

**Подписавшись**  
**на II полугодие по старой цене,**  
**Вы получите**  
**подарок**  
**с июльским номером!**

**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](mailto:nalog-iz@mail.ru), сайт: [www.nalog-iz@mail.ru](http://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» июль 2012 г.– декабрь 2012 г.	компл.	1	1134-00
Итого:				1134-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1134-00

**Всего к оплате: Одна тысяча сто тридцать четыре рубля 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 №5 2012

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

К вам пришел Роспотребнадзор?!.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....9

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....15

ПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....20

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....22

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

УСН: страховые взносы в 2012 году.....24

### СДАЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет за I квартал в ПФР: сдаем во всеоружии .....30

### БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Рассчитываем пени при представлении «уточненки».....38

Имущественный вычет: слово Минфину.....42

### ВМЕНЕНКА

«Вмененщик» применяет БСО при оказании услуг населению.....47

### ЕСХН

Какие доходы «не помеха» для ЕСХН?.....52

### ПОРТРЕТ

Рамиль Гилязов: «Я работаю в «малине».....58

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ.....62

### ПРАВОСУДИЕ

Верховный суд разобрался со счетной ошибкой.....64

АРБИТРАЖ.....68

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....70

СПРАВКА.....72

### ПЯТИМИНУТКА

Сделай это сейчас.....77

Судоку.....79



## К вам пришел Роспотребнадзор?!



Что проверяют сотрудники Роспотребнадзора? На какие области распространяются полномочия этого контролирующего органа? В какие организации может прийти проверяющий? Об этом и не только мы побеседовали с руководителем Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Татарстан Мариной Пяташиной.

**– Какими документами руководствуется Управление Роспотребнадзора по РТ при проведении проверок?**

– Основным документом, регулирующим порядок осуществления надзора за деятельностью организаций, является Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Однако нужно подчеркнуть, что его положения не применяются при расследовании причин возникновения инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний или отравлений. То есть, если в организации произойдут подобные чрезвычайные происшествия, наши специалисты будут вправе проводить расследование в любой момент. Мы вправе проводить как плановые, так и внеплановые проверки.

**– А как часто могут проверять организацию?**

– Федеральный закон № 294-ФЗ гласит, что плановые проверки проводятся не чаще, чем 1 раз в 3 года. Однако в отношении бюджетных учреждений, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, образования, в социальной сфере, плановые проверки могут проводиться чаще. Конкретный перечень таких видов деятельности и периодичность плановых проверок определены постановлением Правительства РФ от 23 ноября 2009 г. № 944.

**– Какие документы должны предъявлять проверяющие?**

– Проверка осуществляется на основании распоряжения руководителя (заместителя руководителя) Управления Роспотребнадзора. Заверенные печатью копии распоряжения вручаются под роспись руководителю юрлица (его представителю) или предпринимателю. Одновременно проверяющие должны предъявить служебные удостоверения.

– Предположим, организация создана в 2012 году. В течение какого времени к ней точно не придут с проверкой из Управления Роспотребнадзора?

– В течение трех лет – при отсутствии причин для внеплановой проверки.

– Согласно Федеральному закону № 294-ФЗ в некоторых случаях вновь созданные организации обязаны направлять в Управление Роспотребнадзора специальное уведомление. Какие санкции предусмотрены за непредставление такого уведомления?

– Действительно, юридические лица и индивидуальные предприниматели, планирующие заняться бытовыми услугами, торговлей, общественным питанием и некоторыми другими видами деятельности (более 80 видов деятельности), обязаны уведомить об этом соответствующие контролирующие органы. Уведомление направляется после госрегистрации юрлица или ИП и постановки их на налоговый учет до начала фактического осуществления деятельности через общественную приемную Управления или в электронном виде через наш официальный сайт. Форма уведомления и порядок его представления устанавливается Правительством РФ и размещены на нашем официальном сайте [www.16.rospotrebnadzor.ru](http://www.16.rospotrebnadzor.ru) (раздел «Реестр уведомлений»).

Непредставление уведомления со стороны юрлица или ИП о начале осуществления предпринимательской деятельности нарушает часть 1 статьи 19.7.5-1 КоАП РФ. Санкции данной нормы таковы: штраф на должностных лиц в размере от 3 000 до 5 000 рублей, на юрлиц – от 10 000 до 20 000 рублей.

Представление недостоверных сведений о видах деятельности влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей, на юрлиц – от 20 000 до 30 000 рублей (часть 2 статьи 19.7.5-1 КоАП РФ).

– Какие организации попадают под особо пристальное внимание Роспотребнадзора?

– Несмотря на то, что проверить Управление Роспотребнадзора может любое юрлицо или предпринимателя, у нас есть свои приоритеты.

В первую очередь, проверяющие приходят на предприятия пищевой промышленности, ведь любая ошибка в технологии или нарушение санитарных правил в таких организациях может привести к серьезным последствиям.

По этим же причинам наши должностные лица обращают внимание и на крупные предприятия, продукцию которых потребляет много людей, предприятия общепита, коммунальные службы (особенно связанные с водоснабжением).

Приоритет отдается учреждениям, где воспитываются, учатся и отдыхают дети.

– Прийти с проверкой можно в любую организацию независимо от организационно-правовой формы и вида деятельности. Но что можно проверить в офисе, в котором не осуществляется производство или продажа товаров, а, например, работают клерки?

– В офисе проверяется, например, компьютерная техника на соответствие требованиям по качеству (наличие сертификатов производителя), месту расположения в офисе, уровню шума и концентрации веществ, которые они выделяют в воздух во время работы. Помещение, в котором находятся компьютеры, и рабочие места пользователей должны соответствовать СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Уровни шума и вибрации не должны превышать допустимых значений, установленных для данного вида работ (приложение № 1 СанПиН 2.2.2/2.4.1340). Шумящее оборудование (например, принтеры и серверы), уровни шума которых превышают нормативы, должно находиться в отдельных помещениях. Работа с копировальным оборудованием, к которому относится обычный настольный ксерокс, осуществляется в соответствии с СанПиН 2.2.2.1332-03, а требования к микроклимату офиса (помещения) – СанПиН 2.2.4.548-96.

Учет дезинсекционных и дератизационных работ в офисе должен вестись в специальном журнале, который нередко называют санитарным паспортом объекта. При проверке офиса проверяющие могут потребовать этот журнал, договоры на проведение дезинфекции, дератизации и дезинсекции, а также акты выполненных работ.

Перечисленные санитарные правила и нормы обязательны для всех организаций. Однако для некоторых видов деятельности (например, парикмахерских услуг) утверждены дополнительные санитарные требования.

– Чем компании грозит, например, отсутствие договора на вывоз мусора?

– За подобное нарушение предусмотрена ответственность статьями 6.3, 8.2 КоАП РФ.

Так, статья 6.3 КоАП РФ предусматривает предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 100 до 500 рублей; на должностных лиц – от 500 до 1 000 рублей; на ИП – от 500 до 1 000 тысячи рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток; на юрлиц – от 10 000 до 20 000 рублей или приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Статьей 8.2 КоАП РФ предусмотрено наложение штрафа на граждан в размере от 1 000 до 2 000 рублей; на должностных лиц – от 10 000 до 30 000 рублей; на ИП – от 30 000 до 50 000 рублей или приостановление деятельности на срок до 90 суток; на юрлиц – от 100 000 до 250 000 рублей или приостановление деятельности на срок до 90 суток.

– Что может послужить причиной проведения внеплановой проверки компании?

– Санитарный контроль плановыми проверками не ограничивается. Проверяющие могут прийти с незапланированным визитом, но для этого нужны серьезные причины.

Их перечень установлен в части 2 статьи 10 Федерального закона № 294-ФЗ и в пункте 7.7 приказа Минздравсоцразвития РФ от 19 октября 2007 г. № 658, а именно:

- истечение срока исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения (повторные проверки);
- возникновение угрозы жизни или здоровью граждан, животным, окружающей среде, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- причинение вреда жизни, здоровью граждан, животным, окружающей среде, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- жалобы граждан на нарушения их прав и законных интересов действиями компаний и (или) предпринимателей.

Если нарушения не подпадают под этот перечень, проверку проводить не будут. Также проверять юрлицо или ИП не станут, если сообщение о нарушении анонимное (часть 3 статьи 10 Федерального закона № 294-ФЗ).

Внеплановые проверки по факту причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера проводят в течение 24 часов.

**– Марина Александровна, внеплановые выездные проверки согласовываются с прокуратурой?**

– Обязательно. Внеплановые проверки (за исключением проводимых в целях установления причин возникновения инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний или отравлений) подлежат согласованию с органами прокуратуры.

**– Предупреждает ли Управление Роспотребнадзора о том, что собирается прийти с проверкой? Не лишает ли такое предупреждение контрольное мероприятие всякого смысла?**

– Управление Роспотребнадзора уведомляет юрлиц и ИП о проведении плановой проверки не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения о начале проведения плановой проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. О проведении внеплановой выездной проверки уведомляют не менее чем за 24 часа до начала ее проведения.

Если в результате деятельности юрлица или ИП причинен или причиняется вред жизни, здоровью граждан, вред животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также возникли или могут возникнуть чрезвычайные ситуации, предварительного уведомления не происходит.



Относительно отсутствия смысла проверки при предварительном уведомлении ведется множество дискуссий. Однако соблюдение требований Федерального закона № 294-ФЗ обязательно для всех органов государственного контроля.

**– Можно ли ознакомиться со списком плановых проверок на 2012 год?**

– За несколько месяцев до нового года Управление Роспотребнадзора разрабатывает ежегодный план, который согласовывается с региональной прокуратурой, после чего направляется в Генеральную прокуратуру РФ для формирования ежегодного сводного плана. В плане проверок указывается основание для проведения проверки, дата начала проверки и ее продолжительность.

На текущий 2012 год Управлением Роспотребнадзора намечено 3 764 плановых проверки в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Всего на учете Управления Роспотребнадзора в 2011 году находилось 30 168 юрлиц и предпринимателей, что на 1 632 или 5,7% больше, чем в 2010 году.

Со списком плановых проверок можно ознакомиться на сайте Управления Роспотребнадзора по РТ [www.16.rospotrebnadzor.ru](http://www.16.rospotrebnadzor.ru), Генеральной прокуратуры РФ [www.genproc.gov.ru](http://www.genproc.gov.ru), прокуратуры Республики Татарстан [www.prokrt.ru](http://www.prokrt.ru).

**– Сколько может длиться выездная проверка?**

– Срок, в течение которого осуществляется плановая проверка, не может превышать 20 рабочих дней, а общий срок проведения плановых выездных проверок в отношении одного субъекта малого предпринимательства не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год. В исключительных случаях срок выездной плановой проверки может быть продлен, но не более чем на 20 рабочих дней, в отношении малых предприятий и микропредприятий – не более чем на 15 часов.

**– Можно ли начать проверку при отсутствии руководителя организации? Предположим, ваши сотрудники пришли на проверку, а руководства компании нет на месте?**

– Требования Федерального закона № 294-ФЗ гласят, что в рамках проведения контрольных мероприятий проверяющие осуществляют визуальный осмотр объекта надзора с целью оценки соответствия объекта обязательным требованиям. Осмотр должен осуществляться в присутствии руководителя (уполномоченного лица) проверяемой организации. В случае проведения внеплановой проверки, связанной с расследованием причин и обстоятельств возникновения и распространения инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний, осмотр может осуществляться и без присутствия представителей проверяемой организации. При этом проверяющим должны быть приняты меры к информированию о

проводимой проверке руководителя (уполномоченного им лица) проверяемого учреждения, а результаты проверки должны быть доведены до его сведения в трехдневный срок после ее окончания.

– **А какие вообще при проверке есть права у руководителя?**

– Руководитель юрлица (его представитель) и ИП имеют право присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, получать от проверяющих информацию, которая относится к предмету проверки, знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем согласии или несогласии с ними, а также обжаловать действия (бездействие) должностных лиц Управления Роспотребнадзора.

– **Что представляют собой административные наказания? Больно бьют по карману штрафы Роспотребнадзора?**

– За нарушение законодательства о санитарно-эпидемиологическом благополучии населения, законодательства в сфере защиты прав потребителей на потребительском рынке КоАП РФ установлена административная ответственность по целому ряду статей КоАП РФ. В отношении лиц, допустивших противоправные деяния, Управлением Роспотребнадзора выносятся постановления о наложении административного штрафа. Кодекс об административных правонарушениях РФ содержит 33 нормы, по которым Управление Роспотребнадзора вправе выносить данные постановления. Размер административных штрафов варьируется от 100 до 500 000 руб.

Также возможно административное приостановление деятельности. Оно заключается во временном прекращении деятельности юрлиц, их филиалов, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности в случае угрозы жизни или здоровью людей, возникновения эпидемии, причинения существенного вреда состоянию или качеству окружающей среды на срок до 90 суток.

– **В прошлом году были судебные решения о приостановлении деятельности компаний?**

– В 2011 году в Татарстане было вынесено 132 подобных решения.

– **Часто ли лицам, привлеченным вами к административной ответственности, удается оспорить результаты проверки?**

– За 2011 год лицами, привлеченными Управлением Роспотребнадзора к административной ответственности, были обжалованы в Арбитражный суд РТ и суды общей юрисдикции 149 штрафных постановлений, из них 107 постановлений признаны законными и обоснованными, что составляет 71,8%.

Беседовала  
Энже Юсупова



## УСН

*Минфин разъяснил особенности учета при переходе с обычной УСН на патентную «упрощенку»*

В 2011 году индивидуальный предприниматель применял обычную УСН, а с 1 января 2012 года перешел на патентную «упрощенку» по тому же виду деятельности. В рамках какой системы налогообложения ИП должен учесть доход, полученный в 2012 году за услуги, оказанные в 2011 году?

Минфин России в письме от 3 апреля 2012 г. № 03-11-11/112 отмечает, что купившие патент ИП должны использовать кассовый метод учета доходов. Поэтому деньги, полученные в 2012 году за услуги, оказанные в 2011 году, учитываются в рамках патентной УСН. Эти доходы не облагаются налогом. Однако отражать их в Книге учета доходов и расходов необходимо, так как общая сумма доходов за год влияет на возможность применения патента. Если доходы ИП за 2012 год окажутся больше 60 млн руб., он потеряет право применять патент в 2012 году.

Может возникнуть и обратная ситуация. Например, когда ИП в 2012 году вернет аванс за заказ 2011 года. Эти средства отражаются в Книге учета доходов со знаком «минус». То есть на них уменьшается общая сумма доходов.

*Новый закон о бухучете не отменяет УСН и не освобождает «упрощенцев» от ведения бухучета*

В Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступит в силу с 2013 года, ничего не сказано о ведении бухучета при применении упрощенной системе налогообложения, но это не означает, что данный спецрежим будет отменен. Также из этого не следует, что «упрощенщики» будут освобождены от обязанности вести бухучет. Такое заявление сделали специалисты Минфина России в письме от 26 марта 2012 г. № 03-11-06/2/46.

Чиновники ссылаются на статью 18 НК РФ. В ней прямо сказано, что специальные налоговые режимы, к которым относится и УСН, устанавливаются Налоговым кодексом. Поэтому закон о бухучете не может ни отменять, ни вводить какие-либо налоговые спецрежимы.

Закон № 402-ФЗ устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности для всех организаций. Соответственно, после вступления в силу нового закона организации, перешедшие на УСН, будут вести бухгалтерский учет, а также сдавать бухгалтерскую отчетность в полном объеме.

*Страховые взносы по договору подряда не учитываются в расходах по УСН*

В организации на УСН есть штатные сотрудники, которые работают по договорам подряда. Выплаты по этим договорам «упрощенец» на расходы по УСН не относит. Можно ли ему включать в расходы суммы начисленных страховых взносов с оплаты труда по договорам подряда?

Нет, нельзя. В данной ситуации организация не выполнила одно из обязательных условий, при котором страховые взносы уменьшают налоговую базу по УСН (письмо Минфина России от 6 апреля 2012 г. № 03-11-06/2/52). А именно: взносы списываются на расходы, если выплаты работникам производятся по трудовым и гражданско-правовым договорам.

Выплаты по договору подряда физлицу, который не состоит в штате организации, можно учесть по статье расходов на оплату труда (подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Так как расходы на оплату труда «упрощенцы» определяют в соответствии со статьей 255 НК РФ. В ней упомянута оплата труда физических лиц (не являющихся предпринимателями), не состоящих в штате организации, за выполненные ими работы в рамках заключенного договора подряда. Значит, в составе этих выплат можно списать и взносы по пенсионное и медицинское страхование.

Что же касается взносов в ФСС, то их на выплаты по гражданско-правовым договорам начислять не нужно (подпункт 2 пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

*Проценты, полученные по договору займа, учитываются в доходах*

ИП на УСН, получающий проценты в соответствии с договором займа, обязан их учесть в качестве доходов. Это справедливо и в том случае, когда деятельность по предоставлению займов не была указана в ЕГРИП при госрегистрации ИП, а сам заем выдан однократно и в дальнейшем ведение такой деятельности не планируется (письмо Минфина России от 3 апреля 2012 г. № 03-11-11/116).

Как известно, при определении налоговой базы по УСН учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. Внереализационными доходами признаются, в частности, доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (пункт 6 статьи 250 НК РФ).

