатить его в бюджет.

В прошлом году ФАС Восточно-Сибирского округа рассматривал аналогичную ситуацию (постановление от 20 июля 2011 г. № А33-9041/2010).

ИП обратился в суд с требованием признать решение налогового инспектора о доначислении НДС недействительным. По мнению предпринимателя, внесение исправлений в счета-фактуры, в том числе путем их замены, не противоречит положениям пункта 5 статьи 173 НК РФ.

Суд принял решение в пользу истца и отметил, что покупатели подтвердили факт принятия к учету исправленных счетов-фактур. Следовательно, цена реализованных товаров определена сторонами договора без НДС.

Таким образом, обязанности по уплате НДС не возникает, если ошибочно оформленные при УСН счета-фактуры заменены на новые, без выделения в них суммы налога.

В данном случае целесообразно уведомить покупателей о факте ошибочного выставления счетов-фактур, доказав тем самым, что в цену сделки НДС не включен. Если сумма НДС уже была перечислена, ее следует вернуть покупателю как ошибочно полученную.

Как «упрощенцу» учесть НДС?

Итак, компания уплатила НДС в бюджет. Далее возникает вопрос: можно ли включить эту сумму в расходы при расчете единого налога?

На первый взгляд, можно. Подпункт 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ гласит: организация, применяющая УСН, вправе включить в расходы «суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством». А НДС, выделенный в счете-фактуре «упрощенца», требует уплачивать статья 173 НК РФ.

Однако такая позиция не совсем верна. Пункт 2 статьи 346.16 НК РФ говорит, что при «упрощенке» расходы признаются, как того требует пункт 1 статьи 252 НК РФ. В ней в свою очередь, сказано, что налогоплательщик вправе уменьшить свои доходы на

все расходы, кроме тех, которые перечислены в статье 270 НК РФ. А ее пункт 19 как раз запрещает учитывать при налогообложении прибыли суммы НДС, предъявленные покупателю. То есть НДС, выделенный в счете-фактуре организации-«упрощенца», в расходы включить нельзя.

Минфин также запрещает «упрощенцам» учитывать в расходах НДС, предъявленный покупателям. В письме от 16 апреля 2004 г. № 04-03-11/61 сказано, что при расчете единого налога включать в расходы можно только те налоги, которые фирма уплачивает. Плательщиками НДС «упрощенцы» не являются, следовательно, они не имеют права включать в расходы налог, который был неправомерно выделен в счете-фактуре.

Минфин запрещает «упрощенцам» учитывать в расходах НДС, предъявленный покупателям

Другой аргумент. При УСН можно признать только те расходы, которые соответствуют критериям пункта 1 статьи 252 НК РФ. А именно: затраты обязана произвести сама организация, они должны быть направлены на получение дохода, обоснованны и документально подтверждены. В нашем случае не соблюдается первое требование. Ведь «упрощенец» уплатил НДС деньгами, полученными от покупателя. Эти суммы налога не являются собственными расходами фирмы, а потому их нельзя учитывать при исчислении единого налога.

Итак, доказать, что налогоплательщик правомерно включил НДС в расходы, будет сложно. Поэтому целесообразно выбрать более простой и логичный выход из ситуации: просто не включать НДС в доходы.

В статье 248 НК РФ прописано, что из доходов «исключаются суммы налогов, предъявленных... покупателю». И хотя прямой ссылки на эту норму статья 346.15 НК РФ не содержит, «упрощенец» не может ее игнорировать.

Правильность такого подхода подтверждает и статья 41 НК РФ, в которой сказано, что доход – это, прежде всего, экономическая выгода организации. Однако «упрощенец», получивший от покупателя сумму НДС и перечисливший ее в бюджет, очевидно, никакой экономической выгоды не имеет.

Большинство судов также указывает на отсутствие правовых оснований для включения в состав дохода «упрощенца» сумм НДС, поступивших от покупателей товаров (работ, услуг) и перечисленных им в бюджет (постановления Президиума ВАС РФ от 1 сентября 2009 г. № 17472/08, ФАС Поволжского округа от 17 августа 2006 г. № А65-6256/2006, ФАС Уральского округа от 16 февраля 2006 г. № Ф09-563/06-С2).

Лучше вообще не показывать сумму налога ни в доходах, ни в расходах. Тогда, возможно, удастся избежать претензий со стороны инспекторов.

Энже Юсупова

главный редактор журнала «Спецрежим»

статья подготовлена совместно со специалистами УФНС России по РТ



Как регистрировать ККТ в инспекции?

Приобретая ККТ, организация должна зарегистрировать ее в налоговой инспекции. Для того, чтобы у вас не возникло вопросов в процессе постановки ее на учет, ознакомьтесь с последовательностью действий при регистрации ККТ.

Этап I. Выбор модели кассового аппарата

Выбирая модель ККТ, следует помнить, что кассовый аппарат должен быть включен в государственный реестр (пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Если же модель в реестре отсутствует, применять ее запрещено. Это чревато штрафом в соответствии с частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

Проверить, содержится ли в госреестре нужная вам модель ККТ, можно на сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочник»

В госреестр постоянно вносятся изменения. Проверить, содержится ли в нем нужная вам модель, можно на сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочник».

Как правило, выбор модели упирается в потребности организации. Например, если организация принимает к оплате не только наличные, но и банковские карты, понадобится

более сложная модель, которая, естественно, стоит дороже.

Обратите внимание на вид деятельности организации. Некоторые виды кассовой техники имеют ограниченное применение. Например, модель АБПМ-К предназначена исключительно для расчетов при продаже билетов, а модель ШТРИХ-LIGHT-ФР-К можно использовать в любой отрасли.

Этап II. Выбор поставщика и центр технического обслуживания

Кроме покупки ККТ нужно определиться с организацией, которая будет заниматься техобслуживанием кассового аппарата. Как

правило, центры технического обслуживания (ЦТО) занимаются и продажей ККТ. Оптимальный вариант – купить машину в ЦТО и заключить с ними договор на обслуживание.

Если недалеко от вашей организации находится ЦТО, то будет правильным заключить с ним контракт на техподдержку, так как во время эксплуатации кассовой техники ее придется ежегодно (в январе-феврале) проверять на предмет исправности (абзац 9 пункта 7 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745).

Этап III. Подача документов на регистрацию ККТ в инспекцию

Нужно зарегистрировать кассовый аппарат в своей налоговой инспекции. Для этого следует подать заявление по форме, приведенной в приложении № 1 к приказу ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891@. Следует заполнить сразу два бланка заявления: первый останется в инспекции, а на втором экземпляре контролер поставит штамп о приеме и вернет его налогоплательщику.

Бланк заявления состоит из трех листов:

- титульный лист;
- раздел 1, посвященный сведениям о модели ККТ;
- раздел 2, в котором пишут данные о месте, где будет установлен кассовый аппарат.

Если организация одновременно регистрирует несколько кассовых машин, нужно заполнить одно заявление. Просто в нем будет больше разделов 1 и 2, увеличится и общее количество страниц (данное число надо указать на титульной странице). Образец заполнения титульного листа заявления приведен на с. 56.

К заявлению следует прикладывать паспорт ККТ, полученный при покупке кассовой машины, и договор на техническое сопровождение кассового аппарата (пункт 27 Административного регламента).

Если заявление подписывает не руководитель организации, а доверенное лицо, тогда понадобится и доверенность, свидетельствующая о полномочиях представлять интересы компании. Следует сделать несколько экземпляров доверенности, так как один из них останется в инспекции.