В связи с этим, как считают в Минфине России, доходы предпринимателя-«упрощенца» по договору займа должны учитываться в составе внереализационных доходов. А периодичность выдачи таких займов никакой роли не играет.

## ЕНВД

*Женщина, находящаяся в декрете, в расчете ЕНВД не учитывается*

Финансовое ведомство в письме от 27 марта 2012 г. № 03-11-09/18 разъяснило, что для определения среднесписочной (средней) численности работников с 1 января 2012 года следует руководствоваться Указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения, в частности, № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» (далее – Указания). Указания утверждены приказом Росстата от 24 октября 2011 г. № 435.

В соответствии с Указаниями в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также работавшие собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации.

Согласно пункту 81.1. Указаний не включаются в среднесписочную численность, в частности, женщины, находившиеся в отпусках по беременности и родам, лица, находившиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком.

В случае если женщина, находясь в декрете или отпуске по уходу за ребенком, осуществляет «вмененную» деятельность, она учитывается при расчете физического показателя базовой доходности «численность работников, включая индивидуального предпринимателя».

*Услуги косметолога можно оказывать без применения ККТ*

Налогоплательщик оказывает услуги косметолога, массажа, консультации специалистов и задает такой вопрос – вправе ли он не применять ККТ, а использовать бланки строгой отчетности?

Как ответил Минфин России, организации при оказании косметических услуг населению вправе при осуществлении наличных денежных расчетов не применять ККТ, а использовать самостоятельно разработанный документ (письмо Минфина России от 19 марта 2012 г. № 03-01-15/2-57). Это возможно, если в документе будут присутствовать реквизиты, установленные пунктом 3 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359).

*При расчете ЕНВД площадь парковки не уменьшается на площадь мест, отведенных для бесплатной стоянки транспорта инвалидов*

Организация оказывает услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках. В отношении этого вида деятельности применяется ЕНВД с физическим показателем базовой доходности «общая площадь стоянки (в кв. м)». В соответствии с требованиями

законодательства, организация отвела специальные места для бесплатной парковки автомобилей, принадлежащих инвалидам. Можно ли уменьшить физический показатель базовой доходности на площадь этих мест? В Минфине России ответили на этот вопрос отрицательно (письмо от 20 апреля 2012 г. № 03-11-06/3/28).

Требование по организации мест для бесплатной парковки специальных автотранспортных средств инвалидов прописано в части 9 статьи 15 Федерального закона от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». Установлено, что на каждой стоянке должно быть выделено не менее 10% мест (но не менее одного места) для бесплатной парковки транспортных средств инвалидов.

В Налоговом кодексе РФ нет норм, которые позволяли бы владельцу парковки уменьшать физический показатель базовой доходности «общая площадь стоянки» на площадь мест, отведенных для инвалидов. Поэтому выделение таких мест, по общему правилу, никак не сказывается на сумме «вмененного» налога.

Однако на местном уровне законодатели могут предусмотреть льготы для владельцев автостоянок, на которых оборудованы места для инвалидов. В частности, для таких налогоплательщиков местные власти могут установить пониженные значения корректирующего коэффициента К2, который используется при расчете суммы ЕНВД. В этом случае сумма ЕНВД может быть уменьшена.

#### *Применение ЕНВД зависит от срока проживания*

Если индивидуальный предприниматель сдает внаем принадлежащее ему жилое помещение (помещения), не превышающее 500 кв. м, для предоставления услуг по временному размещению и проживанию, такая деятельность может быть переведена на уплату ЕНВД.

Если же эти помещения передаются для преимущественного или постоянного проживания (используются как место жительства), то такая деятельность на ЕНВД не переводится (письмо Минфина России от 19 апреля 2012 г. № 03-11-11/130).

#### *Деятельность аптечной организации и уплата ЕНВД*

К розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27 НК РФ).

Таким образом, если аптечная организация реализует физическим и юридическим лицам лекарственные препараты и прочие товары медицинского назначения в рамках договоров розничной купли-продажи, то в отношении этой деятельности может применяться система налогообложения в виде ЕНВД (письмо Минфина России от 3 апреля 2012 г. № 03-11-06/3/26).

## ИП

*ИП обязан заплатить земельный налог в отношении участка земли, который используется для бизнеса*

Обязанность по исчислению и уплате налога, а также обязанность по представлению налоговой декларации, возникает только в отношении тех земельных участков, которые используются ИП в предпринимательской деятельности (письмо Минфина России от 11 апреля 2012 г. № 03-05-06-02/29).

Плательщиками земельного налога признаются организации, ИП и физические лица, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (статья 388 НК РФ). Если участок земли находится у организации или физлица на праве безвозмездного срочного пользования или по договору аренды, то в его отношении земельный налог платить не нужно (плательщиком налога будет собственник участка).

Пункт 3 статьи 391 НК РФ обязывает предпринимателей самостоятельно определять налоговую базу в отношении земельных участков, используемых в предпринимательской деятельности. ИП должен самостоятельно исчислить налог, заплатить его в бюджет и подать декларацию по земельному налогу в налоговую инспекцию по месту нахождения земельного участка (пункт 2 статьи 396, пункт 3 статьи 397 и пункт 1 статьи 398 НК РФ).

## НДФЛ

*Родитель ребенка вправе получить двойной «детский» вычет по причине признания второго родителя безвестно отсутствующим*

По решению суда отец ребенка числится безвестно отсутствующим. Вправе ли одинокая мать получить вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере? Да, такое право у матери ребенка есть (письмо Минфина России от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-503).

Правила предоставления вычета в двойном размере изложены в подпункте 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ. Установлено, что налоговый вычет в двойном размере предоставляется единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну или попечителю. Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка. По мнению Минфина России, родитель может быть признан единственным, в частности, по причине признания второго родителя безвестно отсутствующим. Соответственно, такому родителю стандартный налоговый вычет на ребенка может быть предоставлен в двойном размере.

### *Компенсация родительской платы за детсад облагается НДФЛ*

Компенсация оплаты содержания ребенка в детсаду, выплачиваемая работодателем работнику, облагается НДФЛ. Об этом Минфин России сообщил в письме от 4 апреля 2012 г. № 03-04-06/9-97.

Перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, приведен в статье 217 НК РФ. Средства, получаемые родителями детей, посещающих образовательные организации, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, освобождаются от обложения НДФЛ (пункт 42 статьи 217 НК РФ). Однако, по мнению Минфина России, в данном пункте речь идет о той компенсации части родительской платы, которая производится за счет средств региональных бюджетов, а не за счет работодателей. Таким образом, при получении возмещения указанных расходов от работодателей, родители должны уплатить НДФЛ.

### *Минфин: компенсация за несвоевременную выплату заработной платы НДФЛ не облагается*

Денежная компенсация, которую работодатель перечисляет работнику за нарушение срока выплаты заработной платы, не подлежит обложению НДФЛ (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-526).

Как известно, от НДФЛ освобождаются все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением работниками трудовых обязанностей (пункт 3 статьи 217 НК РФ).

Обязанность работодателя выплатить работнику денежную компенсацию за задержку зарплаты установлена статьей 236 ТК РФ. В ней определено, что просроченная зарплата перечисляется работнику вместе с процентами (денежной компенсацией) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день просрочки.

Сопоставив названные положения Налогового и Трудового кодексов, чиновники пришли к выводу: денежная компенсация за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, предусмотренная статьей 236 ТК РФ, является доходом, освобождаемым от налогообложения НДФЛ.



## Преимущества электронного взаимодействия

Бесконтактный метод общения с налоговыми органами в электронном виде в I квартале текущего года в Республике Татарстан предпочли 84,4% организаций и 85,3% индивидуальных предпринимателей. По сравнению с предыдущим кварталом их доля выросла на 5,4% и 1,5% соответственно.

Напомним еще раз об основных преимуществах электронного общения:

- **экономия рабочего времени** – все документы можно отправить в налоговую инспекцию, не покидая своего рабочего места;
- **отсутствие дублирования отчетности** – не нужно представлять налоговую и бухгалтерскую отчетность в бумажном виде, можно только в электронном;
- **сдать отчетность можно в любое время суток**, до 24 часов последнего дня, установленного законом;
- можно **одновременно сдавать отчетность сразу в несколько налоговых инспекций**, в том числе и на территории других субъектов РФ;
- **не нужно отслеживать изменения в форматах отчетности** – все изменения и новые форматы с разъяснениями и комментариями по их заполнению автоматически доводятся до сведения налогоплательщика по электронной почте;
- **избежание ошибок при формировании отчетности**, так как программа автоматически контролирует правильность заполнения форм;
- **конфиденциальность** – использование электронно-цифровой подписи и современных средств шифрования **гарантирует защиту** документов от взлома и несанкционированных исправлений при пересылке документов по электронной почте.

Но самое важное – это **возможность полноценного информационного обмена** с налоговыми органами.

В республике используется технология «off-line», при котором ответ на электронный запрос налогоплательщик получает не позднее следующего дня.

Только в I квартале 2012 года этой возможностью воспользовалось 20 690 налогоплательщиков (на 1 710 больше чем в предыдущем квартале). Количество предоставленных информационных услуг увеличилось на 2 386 и составило 39 511.

Структура запрашиваемых налогоплательщиками услуг в текущем году сложилась следующим образом: 47% составили запросы на получение справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пени и штрафам, 30% – выписок операций по расчетам с бюджетом, 21% – актов совместной сверки расчетов, 2% – перечня представленной в налоговый орган отчетности.

Кроме того, налогоплательщики могут в электронном виде запрашивать и получать выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП (о себе), направлять сведения об открытии и закрытии счетов в банках, получать запросы, требования, решения и целый ряд других документов и информационных материалов.

Для того чтобы получить возможность оценить все перечисленные преимущества необходимо получить электронную подпись и программный продукт, обратившись к одному из 11 специализированных операторов связи, действующих на территории РТ.

### ***Пригласил на работу иностранца – не забудь уведомить свою налоговую инспекцию***

Согласно подпункту 4 пункта 8 статьи 18 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» работодатель или заказчик работ (услуг), пригласившие иностранного гражданина в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности либо заключившие с иностранным работником в Российской Федерации новый трудовой договор или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг), обязаны уведомить налоговый орган по месту своего учета о привлечении и об использовании иностранных работников в течение 10 дней со дня заключения с иностранным работником в Российской Федерации нового трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), либо приостановления действия или аннулирования разрешения на привлечение и использование иностранных работников, либо приостановления действия или аннулирования разрешения на работу иностранному гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, либо аннулирования разрешения на работу иностранному работнику.

Действия лица, не уведомившего налоговый орган по месту своего учета о привлечении к трудовой деятельности иностранного гражданина или лица без гражданства, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 18.15 КоАП РФ.

### ***Новый вид мошенничества***

УФНС России по РТ сообщает о новом виде мошенничества, связанного с поступлением на рабочие телефоны бухгалтеров предприятий телефонных звонков неизвестных лиц с просьбой предоставить информацию по данным предприятиям, являющуюся налоговой тайной, при этом звонившие представляются сотрудниками ФНС

России или Управления и ссылаются на проводимую налоговую проверку.

Управление разъясняет, что уголовным законодательством Российской Федерации предусмотрено наказание за незаконные получение и разглашение сведений, составляющих налоговую тайну (статья 183 НК РФ). Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.

Чтобы не стать субъектом преступления, предусмотренного статьей 183 УК РФ, Управление рекомендует при поступлении телефонных звонков с аналогичными просьбами отвечать, что данные сведения содержат коммерческую или иную другую тайну и по телефону не передаются – для их получения следует обращаться письменно с официальным запросом.

Если аналогичного содержания телефонные звонки постоянно повторяются, нарушают установленный на предприятии режим работы, то есть мешают работать, рекомендуем обратиться в правоохранительные органы для принятия мер по существу.

### ***Спартакиада работников налоговой службы***

В столице Татарстана с 18 по 22 апреля прошла «VII Спартакиада Федеральной налоговой службы». В соревнованиях принимали участие сборные команды 8 федеральных округов Российской Федерации и Центрального аппарата ФНС России.

В течение трех дней участники боролись за победу в четырех видах спорта: женский баскетбол, мини-футбол, пулевая стрельба и плавание.

В торжественной церемонии награждения победителей и призеров приняли участие руководитель Управления ФНС России по РТ **М.А.Сафиуллин**, генеральный директор Центрального спортивного клуба Государственной гражданской службы России **О.В.Шабуневич**, министр по делам молодежи, спорту и туризму РТ **Р.Т.Бурганов**, руководитель Управления ФНС России по Краснодарскому краю **В.А.Красницкий**, председатель Центрального спортивного клуба налоговых служб России **В.П.Пичугин**, специалисты Центрального аппарата ФНС России и представители органов власти РТ.

За I место в личном первенстве по пулевой стрельбе награждена **Елена Селютина** (Уральский Федеральный округ). Второй и третий результаты показали **Лариса Григорьева** (Сибирский Федеральный округ) и **Татьяна Кураева** (Приволжский Федеральный округ).

В личном первенстве по пулевой стрельбе среди мужчин самым метким оказался **Сергей Кириллов** (СЗФО). Второе место занял **Евгений Кожakov** (ЦФО), третье – **Виктор Баханов** (СФО).

Первое место в командном зачете по пулевой стрельбе заняла команда УрФО. Второе и третье места – сборные СФО и ЦФО.

В личном первенстве по плаванию среди женщин I возрастной группы I место заняла **Елена Голубова** (СЗФО), II и III места соответственно заняли **Оксана Кравчук** (ЦФО) и **Юлия Соколова** (СФО).

В личном первенстве по плаванию среди женщин II возрастной группы не оказалось третьего места. **Яна Магасумова** (УрФО) и **Наталья Мурсалимова** (СЗФО) не смогли уступить друг другу и обе пришли к финишу вторыми. Победительницей в этой категории стала **Алина Максименко** (СФО).

Среди мужчин I возрастной группы быстрее всех дистанцию 50 метров проплыл **Артем Порозов** (ЦФО). **Денис Имаметдинов** (Центральный аппарат ФНС России) стал вторым, третий – **Андрей Проходцов** (ЮФО).

В плавании среди мужчин II возрастной группы также развернулась серьезная борьба. В результате, **Игорь Довбня** (ЦА ФНС России) и **Андрей Филимонов** (СЗФО) финишировали с одинаковыми результатами и заняли II место. Первым стал **Сергей Емельянец** (СФО).

В смешанной эстафете соревнований по плаванию победила команда СЗФО. Второе и третье место заняли сборные СФО и ДВФО.

Победителями в категории «женский баскетбол» стала сборная Дальневосточного Федерального округа. За второе место награду получили баскетболистки команды СЗФО, третьими стали девушки из Приволжского Федерального округа. Лучшим игроком соревнований признана **Анастасия Скорых** (ДВФО).

Первое место в соревнованиях по мини-футболу заняла сборная команда ПФО. Вторыми и третьими стали команды ЮФО и СКФО. Лучшим вратарем по мини-футболу признан **Алексей Никонов** (ПФО). Звание «Лучший игрок» получил **Мурат Темукуев** (СКФО).

В современном мире здоровый образ жизни становится нормой для все большего числа людей. Отрадно видеть особый спортивный азарт, приподнятое настроение работников налоговых органов, участвовавших и показавших хорошую спортивную подготовку.

Разнообразие состязаний, эмоциональный подъем, высокий накал спортивной борьбы способствуют созданию атмосферы праздника. Спартакиада несет большой положительный заряд не только участникам, но и зрителям.

Главная цель, которую преследует Спартакиада – широкое вовлечение работников налоговых органов в регулярные занятия физической культурой и спортом, формирование у них устойчивой потребности к физическому совершенствованию.

Спартакиада стала востребованной. Ее ждут, к ней готовятся. И в сентябре 2012 года будет дан старт второго этапа VII Спартакиады ФНС России в г. Анапе.

## ***Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции в Дни открытых дверей***

Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции и территориальные участки в Республике Татарстан в Дни открытых дверей 20 и 21 апреля 2012 года.

Всем налогоплательщикам, особенно тем, кто впервые пришел в налоговую инспекцию, помогли сориентироваться в выборе услуг, рассказали и показали, как воспользоваться программным обеспечением для заполнения декларации, Интернет-сайтом налоговой службы и ее сервисами. Многим плательщикам помогали заполнить налоговую декларацию, как на бумажных бланках, так и с помощью программы «Декларация». Всего в эти дни было принято 8 370 деклараций по форме 3-НДФЛ, наибольшее их количество приняли сотрудники Межрайонных ИФНС России № 10, № 11 и ИФНС России по г. Набережные Челны.

Многие граждане пришли в инспекции за получением консультаций с семьями. В течение двух дней оперативно организовывались мини-семинары, на которых специалисты инспекций объясняли основные положения законодательства о декларировании доходов, а также отвечали на многочисленные вопросы граждан.

Несмотря на то, что всероссийская акция «День открытых дверей» была адресована, в первую очередь, налогоплательщикам – физическим лицам, юридические лица и индивидуальные предприниматели, пришедшие в эти дни сдавать налоговую отчетность по ЕНВД и НДС, также проявили интерес к происходящему в операционных залах и выразили пожелание, чтобы подобные акции проходили чаще и были адресованы, в том числе, и им.

Такие акции не только способствует повышению уровня налоговой грамотности граждан, но и помогают снизить административные барьеры при взаимодействии с налоговым ведомством.