Срок для регистрации ККТ составляет 5 рабочих дней с даты, когда инспекторы поставили штамп о приеме бумаг на копии заявления о регистрации ККТ. Если с документами все в порядке, можно переходить к следующему этапу.

Исчерпывающий перечень оснований для отказа в регистрации ККТ приведен в пункте 22 Административного регламента. Например, не регистрируют ККТ, которая исключена из госреестра, на-

С января 2012 года форма заявления о регистрации ККТ (по КНД 1110021) полностью поменялась. Поправки были внесены приказом ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891@

ходится в розыске, если нет договора с центром техобслуживания либо истек нормативный срок амортизации имущества (от 61 до 84 месяцев).

Этап IV. Предоставление кассового аппарата в инспекцию

Сотрудник инспекции согласовывает с налогоплательщиком время, когда можно осмотреть кассовую машину и сделать ее фискализацию, то есть пробный запуск. Осмотр можно провести как в ИФНС, так и у налогоплательщика, то есть по месту, где будет установлен аппарат (пункт 39 Административного регламента).

На пробный запуск нужно пригласить сотрудника ЦТО, с которым подписан договор на техобслуживание (письмо ФНС России от 10 июня 2011 г. № АС-4-2/9303@).

При осмотре налоговый инспектор проверит на целостность корпуса, есть ли на корпусе ККТ знаки «Государственный реестр», «Сервисное обслуживание» и идентификационный знак, который содержит наименование модели ККТ и ее заводской номер.

Специалист центра технического обслуживания должен произвести следующие действия:

- проверить исправность и работоспособность ККТ;
- провести программирование печати на кассовом чеке;
- проверить наличие на корпусе кассового аппарата полного заводского номера;
- опечатать кассовый аппарат пломбой;
- заполнить раздел «Ввод в эксплуатацию» в паспорте ККТ;
- провести программирование режима ввода пароля налогового инспектора в память ККТ.

После того, как налоговый инспектор и специалист провели вышеперечисленные работы, инспектор включит кассовый аппарат, введет пароль доступа к фискальной памяти, проверит работу всех счетчиков и наличие необходимых реквизитов на кассовом чеке, отпечатает чек на сумму 1 рубль 11 копеек и снимет первый Z-отчет, то есть проведет фискализацию.

Затем представитель ИФНС и налогоплательщик подписывают акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККТ.

Инспектор ставит отметку в паспорте ККТ о том, что осмотр и фискализация пройдены успешно. Данный штамп должен быть заверен печатью ИФНС (пункт 43 Административного регламента).

Этап V. Получение документов о регистрации ККТ

После того как пройдены все процедуры, кассовый аппарат поставят на учет. Сотрудник налоговой инспекции выдаст карточку регистрации ККТ (ее форма приведена в приказе ФНС России от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@). Одновременно с карточкой вернут

паспорт ККТ и договор на техническую поддержку. С этого момента кассовым аппаратом можно пользоваться.

Неправильное применение ККТ

На практике нередко бывают ситуации, когда за неправильное применение ККТ на организацию и кассира накладываются штраф, например кассир пробил чек на кассе, исключенной из госреестра. Всегда ли можно оспорить решение инспектора по наложению штрафа? Рассмотрим подробнее.

Оспорить наложение штрафа не удастся когда:

1. Один кассовый аппарат используют кассиры двух разных организаций. ККТ регистрирует в налоговой инспекции компания (либо ее подразделение), которая ее эксплуатирует. Регистрация одного аппарата сразу за несколькими пользователями действующим законодательством не предусмотрена;

2. Кассир филиала эксплуатирует кассовую машину, которая зарегистрирована по адресу головного офиса. ККТ обособленного подразделения должна быть зарегистрирована в инспекции по месту учета данной структурной единицы (пункт 6 Административного регламента, утв. приказом Минфина России от 10 марта 2009 г. № 19н);

3. Чек пробит на аппарате, который находится в розыске. Такой кассовый аппарат налоговая инспекция попросту не регистрирует (пункт 22 Административного регламента). Соответственно, применять его нельзя.

Оспорить наложение штрафа вполне возможно, если кассир пробил чек на ККТ, где отсутствует голограмма «Сервисное обслуживание». Запрещено использовать ККТ с отсутствующими или поврежденными пломбами. Если же нет голограммы «Сервисное обслуживание», то это не влияет на работу машины в фискальном режиме. Поэтому, если кассовый аппарат зарегистрирован в налоговой инспекции и состоит на техобслуживании в ЦТО, само по себе отсутствие голограммы «Сервисное обслуживание» не является нарушением.

Спорной является ситуация, когда кассир пробил чек на ККТ, у которой истек нормативный срок амортизации. Считается, что ККТ правильно эксплуатируется при соблюдении двух условий. Во-первых, ККТ должна быть включена в государственный реестр. Во-вторых, кассовая техника должна соответствовать требованиям, приведенным в пункте 3 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470. В частности, ККТ должна обеспечивать некорректируемую регистрацию информации. Имейте в виду, что инспекторы вправе самостоятельно снять с учета ККТ, исключенную из госреестра, срок амортизации которой истек. Соответственно, применять кассовый аппарат после этого будет нельзя. Правда, ревизоры должны уведомить компанию о снятии ККТ с учета. Если же они этого не сделают, нарушения не будет.

Приложение № 1 к проекту УПД России
от 09.04.2008 № 191-П: 21923
(в редакцию проекта УПД России
от 21.05.2011 № 1400-2-2781-П)

Форма по КНД 1110021

Проект: экономика, социология, право	1	6	6	8					
Бюджет: 5000 руб.	1								

«Видеодиски» являются одним из самых удобных и простых способов хранения информации. Благодаря им информация становится доступной в любое время и в любом месте. Видео- и аудиодиски являются одним из самых распространенных способов хранения информации. Видео- и аудиодиски являются одним из самых распространенных способов хранения информации. Видео- и аудиодиски являются одним из самых распространенных способов хранения информации.

В соответствии со статьями 4,5 Федерального закона от 22 мая 2003г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСЕННЯЯ РАДОСТЬ"

просит зарегистрировать (перерегистрировать или снять с регистрации) контрольно-кассовую технику

Код вида экономической деятельности по классификации ОКВЭД

CHARTERED BY THE BOARD

- 1-организаций
2-абсолютным подразделением организации
3-не-дизитал-ным компьютером

Номер контактного телефона 8 9 3 7 5 2 6 4 7 4 7

На 003 страниц с приложением до 400 тысяч (вкл.) экз. копий по 007 г. изд.

Достоверность и полноту сведений, указанных
настоимом заявлении, подтверждаю:

2 1 пог. зарплата
2-предоставить консультацию

Г И М А Д Е Е В А Р А Н И Я
Р У С Т А М О В Н А

Гимадеева 23 04 2012

И.П.

Неизменяемая документация
подтверждает полномочия представителя

ДОВЕРЕННОСТЬ № 17			
ОТ	20.04.2012		

Заполняется работником налогового органа

Данные за последние представлено (код):

H3 [] CIOCHILRA

C I O R T O R S H E N

A D V E R T I S E M E N T A X C O P Y R

[] ELECTRO

Дата представления _____

[illegible]

(4.2.10.1)

Παύλος

Сведения о регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе

Регистрационный номер
очередного - налоговой единицы

Дата

Регистрационный номер ФКПЗ

Дата

Discussion

(Фигура № 12.0.1)

1124852



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Вычеты по НДФЛ-2012: и взрослым, и детям

С 2012 года отменен стандартный налоговый вычет на работника, вычеты же на детей увеличены, причем некоторыми задним числом. В связи с этим возникла необходимость пересчета НДФЛ. Ситуации на практике возникают самые разные.