Татарстанцы остались довольны проведением Всероссийской акции, отметили слаженную работу налоговиков и поблагодарили их за оказанную поддержку и квалифицированную помощь.

## ***ПФР принимает отчетность по страховым взносам и сведения персучета за I квартал 2012 года***

Управления Пенсионного фонда Российской Федерации принимают от работодателей Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также сведения индивидуального (персонифицированного) учета за I квартал 2012 года (Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Отчетная кампания стартовала 2 апреля 2012 года, последняя дата сдачи отчетности по страховым взносам и сведений персучета – 15 мая 2012 года. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. В отношении плательщиков страховых взносов, нарушивших сроки представления отчетности, законодательство предусматривает применение штрафных санкций. Кроме того, последний день периода сдачи отчетности по уплаченным страховым взносам по форме РСВ-1 и сведений персучета совпадает с последним днем уплаты страховых взносов за апрель. Чтобы своевременно уплатить страховые взносы и представить отчетность, Пенсионный фонд России призывает работодателей не делать этого в последний день.

Пенсионный фонд России обращает внимание: в связи с изменениями, внесенными в Федеральный закон № 212-ФЗ, начиная с I квартала 2012 года изменились форма отчетности для работодателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок ее заполнения. Новая форма РСВ-1, порядок ее заполнения, коды тарифов плательщиков страховых взносов, а также приказ Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н размещены на сайте Пенсионного фонда РФ [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru) в разделе «Работодателям».

Кроме того, Пенсионный фонд обращает внимание страхователей на то, что при подготовке отчетности по индивидуальному (персонифицированному) учету за I квартал 2012 года необходимо руководствоваться изменениями, внесенными в постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п постановлением Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66р. Полный текст постановления Правления ПФР № 66р размещен на сайте ПФР в разделе «Законодательство» – подраздел «Персонифицированный учет».

Напомним: плательщикам страховых взносов необходимо представлять отчетность не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Таким образом, последни-



ми датами сдачи отчетности в 2012 году становятся 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября. Представлять отчетность в электронном виде с электронно-цифровой подписью необходимо в том случае, если численность работников страхователя превышает 50 человек. Пенсионный фонд России рекомендует сдавать отчетность в электронном виде и тем страхователям, у которых работают менее 50 человек. Внедрение электронного документооборота между страхователями и органами ПФР сокращает трудозатраты как организаций, так и территориальных органов ПФР при приеме и обработке отчетности, обеспечивает своевременность и оперативность представления отчетности страхователями. Для снижения трудовых и временных затрат работодатели могут использовать специальные программы для формирования электронной отчетности.

«Представление сведений персучета в ежеквартальном режиме вызвано необходимостью обновления и пополнения сведений о пенсионных правах граждан, включая накопительную составляющую их будущей трудовой пенсии. Это также влияет на полноту данных о пенсионных правах застрахованных лиц, учитываемых при назначении им пенсии», – поясняет управляющий Отделением ПФР по Республике Татарстан Марсель Имамов.

## 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.

## Новая декларация по транспортному налогу

*Приказ ФНС России  
от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@*

Федеральная налоговая служба России рассказала об основных изменениях в декларации по транспортному налогу. В начале апреля ФНС России своим приказом от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@ утвердила новую форму документа, формат его представления в электронном виде и порядок заполнения.

Какие изменения произошли в форме декларации? В частности, расширились диапазон показателей и возможности указания нескольких льгот. Кроме того, усовершенствовано программное обеспечение, ориентированное на заполнение декларации. Есть и другие новшества.

С 1 января 2011 года отменена обязанность представления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу (утратил силу пункт 2 статьи 363.1 НК РФ). В новой форме налоговой декларации предусмотрено указание «сумм авансовых платежей, исчисленных к уплате» за I-III кварталы текущего налогового периода.

Новая форма предполагает заполнение отдельных листов с расчетами по каждому транспортному средству, в отличие от действующей формы (утверждена приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н), где расчеты по налогу приводятся списком на одном листе.

Новая форма дает возможность налогоплательщику в случае изменения места нахождения организации и снятия с учета в течение налогового периода транспортного средства на территории, подведомственной налоговому органу по прежнему месту нахождения организации, представить одну налоговую декларацию в налоговый орган по новому месту нахождения организации и регистрации транспортного средства с указанием расчетов по налогу по каждому ОКАТО, на территории которых были зарегистрированы в налоговом периоде на налогоплательщика транспортные средства.

Расширен диапазон показателей, добавлен «экологический класс» и «количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства», что позволит налоговым органам контролировать правильность применения налогоплательщиком льгот, установленных законом субъекта Российской Федерации о транспортном налоге, без дополнительного обращения к налогоплательщику за подтверждающими документами.

Кроме того, расширена возможность указания нескольких льгот, применяемых при расчете транспортного налога, в том числе в виде освобождения от налога, уменьшения суммы налога, снижения налоговой ставки, с указанием соответствующих реквизитов законодательства.

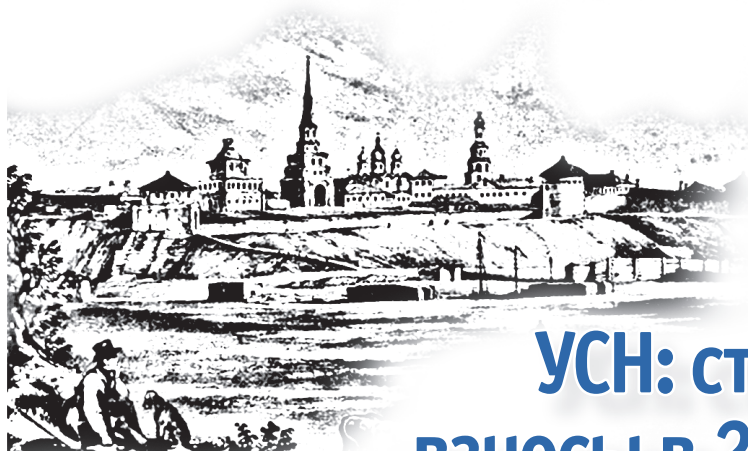
Приказ ФНС России касается организаций, которые должны перечислять транспортный налог в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов федерации (Закон РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»). Новая форма будет применяться начиная с представления документов за 2012 год. Декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 1 февраля следующего года (1 февраля 2013 года). Если этот день выходной, срок переносится на первый последующий рабочий день.

Отметим, что сама декларация, как и прежде, занимает 3 листа. В ее состав включается титульный лист и два раздела: «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет» и «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству».

Напомним, подробную информацию по вопросам, связанным с уплатой налогов, можно найти на нашем сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Справочная информация»/«Справочник бухгалтера». Там приводятся сведения о налоговой базе, ставках, льготах и налоговых вычетах и т.д. Ближайшие даты уплаты налогов, представления бухгалтерской и налоговой отчетности, а также сведений во внебюджетные фонды можно найти в разделе «Календарь бухгалтера».

### Если ИП передумал применять УСН на основе патента

Минфин России в письме от 23 апреля 2012 г. № 03-11-09/29 разъясняет, что если индивидуальный предприниматель подаст заявление на применение УСН на основе патента, но до наступления срока выдачи налоговым органом патента он по каким-либо обстоятельствам передумает применять данный режим налогообложения и сообщит об этом налоговому органу, то в данном случае он не признается налогоплательщиком УСН на основе патента. Следовательно, такой коммерсант не должен уплачивать одну треть стоимости патента. Однако он должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.



## УСН: страховые взносы в 2012 году

6 апреля 2012 года в Москве состоялся V Юбилейный налоговый форум «Принципы и практика налогового администрирования». Вашему вниманию представляем материал по страховым взносам для УСН. О том, какие произошли изменения по взносам для «упрощенцев» с 2012 года, разъясняет эксперт-консультант по УСН Людмила Якушечкина.

В Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» часто вносятся изменения. Прошлый год не стал исключением. Самые значимые изменения были внесены Федеральным законом от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ.

В статье 58.2 Федерального закона № 212-ФЗ появились пониженные тарифы страховых взносов. В 2012 году в ПФР «упрощенцам» следует платить 22%, в ФСС – 2,9%, в ФФОМС – 5,1%. Внесены изменения во взносы медицинского страхования, а именно отменены взносы в ТФОМС. Все проценты с ТФОМС перенесены в ФФОМС, поэтому он стал 5,1%.

Страховые взносы платятся до достижения предельной величины базы по страховым взносам, которая в 2011 году составляла 463 000 рублей, с 2012 года – 512 000 рублей (постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974). При достижении базы по взносам в размере 512 000 рублей прекращаются платежи в ФСС и ФФОМС, а в ПФР платятся 10% свыше установленной предельной величины. Эти взносы платятся только на страховую часть пенсии.

О том, какова величина тарифов подразделяются тарифы страховых взносов в 2012 году для компаний на УСН (статья 33.1 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ), смотрите в таблице 1.

Таблица 1

**Тарифы страховых взносов для «упрощенцев»**

База для начисления страховых взносов, руб.	Тариф страхового взноса	На финансирование страховой части трудовой пенсии		На финансирование накопительной части трудовой пенсии
		для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе
В пределах 512 000	22%	22% из них: 6% – солидарная часть; 16% – индивидуальная часть	16%, из них: 6% – солидарная часть; 10% – индивидуальная часть	6% – индивидуальная часть
Свыше 512 000	10%	10% – солидарная часть	10% – солидарная часть	0%

**Для чего появились индивидуальная и солидарная части?**

С 2012 года страховая часть пенсии стала делиться на 2 части – солидарную и индивидуальную. Солидарная часть идет на выплату базовой части пенсии, индивидуальная часть – на индивидуальный счет. В пенсионном фонде такую дележку объяснили тем, что она была всегда, только об этом не знали плательщики. Людмила Якушечкина считает, что это было сделано с одной целью: для того, чтобы знать, какая часть отчислений идет «на пенсию». Например, если работник получил «письмо счастья» и обнаружил, что в нем указана меньшая сумма, чем была за него перечислена организацией, работнику следует объяснить, что солидарная часть на выплату трудовой части пенсии и на индивидуальный счет не попала.

**Сколькими «платежками» производить оплату в связи с тем, что взносы поделены на 3 части (накопительная, индивидуальная и солидарная)?**

Двумя «платежками»: одна на страховую часть, другая – на накопительную.

**Льготники**

В Федеральном законе № 212-ФЗ имеются две нормы, которые посвящены льготникам. Это статья 9 «Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» и подпункт 8 пункта 1 статьи 58 «Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011-2027 годов».

В подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ содержатся 39 видов деятельности, по которым «упрощенцами» применяются пониженные страховые тарифы.

С 2012 года в этом перечне произошли изменения: пункт «щ) вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность» переименован в «щ) транспорт и связь». Благодаря новой формулировке в данный пункт попало очень много видов деятельности.

Также с этого года изменился пункт «я». Ранее в него входило 7 видов деятельности. Теперь его расширили до десяти: «я.8) розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями; я.9) производство гнутых стальных профилей; я.10) производство стальной проволоки».

То есть все виды деятельности, которые указаны в подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, подпадают под льготный тариф, который указан в пункте 3.4 статьи 58 закона о страховых взносах. Указанные льготные плательщики перечисляют взносы только в ПФР в размере 20%.

### *Условия, которые определяют льготу*

Для того, чтобы воспользоваться этой льготой, очень важно, чтобы выполнялись следующие условия:

1. организация должна находиться на УСН;
2. вид ее деятельности должен быть прописан в подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ;
3. доля доходов от основного вида деятельности должна составлять не менее 70% в общем объеме доходов.

### *Пример*

*Организация в I квартале по всем условиям подпадает под пониженный тариф (20% в ПФР). По итогам полугодия доля доходов от основного вида деятельности составила менее 70%. В таком случае организация утрачивает право на льготу и должна пересчитать недоплату по I кварталу и подать корректирующую отчетность начиная с начала года во все фонды.*

*До 2012 года при подаче «уточненки» следовало заплатить пени, теперь в такой ситуации пени платить не надо (пункт 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ).*

*По итогам 9 месяцев доля доходов от основного вида деятельности опять превысила 70%. Следует сделать перерасчет и подать корректирующую отчетность начиная с начала года. У организации появляется переплата в ФФОМС и ФСС. На основании статьи 28 Федерального закона № 212-ФЗ эту сумму можно вернуть либо оставить в счет будущих платежей (письмо Минздравсоцразвития от 15 сентября 2011 г. № 3333-19).*



**Что делать, если организация-льготник утратила право на применение УСН?**

В таком случае организация утрачивает право применять льготные тарифы, так как не выполняется условие, которое определяет льготу (организация должна находиться на УСН). В такой ситуации не нужно пересчитывать взносы с начала года.

Если организация в сентябре «слетела» с УСН, она утрачивает право работать на «упрощенке» с 1 июля. Льгота по страховым взносам считается потерянной тоже с 1 июля (письмо Минздравсоцразвития от 24 ноября 2011 г. № 5004-19).

**В ПФР утверждают, что основной вид деятельности должен быть прописан первым среди всех остальных видов деятельности. Так ли это?**

Нет, это утверждение неверно. В письме Минздравсоцразвития от 30 ноября 2011 г. № 5071-19 говорится, что информация о видах экономической деятельности организации, содержащаяся в выписке из ЕГРЮЛ, не увязывается с порядком признания вида экономической деятельности плательщика основным видом деятельности в целях применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

**Можно ли не принять льготы по желанию налогоплательщика или это обязанность?**

Применять льготу никто не принуждает. Это возможная экономия для организации.

**Организация совмещает УСН и ЕНВД. По УСН подпадает под льготный тариф страховых взносов. Как рассчитывать взносы?**

Если происходит совмещение двух режимов налогообложения и организация по УСН подпадает под льготный тариф страховых взносов, в таком случае льготный тариф применяется для всех сотрудников независимо от того, в какой деятельности они участвуют (письмо Минздравсоцразвития от 14 июля 2011 г. № 20011-19).

**Организация совмещает УСН и ЕНВД. По ЕНВД подпадает под льготный тариф страховых взносов. Как рассчитывать взносы?**

Если происходит совмещение двух режимов налогообложения и по ЕНВД организация подпадает под льготный тариф страховых взносов, в таком случае льготный тариф применяется для всех сотрудников независимо от того, в какой деятельности они участвуют (письма Минздравсоцразвития от 14 июня 2011 г. № 2010-19, ФСС России от 10 февраля 2012 г. № 15-03-11/08-1395).

**Обратите внимание!** Минфин России с данной точкой зрения не согласен. Чиновники ведомства считают, что если основной вид деятельности подпадает под ЕНВД, то льготный тариф такая организация применять не может.

Однако лектор подчеркнула, что по страховым взносам в нашей стране главный Минздравсоцразвития, а не Минфин России.

### *Некоммерческие организации*

В подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ сказано, что некоммерческие организации (НКО) могут применять льготу при выполнении ряда условий: за предыдущий год соответствующие доходы должны быть не менее 70%; такими доходами являются доходы в виде целевых поступлений на содержание НКО, в виде грантов и доходы от осуществления определенных видов деятельности: научные исследования и разработки, образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг, деятельность спортивных объектов, прочая деятельность в области спорта, деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов), деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий, деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников.

**Может ли вновь созданная НКО применять льготный тариф?**

Нет, так как нет базы за предыдущий год, на основе которой производятся расчеты.

### *Благотворительная организация*

Для благотворительных организаций нет дополнительных условий относительно применения пониженных тарифов страховых взносов. Пониженный страховой тариф для таких организаций составляет 20% в ПФР. Единственное условие: она должна быть зарегистрирована в качестве благотворительной организации и применять УСН.

### *Единственный учредитель, он же директор*

**Нужно ли единственному учредителю-директору сдавать отчетность по страховым взносам?**

Раньше считалось, что, если с таким учредителем (директором) не заключен трудовой договор, отчетность за него сдавать не следует.

С 2012 года заработная плата единственного учредителя-директора облагается страховыми взносами. В соответствии со статьей 16 ТК РФ трудовые отношения возникают, когда происходит назначение человека на должность. Если сам учредитель назначает себя директором, следовательно, происходит назначение на должность и появляются трудовые отношения. Значит, его заработная плата должна облагаться взносами.

Людмила Якушечкина считает: директор-учредитель бесплатно работать не может, он не раб. Рабский труд в России запрещен.

В такой ситуации обязательно следует заключать трудовой договор, чтобы было основание для включения зарплаты в расходы при УСН.

## Иностранцы

Все иностранные граждане, приезжающие в Россию, делятся на 3 категории:

- временно проживающие (имеют разрешение на проживание);
- временно пребывающие;
- постоянно проживающие (имеют вид на жительство).

В прошлом году за временно пребывающих не платили никаких страховых взносов, с 2012 года нужно платить взносы только в Пенсионный фонд – в случае, если с ними заключен срочный договор (не менее 6 месяцев) или постоянный трудовой договор.

Взносы за иностранцев платятся в ПФР независимо от даты рождения в размере 22% от заработной платы.

### Пример

*С иностранцем (временно пребывающим) заключен срочный трудовой договор в июле 2011 года. В январе 2012 года истекает шестимесячный срок. Как платятся взносы в таком случае?*

*За прошлый год взносы не платятся, а за январь 2012 года обязательно следует заплатить страховые взносы в Пенсионный фонд (только на страховую часть пенсии) за этого иностранца.*

**Если организация применяет пониженный тариф при расчете пенсионных взносов, следует ли платить за иностранца по ставке 22%?**

Нет. В таком случае организация платит страховые взносы по пониженному тарифу.