Изменения были внесены в статью 218 Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ. В таблице 1 приведено сравнение новых размеров вычетов и размеров, действовавших в 2011 году.

Таблица 1

Размеры стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в 2011 и 2012 годах

Вычет	2011 год	2012 год	Порог для применения вычета
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для героев Советского Союза и РФ, инвалидов детства, инвалидов I и II группы и других лиц, прописанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ	500 руб.	500 руб.	Ограничение не установлено
На работника для «чернобыльцев», инвалидов ВОВ и других лиц, прописанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ	3 000 руб.	3 000 руб.	Ограничение не установлено
На первого и второго ребенка	1 000 руб.	1 400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3 000 руб.	3 000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3 000 руб.	3 000 руб.	280 000 руб.

Стандартный вычет на работника отменен

С 1 января 2012 года стандартный налоговый вычет на работника в размере 400 руб., который был предусмотрен подпунктом 3 пункта 1 статьи 218 НК РФ, отменен. Его предоставляли ежемесячно

каждому сотруднику до тех пор, пока его доход с начала года не превышал 40 000 руб.

При этом другие стандартные вычеты на работника сохранились. Так, на вычет в 3 000 руб. могут рассчитывать «чернобыльцы», инвалиды ВОВ и другие льготники (подпункт 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ), на вычет в 500 руб. – герои Советского Союза и Российской Федерации, инвалиды детства, инвалиды I и II группы и другие лица (подпункт 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Этим категориям работников по-прежнему предоставляются вычеты на основании поданных ими ранее заявлений.

«Детские» вычеты повышены

Размеры вычетов на детей увеличились. Теперь «детские» вычеты поделены на подкатегории. Вычет на первого или второго ребенка составляет 1 400 руб. А вот за третьего и последующих – уже 3 000 руб. Причем ввели эту норму в действие задним числом, с 1 января 2011 года. То есть у многодетных родителей в связи с этим возникла переплата по НДФЛ к концу 2011 года. Ведь до поправок вычет на каждого ребенка составлял 1 000 руб. независимо от того, сколько детей было у работника.

Также с 2011 года вычет в сумме 3 000 руб. предоставляется сотруднику, если у него несовершеннолетний ребенок-инвалид, ребенок до 24 лет, обучающийся по очной форме и являющийся инвалидом I или II группы. До вступления в силу новшеств размер вычета составлял 2 000 руб.

Порог для применения вычета по-прежнему остается на уровне 280 000 руб.

Обратите внимание! Одиноким родителям, как и прежде, имеют право на «детский» вычет в двойном размере.

Попросите сотрудников написать новые заявления на вычеты

И еще один нюанс. Попросите сотрудников, у которых есть дети, написать новые заявления на «детские» вычеты. Дело в том, что снижать базу по НДФЛ налоговый агент может только на основании такого заявления (пункт 3 статьи 218 НК РФ).

Приведем пример перерасчета НДФЛ в связи с изменениями в НК РФ, вступившими в силу с 1 января 2011 года.

Пример

У работницы ООО «Причал» трое несовершеннолетних детей. В 2011 году бухгалтер предоставлял ей стандартные налоговые вычеты: на себя – 400 руб. и на каждого ребенка по 1 000 руб. Зарплата работницы составляет 15 000 руб. и в течение года не менялась. В конце ноября бухгалтер, узнав об изменениях в Налоговом кодексе РФ, пересчитал базу по НДФЛ с начала года за период январь-октябрь (за ноябрь зарплату еще не начисляли, поэтому вычеты

за этот месяц бухгалтер учтет уже в новом размере). А также рассчитал переплату по налогу.

Изначально налогооблагаемая база составляла 119 200 руб. ((15 000 руб. – 1 000 руб. х 3) х 8 мес. + (15 000 руб. – 400 руб. – 1 000 руб. х 3) х 2 мес.). НДФЛ удержан в размере 15 496 руб. (119 200 руб. х 13%).

После того как сотрудница переписала заявление на вычеты, указав там 3 000 руб. на третьего ребенка, бухгалтер пересчитал налогооблагаемую базу с 1 января 2011 года. Ее величина составила 99 200 руб. ((15 000 руб. – 3 000 руб. – 1 000 руб. х 2) х 8 мес. + (15 000 руб. – 400 руб. – 3 000 руб. – 1 000 руб. х 2) х 2 мес.). Следовательно, размер НДФЛ стал 12 896 руб. (99 200 руб. х 13%).

В итоге база по НДФЛ снизилась на 20 000 руб. (119 200 – 99 200), а переплата по налогу составила 2 600 руб. (15 496 – 12 896).

комментарий специалиста

В 2012 году сотрудник сам заботится о пересчете и возврате НДФЛ

Гузьял Арикова, советник государственной гражданской службы РФ III класса

Итак, у вас в организации есть многодетные сотрудники, которые получили право на повышенные вычеты задним числом – с 2011 года. Вы поставили их в известность о переплате и пересчитали налог в декабре 2011 года. Кстати, переплату можно было и зачесть, и вернуть. Если было принято решение вернуть, то деньги возвращают на банковскую карточку работника на основании заявления от него. Если до конца 2011 года никакого пересчета вы не делали, то ничего страшного. В 2012 году возвращать или зачитывать переплаченный налог не нужно. Дело в том, что переплату за прошлый год может пересчитать и вернуть только налоговая инспекция. Что нужно сделать для этого сотруднику? Ему нужно подать декларацию по НДФЛ в свою налоговую, приложив к ней справку по форме 2-НДФЛ и документы, подтверждающие его право на вычеты (пункт 4 статьи 218 НК РФ).

Полагается ли вычет на третьего ребенка, если старшему уже 18?

Допустим, в организации трудится работник, у которого трое детей: двое несовершеннолетних и один, которому уже больше 18 лет. Нужно ли предоставить увеличенный вычет на младшего? В статье 218 НК РФ сказано лишь о том, что вычет следует предоставить на каждого ребенка, который находится на обеспечении родителей в возрасте: до 18 лет и до 24 лет, если он является аспирантом, ординатором, интерном, студентом, курсантом, обучающимся на очной форме.

Минфин России ответил на этот вопрос в письмах от 19 января 2012 г. № 03-04-06/8-10, от 8 декабря 2011 г. № 03-04-05/8-1014. По

На совершеннолетних детей вычет не предоставляется, но совершеннолетние дети участвуют для расчета того, что ребенок является третьим

мнению чиновников, первым должен считаться наиболее старший по возрасту ребенок, вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет. Очередность детей определяется в хронологическом порядке по дате рождения независимо от их возраста и нахождения в живых.

Пример

У сотрудницы ООО «Лагуна» трое детей в возрасте 6, 16 и 25 лет. Из них право на вычет есть только по двум несовершеннолетним детям. На старшего ребенка никакие вычеты не распространяются. Зарплата сотрудницы – 15 000 руб.

При расчете зарплаты за январь 2012 года бухгалтер учел вычет на второго ребенка в размере 1 400 руб и 3 000 руб. – на младшего. Соответственно, НДФЛ составит 1 378 руб. $((15\,000 \text{ руб.} - (1\,400 \text{ руб.} + 3\,000 \text{ руб.})) \times 13\%)$, работник получит на руки 13 622 руб. $(15\,000 \text{ руб.} - 1\,378 \text{ руб.})$.

Если вычет больше зарплаты, НДФЛ не удерживают

Возможна ситуация, когда новые вычеты в сумме будут больше заработной платы некоторых сотрудников.