## Индивидуальные предприниматели

По сравнению с предыдущим годом у ИП, которые платят страховые взносы за себя, налоговая нагрузка в процентном отношении не изменилась, как была 31,1%, так и осталась. В свою очередь стоимость страхового года повысилась из-за увеличения МРОТ и составила 17 208,25 руб. В итоге ИП должны заплатить в ПФР – 14 386,32 руб. и в ФФОМС – 2 821,93 руб. В ФСС предприниматели ничего не платят.

С 2012 года ИП (без работников) не сдают форму РСВ-2.

Если у ИП нет наемных работников, он имеет право включить всю сумму страховых взносов (фиксированный платеж) в расходы (раньше можно было включать только 50%). Это касается всех «упрощенцев» независимо от объекта налогообложения, а также предпринимателей на «патентной» УСН.

Если у ИП-«упрощенца» есть наемные работники, тогда действует ограничение в 50% по включению суммы страховых взносов в расходы.

Семинар посетила  
Энже Юсупова



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Отчет за I квартал в ПФР: сдаем во всеоружии

Отчет за 2011 год в ПФР сдан. Часть правил сохраняет актуальность и в процессе формирования отчетности за I квартал 2012 года, но есть и новые требования. В частности, утверждена новая форма РСВ-1 и приняты новшества, касающиеся персонифицированного учета. Рассмотрим изменения, которые нужно учесть при применении спецрежимов.

За I квартал 2012 года отчетность по начисленным и уплаченным страховым взносам необходимо представить до 15 мая (включительно). Вместе с отчетом по взносам в ПФР и медстрах следует подать сведения по персонифицированному учету.

### *Меняются ли правила заполнения РСВ-1 за I квартал?*

За I квартал 2012 года РСВ-1 надо будет сдавать по новой форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 15 марта 2012 г. № 232н. В основном поправки в форму расчета связаны с изменениями 2012 года. Их можно назвать значительными. Одно из важных новшеств – то, что РСВ-1 будет заполняться в рублях и копейках. Это изменение хорошо тем, что бухгалтеры смогут избежать многих проблем с расхождением данных в РСВ-1 и формах персонифицированного учета из-за округления.

Рассмотрим другие изменения.

**Титульный лист.** С титульного листа формы убрали такие реквизиты, как ОКПО, ОКПФ, ОКФС. Появилось новое поле «Прекращение деятельности», которое заполняется только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией либо прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (часть 15 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В указанном случае в данном поле проставляется буква «Л». Кроме того, на титульном листе теперь нет реквизита «Код та-

рифа». Теперь он указывается только в разделе 2. В связи с отменой взносов в ТФОМС не нужно указывать номер ТФОМС.

**Раздел 1.** Удалена графа ТФОМС в связи с отменой страховых взносов в территориальные фонды ОМС. Меняется порядок заполнения строки 120. Суммы доначисленных взносов могут появиться как в результате выездной проверки, так и в случае, если неточности обнаружены самостоятельно. Строка 120 имеет прямую корреляцию с новым Разделом 4, в котором ежемесячно вносятся суммы доначисленных взносов. В форме РСВ-1 должны совпадать итоговые суммы Раздела 4 и строки 120 Раздела 1. Строка 145 – новая. В ней указываются суммы уплаты за предыдущие расчетные периоды.

**Раздел 2.** Добавились строки:

- для работников-иностранцев, так как некоторые категории иностранных граждан стали застрахованными лицами;
- для выплат сверх предельной базы для начисления взносов, так как плательщики взносов по основному тарифу теперь платят взносы и с сумм, превышающих предельную базу.

Это не относится к льготникам. Начислять взносы по всем льготникам нужно только на выплаты в пределах 512 000 руб.

**Раздел 3.** Убраны таблицы раздела 3 (для выплат в пользу работников инвалидов и в пользу работников, занятых в деятельности по ЕНВД). Теперь, если в организации применяется несколько тарифов взносов, заполняется несколько разделов 2 (для каждого тарифа, в том числе и по инвалидам).

**Раздел 4.** Добавился новый раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода». Итоги граф по этому разделу, как уже было отмечено, должны совпадать с данными в строке 120 в Разделе 1.

**Раздел 5.** Заполняется по сотрудникам студенческих отрядов на основе сведений справок. Также изменился справочник кодов тарифов плательщиков страховых взносов – добавились коды для новых категорий льготников.

### ***Каковы правила начисления взносов в 2012 году?***

В таблице 1 на с. 32 представлены ставки и коды тарифа для некоторых категорий плательщиков, а именно тех, кто применяет УСН, ЕНВД, ЕСХН.

Что касается предельной базы, на которую нужно начислять взносы, то в 2012 году она составляет 512 000 руб. в год вместо прошлогодних 463 000 руб. Причем сверх этой суммы нужно заплатить еще 10% на страховую часть, но уже без каких-либо верхних пределов. Напоминаем, что начислять взносы по всем льготникам нужно только на выплаты в пределах 512 000 руб.

Предельная база для взносов в 2012 году – 512 000 руб.

Таблица 1

**Ставки и коды тарифа некоторых категорий плательщиков  
страховых взносов**

Код тарифа	Наименование тарифа	ПФР, %			ФФОМС, %	ФСС, %
		1966 г.р. и старше	1967 г.р. и моложе			
			Страховая часть	Страховая часть		
01	Организации, находящиеся на основной системе налогообложения и уплачивающие взносы по основному тарифу	22	16	6	5,1	2,9
52	Организации, уплачивающие взносы по основному тарифу и находящиеся на упрощенной системе налогообложения	22	16	6	5,1	2,9
53	Организации, уплачивающие взносы по основному тарифу и единый налог на вмененный доход	22	16	6	5,1	2,9
04	Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог	16	10	6	2,3	1,9
07	Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и уплачивающие взносы по пониженному тарифу в соответствии с пунктом 8 статьи 58 Закона № 212-ФЗ	20	14	6	0	0

**Обратите внимание!** С 1 января 2012 года под пенсионное страхование дополнительно подпадают иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в России и подписавшие либо бессрочные трудовые договоры, либо трудовые договоры на срок не менее 6 месяцев (исключением являются высококвалифицированные иностранные специалисты) (Федеральный закон от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ). Особенность начисления взносов на выплаты данной категории лиц заключается в том, что все они пойдут на страховую часть независимо от года рождения.

***Вместе с РСВ-1 сдаются сведения персучета***

До 15 мая вместе с РСВ-1 необходимо сдать сведения персонализированного учета.



При подготовке отчетности по индивидуальному (персонифицированному) учету за I квартал 2012 года необходимо руководствоваться изменениями, внесенными в постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п постановлением Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66п.

### **Общие требования**

Согласно пункту 6 Инструкции по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, утвержденной постановлением № 192п, страхователь (работодатель) группирует представляемые в территориальный орган ПФР документы в пачки. В пачке документов допускается наличие не более 200 документов.

Для пачек, содержащих формы СЗВ-4-2, число застрахованных лиц, представленных в пачке, не должно превышать 200.

Аналогичное требование установлено и в отношении формы СЗВ-6-2.

Установлено, что документы о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемые страхователем в ПФР с 2010 года (СЗВ-6-1), сопровождаются формой АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР».

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов-страхователями в пользу физического лица, передаваемые страхователем в ПФР с 2010 года (СЗВ-6-3), сопровождаются описью АДВ-6-4 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов-страхователями в пользу физического лица».

В пункте 11 Инструкции перечислены формы, для которых установлены ограничения по формированию пачек.

Согласно дополнениям ограничения установлены также для форм СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-3, СПВ-1.

Пунктом 16 Инструкции установлено, что каждой пачке документов, сопровождаемой электронным представлением, страхователь (работодатель) присваивает порядковый номер. Номер указывается на описи документов, передаваемых страхователем (работодателем) в ПФР.

Введено требование о том, что номер пачки внутри отчетного периода должен быть уникальным. Уникальным должен быть номер пачки внутри календарного года.

### **Формы АДВ-6-2 и АДВ-6-3**

С 1 апреля 2012 года в формах АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР» и АДВ-6-3 «Опись документов о

начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР» все суммы должны указываться в рублях и копейках.

Таблица «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР» (форма АДВ-6-2) после строки «Сумма доначисленных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии» дополнена строками следующего содержания:

<b>Сумма доуплаченных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии</b>	Указывается сумма дополнительно уплаченных страховых взносов за отчетный период на страховую часть трудовой пенсии (в рублях и копейках). Могут иметь положительные или отрицательные значения	Заполнять при наличии сведений
<b>Сумма доуплаченных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии</b>	Указывается сумма дополнительно уплаченных страховых взносов за отчетный период на накопительную часть трудовой пенсии (в рублях и копейках). Могут иметь положительные или отрицательные значения	Заполнять при наличии сведений

### Форма СЗВ-6-1

В формах СЗВ-6-1 «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица» и СЗВ-6-2 «Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц» указывается сумма страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, начисленная с базы, не превышающей пороговое значение (512 000 рублей).

Форма СЗВ-6-1 представляется в случае, если в отчетном периоде необходимо указать отпуск без сохранения содержания и (или) получение пособия по временной нетрудоспособности и (или) работу застрахованного лица с необходимостью заполнения реквизитов «территориальные условия труда (код)», «особые условия труда (код)», «исчисление страхового стажа», «условия для досрочного назначения трудовой пенсии».

Установлено, что форма СЗВ-6-1 представляется также физическими лицами, производящими самостоятельную уплату страховых взносов в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, при представлении сведений за отчетный период, установленный для указанной категории.

Кроме того, форма СЗВ-6-1, (тип «корректирующая») представляется в случае выявления ошибок самим страхователем или по результатам проведения проверок территориальными органами ПФР. Корректирующая СЗВ-6-1 за прошедшие отчетные периоды пред-

ставляется страхователем вместе с исходными сведениями для ведения индивидуального (персонифицированного) учета за отчетный период, в котором страхователем обнаружены ошибки.

Дополнены правила заполнения реквизитов формы.

Для реквизита «Код категории застрахованного лица» – корректирующие (отменяющие) сведения должны содержать код категории застрахованного лица, указанный в исходных сведениях.

Для реквизита «Тип сведений» – корректирующие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. Сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период» – напротив типа формы «корректирующая».

Для реквизита «Тип сведений, «отменяющие» – отменяющие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. Сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период», напротив типа формы «отменяющая».

Реквизит «Уплачено» обязательно заполняется в случае наличия в течение отчетного периода сведений или уплаты за застрахованное лицо задолженности за предыдущие отчетные периоды, в том числе уволенных.

### **Форма СЗВ-6-2**

В форме СЗВ-6-2 «Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц» указываются сведения в полном объеме в корректируемом отчетном периоде.

Корректирующая форма представляется в случае выявления ошибок самим страхователем или по результатам проведения проверок территориальными органами ПФР.

Форма СЗВ-6-2 (тип «корректирующая») за прошедшие отчетные периоды представляется страхователем вместе с исходными сведениями для ведения персонифицированного учета за отчетный период, в котором страхователем обнаружены ошибки.

Корректирующие (отменяющие) сведения должны содержать код категории застрахованного лица, указанный в исходных сведениях.

Корректирующие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка,

Корректирующие формы СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 подаются в том случае, если ошибки выявил сам страхователь, а также по результатам проверок территориальными органами ПФР. При этом корректирующие формы представляются вместе с исходными сведениями персонифицированного учета за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки

и сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период» – напротив типа формы «корректирующая».

Отменяющие формы представляются вместе с исходными формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка. Сопровождаются формой АДВ-6-2. При этом отчетный период, за который вносятся исправления, указывается в графе «за отчетный период» – напротив типа формы «отменяющая».

Реквизит «Уплачено» обязательно заполняется в случае наличия в течение отчетного периода сведений или уплаты за застрахованное лицо задолженности за предыдущие отчетные периоды, в том числе уволенное.

### **Классификатор параметров**

В Классификатор параметров, используемых в формах документов индивидуального (персонифицированного) учета, внесены дополнения в части присвоения кодов периодам, не включаемым в страховой стаж. Так, код «ДЛДЕТИ» присваивается периоду отпуска по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет. Код «ЧАЭС» присваивается периоду дополнительного отпуска, предоставляемого гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС. Код «НЕОПЛ» присваивается следующим периодам: отпуск без сохранения заработной платы, время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы (недопущения к работе), неоплачиваемый отпуск до одного года, предоставляемый педагогическим работникам, один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы, предоставляемый женщинам, работающим в сельской местности, неоплачиваемое время участия в забастовке и другие неоплачиваемые периоды, кроме периодов с кодами «ДЛДЕТИ» и «ЧАЭС». Вышеуказанные периоды не включаются как в страховой стаж, так и в стаж на соответствующих видах работ.

В сведениях персонифицированного учета изменились коды

При подготовке индивидуальных сведений (форма СЗВ-6-1) данные периоды необходимо отражать отдельной строкой с указанием соответствующих кодов в разделе «Исчисляемый трудовой стаж: дополнительные сведения» и без указания кодов особых условий труда и выслуги лет.

В том числе, в Классификатор параметров внесены изменения для отражения сведений: за членов экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов за исполнение обязанностей члена экипажа судна; за иностранных граждан или лиц без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля

2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), временно проживающих на территории Российской Федерации и заключивших трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев; за работников из числа иностранных граждан или лиц без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов согласно выше указанному закону), временно пребывающих на территории Российской Федерации и заключивших трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев.

Формы документов для подготовки отчетности по страховым взносам и персонифицированному учету, рекомендуемый порядок их заполнения, программы для подготовки и проверки отчетности размещены на официальном сайте ПФР в разделе «Работодателям».

Рекомендуем страхователям не откладывать подготовку отчетности на конец отчетного периода и представлять ее заблаговременно. За непредставление в установленные законом сроки отчетности по персонифицированному учету и расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам к страхователям будут применены штрафные санкции согласно действующему законодательству.

### **Отчетность в Пенсионный фонд упростится?**

Глава ПФР Антон Дроздов пообещал скорое обновление и упрощение пенсионной отчетности. Если это случится, новые формы начнут применяться со следующего года.

Изменится расчет РСВ-1. Из раздела 1 уберут строку для итоговой суммы начисленных взносов. В разделе 2 взносы, начисленные с сумм, превышающих предельную базу, надо будет показывать в составе начислений на страховую часть, а не отдельно. Раздел 3.1 заметно уменьшится, так как в нем не надо будет перечислять фамилии всех инвалидов. Но появится новый раздел 6 для расчета взносов на дополнительное пенсионное страхование.

Вместо шести нынешних форм персонифицированного учета появится одна. По мнению разработчиков проекта, большинство существующих форм персонифицированного учета лишние. По этим причинам всю информацию предлагается объединить в одну новую форму – СЗВ-7 ПФР «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица». В итоге по каждому работнику компания будет подавать один лист вместо нынешнего многоформенного комплекта.

Альбина Ямалтдинова

эксперт



## Рассчитываем пени при представлении «уточненки»

Пени — денежная сумма, взимаемая с налогоплательщика в случае уплаты им налога в более поздние сроки, чем это предусмотрено законодательством. Пени не следует путать со штрафом. Пени — один из способов обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ. Штраф же является санкцией за совершение налогового правонарушения.

### ***В каких случаях пени не начисляются?***

Пени на сумму недоимки не начисляются только в строго оговоренных Налоговым кодексом РФ случаях.

**1. Если налоговым органом или судом на имущество (в том числе денежные средства) налогоплательщика был наложен арест или были приостановлены операции по его банковским счетам, в результате чего налогоплательщик не смог погасить задолженность по недоимке. При этом пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств.**

**2. В случае, когда налогоплательщик действовал в соответствии с разъяснениями о порядке исчисления и уплаты налога или по иным вопросам применения налогового законодательства, данными Минфином России или ФНС. В результате этого образовалась недоимка по налогу. Однако следует иметь в виду, что речь идет о разъяснениях, данных соответствующим органом либо непосред-**



ственно налогоплательщику на его запрос, либо неопределенному кругу лиц (так называемые массовые письма). **Обратите внимание!** В справочно-правовых системах можно найти огромное количество писем (например, Минфина России), разъясняющих позицию финансового ведомства по тому или иному вопросу. К сожалению, подавляющее большинство подобных разъяснений как раз и являются частными ответами на запросы конкретных налогоплательщиков. Если подобным разъяснением воспользовалась другая организация, и в результате налоговой проверки была выявлена недоимка, организации придется доплатить налог, штраф и пени.

Таким образом, рекомендуем самостоятельно обращаться за письменными разъяснениями в налоговый орган или Минфин России по сложным вопросам налогообложения. При этом важно полно и достоверно описать спорную ситуацию.

### **3. Если декларация по налогам заполнена с ошибками, но сумма налогов рассчитана верно и уплачена в срок.**

Если организация обнаружила ошибку за прошлый налоговый период, пересчитать налоговые обязательства ей следует в том периоде, в котором она ошиблась, то есть исправлять нужно именно ту налоговую декларацию, которая была составлена неверно. В декларации текущего периода никаких исправлений не делают. Например, организация обнаружила в IV квартале, что занижен налог к уплате, задекларированный в III квартале. Нужно уточнить налоговую декларацию за III квартал. Это касается не только налогов, исчисляемых за отчетный (налоговый) период, но и налогов, которые начисляют нарастающим итогом с начала года (у которых налоговый период равен году – налог на имущество, УСН). То есть нужно исправлять все промежуточные расчеты, которые были представлены в течение года. А для избежания санкций до предоставления уточненной декларации необходимо уплатить в налоговые органы недостающую сумму налога и пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 Налогового кодекса РФ).