Это возможно, когда размер зарплаты у работника невелик. И получается, что база по НДФЛ становится равной нулю или уходит в минус. Как быть? Если сумма налоговых вычетов окажется больше зарплаты сотрудника, база по НДФЛ считается равной нулю (пункт 3 статьи 210 НК РФ). На практике заработок работника попросту не облагается НДФЛ.

Разницу между суммой вычетов и доходами, которая возникла в одном месяце, можно перенести на другой, только в рамках одного года (письмо Минфина России от 22 октября 2009 г. № 03-04-06-01/269).

Пример

Сотрудница работает на полставки и воспитывает одна троих детей: 10, 14 лет и 22 лет, обучающегося в университете по очной форме. Она единственный родитель, значит, у нее есть право на вычеты в двойном размере. Месячный заработок сотрудницы – 8 000 руб. Она имеет право на вычеты в размере: по 1 400 руб. — на первого и второго ребенка, и 3 000 руб. – на третьего. Общая сумма вычетов составляет 11 600 руб. $((1\,400 + 1\,400 + 3\,000) \times 2)$. Таким образом, общий размер вычетов больше зарплаты. Значит, база по НДФЛ равна нулю и удерживать налог с заработной платы не нужно. Сотрудница получит зарплату в размере 8 000 руб. без удержания НДФЛ.

Льготы не суммируются

Предположим, у сотрудника есть ребенок-инвалид I или II группы до 18 лет и к тому же ребенок является третьим по счету. Правомерно ли определять размер стандартного налогового вычета на ребенка путем суммирования размеров, положенных в зависимости от того, каким ребенком является «по счету» и «по статусу», то есть можно ли предоставить налогоплательщику стандартный налоговый вычет на такого ребенка в размере 6 000 рублей?

Нет, суммирование налоговых вычетов не производится, в данном случае применяется специальная норма (вычет на ребенка-инвалида в размере 3 000 рублей) (письмо Минфина России от 19 января 2012 г. № 03-04-06/8-10).

Подведем итоги

1. С 2012 года стандартный вычет на работника в размере 400 рублей не представляется. Остальные стандартные вычеты на работника сохраняются.

2. Вычеты на первого и второго ребенка теперь составляют 1 400 рублей, а на третьего и последующих – 3 000 рублей. Новшество действует с 1 января 2011 года, поэтому у сотрудников, у которых трое детей на обеспечении или есть дети-инвалиды, возникла переплата по НДФЛ.

3. Если вы не делали перерасчетов в конце 2011 года, то в 2012 году делать этого не нужно. Сотрудник сам должен обратиться в налоговую инспекцию за зачетом или возвратом.

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.

Рада Кононенко

выпускающий редактор



Каких выездных проверок ждать компаниям на УСН и ЕНВД?

Выездные проверки «спецрежимников» имеют свои особенности. К чему нужно быть готовым бухгалтеру компании, применяющей «упрощенку» или уплачивающей ЕНВД?

Прийти проверить законность ведения хозяйственной деятельности «упрощенца» и «вмененщика» вправе не только налоговый инспектор, но и проверяющие из Пенсионного фонда, ФСС, Государственной инспекции труда и даже прокуратуры. Остановимся подробно на выездных налоговых проверках компаний на УСН и ЕНВД, так как они отличаются от проверок организаций на общем режиме налогообложения.

Не превышайте ограничения!

В первую очередь проверяющие проверят обоснованность применения специального налогового режима. Нарушение установленных Налоговым кодексом РФ ограничений для применения спецрежима будет чревато для компании серьезными последствиями: налоги будут начислены по общему режиму, к тому же придется оплачивать пени и штрафы.

В Налоговом кодексе РФ также установлены запреты и ограничения при применении УСН. Так, запрещено применять УСН банкам, страховщикам, пенсионным и инвестиционным фондам, ломбардам, профессиональным участникам рынка ценных бумаг, частнопрактикующим нотариусам, иностранным организациям и др. (пункт 3 статьи 346.12 НК РФ).

На ЕНВД переводятся только те виды деятельности, которые перечислены в пункте 3 статьи 346.29, а на «патентную» УСН – указанные в пункте 3 статьи 346.25.1. Для целей уплаты ЕНВД должны соблюдаться ограничения по численности работников (100 человек) и участию других организаций (подпункты 1 и 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ). На ЕНВД не переводятся виды деятельности, переведенные на патентную «упрощенку», учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общепита, если эти услуги оказываются самими учреждениями и необходимы для их функционирования, и др.

На «патентной» УСН численность работников не должно превышать 5 человек.

Максимальные значения

«Упрощенцам» нельзя допускать превышения величины предельного размера доходов. В период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2012 года эта величина составляет 60 млн руб. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 60 млн руб., начиная с квартала, в котором допущено такое нарушение, компания должна перейти на общий режим налогообложения (пункт 4.1 статьи 346.13 НК РФ). **Обратите внимание!** Нужно учитывать, что само по себе неоднократное в течение ряда налоговых периодов приближение выручки компании к пороговым значениям насторожит инспекторов и будет поводом для углубленного изучения вопросов аффилированности компании, заключения посреднических договоров и пр. Проверять соблюдение лимита доходов инспекторы будут на основании книг учета доходов и расходов, выписок по расчетным счетам, кассовым документам и материалам о деятельности налогоплательщика, истребованным у контрагентов компании.

При проверке правильности исчисления и уплаты ЕНВД проверяющие уделяют повышенное внимание компаниям, которые неоднократно приближались к предельным значениям показателей, установленных статьей 346.26 НК РФ, в частности площадей торговых залов и залов обслуживания посетителей (их площадь по каждому магазину или объекту общепита не должна превышать 150 кв. м), количества транспортных средств, предназначенных для оказания автотранспортных услуг (их не должно быть более 20), и т.д.

Наличие обособленных подразделений

Другое важное ограничение: компания, применяющая УСН, не должна иметь филиалы и (или) представительства (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юрлица. Соответственно сведения о них содержатся в ЕГРЮЛ. Поэтому для проверки соблюдения данного ограничения инспекторы в первую

Минфин: если компанией создано обособленное подразделение, не являющееся филиалом или представительством, это не влияет на правомерность применения УСН

очередь обратятся к учредительным документам компании и сведениям, содержащимся в госреестре. А также могут проанализировать наличие счетов в банках в других регионах, трудовые договоры с работниками, не проживающими в месте регистрации компании. Но если компанией создано обособленное подразделение, не являющееся филиалом или представительством, то это не влияет на правомерность применения УСН (письмо Минфина России от 16 мая 2011 г. № 03-11-06/2/76).

Участие в других компаниях

У компаний на УСН и ЕНВД доля участия других организаций не должна превышать 25%. Исключение – компании, уставный капитал которых состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, и организации потребительской кооперации.

Проверяется соблюдение данного ограничения путем изучения документов, связанных с куплей-продажей долей в уставном капитале, решений общих собраний акционеров, а также по сведениям из ЕГРЮЛ. Ведь внесенные в учредительные документы изменения приобретают силу с момента их госрегистрации. И, если изменения в учредительные документы, после которых доля участия в компании других организаций составит менее 25%, будут внесены, а заявление о госрегистрации таких изменений подано не будет, компания не сможет применять спецрежим. К такому выводу пришел ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 4 октября 2010 г. № А05-20122/2009 (определением ВАС РФ от 4 февраля 2011 г. № ВАС-12/11 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ).

Ограничение остаточной стоимости

Важным является и ограничение остаточной стоимости ОС и НМА, которая у «упрощенцев» не должна превышать 100 млн руб. (подпункт 16 пункта 2 статьи 346.12 НК РФ). Определяется остаточная стоимость ОС и НМА по правилам бухгалтерского учета. Если компания совмещает «упрощенку» с ЕНВД, то стоимость ОС и НМА рассчитывается в целом по организации. При определении остаточной стоимости учитываются только ОС и НМА, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ. Имущество, которое не признается амортизируемым, для целей определения остаточной стоимости ОС и НМА, позволяющей применять «упрощенку», не учитывается.

Проверить «спецрежимника» могут не только налоговики, но и другие госорганы. О том, что и как они проверяют, см. в таб. 1.

Таблица 1

Кто и как проверит компанию?

Кто проверит	Как пройдет проверка	Какие документы проверяют
1	2	3
Налоговая инспекция	<ul style="list-style-type: none"> – Осмотрят помещение компании; – проверят наличие документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов; – при необходимости проведут инвентаризацию; – допросят свидетелей; – проведут экспертизу 	Документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (книги учета доходов и расходов, кассовые документы и др.)
Пенсионный фонд	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно ли компания исчисляет страховые взносы; – своевременно ли уплачивает взносы; – достоверно ли представляет сведения о стаже и заработке работников для целей персонифицированного учета 	<ul style="list-style-type: none"> – Устав; – трудовые, гражданско-правовые, коллективные договоры; – личные карточки работников; – внутренние приказы; – акты выполненных работ, платежные поручения; – расчеты по начисленным и уплаченным взносам; – информацию о страховых свидетельствах государственного пенсионного страхования; – именные списки работников, имеющих право на досрочную пенсию; – индивидуальные лицевые счета работников и др.
Фонд социального страхования	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно ли заполнены листки нетрудоспособности, по которым были начислены пособия; – правильно ли рассчитан страховой стаж сотрудников; – совпадает ли время отсутствия сотрудника, указанное в таблице учета рабочего времени, с периодом нетрудоспособности; – соответствуют ли поданные сведения результатам аттестации рабочих мест и проведенным обязательным медосмотрам работников 	<ul style="list-style-type: none"> – Устав; – штатное расписание; – положение об оплате труда; – трудовые договоры с работниками; – приказы о выплате зарплаты и других вознаграждений; – копии «платежек», подтверждающих уплату в взносов; – расчетные ведомости; – листки нетрудоспособности и др.
Государственная инспекция труда	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – соблюдает ли работодатель требования трудового законодательства в отношении своих сотрудников; – соблюдает ли работодатель требования по охране труда; – правильно ли работодатель расследует и учитывает несчастные случаи на производстве; 	<ul style="list-style-type: none"> – Устав; – коллективный договор; – штатное расписание; – положение об оплате труда; – правила внутреннего трудового распорядка; – правила и инструкции по охране труда; – положение о порядке обработки персональных данных;

1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> – проведена ли аттестация рабочих мест; – соблюдается ли условие о минимальной оплате труда 	<ul style="list-style-type: none"> – личные карточки работников; – ведомости выплаты зарплаты; – расчетные листки; – график отпусков; – трудовые договоры и книги; – приходно-расходная книга по учету бланков трудовых книжек и вкладышей в них; – табели учета рабочего времени и др.
Государственный пожарный надзор	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полноту и достоверность сведений, содержащихся в имеющихся у органа государственного пожарного надзора документах; – соответствие обязательным требованиям пожарной безопасности; <p>Проведут:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обследование объектов защиты (визуальный осмотр); – отбор образцов продукции и их исследования, испытания; – экспертизы и расследования, направленные на установление связи выявленного нарушения требований пожарной безопасности с фактами причинения вреда; – предоставлены ли беременным сотрудницам соответствующие гарантии и компенсации 	<ul style="list-style-type: none"> – Инструкция о мерах пожарной безопасности; – журнал ознакомления с правилами пожарной безопасности; – схематический план эвакуации людей при пожаре и систему оповещения
Федеральная миграционная служба РФ	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – соблюдает ли работодатель требования миграционного учета; – соблюдает ли компания ограничения на допустимую долю иностранных работников; – уведомлены ли уполномоченные органы власти о приеме на работу иностранцев 	<ul style="list-style-type: none"> – Устав организации; – трудовые и гражданско-правовые договоры; – разрешение на работу; – документ, подтверждающий уведомление ФМС о привлечении к работе иностранных граждан; – документ, подтверждающий право работников на законное пребывание на территории РФ и др.
Прокуратура	<p>Проверяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не нарушает ли организация трудовые права сотрудников; – соблюдает ли работодатель требования о работе с персональными данными; – не нарушает ли работодатель права несовершеннолетних сотрудников 	<ul style="list-style-type: none"> – Устав организации; – трудовые и гражданско-правовые договоры; – должностные инструкции; – приказы (например о назначении на должность); – правила и инструкции по охране труда; – положение об оплате труда; – правила внутреннего трудового распорядка; – положение о порядке обработки персональных данных и др.

БСО вместо чека

В случае, если Ваша организация отказалась от использования кассовой техники, то Вы должны будете выдавать покупателям по их требованию товарный чек, квитанцию или иной документ, подтверждающий прием денег (пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ); (если) вы оказываете услуги, для которых вместо чека ККТ предусмотрена возможность выдавать бланки строгой отчетности (БСО), то покупателям нужно выдавать именно БСО (пункты 2, 2.1 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ). Использовать БСО вместо ККТ можно только при оказании услуг населению, перечень которых содержится в ОКУН ОК 002-93 (например, к ним относятся перевозка пассажиров и грузов, ремонт бытовой техники, техобслуживание автомобилей и др.).

Применять следует БСО, утвержденные для вашего вида услуг. Если же унифицированной формы нет, то можно использовать свою форму БСО, содержащую все необходимые реквизиты и обязательно отпечатанную в типографии; (если) вы продаете товары или выполняете работы, оказываете услуги, для которых не предусмотрены БСО, то вам нужно самостоятельно разработать документ об оплате, который вы будете выдавать вместо кассового чека.

Выглядеть этот документ может так.

Товарный чек			
№ 0000240 от 26 марта 2012 года			
Продавец: Общество с ограниченной ответственностью «Карта-плюс»			
ИНН: 166312345678			
Наименование товара	Кол-во (шт.)	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Скрепки канцелярские 28 мм	8	5,50	44,00
Скобы к степлеру № 24/6	10	10,70	107,10
Блок бумаги бел. 9х9х9	3	97,50	292,50
Кнопки пластиковые 50 шт. цветн.	1	20,50	20,50
Итого сумма к оплате:			464,10
Старший продавец		Иванова	Иванова Р.В.

Ставить печать не обязательно, но вы по собственной инициативе можете дополнить форму таким реквизитом. Документ, заверенный печатью, вызовет больше доверия у покупателей.

Если покупатель не требует документа об оплате, то выдавать ему ничего не нужно, и никаких штрафов в этом случае не будет. За невыдачу такого документа, когда его требует покупатель, вас могут оштрафовать по статье 14.5 КоАП РФ.

«Вмененщик» относит на расходы первоначальную стоимость

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 1 марта 2012 г. № А81-2398/2011*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

До реализации основное средство использовалось для получения доходов, облагаемых ЕНВД. При его реализации следует начислить налоги по общей системе. Налогоплательщик не согласился с методикой расчета затрат, предложенной проверяющими. Контролеры требуют определить остаточную стоимость (из первоначальной стоимости вычесть амортизацию) для исключения ее из налоговой базы, формируемой при продаже основного средства.

По мнению суда, за время работы на «вмененке» плательщик не исчислял амортизацию. Значит, при реализации остаточная стоимость основного средства равна первоначальной, которая и относится на затраты, уменьшающие доходы от продажи имущества.