Если в декларации по налогам неверно рассчитана сумма (занижена), необходимо подать уточненную декларацию, а для избежания санкций до ее предоставления в налоговый органы уплатить недостающую сумму налога и пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ)

### ***Как правильно рассчитать пени?***

Несмотря на то, что правила исчисления пеней известны, в случае самостоятельного их начисления организации целесообразно провести сверку расчетов с налоговым органом для уточнения правильности своего расчета.

Пени рассчитываются по следующим правилам (см. табл. № 1):

Таблица 1

**Правила расчета пеней**

Элемент расчета	Правила расчета
Период начисления	Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора (пункт 3 статьи 75 НК РФ). Начисление пени прекращается в день, следующий за днем фактической уплаты задолженности по налогам (разъяснение ФНС РФ от 28 декабря 2009 г. «По вопросам использования online-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика»)
База для начисления	Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора (пункт 4 статьи 75 НК РФ)
Ставка	Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ (пункт 4 статьи 75 НК РФ). В случае колебания ставки рефинансирования в течение периода начисления пеней применять следует все значения ставки по каждому периоду их действия (постановления ФАС Московского округа от 31 марта 2009 г. № КА-А41/2507-09, ФАС Восточно-Сибирского округа от 19 февраля 2009 г. № А19-9104/08-51-Ф02-493/09)

Исходя из правил, формула для расчета пеней такова:

$$П = Н \times Дн \times СТр / 100 \times 1/300, \text{ где:}$$

П – сумма пеней, руб.;

Н – сумма налога или сбора, несвоевременно уплаченного, руб.;

Дн – количество календарных дней просрочки платежа (начиная со дня, следующего за датой, когда налог или сбор должен быть уплачен, до дня погашения обязательства включительно), дн.;

СТр – ставка рефинансирования ЦБ РФ за период просрочки платежа по налогу и сбору, %.

**Пример**

ООО «Светлана» применяет упрощенную систему налогообложения. За III квартал 2011 года организация уплатила налог по УСН до 25 октября 2011 года – 18 002 руб.

10 апреля 2012 года организация обнаружила занижение облагаемой базы, что, в свою очередь, привело к увеличению суммы налога на 5 000 руб. Уплатить налог в бюджет предприятие должно было до 25 октября 2011 года – 23 002 руб.

Для расчетных данных в таблице 3 мы использовали вспомогательную таблицу 2 по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, поскольку ставка периодически менялась. Расчет суммы пеней представим в таблице 3.

Таблица 2

**Ставка рефинансирования ЦБ РФ за 21.10.2011 – 10.04.2012**

Срок, с которого установлена ставка рефинансирования	Размер ставки рефинансирования, % годовых	Основание
с 26 декабря 2011 г.	8	Указание Банка России от 23 декабря 2011 г. № 2758-У
с 3 мая 2011 г.	8,25	Указание Банка России от 29 апреля 2011 г. № 2618-У

Таблица 3

**Расчет суммы пеней**

Период, за который рассчитываются пени	Сумма, руб.	Расчет
<b>21.10.2011 – 10.04.2012, в т.ч.:</b>	<b>233,42</b>	<b>90,75+142,67</b>
21.10.2011 – 25.12.2011	90,75	$(5\ 000 \times 66 \text{ дн.} \times 8,25\% / 100\%) \times 1/300$
26.12.2011 – 10.04.2012	142,67	$(5\ 000 \times 107 \text{ дн.} \times 8\% / 100\%) \times 1/300$
<b>Итого</b>	<b>233,42</b>	<b>233,42+189,42+149,55</b>

*Таким образом, сумма пеней по авансовому платежу, который должен быть уплачен: до 25 октября – 233,42 руб.*

Пени необходимо заплатить одновременно с уплатой налогов или после уплаты их в полном объеме. Но в связи с тем, что КБК по пеням и налогам различаются, пени необходимо уплачивать отдельной «платежкой».

**Плата за сведения из ЕГРЮЛ не учитывается при УСН**

Поскольку плата за получение выписки из ЕГРЮЛ не является госпошлиной, она не учитывается при расчете единого налога по УСН. Почтовые расходы, связанные с деловой перепиской учредителей компании, могут уменьшать базу по единому налогу при «упрощенке». К таким выводам пришли специалисты Минфина России в письме от 16 апреля 2012 г. № 03-11-06/2/57.

Данные выписки выдаются на основании Правил ведения ЕГРЮЛ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 438. Согласно этим Правилам, за каждую выписку придется заплатить 200 руб., а при необходимости срочного (в течение рабочего дня, следующего за днем запроса) получения – 400 руб.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Имущественный вычет: слово Минфину

В применении имущественного вычета существует много нюансов. Минфин России периодически разъясняет возникающие вопросы. Рассмотрим свежие разъяснения.

### **Могут ли товарные чеки подтвердить расходы в целях имущественного вычета?**

Имущественный вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов, в частности на новое строительство либо приобретение жилья. При этом нужно представить документы, подтверждающие уплату денежных средств по произведенным расходам. К таковым относят квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и др. Приведенный перечень бумаг не является исчерпывающим.

В письме Минфина России от 13 января 2012 г. № 03-04-05/7-7 финансовое ведомство разъясняет, что товарный чек на отпуск строительных и отделочных материалов, выданный продавцом покупателю (без указания в нем его фамилии, имени и отчества), может быть принят в качестве документа, подтверждающего расходы гражданина. При этом необходимо наличие кассового чека, свидетельствующего об уплате денежных средств за приобретенные ценности.

**Вывод:** товарные чеки могут подтвердить расходы в целях имущественного вычета.

### **С какого момента налогоплательщик может получать имущественный вычет у работодателя?**

Физическое лицо может получить имущественный вычет либо в своей инспекции по окончании года, либо до его окончания у работодателя. Такие правила закреплены в статье 220 НК РФ.

Если сотрудник выберет второй вариант, ему необходимо принести в бухгалтерию уведомление из ИФНС и написать соответствующее заявление. Если работник обратился за вычетом не с начала года, а позже? Тогда подобная льгота предоставляется лишь начиная с доходов, выплачиваемых в месяце подобного обращения. Этот вопрос Минфин России разъяснил в своих письмах от 17 января 2012 г. № 03-04-06/9-6, от 10 января 2012 г. № 03-04-06/7-1.

Отметим, что законодательство не предусматривает, что весь имущественный вычет обязательно должен быть получен в одном налоговом периоде. Его сумму за месяцы до обращения к работодателю гражданин сможет вернуть через ИФНС по окончании года. Невыбранная сумма переносится на следующий год.

**Вывод:** имущественный вычет у работодателя можно получать лишь с месяца, в котором предоставлено уведомление из ИФНС.

**Возможно ли применение имущественного вычета, если имущество используется в предпринимательских целях?**

Минфин России в письме от 7 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-124 разъясняет, вправе ли физлицо получить имущественный вычет при продаже квартир, купленных в период ведения предпринимательской деятельности, если на момент продажи физлицо уже не занимается бизнесом.

Ведомство отмечает, что определяющее значение для целей получения имущественного налогового вычета имеет характер использования имущества.

Если помещение использовалось налогоплательщиком для осуществления предпринимательской деятельности, то его продажа также может быть отнесена к продаже имущества в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, независимо от того, осуществляется ли предпринимательская деятельность физическим лицом на момент продажи.

В этом случае имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ, не предоставляется.

Похожую ситуацию, но уже не с квартирой, а с автомобилем Минфин России рассмотрел в своем письме от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-198, где разъясняется возможность применения имущественного вычета в отношении доходов от реализации транспортных средств, находящихся в собственности физлица менее трех лет и использовавшихся в коммерческих целях ИП, если приобретение указанных транспортных средств не учитывалось при налогообложении доходов ИП. Финансовое ведомство указало, что если имущество использовалось налогоплательщиком для осуществления предпринимательской деятельности, его продажа также может

быть отнесена к продаже имущества в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. В этом случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

**Вывод:** использование квартиры в предпринимательских целях может лишить права на имущественный вычет.

**Какой кредит является целевым с точки зрения имущественного вычета?**

Физлицо вправе получить вычет по НДФЛ в сумме, фактически потраченной, в частности, на строительство либо приобретение дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них; на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным и израсходованным на приобретение этой недвижимости.

В письме Минфина России от 13 января 2012 г. № 03-04-05/9-9 разъяснено, какой кредит является целевым с точки зрения имущественного вычета. Кредит признается целевым, если он взят на приобретение жилья.

Если получен потребительский кредит, он не является целевым. Уплаченные по нему проценты не включаются в состав вычета.

**Вывод:** только кредит, взятый на приобретение жилья, является целевым с точки зрения имущественного вычета.

**Меняется ли срок владения при передаче имущества в наследство?**

Срок владения имуществом определяется с момента регистрации права собственности.

Минфин России в письме от 6 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-117 ответил на такой вопрос: супруга после смерти мужа вступила в наследство, ей перешел недостроенный дом. Муж ее владел имуществом более трех лет. Если жена продаст дом, то, как ей определять срок владения недвижимостью – с даты вступления в наследство или с той даты, когда было зарегистрировано право собственности?

Право собственности на недвижимое имущество возникает с момента государственной регистрации права собственности на данное имущество, ответило финансовое ведомство. В данной ситуации налогоплательщик вправе применить имущественный налоговый вычет в размере 250 000 руб.

**Вывод:** срок владения имуществом определяется с момента регистрации права собственности.

**Считается ли объект недвижимости жилым домом до ввода его в эксплуатацию?**



В случае продажи незавершенного строительством дома размер вычета применяется в размере 250 000 руб.

До ввода в эксплуатацию сооружение является объектом незавершенного строительства и не может считаться жилым домом, разъяснил Минфин в письме от 6 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-118. Если гражданин не закончил строительство дома и решил его продать, размер вычета будет составлять 250 000 руб.

При продаже одновременно с недостроенным домом еще и земельного участка возможно использование права на получение имущественного вычета в размере 1 млн руб., отметило финансовое ведомство.

**Вывод:** до ввода в эксплуатацию объект недвижимости не может считаться жилым домом. В случае продажи незавершенного строительством дома размер вычета применяется равным 250 000 руб.

**Зависит ли имущественный вычет от периода, в котором гражданин произвел оплату за квартиру?**

Документом для предоставления вычета является свидетельство о праве собственности.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды. Вычет не зависит от периода, когда гражданин нес расходы по приобретению имущества (письмо Минфина России от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-203).

Документом, необходимым для подтверждения права на имущественный вычет при приобретении квартиры в существующем доме, является свидетельство о государственной регистрации права собственности на квартиру (абзац 22 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

**Вывод:** имущественный вычет не зависит от периода, в котором гражданин произвел оплату за квартиру.

**Каков порядок распределения имущественного вычета между супругами?**

Как рассказал Минфин России, имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, а также кем из них вносились деньги при его приобретении.

В случае приобретения имущества в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением, объяснило финансовое ведомство (абзац 25 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий раздельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности. В таком случае каждый из супругов имеет право на имущественный налоговый вычет вне зависимости от того, на имя кого из супругов оно оформлено. Для вычета не играет роли, кто именно внес денежные средства за квартиру. Ситуацию пояснил Минфин России в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-202.

**Вывод:** в случае приобретения имущества в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

### Может ли родитель увеличить свою долю на долю ребенка?

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности, напомнил Минфин России в письме от 27 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-229.

Таким образом, при оформлении квартиры в общую долевую собственность каждый из совладельцев может воспользоваться вычетом исходя из его доли в указанном имуществе.

Стоит отметить, что родитель может получить имущественный налоговый вычет, увеличив размер причитающегося ему вычета исходя из доли квартиры, оформленной в собственность ребенка.

**Вывод:** родитель может увеличить свою долю на долю ребенка.



## клуб «Бухгалтер - Profi»

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

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

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

Все подробности на сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Клуб «Бухгалтер - Profi»



Рада Кононенко

выпускающий редактор

## «Вмененщик» применяет БСО при оказании услуг населению

Не все организации и ИП должны применять ККТ. Исключением являются, в частности, налогоплательщики, уплачивающие ЕНВД, а также оказывающие услуги населению с обязательной выдачей БСО. При этом у «вмененщиков» часто возникает вопрос: какой именно документ следует выдавать покупателю при оказании конкретных услуг?

### *Кто освобожден от ККТ?*

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (Закон о ККТ) организации и ИП при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг обязаны применять ККТ и выдавать клиентам кассовый чек. Вместе с тем из этого правила есть свои исключения.

Во-первых, **кассовый аппарат можно не применять при условии выдачи покупателям соответствующей формы бланка строгой отчетности (БСО)** (пункт 2 статьи 2 Закона о ККТ). При этом применяемый компанией режим налогообложения роли не играет. Данное правило в равной степени распространяется как на «вмененщиков», так и на плательщиков, применяющих иные режимы налогообложения.

Порядок утверждения формы бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам, а также порядок их учета, хранения

и уничтожения установлены постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359. Им же утверждено Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ.

Данный порядок могут применять организации и ИП, оказывающие услуги населению, которые перечислены в Общероссийском классификаторе услуг населению ОК 002-93, утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163. Объектами классификации по ОКУН являются услуги населению, оказываемые организациями и ИП.

Использование организациями и индивидуальными предпринимателями БСО, применяемых при оказании услуг населению, не поименованных в ОКУН, неправомерно

**Обратите внимание!** Использование организациями и индивидуальными предпринимателями БСО, применяемых при оказании услуг населению, не поименованных в ОКУН, неправомерно (письма Минфина России от 23 декабря 2011 г. № 03-01-15/8-302, от 21 ноября 2011 г. № 03-01-15/7-169).

Во-вторых, **от использования ККТ освобождены виды предпринимательской деятельности**, поименованные в пункте 3 статьи

2 Закона о ККТ. Назовем некоторые из них:

- реализация газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, если доля продажи данной продукции в товарообороте составляет не менее 50% и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта РФ;

- продажа проездных билетов и талонов для проезда в городском общественном транспорте;

- обеспечение питанием учащихся и работников общеобразовательных школ и приравненных к ним учебных заведений во время учебных занятий;

- торговля на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами;

- разносная мелкорозничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров (поименованы в Перечне технически сложных товаров, утв. постановлением Правительства РФ от 13 мая 1997 г. № 575) и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков (в том чис-

ле защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом);

- продажа в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном федеральным органом исполнительной власти в области железнодорожного транспорта;

- торговля в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив;

- торговля из цистерн пивом, квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, вразвал овощами и бахчевыми культурами;

- прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома и т.д.

В-третьих, на основании пункта 2.1 статьи 2 Закона **о ККТ от применения кассового аппарата при осуществлении деятельности могут отказаться плательщики ЕНВД** (которые не попали в первые два случая). При этом главным условием, установленным законодателями, является необходимость по требованию клиента выдавать документ, подтверждающий прием наличных денежных средств (товарный чек, квитанцию или другой документ).

В Законе о ККТ приведен перечень реквизитов, которые в обязательном порядке должны присутствовать в указанном документе:

- наименование документа;

- порядковый номер документа и дата его выдачи;

- наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя);

- ИНН организации (предпринимателя);

- наименование и количество приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- сумма оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты (в руб.);

- должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись.

Следовательно, можно сделать вывод, что плательщики ЕНВД, не оказывающие услуги населению, могут не применять ККТ и одновременно не обязаны выдавать БСО. Более того, если клиент не потребует, то «вменщик» вообще может не выдавать никакого документа об оплате.

### ***При оказании бытовых услуг «вменщики», не применяющие ККТ, обязаны выдавать БСО***

Плательщик ЕНВД оказывает бытовые услуги населению без использования ККТ. Какой документ он должен выдавать покупателям вместо кассового чека – бланк строгой отчетности либо документ, подтверждающий прием денег (товарный чек, квитанция)? На этот вопрос Минфин России отвечает в письмах от 12 января 2012 г. № 03-01-15/1-02, от 27 сентября 2010 г. № 03-01-15/7-216.



«Вмененщики», не использующие кассовую технику, по требованию покупателя должны выдавать документ, подтверждающий прием денег (например, товарный чек или квитанцию). Такое правило содержится в пункте 2.1 статьи 2 Закона о ККТ. Но есть одно важное уточнение. Эта норма применяется только в том случае, если плательщик ЕНВД не подпадает под действие пунктов 2 и 3 статьи 2 данного закона. Так, согласно пункту 2 статьи 2 Закона о ККТ наличные расчеты могут осуществляться без применения ККТ при оказании услуг населению. В этом случае вместо кассового чека организация или предприниматель должны оформить бланк строгой отчетности. Причем в обязательном порядке, а не только по требованию покупателя.

Исходя из этих норм, Минфин России делает вывод: плательщики ЕНВД, оказывающие бытовые услуги, могут не применять ККТ только в том случае, если вместо кассовых чеков выдают бланки строгой отчетности. То есть такие «вмененщики» должны руководствоваться пунктом 2 статьи 2 Закона о ККТ, и не подпадают под действие пункта 2.1. статьи 2 данного закона.

ФНС России: требования инспекторов о выдачи организациями и ИП БСО либо отпечатанных ККТ кассовых чеков при осуществлении наличных расчетов в случае оказания услуг населению обоснованные

По данному вопросу мнение ФНС России совпадает с мнением Минфина. ФНС считает требования территориальных налоговых органов о необходимости выдачи организациями и ИП БСО либо отпечатанных ККТ кассовых чеков при осуществлении наличных денежных расчетов в случае оказания услуг населению обоснованными (пункт 9 письма ФНС России от 10 июня 2011 г. № АС-4-2/9303@).

## Формы БСО

Формы БСО применяются всеми организациями и ИП, оказывающими населению услуги тех видов, в отношении которых эти формы бланков утверждены (пункт 1 письма ФНС России от 10 июня 2011 г. № АС-4-2/9303@).

БСО могут быть изготовлены типографским способом или сформированы с использованием автоматизированных систем. *Образец БСО Вы можете посмотреть в журнале «Спецрежим» № 4, 2012 в рубрике «Идеальный документ» на с. 67.*

Изготовленный типографским способом БСО должен содержать сведения об изготовителе бланка документа (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами об утверждении форм бланков таких документов.



При этом организации и ИП, оказывающие услуги населению, могут самостоятельно разрабатывать и применять документы, приравненные к кассовым чекам, предназначенные для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ, в случае, если иное не предусмотрено пунктами 5 и 6 Положения № 359. Документы (квитанции, билеты, проездные документы, талоны, путевки, абонементы и другие документы, приравненные к кассовым чекам) оформляются на бланках строгой отчетности, в которых в обязательном порядке должны содержаться реквизиты, установленные в пункте 3 Положения № 359.

### ***БСО при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа***

Документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, должны содержать реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (пункт 5.1 Положения № 359).

В частности, перевозка пассажиров и багажа легковым такси регламентируется Разделом IV Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утв. постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009 г. № 112.

В соответствии с пунктом 111 Правил фрахтовщик выдает фрахтователю кассовый чек или квитанцию в форме БСО, подтверждающие оплату пользования легковым такси. Указанная квитанция должна содержать обязательные реквизиты, которые представлены в Приложении № 5 к Правилам. Должны быть указаны:

- наименование, серия и номер квитанции на оплату пользования легковым такси;
- наименование фрахтовщика;
- дата выдачи квитанции на оплату пользования легковым такси;
- стоимость пользования легковым такси;
- Ф.И.О. и подпись лица, уполномоченного на проведение расчетов.

При этом в квитанции на оплату пользования легковым такси допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления перевозок пассажиров и багажа легковыми такси (письмо ФНС России от 30 декабря 2011 г. № АС-302/4415/@).



Анастасия Петрова

старший аудитор

## Какие доходы «не помеха» для ЕСХН?

Всем известно, что на уплату ЕСХН могут перейти сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от продажи сельхозпродукции составляет не менее 70 процентов. В связи с этим возникает вопрос, какие виды доходов следует учитывать при определении права применения ЕСХН? Рассмотрим действующие нормы, разъяснения чиновников и арбитражную практику по данному вопросу.

При расчете ограничения величины доходов для применения ЕСХН следует учитывать доход от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из собственного сельскохозяйственного сырья (подпункт 1 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ). При этом в Перечне, утвержденном постановлением Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458, установлено, какая продукция относится к сельскохозяйственной.

По итогам каждого налогового периода организация должна проверить свои доходы на соответствие установленных пунктом 5 статьи 346.2 НК РФ условиям. При расчете лимита исчисляется доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме доходов от реализации. В этой связи внереализационные доходы не учитываются при расчете данного критерия.

Утрата права на применение спецрежима возникает при нарушении ограничения «70 процентов», то есть когда доход от реализации сельхозпродукции не достиг установленного уровня. Причем согласно пункту 4 статьи 346.3 НК РФ организация теряет право на уплату ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие.

## **Потеря права на применение ЕСХН**

### **Отсутствие доходов от реализации**

По мнению чиновников, при отсутствии дохода от реализации сельскохозяйственной продукции организация теряет право на применение режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. При этом совершенно не важны причины, по которым отсутствовал доход, даже если причина более чем уважительная – полная гибель посевов из-за аномальных погодных условий (письма Минфина России от 16 марта 2011 г. № 03-11-09/12 и ФНС России от 27 июля 2011 г. № ЕД-4-3 12168).

При отсутствии дохода от реализации сельхозпродукции организация теряет право на применение ЕСХН, при этом не важны причины, по которым отсутствовал доход

Логика данных писем такова, что при отсутствии доходов условие применения ЕСХН, установленное пунктом 4 статьи 346.3 НК РФ, нарушается, а значит организация теряет право на применение спецрежима. При этом обращается внимание на то, что в Налоговом кодексе РФ нет исключений для налогоплательщиков, нарушивших условия применения ЕСХН в связи с форс-мажорными обстоятельствами.

Однако, некоторые суды высказывают противоположное мнение. Отсутствие дохода от реализации сельскохозяйственной продукции само по себе не может служить основанием для прекращения применения режима. На основании анализа норм НК РФ судами были сделаны выводы, что основанием для возврата к общему режиму налогообложения является нарушение 70-процентного ограничения, а отсутствие дохода от реализации сельскохозяйственной продукции не может служить таким основанием, так как законодательство не содержит данных положений (определение ВАС РФ от 24 августа 2010 г. № ВАС-11485/10, постановления ФАС Поволжского округа от 5 апреля 2010 г. № А72-16139/2009 и Дальне-Восточного округа от 21 апреля 2010 г. № Ф03-2288/2010).

Если организация действительно столкнулась с неурожаем, для избежания споров и судебных разбирательств можно посоветовать отразить в учете хотя бы несколько тонн или даже килограммов урожая с тем, чтобы продать их и зафиксировать соблюдение ограничения для применения ЕСХН.

### **Доходы от государственных заказов**

В некоторых случаях налоговые инспекции отказываются признавать сельскохозяйственную деятельность, осуществляемую на основании государственных контрактов. При этом суды отмечают, что положения Налогового кодекса РФ связывают право на применение ЕСХН прежде всего с видом деятельности хозяйства. Например, в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 24 августа 2011 г. № Ф03-3468/2011 указано, что факт осуществления работ во исполнение госзаказа не изменяет статус налогоплательщика как сельхозтоваропроизводителя.

## **Доходы, не учитываемые при расчете базы по ЕСХН**

### **Доходы от участия в простом товариществе**

В письме Минфина России от 5 июля 2011 г. № 03-11-09/39 была рассмотрена возможность учитывать доходы от деятельности по договору о простом товариществе в целях определения права уплачивать ЕСХН.

Организации и индивидуальные предприниматели не могут учитывать доходы от участия в простом товариществе при определении права на применение ЕСХН

Что же касается простого товарищества, то финансисты полагают: в соответствии со статьей 346.2 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели не могут учитывать доходы от участия в таковом при определении права применять ЕСХН. Плательщик ЕСХН учитывает доходы от участия в договоре о простом товариществе в качестве внереализационных, которые при определении статуса сельхозпроизводителя для целей исчисления ЕСХН не учитываются.

ФНС России в письме от 12 августа 2011 г. № СА-4-7/13193@ указывает, что при определении доли дохода в целях уплаты ЕСХН исключать доход от реализации, полученный организацией с участием иных лиц, было бы неправомерно, поскольку это ограничит возможность организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, кооперироваться с другими лицами. Подобная дифференциация в зависимости от способа ведения деятельности по производству сельскохозяйственной продукции носит произвольный характер и не основана на положениях НК РФ.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 28 декабря 2010 г. № 9534/10 указано, что доход организации от реализации продукции, произведенной в рамках договора о совместной деятельности, в целях определения права уплачивать ЕСХН учитывать нужно.

В связи с этим Минфин России рекомендует использовать данное указание Президиума ВАС с учетом рассматриваемого дела. Так, если организация участвует в простом товариществе, в соответствии с которым осуществляется исключительно производство и реализация продукции силами нескольких производителей, доходы от такой деятельности можно учитывать в общем доходе. Однако если производство и реализация сельхозпродукции не является основным видом деятельности в рамках договора о простом товариществе, доходы от этой деятельности в общем доходе при определении права уплачивать ЕСХН учитывать нельзя.

### **Производство на давальческих началах**

Реализуя сельскохозяйственную продукцию, выработанную на давальческих условиях сторонним производителем, организация рискует лишиться статуса сельскохозяйственного производителя

и, как следствие, права на применение ЕСХН (письмо Минфина России от 30 марта 2012 г. № 03-11-06/1/06).

Налоговый кодекс РФ не предусматривает право организаций и предпринимателей учитывать в целях получения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя при определении в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доли дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции, доходы от реализации сельхозпродукции, произведенной на давальческих началах сторонней организацией или сторонним предпринимателями.

Иными словами, при расчете права на применение ЕСХН, учитываются доходы от реализации продукции исключительно собственного производства. Доходы же от реализации сельхозпродукции, произведенной на давальческих началах сторонней организацией или сторонним предпринимателем, во внимание не принимаются. Поэтому, увеличивая реализацию продукции, произведенной сторонними производителями на давальческих началах, организация может не выполнить условие пункта 2 статьи 346.2 НК РФ по процентному соотношению общих доходов и доходов от реализации сельхозпродукции. Следствие этого – утрата права на применение ЕСХН.

При расчете права на применение ЕСХН учитываются доходы от реализации продукции исключительно собственного производства

#### **Проценты по кредитам и займам**

Проценты, полученные сельскохозяйственным товаропроизводителем по договорам займа, не учитываются при определении права на применение единого сельскохозяйственного налога. Об этом напомнил Минфин России в письме от 24 октября 2011 г. № 03-11-06/1/17.

Дело в том, что доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, относятся к внереализационным доходам согласно пункту 6 статьи 250 НК РФ. Получение процентов по выданным займам никак не может повлиять на право применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

#### **Компенсация и возмещение убытков**

Суммы возмещения убытков в связи с изъятием объектов недвижимого имущества (например, для размещения олимпийских объектов федерального значения) относятся к внереализационным доходам. При этом данные суммы возмещения убытков не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) для расчета доли дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, с целью подтверждения статуса плательщика ЕСХН. Такие разъяснения приводит Минфин России в письмах от 14 февраля 2011 г. № 03-11-06/1/3, от 14 июля 2010 г. № 03-11-06/1/17.

Полученные плательщиками ЕСХН суммы субсидий из бюджета на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров являются внереализационными доходами

### **Бюджетные субсидии**

Минфин России в письме от 29 июня 2011 г. № 03-11-06/1/10 приводит разъяснения по вопросу применения системы ЕСХН при получении субсидий. Ведомство отмечает, что полученные плательщиками ЕСХН суммы субсидий из бюджета на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не являются доходами от реализации товаров (работ, услуг), а являются внереализационными доходами. В связи с этим суммы субсидий не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) при определении доли дохода, предоставляющего организ не являются доходами от реализации товаровации право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Однако неосвоенные субсидии могут привести к утрате права на ЕСХН. Об этом напоминает Минфин России в письме от 13 сентября 2011 г. № 03-11-11/227. В нем указано, что налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, в целях определения базы по единому налогу, включают суммы выплат, полученных на содействие самозанятости безработных, в состав доходов в течение трех налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого периода.

При нарушении условий получения данных выплат их суммы в полном объеме отражаются в составе доходов того налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с вышеуказанным подпунктом, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Таким образом, в случае получения налогоплательщиком выплат в 2011 году и использования части этих выплат в 2011 году в составе доходов и расходов при применении ЕСХН должна учитываться сумма выплат, израсходованная налогоплательщиком в данном налоговом периоде в соответствии с условиями получения указанных выплат. В аналогичном порядке будет учитываться оставшаяся неучтенная сумма выплат в 2012 году.

При этом в случае, если налогоплательщиком, перешедшим на ЕСХН, по итогам налогового периода нарушено условие, установленное пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, в том числе в связи с отсутствием у налогоплательщика доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, он утрачивает право на применение ЕСХН.



## ***Доходы, учитываемые при расчете базы по ЕСХН***

### **Доход от деятельности на основе патента**

Индивидуальный предприниматель является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В отношении основного вида деятельности применяет ЕСХН, другие виды деятельности переведены на упрощенную систему налогообложения на основе патента. Нужно ли учитывать доходы от деятельности, переведенной на патентную «упрощенку», при расчете доли дохода, дающей право на уплату ЕСХН?

Минфин России в письме от 17 октября 2011 г. № 03-11-09/64 сообщает, что нужно. Индивидуальные предприниматели в целях применения ЕСХН при определении доли дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) должны учитывать всю сумму полученного дохода от реализации, в том числе и доходы, полученные от видов предпринимательской деятельности, осуществляемых на основе патента.

При этом финансовое ведомство напоминает, что доходом от реализации признаются выручка от реализации имущественных прав, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

### **Реализация имущества и имущественных прав**

Допустим, сельхозорганизация, применяющая ЕСХН, реализовала основное средство. Сумма сделки превысила годовой объем реализации собственной сельскохозяйственной продукции. Утратила ли организация право на применение ЕСХН?

Минфин России в письме от 27 июля 2010 г. № 03-11-06/1/18 отмечает, что выручка от реализации основных средств включается в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога. Таким образом, в случае, если при реализации основных средств доля дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, по итогам налогового периода составит менее 70% в объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг), такой налогоплательщик должен произвести пересчет налоговых обязательств с начала года, в котором превышены установленные ограничения.

Аналогичные выводы в отношении реализации имущественных прав содержатся в письме ФНС России от 2 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14720@.

## Рамиль Гилязов: «Я работаю в «малине»



Человек, который не считает себя профессионалом, но постоянно стремится повышать свой уровень знаний, наверное, и есть настоящий профи. Представляем Вам начальника отдела налогообложения и методологии учета управляющей организации ООО «Миррико менеджмент» Рамиля Гилязова.

### об организации

ГК «Миррико» – это российская независимая группа инженерно-сервисных компаний, осуществляющая деятельность в области химизации технологических процессов на промышленных рынках России и СНГ.

Решения «Миррико» на сегодняшний день реализуются в нефтегазодобывающей, нефтегазоперерабатывающей, нефтехимической, химической, горнодобывающей и металлургической отраслях промышленности.

ГК «Миррико» была основана в 2000 году. Численность персонала на сегодняшний день – более 1 000 человек. Центральный офис находится в Казани, обособленные подразделения – в Москве, Альметьевске, Липецке, Усинске, Красноярске, Ноябрьске, Нижневартовске, Самаре, Череповце, Новокузнецке, Кызылорде.

**– Рамиль Миннегалиевич, бухгалтер – это мужская или женская профессия?**

– На мой взгляд, преимущественно женская. Как-то издавна повелось, что бухгалтерами у нас, в основном, работают женщины, но и мужчина – главный бухгалтер в настоящее время тоже не редкость.

**– Как Вы выбрали свою профессию? Что на это повлияло?**

– Сначала я выбрал вуз – КГФЭИ (в то время он так назывался), потом уже определился с профессией. В моей специальности меня «зацепило» слово «аудит». У папы есть знакомый аудитор, который

пользуется огромным уважением среди коллег и друзей, хорошо обеспечен материально. Я захотел иметь такую же профессию и поступил в этот вуз. Теперь работаю по специальности, но несколько в ином направлении, чем аудит.

**– Вы определяете методологию бухгалтерского учета организации, то есть даете направление работы бухгалтерской службе. На что Вы ориентируетесь при создании методологии? Какие задачи перед собой ставите?**

– В первую очередь, методология учета определяется учетной политикой организации. Она может служить хорошим инструментом для аргументации позиции налогоплательщика и минимизации налоговых рисков при взаимодействии с налоговыми органами и аудиторских проверках. При разработке учетной политики я придерживался следующих принципов: понятность изложения материала, максимальный охват возникающих в процессе деятельности вопросов и минимизация налоговых рисков. В части методологии, кроме разработки и внесения изменений в учетную политику, я занимаюсь разработкой регламентов по отдельным участкам учета и положений по взаимодействию между структурными подразделениями нашей группы компаний. Все эти действия преследуют единую цель – четкое разграничение обязанностей по конкретным операциям, определение круга ответственных лиц и оптимизация рабочего процесса.

**– Рамиль Миннегалиевич, с какой спецификой в бухучете и налогообложении Вы сталкиваетесь?**

– Группа компаний «Миррико» осуществляет свою деятельность на территории РФ и за рубежом, активно развивает экспортно-импортные операции как в отношении товарно-материальных ценностей, так и в отношении услуг. В связи с этим перечень совершаемых операций достаточно разнообразен и постоянно растет, что прямым образом сказывается на учетных операциях.

В моей работе нет монотонности, приходится решать самые разнообразные задачи как по внутригрупповым операциям, так и по сделкам с внешними контрагентами. Специфичным бы я назвал учет в нашей управляющей компании. В настоящее время на законодательном уровне не сформированы стандарты учета в управляющей организации, поэтому мы сами разрабатываем способы его ведения (как бухгалтерского, так и налогового), основываясь на существующих нормативных актах.