«Упрощенка» возможна и при опоздании с заявлением

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 11 марта 2012 г. № А70-7020/2011*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Организация пропустила пятидневный срок для подачи заявления о переходе на УСН. Налоговая инспекция из-за пропуска сроков отказала налогоплательщику в переходе на УСН. ФАС Западно-Сибирского округа привел два аргумента. Во-первых, до подачи заявления предприниматель не получал доходов, облагаемых по общей системе. Во-вторых, статьей 346.13 НК РФ введен пятидневный срок для отправки заявления, но просрочка не названа среди причин для отказа в УСН. Все ситуации, когда невозможно применять УСН, перечислены в статье 346.12 НК РФ. Там не говорится об анализируемом опоздании, оно не препятствие для «упрощенки».

Доставка товара не позволила использовать ЕНВД

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 7 марта 2012 г. № А05-2766/2011*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Налогоплательщик вел розничную торговлю, которая подпадала под уплату ЕНВД. К «вмененной» деятельности предприниматель отнес и поставки в некоммерческие организации: больницы, детсады, школы. Контролеры не согласились с «вмененкой» для некоммерческих организаций.

Арбитраж обратился к условиям договоров с покупателями. Там предусмотрено, что бизнесмен самостоятельно доставляет товар. Значит, он не вправе относить спорные поставки к реализации в магазине и не может считать их розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД.

Документы действительны и без прочерков

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 16 февраля 2012 г. № А55-15517/2011*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Инспекция отказала в госрегистрации юрлица в связи с тем, что в заявлении о госрегистрации нет прочерков в свободных строках. О необходимости прочерков говорится в требованиях, одобренных постановлением Правительства России от 19 июня 2002 г. № 439. Налогоплательщик оспорил решение налогового органа.

Суд решил, что подобный недочет в заполнении документов несущественен. О нем не упоминается в статье 23 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ. Там перечислены случаи, когда невозможна регистрация. ИФНС ошибочно применяет нормы закона. Отказ в регистрации неправомерен.

Деление площади следует подтверждать документально

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 8 февраля 2012 г. № А48-2527/2010*

*Суд поддержал
налоговые органы*

«Вмененщик» выделил хозяйственное помещение из арендованного торгового зала (отгородив ширмой) и не использовал его для продаж. Следовательно, не учитывал его в расчете ЕНВД. Налоговая инспекция посчитала, что ЕНВД следует платить с площади, указанной в инвентаризационных документах.

По мнению судей, наличие ширмы «не подтверждает факт ограничения свободного доступа покупателей». Изменения в инвентаризационные документы не вносились, плана, заверенного владельцем помещения и подтверждающего перепланировку, тоже нет. Значит, ЕНВД надо определять со всей торговой площади, указанной в документах.

Суд против повторной регистрации «вмененщиков»

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 1 февраля 2012 г. № Ф03-6996/2011*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Предприниматель стал вести деятельность, подпадающую под уплату ЕНВД, но не подал в инспекцию заявление о постановке на учет в качестве плательщика данного налога, хотя был зарегистрирован в той же ИФНС по месту жительства. Налоговая инспекция наложила штраф на налогоплательщика по статье 116 НК РФ, которая предусматривает санкции за нарушение сроков постановки на учет.

По мнению судей, применение статьи 116 НК РФ невозможно, так как налогоплательщик уже зарегистрирован в ИФНС, а ответственности именно за отсутствие регистрации как плательщика ЕНВД не существует. Вместе с тем вывод о недопустимости штрафа соответствует пункту 39 постановления Пленума ВАС РФ от 28 февраля 2001 г. № 5. Из него ясно, что статья 116 НК РФ применяется только к тем, кто не учтен в инспекции. Ее нельзя распространять на тех, кто зарегистрирован, но по иному основанию.

Памятка командированному

Перед командировкой

1. Необходимо получить в бухгалтерии или кадровой службе командировочные деньги, а также командировочное удостоверение. При этом обязательно стоит проверить, правильно ли заполнены в нем соответствующие строки (Ф.И.О. сотрудника, срок командировки, в какую компанию командирован, есть ли отметка о выбытии и др.).

2. Если проездные билеты приобретены заранее кем-то другим из компании, то не забыть их забрать.

3. В служебную поездку обязательно взять паспорт. Иной документ, удостоверяющий личность, не подойдет, если авиа- или железнодорожные билеты куплены по паспортным данным.

4. Если по совместительству вы работаете у другого работодателя, необходимо договориться с ним о невыходе на работу в дни командировки (например, взять отпуск без содержания).

В командировке

Общие правила

1. Необходимо сохранять абсолютно все документы, полученные в поездке по командировочным расходам, в том числе при поездке за границу. Неподтвержденные затраты компания возмещать не станет. Даже если есть уверенность, что документ не нужен, не стоит его выбрасывать. Лучше привезти его в бухгалтерию, а там выяснят важность такого документа.

2. Если за счет подотчетных средств приобретены товары или услуги в производственных целях, обязательно следует взять у продавца платежный документ.

3. Если документы маленького размера (например, билеты из маршрутки, автобуса, электрички), чтобы они не потерялись, их надо наклеить на один лист формата А4, особенно когда небольших документов много. В таком виде можно будет сдать их в бухгалтерию по возвращении из поездки.

Документы, подтверждающие расходы на проезд

1. Следует сохранять все проездные документы.

2. Если поездка на поезде, то по ее окончании необходимо не забыть билет у проводника. Если во время поездки возникли расходы на постельные принадлежности, нужно взять документ, подтверждающий оплату (квитанция, кассовый и товарный чек). Из этого документа должно быть видно, какие именно услуги оплачены.

3. При авиаперелете необходимо сохранить не только авиабилет, но и посадочный талон, в том числе если билет электронный.

4. Необходимо также взять квитанцию или чек у водителя, если до вокзала или аэропорта добирались на такси.

Документы, подтверждающие расходы на проживание

1. В гостинице на ресепшн необходимо взять документы, подтверждающие стоимость проживания. Это может быть счет, квитанция на бланке строгой отчетности (то есть с серией и шестизначным номером) и (или) счет-фактура. Во всех этих документах должен быть выделен налог на добавленную стоимость отдельной суммой. Запись может быть такая: «Итого: стоимость 1 000 рублей плюс НДС 180 рублей» или «Итого: стоимость 1 180 рублей, в том числе НДС», или «Итого: стоимость 1 180 рублей, в том числе НДС 180 рублей».

2. Необходимо попросить сотрудников гостиницы выдать общий, а не детализированный счет. То есть чтобы в нем не было указаний на дополнительные услуги, оказанные в номере (бар, интернет и т.д.).

Документы, подтверждающие цель командировки

Необходимо привезти в компанию все документы, имеющие отношение к служебному заданию (например, проект договора, план семинара, протоколы переговоров, протоколы согласования того или иного вопроса и т.п.).

Пепер отъездом из командировки

В последний день посещения организации, в которой проходила командировка, необходимо поставить отметки о прибытии и выбытии в командировочном удостоверении. При этом важно, чтобы эти отметки соответствовали дням проживания в гостинице или датам на проездных билетах.

После командировки

1. В течение трех дней по возвращении из командировки следует заполнить и сдать авансовый отчет (бланк можно взять в бухгалтерии) и приложить к нему все подтверждающие расходы документы, а также командировочное удостоверение и служебное задание с обязательно заполненным разделом «Краткий отчет о выполнении задания», утвержденное непосредственным начальником. Если командировка была за рубеж, вместо командировочного удостоверения прикладываются копии страниц загранпаспорта с данными о его владельце и отметками о пересечении границы.

2. При затруднениях в заполнении авансового отчета можно обратиться за разъяснениями в бухгалтерию.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Май 2012 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Плательщики	Вид отчетности	Примечание
2 мая		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Представление налогового расчета по авансовым платежам за I квартал 2012 года	Форма налогового расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
УСН		
Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели	Представление налоговой декларации и уплата налога за 2011 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 57н
Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели	Представление книги учета доходов и расходов по УСН, которая велась в электронном виде, для заверения должностным лицом налогового органа	Форма Книги утверждена приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 169н
Налог на доходы физических лиц		
Индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, граждане, получившие доходы в 2011 году, с которых не был удержан налог	Представление налоговой декларации (3-НДФЛ) за 2011 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760@
5 мая		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2012 года	
Земельный налог (г.Казань)		
Организации и предприниматели, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансового платежа в размере 1/4 налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за I квартал 2012 года	

10 мая		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Организации и предприниматели, имеющие транспортные средства	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2012 года	
15 мая		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ) и представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года	
Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года и представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2012 года	Форма сведений утверждена приказом Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192н

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

Правительство РФ перенесло выходные дни в 2012 году: с субботы 5 мая на понедельник 7 мая и с субботы 12 мая на вторник 8 мая. Таким образом, в 2012 году на Праздник Весны и Труда нерабочими будут дни с 29 апреля по 1 мая, а на День Победы – с 6 по 9 мая (постановление Правительства РФ от 15 марта 2012 г. № 201)

5 забавных решений суда к 1 апреля



В преддверии 1 апреля мы собрали для Вас забавные и нелепые реальные решения суда по налоговым спорам.

Не беда, если руководитель контрагента «начальствует» в 165 фирмах

Предприниматель работал по договорам с поставщиками, директорами которых являлись лица, одновременно исполняющие обязанности директоров сразу в нескольких фирмах. Да не просто в нескольких, а в 165 и 157 организациях. В связи с этим налоговый проверяющий обвинил предпринимателя в недобросовестности.

Однако ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 18 декабря 2009 г. № А43-24820/2008 не поддержал выводы налогового органа. Суд отметил, что довод инспекции о том, что директора поставщиков являются руководителями 165 и учредителями 157 организаций, сам по себе не является доказательством недобросовестности предпринимателя.

Заключать договоры с контрагентами, которые еще не прошли госрегистрацию, можно

ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 25 января 2010 г. № А27-7155/2009 пришел к следующему выводу. Подписание договора до того, как сведения о контрагенте внесены в ЕГРЮЛ, не свидетельствует о том, что компания получила необоснованную налоговую выгоду. Если все документы правильно оформлены, затраты по ним можно учесть при расчете налогов.

Компания подписала договор оказания услуг в мае 2005 года. В этот момент контрагент еще не имел свидетельства о госрегистрации, но уже в июне того же года сведения о нем были внесены в Госреестр. В период, когда услуга фактически была оказана, исполнитель уже являлся действующим юрлицом. Акты об оказании услуг и счета-фактуры были выставлены уже после регистрации в ЕГРЮЛ. Компания решила, что вправе принять документы к учету и на их основании уменьшить прибыль, а также поставить НДС к вычету. Судьи согласились с доводами компании.

Документ подписан директором поставщика после его смерти

Налоговые органы доначислили обществу НДС и налог на прибыль. Основание – распространенная ошибка многих, принятие к

учету документов, которые подписаны неустановленными лицами. В данной ситуации на документах стояла подпись руководителя организации-поставщика, который некоторое время назад скончался. Общество обратилось в суд.

Суд не поддержал общество и отметил, что документы, подписанные после смерти руководителя поставщика, не могут служить основанием для проведения налоговых вычетов по НДС и включения в затраты (определение ВАС РФ от 17 марта 2010 г. № ВАС-2627/10).

Страхователь доказал, что опоздал с отчетом из-за очередей: штраф аннулирован

Управление ПФР назначило предпринимателю день сдачи индивидуальных сведений за 2008 год на 30 января 2009 года. Он пришел в назначенный день, но отчет не был принят, так как выяснилось, что фонд в этот день принимает документы только от фермерских хозяйств. ИП сразу написал жалобу руководству управления. 26 февраля он снова пришел с отчетностью, но и в этот раз отчет сдать не удалось, так как на приеме работало всего два инспектора, и из-за огромной очереди предприниматель не успел сдать сведения до конца рабочего дня. Он снова написал жалобу руководителю УПФР.

Наконец, 16 марта сотрудники фонда приняли у ИП сведения, но тут же выписали штраф в сумме 1 148 рублей, сказав, что отчет следовало сдать не позднее 1 марта 2009 года.

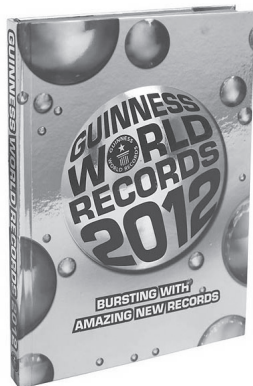
ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 2 августа 2010 г. № А56-79769/2009 штраф отменил, решив, что ИП сделал все возможное, чтобы сдать сведения вовремя, а фонд пытался оштрафовать его за собственные недочеты.

Компания доказала, что для вычета вправе сама себе выставить счет-фактуру

При выездной проверке филиала АО инспекция выявила, что компания принимала к вычету налог по бракованным товарам, возвращенным покупателями-физлицами. При возврате АО выставляло само себе счета-фактуры. Инспекторы заявили, что счета-фактуры оформлены с нарушениями, потому что их может выписать только контрагент, и сняли вычеты НДС на общую сумму 5,9 млн рублей.

Компания в суде заявила, что у нее были все основания принять к вычету налог по возвращенному товару, раз возврат отражен в учете. Налоговый кодекс РФ не определяет, какими именно документами оформлять возврат. Кроме того, у АО особый случай – товар продавали по почте, брак возвращали тоже через почту. Так что покупатели-физлица не могли ни выставить счет-фактуру, ни предъявить чек при возврате товара. Официальных разъяснений о том, как оформлять возврат товара в такой ситуации, нет. В связи с этим компания приняла решение выставить себе возвратные счета-фактуры. ФАС Московского округа в постановлении от 5 июля 2010 г. № КА-А40/6601-10 счел доводы АО убедительными, а вычеты НДС – правомерными.

Самые интересные рекорды из Книги Гиннесса



Книга рекордов Гиннесса — это сборник мировых рекордов, выпускаемый ежегодно. В книгу попадают как достижения человека, так и природные величины. Книга была впервые опубликована в 1955 году по заказу ирландской пивоваренной компании «Гиннесс». В настоящее время этот сборник пользуется огромной популярностью во всем мире. Книга Рекордов Гиннесса издается более чем в ста странах мира, на более чем двадцати трех языках. В 2005 году вышло юбилейное, 50-е издание данного сборника.

Сборник рекордов является книгой с самым большим тиражом, из книг, издающихся по всему миру. Тем самым Книга рекордов Гиннесса завоевала рекорд, который поместили в нее саму. Только Библия, Коран и цитатник Мао Цзедун имеют больший тираж. В настоящее время издателем книги является Стюарт Ньюпорт. Идея выпускать этот справочник пришла в голову бывшему управляющему пивоваренной компании «Guinness Brewery» Хью Биверу. Бивер тогда считал, что сборник мировых рекордов будет незаменимым компаньоном завсегдатаев пивных пабов в их постоянных спорах при поисках ответов на вопросы самых разнообразных викторин. Рассмотрим 24 наиболее забавных рекорда из Книги Гиннесса.