**– Сейчас много говорят о том, что следует отказаться от двух учетов (бухгалтерского и налогового), применять один. Как Вы на это смотрите?**

– Положительно. Сближение бухгалтерского и налогового учета я ставлю одной из своих задач и активно применяю при разработке методологии. Считаю, что ведение двойного учета значительно повышает трудоемкость работы бухгалтера и тем самым способствует снижению производительности труда.

– **Какие качества Вы приобрели в процессе работы?**

– Выделю среди всех качеств два наиболее важных. В первую очередь, это ответственность. Приятно осознавать, что от твоих решений и рекомендаций зависят дальнейшие действия на более высоком уровне. Во-вторых, коммуникабельность. В студенческие годы я был достаточно замкнутым человеком, поэтому в практической деятельности мне пришлось развивать это качество. В процессе работы я взаимодействую с большим количеством людей, при этом к каждому, как известно, нужен индивидуальный подход.

– **Как Вам удастся быть в курсе всех изменений законодательства?**

– Одной из моих функциональных обязанностей является мониторинг изменений законодательства. Важно своевременно донести до сотрудников и руководства «горячую» информацию о вступлении в силу изменений. Нередко приходится анализировать «голый» документ, по которому в СМИ еще нет необходимых комментариев, и давать рекомендации, основываясь только на собственном мнении. Примером этому может служить постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, которое «наделало много шума» по поводу вступления его в силу. В итоге, как я и предполагал, Минфин России выпустил разъяснение, разрешающее налогоплательщику использовать старые образцы счетов-фактур в течение I квартала 2012 года. В первую очередь, для реализации функции мониторинга изменений законодательства я использую интернет, справочно-правовые системы. В своей работе использую и периодические печатные издания. Особо хочу отметить журналы вашей редакции «Налоговые известия РТ» и «Спецрежим». Издания содержат всю необходимую информацию для работы каждого бухгалтера.

– **Рамиль Миннегалиевич, Вы регулярно принимаете участие в конкурсе «Бухгалтер года Республики Татарстан». В 2010 году Вы победили в номинации «Лучшие знания в юриспруденции», а в 2011 году – в номинации «Отличный результат». Планируете ли Вы принять участие в 2012 году?**

– Конечно, я хотел бы участвовать в конкурсе и в этом году, потому что регулярные изменения в законодательстве по бухгалтерскому учету и налогообложению требуют постоянной проверки знаний.

– Реализовались ли Вы как профессионал или еще есть какие-то недостигнутые высоты?

– Думаю, в моем возрасте мало, кто сможет сказать, что он уже состоялся как профессионал и все возможные высоты достигнуты. Мне нравится моя работа, но, конечно же, хочется продвижения как по карьерной составляющей, так и по мотивационной. Я не отношусь к категории людей, которые всю жизнь готовы сидеть на одном месте. Я стремлюсь постоянно повышать свой профессиональный уровень, поэтому всегда готов к любым изменениям в этом направлении.

– У Вас преимущественно женский или мужской коллектив? Что Вы делаете для сплочения?

– Мое рабочее место находится в одной аудитории с бухгалтерией, которая полностью состоит из представительниц женского пола, так что работаю я «в малине». Кстати говоря, и на прежнем месте работы на протяжении длительного времени была аналогичная ситуация.

Что я делаю для сплочения сотрудников? Всеми силами стараюсь разбавить своим присутствием женский коллектив, проявляю активность на корпоративах, участвуя в насыщенных развлекательных программах. Поддерживаю любые идеи, связанные с организацией подобных мероприятий, так как считаю, что людям просто необходимо время от времени встречаться вне работы, офисных стен, иерархии и просто общаться, лучше узнавать друг друга.

– Что Вы хотите пожелать нашим читателям?

– Чтобы чаша жизни каждого читателя была наполнена такими ингредиентами, как здоровье, любовь и процветание. В профессиональном же плане – чтобы вашу работу ценили, а вас уважали.

Беседовала  
Энже Юсупова

### Уважаемые читатели!

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

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

Приходный кассовый ордер

Приходный кассовый ордер – это документ первичной учетной документации кассовых операций, по которому производится прием средств в кассу организации (форма КО-1).

Прием наличных денег кассами организаций, заполнение формы ПКО и квитанции к ней регламентируются пунктом 2.2 главы 2 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П.

Согласно Положению № 373-П кассы предприятий могут принимать наличные денежные средства исключительно по приходным кассовым ордерам формы КО-1, которые должны быть подписаны главным бухгалтером или другим лицом уполномоченным на то письменным распоряжением директора. Квитанция к ПКО выдается лицу, вносящему деньги в кассу организации. Она должна быть заверена печатью организации, подписана так же, как сам приходник, и кроме того кассиром, приходящим деньги.

Унифицированная форма № КО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 № 88

ИП Гордеев Л.К.  
(организация)

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0310001

Номер документа	Дата составления
12	27.04.2012

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50	-	-	62	-	6000-00	-

Принято от Никитина Валерия Анатольевича

Основание: Оплата за оказанные услуги

Сумма Шесть тысяч (прописью) руб. 0 коп.

В том числе Без НДС

Приложение Акт выполненных работ от 27 апреля 2012 г. № 6

Главный бухгалтер Гордеев (подпись) Гордеев Л.К. (расшифровка подписи)

Получил кассир Гордеев (подпись) Гордеев Л.К. (расшифровка подписи)

ИП Гордеев Л.К.  
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № № 12  
от " 27 " апреля 2012 г.

Принято от Никитина В.А.

Основание за оказанные услуги. Акт выполненных работ от 27 апреля 2012 г. № 6

Сумма 6000 руб. 0 коп.  
(цифрами)

Шесть тысяч (прописью)

руб. 0 коп.

В том числе Без НДС

" 27 " апреля 2012 г.

Гордеев (подпись) М.П. Гордеев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Гордеев (подпись) Гордеев Л.К. (расшифровка подписи)

Кассир Гордеев (подпись) Гордеев Л.К. (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

Спецрежим/5/2012



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Руководитель проекта 1С (бухгалтер-методолог), Набережные Челны	«Интелком»	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5736323">http://kazan.hh.ru/vacancy/5736323</a>
Главный бухгалтер, Казань	ЗАО «Нико Тур»	от 40 000 до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5858591">http://kazan.hh.ru/vacancy/5858591</a>
Кассир-операционист, Казань	ООО «Инженер-Сервис»	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5865470">http://kazan.hh.ru/vacancy/5865470</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	«Евроинтерьер»	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5812260">http://kazan.hh.ru/vacancy/5812260</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ООО ТД «Новые линии»	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5848184">http://kazan.hh.ru/vacancy/5848184</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО «Промотехнологии»	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5864474">http://kazan.hh.ru/vacancy/5864474</a>
Бухгалтер-ревизор, Казань	Торговая компания «ДОМО»	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5662085">http://kazan.hh.ru/vacancy/5662085</a>
Бухгалтер, Казань	ГК «Смайл»	от 18 000 до 21 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5863607">http://kazan.hh.ru/vacancy/5863607</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	«English First»	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5761611">http://kazan.hh.ru/vacancy/5761611</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Консалтинговая группа «РЕАНИ»	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5759663">http://kazan.hh.ru/vacancy/5759663</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ООО «Галерея сантехники»	от 25 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5767833">http://kazan.hh.ru/vacancy/5767833</a>
Кассир, Казань	«Coca-Cola HBC Russia»	до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5816958">http://kazan.hh.ru/vacancy/5816958</a>
Ревизор, Казань	ОАО «Газпром газэнергосервис»	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5856537">http://kazan.hh.ru/vacancy/5856537</a>
Бухгалтер, Казань	«ФРЕГАТ»	15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5614752">http://kazan.hh.ru/vacancy/5614752</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	«Данафлекс»	до 19 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5814054">http://kazan.hh.ru/vacancy/5814054</a>
Кассир, Казань	Холдинг «Роял Тайм Групп»	от 12 000 до 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5853646">http://kazan.hh.ru/vacancy/5853646</a>

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

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



Али Ибрагимов

юрист

## Верховный суд разобрался со счетной ошибкой

Нередко работодатели, ошибаясь в перечислениях, неправомерно заставляют работников возвращать излишне выплаченную зарплату. Однако причины возврата строго регламентированы. Иногда спор доходит до суда, в особых случаях – до Верховного суда РФ. Рассмотрим определение Верховного Суда РФ от 20 января 2012 г. № 59-В11-17, в котором суд уточнил трактовку понятия счетной ошибки.

### *Два суда – два разных мнения*

В начале года Верховный Суд РФ рассмотрел дело, в котором организация из Амурской области обратилась в суд с иском о возмещении причиненного работником ущерба.

Проработав в организации несколько лет, сотрудница уволилась по собственному желанию. Когда проводился расчет, по ошибке компенсация за неиспользованный отпуск и премия за последний отработанный месяц были выплачены ей дважды. Тогда компания направила бывшей сотруднице уведомление с просьбой вернуть излишне выплаченные ей денежные средства. Однако деньги возвращены не были, в связи с чем компания обратилась в суд с просьбой взыскать с бывшей сотрудницы излишне выплаченную денежную сумму, а также госпошлину. Ответчик иск не признала.

При рассмотрении дела мнения судов разделились.

Суд первой инстанции, исходя из буквального толковании норм действующего трудового законодательства, пришел к выводу, что счетной следует считать ошибку, допущенную в арифметических действиях (действиях, связанных с подсчетом), в то время как технические ошибки, в том числе технические ошибки, совершенные по вине работодателя, счетными не являются.

Разрешая спор и отказывая в удовлетворении исковых требований, суд первой инстанции пришел к выводу о том, что положения статьи 137 ТК РФ о возможности взыскания с работника излишне выплаченных денежных средств неприменимы, поскольку в данном случае счетной ошибки со стороны работодателя допущено не было, виновных и недобросовестных действий со стороны сотрудницы не установлено, в связи с чем оснований для взыскания с ответчика переплаченных сумм не имеется.

Кроме того, суд сослался на Конвенцию международной организации труда от 1 июля 1949 г. № 95 «Об охране заработной платы» (статья 8), Протокол № 1 к Конвенции о защите прав человека и основных свобод, обязательные для применения в силу части 4 статьи 15 Конституции РФ.

Отметим, что в российском законодательстве понятие счетной ошибки не расшифровывается. Наверное, законодатель и не предполагал, что кому-то придется разъяснять такое простое понятие, как счет.

Оказалось, что разъяснять нужно президиуму областного суда (то есть надзорной инстанции). Он не только ошибся в понятиях, но, излагая свою правовую позицию, не сослался на конкретные положения подлежащего применению закона в обоснование отмены судебных постановлений.

Президиум Амурского областного суда, отменяя состоявшиеся по делу судебные постановления и принимая решение об удовлетворении заявленных исковых требований, указал на то, что судом первой и кассационной инстанций неверно истолкованы нормы материального права, так как понятие счетной ошибки не ограничивается только неверными арифметическими действиями при исчислении зарплаты и иных видов выплат, причитающихся работнику, в связи с чем зарплату, излишне выплаченную работнику, независимо от того является ли это арифметической ошибкой, опечаткой или опиской, в том числе, в случае двойного перечисления денежных средств, следует признавать счетной ошибкой.

### **Что говорит Трудовой кодекс?**

Верховный Суд РФ не согласился с выводами суда надзорной инстанции. Так, согласно статье 137 Трудового кодекса РФ удержания из заработной платы работника производятся только в случаях,

предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами, а именно:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет зарплаты;
- для погашения неизрасходованного и своевременно невозвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;
- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;
- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Удержания за эти дни не производятся, если работник увольняется по основаниям, предусмотренным пунктом 8 части 1 статьи 77 или подпунктами 1, 2 или 4 части 1 статьи 81, подпунктами 1, 2, 5, 6 и 7 статьи 83 ТК РФ.

В статье 137 ТК РФ также указано, что заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть взыскана с него, за исключением случаев:

- счетной ошибки;
- если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (часть 3 статьи 155 ТК РФ) или простое (часть 3 статьи 157 ТК РФ);
- если зарплата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

### ***Что же такое счетная ошибка?***

При рассмотрении дела данных, свидетельствующих о том, что работодателем при исчислении сумм, причитающихся сотруднице при увольнении, были допущены счетные (арифметические) ошибки, Верховным Судом РФ не установлено и в материалах дела не имеется. Также судом не установлено наличие виновных и недобросовестных действий со стороны ответчика, поскольку денежные средства перечислялись работодателем на банковскую карту сотрудницы частями, в связи с чем она не имела возможности предусмотреть переплату денежных средств.

Верховный Суд РФ указал, что наличие двух точек зрения по одному вопросу не может являться поводом для пересмотра в порядке надзора судебного постановления нижестоящего суда.

Вывод суда надзорной инстанции сделан без ссылки на конкретные положения подлежащего применению закона, подтверждающие изложенную правовую позицию. В связи с этим Верховный суд РФ оставил в силе решение суда первой инстанции.

Судьи подчеркнули, что исходя из буквально-го толкования статьи 137 ТК РФ, счетной признается ошибка, допущенная в арифметических действиях (то есть подсчетах). Технические ошибки, в том числе совершенные по вине работодателя, счетными не являются. А в деле была совершена именно техническая ошибка, поэтому в удовлетворении иска организации было отказано.

Таким образом, работодателю при осуществлении выплат работникам следует иметь в виду, что в случае ошибочной излишней выплаты возврату подлежат лишь те суммы, выплата которых произошла в результате счетной, а не технической ошибки со стороны работодателя.

ВС РФ: счетной следует считать ошибку, допущенную в действиях, связанных с подсчетом. Технические ошибки, в том числе совершенные по вине работодателя, счетными не являются

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

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

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

## Штраф отменяется, если компания не допущена к рассмотрению акта

*Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
15 марта 2012 г. № А32-14244/2011*

*Суд поддержал  
плательщика взносов*

Организацию оштрафовал Пенсионный фонд за несвоевременно сданную персотчетность.

Суд отметил, что компания вызвана 29 марта 2011 года на рассмотрение акта. Это указано в самом акте. Однако решение о привлечении к ответственности выписано еще 23 марта 2011 года. Значит, сам акт был рассмотрен ранее и предприятие не извещено о данной процедуре, не допущено к участию в рассмотрении. Нарушена статья 39 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и права проверяемого юрлица. Это, как не раз подчеркивал арбитраж, свидетельствует о незаконности привлечения к ответственности. Суд отменил санкции Пенсионного фонда.

## Доначисления отменены, поскольку не выданы приложения к акту

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 12 марта 2012 г. № А40-64229/11-129-273*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Организация списала расходы на основании документов контрагента, который фактически не вел деятельность. Это подтверждается выпиской с расчетного счета партнера, показаниями его руководителя. Ссылка на выписку и протокол допроса приведены в акте, который служит основанием для доначисления налогов и решения о привлечении к ответственности.

По мнению суда, предприятию следует выдать не только акт, но и документы, подтверждающие нарушения законодательства (пункт 3.1 статьи 100 НК РФ). Чиновники не передали компании копию банковской выписки и протокола допроса. Упоминания об этих документах в акте недостаточно. Проверяющие незаконно начислили налоги, пени и санкции.

## От банка незаконно требуют сведения о клиентах

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 19 марта 2012 г. № А65-17818/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Инспекция потребовала информацию об одном из клиентов банка (адрес офиса, где находится компьютер с системой «Банк-клиент», договоры об открытии счета и об использовании ЭЦП, карточки с образцами подписей и печатей).

Суд разъяснил, что ИФНС вправе запрашивать документы и сведения по проверяемому налогоплательщику (статья 93.1 НК РФ). Если у клиента банка проводится налоговая проверка, требования законны. В данном случае проверка назначена у одного из контрагентов данного клиента. В запросе инспекции не сказано о необходимости предоставления «платежек» на перечисление средств этому контрагенту или от него. Действия госслужащих не связаны с предметом проверки и неправомерны.



## Новые проверяющие – не повод для отмены доначислений

*Постановление  
Президиум ВАС РФ  
от 24 января 2012 г. № 12181/11*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

В ходе выездной ревизии был изменен состав проверяющих. В него включен налоговый инспектор, не указанный в решении о назначении проверки. По мнению налогоплательщика, из-за этого следует отменить доначисления.

Суд не оспаривал сам факт замены, согласившись с тем, что на нового проверяющего требовалось выписать отдельное решение, с которым следовало бы ознакомить генерального директора предприятия. Эти предписания не соблюдались. Но компания получила акт, была уведомлена о дне его рассмотрения и могла предоставить доводы в свою защиту. Существенного нарушения прав налогоплательщика нет. Отдельные недочеты не доказывают незаконность доначислений.

## Общий IP-адрес может привести к доначислениям

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 21 марта 2012 г. № Ф03-492/2012*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Организация сотрудничала с поставщиками, которые не платили налоги. По мнению инспекции, отгрузка товаров через этих поставщиков была фиктивна, покупатель знал о нарушениях.

Суд обратил внимание на то, что налогоплательщик и контрагенты работали с системой «Банк-клиент», отправляя все «платежки» с одного IP-адреса. Раз он использовался несколькими предприятиями, очевидно общее руководство данными организациями. Значит, компании-покупателю было известно об отсутствии налоговых платежей у партнеров. Это свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. Налогоплательщику доначислены налоги и санкции.