1. 68-летняя Изабел Варли из пригорода Лондона, Стивенэйдж, является самой татуированной бабушкой в мире. Все ее тело с головы до пят украшено цветными татуировками.

2. 33-летнего американца Дональда Горске называют королем «Биг Маков». Дело в том, что за свою жизнь он съел двадцать с половиной тысяч этих «калорийных бомб».

3. Обладателем самых больших в мире рогов является африканский вол ватусси по кличке Лач. Размеры его роговых отростков в обхвате достигают 95,25 см.

4. 64 хирургические операции: именно столько раз ложилась под нож жительница Перу, транссексуалка Фувья Селика Сигуас Сандовал, которая ведет на телевидению программу про ясновидение. После этого она нашла в себе силы участвовать в выборах мэра города Лима.

5. 28-летний китаец Юй Чжэнхуань является самым волосатым человеком в мире. Он страдает болезнью, которая называется

гипертихоз. Чтобы он мог нормально слышать, врачам приходится регулярно удалять из его ушей огромное количество волос.

6. Британец Гарри Тернер по кличке «Эластик» умудрился прицепить себе на лицо 153 прищепки. Главной особенностью Гарри является его кожа: как говорят очевидцы, она очень эластична, и при этом прищепка крепко держится даже на маленьком кусочке.

7. Джон и Грэг Райс из США при росте 86 см являются самыми маленькими и, быть может, самыми богатыми близнецами в мире. Они владеют фирмой, занимающейся недвижимостью и телепродюсированием, и зарабатывают миллионы.

8. Обитающая в США чихуахуа по кличке Heaven Sent Brandy при длине 15,2 см от кончика носа до кончика хвоста является самой маленькой собакой в мире.

9. Любовь до гроба: граждане Великобритании Перси Эрроусмис и его жена Флоренс, которым соответственно 105 и 100 лет, попали в Книгу рекордов Гиннеса в связи с тем, что 1 июня 2005 года они отпраздновали 80-ю годовщину свадьбы.

10. Самый долгий поцелуй. 19-летняя американка Луиза Альмедовар и ее 22-летний друг Рич Лэнгли целовались непрерывно 30 часов 59 минут и 27 секунд.

11. Самая громкая отрыжка, документально зафиксированная на пленку, была исторгнута из глотки британца Пола Ханна, 34 лет. Сила звука оказалась 104,9 децибел. Это громче, чем звук свайного молота на расстоянии 30 метров.

12. Самая отдаленная от Земли посадка произошла на спутнике Сатурна, Титане, 14 января 2005 года. Совершил ее аппарат Cassini-Huegens, созданный Европейским космическим агентством.

13. Человеком, у которого было больше всего переломов костей, оказался американский мотокаскадер Роберт Крэг Книвел. Ему не повезло 435 раз.

14. Нанобы – самые крошечные из известных живых организмов. Они живут на глубине 3-5 км под землей и имеют размеры от 20 до 150 нанометров.

15. Самый дорогой омлет в мире можно отведать в нью-йоркском ресторане «Norma s». Он называется «Zillion Dollar Lobster Frittata» и стоит 770,47 евро.

16. Рекорд по пирсингу среди женщин удерживает британка Элаин Дэвидсон, в теле которой специалисты насчитали 2 520 отверстий. На одном лишь лице их 192.

17. Ее коллега кубинец Луис Антонио Агейро является рекордсменом среди мужчин, однако на его теле «всего» 230 дырочек.

18. С самого большого сотового телефона в мире можно позвонить в германском городе Байрейт. Он имеет размеры 2,05 x 0,83 x 0,45 метров, выполнен из дерева, полиэстера и металла и полностью функционирует.

19. Житель германского города Дармштадт Маркус Ризе за час проехал на велосипеде 29,1 км, однако, сидя задом наперед, установив тем самым мировой рекорд.

20. У индийца по имени Трибхуван Ядав и его брата Трилоки на руках и ногах по шесть пальцев. Они страдают болезнью под названием полидактилия. В «Книге рекордов» они зафиксированы как живущие поныне люди с наибольшим количеством пальцев.

21. А швейцарец Марко Хорт установил необычный рекорд. Он на 10 секунд засунул себе в рот 258 «соломинок».

22. Выстроившиеся в ряд длиной 100 метров татуированные мужчины и женщины в нидерландском городе Зандвоорт тоже удостоились упоминания в Книге 2006 года.

23. Самой дорогой картиной была признана работа Пабло Пикассо «Мальчик с трубкой», проданная на аукционе Sotheby's за 104 млн долларов.

24. Осьминог адский вампир (*Vampyroteuthis infernalis*) имеет самые большие глаза (диаметр 2,5 см) по отношению к размерам тела (длина 28 см). Чтобы иметь такое соотношение (1:11) у человека глаза должны были быть размером с полотно теннисной ракетки.



Материал подготовила
Зуля Зиновьева

Судоку

Заполните клетки цифрами 1-9 так, чтобы в каждой строке, столбце и квадрате каждая цифра встречалась один раз

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

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

Новые правила в компании

Посмотрите эти новые правила компании, разработанные отделом кадров. Задумайтесь - может ваша организация не так уж плоха?

Одежда

Мы советуем одеваться соответственно зарплате. Если вы носите дорогие костюмы и сумки, ваши дела идут слишком хорошо и в прибавке вы не нуждаетесь. Если вы одеваетесь плохо, вам надо научиться лучше управляться с деньгами и в прибавке вы не нуждаетесь. Если вы одеваетесь средне, вы правильно тратите деньги и в прибавке не нуждаетесь.

Дни болезни

Мы больше не принимаем справок от врача. Если вы смогли дойти до врача, сможете дойти и до работы.

Хирургические вмешательства

Операции отныне запрещаются. Пока вы работаете на нас, нам нужны все ваши органы. Вы не можете удалять что-либо. Вас нанимали в целом виде. Любая операция может быть причиной увольнения.

Отпуск

Все работники будут идти в отпуск одновременно. Отпускные дни 1 января, 8 Марта и 1 Мая.

Отсутствие на рабочем месте

Отсутствие в связи с собственной смертью может быть причиной отсутствия. Однако вы должны предупредить нас за две недели, чтобы успеть обучить нового работника.

Использование туалета

Мы установили, что сотрудники тратят слишком много времени на посещение туалета. В дальнейшем мы введем посещение по алфавиту. Работники с фамилией начинающейся на «А» будут идти в туалет с 8:00 до 8:20, на «Б» с 8:20 до 8:40 и т. д. Если вы не смогли использовать свое время, вы будете ждать до следующего дня. В экстренных случаях вы можете поменяться с коллегой, однако необходимо письменное разрешение обоих начальников. Дополнительно, вводится трехминутное ограничение на пользование кабинкой. По окончании трех минут вы услышите сигнал, туалетная бумага втягивается в коробку, дверь открывается и будет сделана фотография. В случае повторного нарушения фотография будет опубликована в стенгазете.

Приятной работы, отдел кадров

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](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», № 4, подписано в печать 30.03.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская жизнь»», г. Казань, ул. Атаман, 21

Читайте в следующем номере:**Как сдать РСВ-1 за I квартал 2012 года?**

Следующий номер журнала выйдет 11 мая 2012 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Пресса для Вас» (843) 291-09-99

«Центр Консультант»

(843) 238-39-29, 238-39-28

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

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

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 567 рублей (без НДС)

на 6 месяцев: 1 134 рубля (без НДС)

на год: 2 268 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815

БИК 049205815