## При торговле на арендуемых площадях ИП вправе применить физпоказатель «торговое место»

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 27 марта 2012 г. № 14171/11*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

По результатам выездной налоговой проверки ИП, осуществлявшему розничную торговлю, были доначислены ЕНВД, пени и штраф. Основание – неправильное применение ИП физического показателя «торговое место». По мнению инспекции, в этом случае подлежит применению показатель «площадь торгового зала», поскольку предприниматель арендовал часть торгового зала в магазинах. Налогоплательщик счел, что его торговая точка огорожена витриной, на которой выставлен товар, и не имеет торгового зала.

По мнению суда, расположение объектов розничной торговли в торговых залах магазинов само по себе не является критерием для их классификации как объектов стационарной торговой сети, имеющих торговые залы. Таким образом, объекты розничной торговли, расположенные на арендуемых площадях торговых залов магазинов, соответствуют понятию торгового места, установленному статьей 346.27 НК РФ.

## **ФНС России отвечает на вопросы по применению ККТ**

*Необходимо ли осуществлять перерегистрацию ККТ в налоговом органе в случае замены электронной контрольной ленты защищенной (ЭКЛЗ)? При такой замене изменения в карточку регистрации ККТ не вносятся?*

Новая форма заявления в отличие от формы, которая действовала до вступления в силу приказа ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891, содержит, в частности, сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ.

В случае изменения регистрационных сведений о ККТ, к которым в соответствии с новой формой заявления о регистрации ККТ относятся в том числе сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ, пользователь представляет в налоговый орган заявление о перерегистрации ККТ.

*О том, «Как регистрировать ККТ в инспекции?» читайте в журнале «Спецрежим» № 4, 2012, с. 52.*

*В заявлении в разделе 1 (строка 060) нужно указать номер паспорта ККТ. Какой номер указывать, учитывая, что новые паспорта с единой нумерацией до сих пор не введены?*

До момента утверждения образца паспорта ККТ в заявлении указывается номер действующего паспорта ККТ. В случае отсутствия такого номера в графе «Номер паспорта» проставляется прочерк.

В заявлении в разделе 1 (строка 070) нужно указать заводской номер ЭКЛЗ, который составляет 13 знаков. «Квадратиков» только 12. Как решать эту проблему?

Относительно количества знаков заводского номера ЭКЛЗ следует отметить, что действующая нормативная правовая база не определяет требований к разрядности номера ЭКЛЗ. Вместе с тем при вводе в автоматизированную систему налоговых органов реквизитов из заявления о регистрации ККТ возможно указание до 20 разрядов в заводском номере ЭКЛЗ, что полностью обеспечивает машиночитаемость формы заявления о регистрации ККТ.

Программное обеспечение, разработанное в соответствии с приказом ФНС России от 14 марта 2012 г. № ММВ-7-6/155@ и обеспечивающее ввод и формирование файла в формате передачи данных заявления, в полной мере реализует указанную выше возможность.

При заполнении бланка заявления допустимо указание символов в количестве, превышающем обозначенные в бланке заявления поля.

*Поставщик ККТ устанавливает на ККТ идентификационные знаки, содержащие в своей серии 8 букв, а в номере 7 цифр. Общее количество знаков составляет 15. Имеет ли право налоговый орган отказать в регистрации (перерегистрации) ККТ по причине превышения буквенного обозначения серии и учетного номера идентификационного знака более 12?*

Приказом Минпромэнерго России от 5 сентября 2007 г. № 352 «Об утверждении образца идентификационного знака ККТ» утвержден образец идентификационного знака ККТ. Примечанием к приказу № 352 установлено, что идентификационный знак содержит, в частности, буквенное обозначение серии, не менее 2-х букв, и учетный номер идентификационного знака, не менее 5-ти цифр.

При вводе в автоматизированную систему налоговых органов реквизитов из заявления о регистрации ККТ предусмотрено указание от 7 до 20 разрядов в серии и учетном номере идентификационного знака ККТ, что полностью обеспечивает машиночитаемость формы заявления.

Таким образом, отказ в регистрации (перерегистрации) в налоговом органе ККТ с идентификационным знаком, содержащим количество знаков, обозначающих серию и учетный номер, более 12, неправомерен.

*Могут ли налоговые органы отказать в регистрации на нового налогоплательщика ККТ, изготовленной до 2008 года и не имеющей идентификационного знака, то есть до выхода приказа № 352, в случае нахождения данной модели ККТ в Госреестре?*

Согласно подпункту «о» пункта 3 положения № 470 ККТ, включенная в Государственный реестр ККТ и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт должна, в частности, иметь идентификационный знак установленного образца.

Образец идентификационного знака утвержден приказом № 352, который зарегистрирован в Минюсте России 11 октября 2007 г. № 10310 и вступил в силу 7 ноября 2007 года.

При этом пунктом 2 положения № 470 разрешено применение исправной, опломбированной в установленном порядке ККТ, включенной в Госреестр контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговых органах, и соответствующей требованиям, действовавшим при регистрации ККТ в налоговых органах, а также документации к ней.

Таким образом, ККТ, зарегистрированная в налоговом органе до вступления в силу приказа № 352, может не иметь идентификационного знака и, соответственно, при представлении заявления на перерегистрацию или снятие с регистрации такой ККТ, указание в заявлении серии и учетного номера идентификационного знака ККТ не требуется.

Вместе с тем ККТ, представляемая на регистрацию в налоговом органе в настоящее время должна соответствовать всем требованиям, предъявляемым к ККТ, в том числе и положению № 470 в части наличия идентификационного знака ККТ.

Обеспечение наличия такого идентификационного знака осуществляется поставщиком или центром технического обслуживания ККТ в рамках технической поддержки ККТ.

В соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения ФНС государственной функции по регистрации в установленном порядке ККТ, используемой организациями и ИП в соответствии с законодательством РФ (утв. приказом Минфина России от 10 марта 2009 г. № 19н), исполнение территориальными налоговыми органами указанной госфункции не осуществляется, в частности при отсутствии идентификационного знака ККТ.

Таким образом, отказ налогового органа в регистрации ККТ в случае отсутствия идентификационного знака правомерен.

*Какие сведения указывать в «Разделе 1 «Сведения о модели ККТ, заявленной на регистрацию...» заявления при перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ в следующих строках:*

*– 070 заводской номер ЭКЛЗ (номер старой ЭКЛЗ или же заводской номер новой ЭКЛЗ, которая будет устанавливаться в ККТ);*

*– 080 регистрационный номер старой ЭКЛЗ либо новой?*

При подаче заявления о перерегистрации в связи с заменой блока ЭКЛЗ в строке 070 раздела 1 заявления указывается заводской номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ, а в строке 080 раздела 1 заявления проставляется прочерк. Регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ указывается сотрудником налогового органа на странице 1 заявления.

При этом номер заменяемой ЭКЛЗ в заявлении не указывается.

*Просим разъяснить понятие «пользователь», указываемое в поле на странице 1 заявления о регистрации ККТ, где указывается Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя или представителя налогоплательщика.*

*Пользователем может быть только индивидуальный предприниматель, а юрлицо – нет?*

В соответствии с Положением № 470 пользователь – это лицо, применяющее контрольно-кассовую технику при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт с покупателем (клиентом) при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в обязательном порядке на территории РФ применяется ККТ, включенная в Госреестр ККТ, всеми организациями и ИП.

Таким образом, пользователем ККТ может являться и организация, и индивидуальный предприниматель.

*Должно ли заполняться поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 заявления о регистрации ККТ в случае, если заявление подписывает руководитель организации?*

В случае, если заявление подписано руководителем организации, поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» на странице 1 заявления не заполняется.

*Кто должен заполнять поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 заявления о регистрации ККТ при подаче заявления о перерегистрации ККТ в связи с заменой блока ЭКЛЗ и какой номер должен быть указан в данном поле?*

В случае подачи заявления о перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи с заменой блока ЭКЛЗ в поле «Регистрационный номер ЭКЛЗ» на странице 1 заявления сотрудником налогового органа указывается регистрационный номер устанавливаемого блока ЭКЛЗ.

*Существует ли программное обеспечение по заполнению формы заявления на регистрацию ККТ, перерегистрацию и снятие с учета ККТ?*

Программное обеспечение ввода и формирования файла в формате передачи данных заявления о регистрации ККТ (КНД 1110021) в соответствии с приказом ФНС России от 14 марта 2012 г. № ММВ-7-6/155@ разработано и реализовано в программе «Нало-

гоплательщик ЮЛ» (версия 4.29), размещенной на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

*Какое количество листов заявления необходимо заполнять при перерегистрации ККТ в связи со сменой ЦТО, заменой блока ЭКЛЗ, блока фискальной памяти и нужно ли заполнять «Раздел 2 «Сведения об адресе места установки ККТ...», если эти сведения при указанной перерегистрации ККТ не изменялись?*

При подаче заявления в налоговый орган подлежат заполнению все листы заявления. При этом в раздел 2 заявления вносятся сведения об адресе места установки ККТ вне зависимости от того изменялись ли эти сведения или нет.

*Допустимы ли сокращения в организационно-правовой форме: индивидуальный предприниматель (ИП) или общество с ограниченной ответственностью (ООО) или иное?*

При заполнении заявления о регистрации ККТ на странице 1 заявления в поле «Наименование, Ф.И.О. пользователя» указывается полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), а в случае подачи заявления индивидуальным предпринимателем – его Ф.И.О. (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

*Допустима ли подача одного заявления при наличии нескольких причин, например изменение ЦТО и замена ЭКЛЗ?*

В случае если основанием для подачи заявления о перерегистрации ККТ являются несколько причин одновременно, то следует подавать одно заявление, с указанием всех причин перерегистрации.

*В случае, если место установки ККТ находится в собственности, какие реквизиты из свидетельства о регистрации права собственности указывать на третьем листе: номер бланка свидетельства, номер записи регистрации или кадастровый номер объекта?*

В случае, если место установки ККТ принадлежит пользователю на праве собственности, строка «номер и дата заключения договора...» в разделе 2 заявления не заполняется.

*Должен ли пользователь подавать заявление в налоговый орган, если при проведении плановых работ по обслуживанию ККТ на корпус ККТ нанесена взамен старой новая марка-пломба.*



Согласно подпункту «п» пункта 3 Положения № 470 ККТ, включенная в Госреестр ККТ и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт должна, в частности, иметь марки-пломбы установленного образца. Марка-пломба является защищенной от подделки полиграфической продукцией, позволяющей выявить факт вскрытия или удаления корпуса ККТ.

Отсутствие марки-пломбы на ККТ является в соответствии с пунктом 22 Административного регламента исполнения ФНС государственной функции по регистрации ККТ № 19н одним из оснований не исполнения территориальными налоговыми органами указанной госфункции.

Таким образом, одним из условий применения ККТ, соответствующей установленным требованиям и зарегистрированной в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, является наличие на этой ККТ марки-пломбы установленного образца.

В случае если в процессе использования ККТ произошла замена марки-пломбы с одним номером на марку-пломбу с другим, и причиной такой замены послужили основания, не связанные с изменением регистрационных данных ККТ, представление в налоговый орган заявления о таком изменении не требуется. Часть такой новой марки-пломбы наклеивается, в частности, в паспорт ККТ. При этом указание в заявлении актуального номера марки-пломбы обязательно каждый раз при представлении заявления в налоговый орган.

*Письмо ФНС России  
от 3 апреля 2012 г. № АС-4-2/5537*

## Оплатили аренду авансом – не спешите признавать расходы

Упрощенцы с объектом налогообложения «доходы минус расходы» учитывают расходы, предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. В число таких расходов включаются и арендные платежи (подпункт 4 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ), которые учитываются после фактической оплаты (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ). Но, если арендные платежи вносятся авансом (то есть оплачиваются фактически не оказанные арендодателем услуги по договору аренды), они уменьшают налоговую базу равномерно (как это указано в договоре аренды) при получении названных услуг (письмо Минфина России от 30 марта 2012 г. № 03-11-06/2/49).

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>15 июня</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года в ПФР (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года	
<b>Страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2012 года	

Производственный календарь на июнь 2012 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	10
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	159
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	143
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	95

12 июня – День России



## Сделай это сейчас

Если вы измените свою жизнь, у вас будет все о чем только можно мечтать: карьерный рост, семья, осуществленные мечты, новые друзья. Вы бы смогли отказаться от того к чему так привязаны, начиная с одежды, кончая друзьями и местом жительства?

Каждый из нас хоть раз мечтал об этом – мечтал изменить свою жизнь. У кого-то это получалось, у кого-то не очень. Почему? Возможно, что вы ставили не совсем четкие цели. Возможно, у вас просто не было желания. Однако, если в очередной раз вы хотите изменить что-то в своей жизни, значит, желание все же есть.

Что еще нужно? Первое – не откладывать до понедельника! Если вы решили что-то менять и меняться, то начинайте делать это сейчас. И второе – составьте план, по которому вы будете менять свою жизнь. Вот примерный список, что хотел бы изменить каждый из нас.

### **1. Поймите, что вам нравится.**

Чем вы хотите заниматься в этой жизни. Хотите быть писателем или врачом, художником или экономистом. Это самый первый и самый важный пункт. Но чтобы понять, чего хотите в жизни, нужно потратить немало времени и сил. Это марафон, и никто не знает, сколько он может продолжаться.

### **2. Откажитесь от вредной еды, которую ежедневно употребляете в пищу.**

Если вы любитель колы и чипсов, то смело вносите этот пункт в свой план. Никаких секретов, никаких диет от знаменитостей – только здоровая и натуральная пища! Прекратите портить свое здоровье. Откажитесь от искусственной еды!

### **3. Пообещайте себе выучить три языка за три года.**

Или больше, или меньше. Ладно, не три, хотя бы один. Это расширит ваш кругозор. Вы узнаете историю и обычаи другой страны. Это многое изменит в вашей жизни. Вы поймете, что мир намного интереснее, чем кажется. А это пробудит в вас интерес к жизни, подарит жажду познания.

### **4. Оставьте все плохое в прошлом!**

Говорят, что без прошлого нет будущего. Никто не просит отказываться от него. Достаточно вынести опыт и больше не вспоминать плохих моментов. Прошлое – основа будущего. Проанализируйте совершенные ошибки, выпишите их в тетрадь и больше не повторяйте.

**5. Выкиньте старые и ненужные вещи.**

Если вы не пользуетесь какой-либо вещью больше года, можете смело ее выбрасывать. Все равно она вам больше не пригодится. Очистите пространство от старого хлама.

**6. Займитесь спортом.**

Не обязательно посещать дорогие спортзалы или бассейны. Даже ежедневной зарядки достаточно, для того чтобы быть в тонусе. Можно купить роликовые коньки или велосипед. Можно просто выходить каждый вечер на пробежку. И все. Вы сможете за несколько месяцев прийти в тонус и зарядиться положительной энергией.

**7. Приобретите фотоаппарат.**

Можно самый обычный. Можно пользоваться мобильным телефоном. Запечатлейте красоту этого мира. Через много лет вы вспомните свою жизнь не по мутным отрывкам из памяти, а по красочным фотографиям.

**8. Не теряйте времени зря.**

Время – бесценно. У нас его и так мало, а мы расходуем его на ненужные действия. Общение в социальных сетях кажется нам таким нужным! Просмотр новостей по 5 раз за час... Глупо. Если случится что-то действительно важное, об этом будут говорить все. Просмотр телесериалов, которые не несут нам никакой пользы... Общение с людьми, у которых нечему научиться...

Вот так мы тратим свое время. Намного полезнее читать книги, общаться с людьми, у которых есть чему научиться, провести время со своей семьей. Цените свое время! Не растрачивайте его зря. Старайтесь каждую минуту проживать с пользой для себя.

**9. Приучите себя рано вставать.**

Вы сможете сделать намного больше, если встанете в выходной день в 8 часов, а не в 12. Человеку хватает 6-8 часов сна, чтобы восстановить силы.

**10. Начните путешествовать.**

Не обязательно покупать дорогие путевки в другие страны. Можно путешествовать по своему городу, изучить все интересные места, узнать их историю. Можно путешествовать в другие регионы. В нашей стране много мест, которые действительно прекрасны!

«Будущее зависит от тебя!» Да, конечно, это так, но почему именно будущее? Гораздо важнее, по-моему, что настоящее зависит от тебя. Ведь ваше настоящее – это вы настоящий. Такой, какой «здесь и сейчас».

Ну и последнее. Не останавливайтесь. Верьте в себя. Записывайте свои достижения. Хвалите себя. И тогда у вас все получится!

*Материал подготовила  
Зуля Зиновьева*

## Судoku

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

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

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

### Реальное письмо руководителя проекта в компании, занимающейся программированием

Все другие способы достучаться до коллектива не сработали...

Господа, тот, кто уходит из комнаты последним ОБЯЗАН выключить свет, вентиляторы – и закрыть окна.

Как определить, что ты последний:

- в комнате больше никого нет,
- с тобой все попрощались,
- соседи не отзываются.

Как определить, что горит свет:

- посмотреть на потолок,
- перевести взгляд с монитора на клавиатуру,
- пощелкать выключатель.

Как определить, что включен вентилятор:

- дует,
- вращается пропеллер,
- совать палец не рекомендуется.

Как определить, что открыто окно:

- с улицы слышны звуки,
- дует,
- свежий (несвежий) воздух,
- высунуться (несильно).

**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](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://www.nalog-iz.ru**

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 5, подписано в печать 03.05.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская жизнь»», г. Казань, ул. Атаман, 21

**Читайте в следующем номере:****Считаем отпускные**

Следующий номер журнала выйдет 8 июня 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