



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, сайт: www.nalog-iz@mail.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСР – ж/2012 от 01.06.12

№	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 руко-
водителя 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 №6 2012

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Ильдар Сафиуллин: «Мы считаем резонансными все дела,
где государству причинен значительный ущерб».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....15

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Отпуск-2012: нестандартные ситуации.....22

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Двойной «детский» вычет: что говорит Минфин29

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Подаем жалобу в ФСС по регламенту.....32

УПРОЩЕНКА

Учет расходов на «упрощенке»:
бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги.....37

Субсидия или целевые средства: налогообложение
у НКО при УСН.....41

ВМЕНЕНКА

Отчитываемся по ЕНВД в нестандартных ситуациях45

ПРОЕКТЫ

Налоговый учет сближат с бухгалтерским,
а ЕНВД отменяют.....49

ПОРТРЕТ

Лариса Магомедова: «Я управляю поверх границ».....53

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ.....58

ПРАВОСУДИЕ

Налоговые риски «упрощенцев».....60

АРБИТРАЖ.....64

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....66

СПРАВКА.....71

ПЯТИМИНУТКА

Сделай это сейчас.....77

Судуку.....79

Ильдар Сафиуллин: «Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб»



Собираемость налогов – стратегически важный вопрос для государства, от которого зависит формирование бюджета страны и выполнение функций государства. О том, как ведется работа по выявлению преступлений в налоговой сфере, рассказывает начальник Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ (УЭБ и ПК МВД по РТ) Ильдар Сафиуллин.

– Недавно прошло переименование милиции в полицию. Изменилась ли деятельность вашего Управления в связи с этим?

– Деятельность Управления практически не изменилась. Задачи, стоящие перед подразделением, остались прежними. Изменилась структура: два управления (по налоговым преступлениям и по борьбе с экономическими преступлениями) объединились в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ. Личный состав прошел через внеочередную аттестацию, была дана оценка каждому сотруднику.

– Какие новшества появились в Вашей работе?

– Нельзя сказать, что появились новшества. Есть направления, работа по которым в силу определенной оперативной обстановки требует активизации. Это прежде всего выявление преступлений в сфере новых технологий, пресечение деятельности по незаконному обналичиванию денежных средств. Последнее, кстати, значительно подрывает экономику и бюджет, поэтому в Управлении с этого года создан отдел по защите бюджетных средств.

– Ильдар Рашидович, как строится работа в Управлении?

– Деятельность оперативного подразделения, каковым является УЭБ и ПК МВД по РТ, строится на получении информации из любых источников о нарушениях законодательства. Впоследствии она проверяется. Если находит подтверждение, материалы направляются в налоговый орган для принятия мер налогового контроля. Сотрудники Управления имеют право принять участие в рамках своей компетенции в проведении налоговыми органами выездных налоговых проверок (статья 13 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции»). Кроме того, сотрудники Управления принимают участие во внеплановых проверках по мотивированному запросу налоговых органов.

– **Каковы наиболее частые преступления?**

– Широкое распространение в России получили посягательства, направленные на завладение бюджетными ресурсами при неправомерном возмещении НДС. Совершение таких преступлений представляет особую угрозу экономической безопасности России в связи с тем, что НДС является одним из бюджетообразующих налогов.

Только за 3 месяца этого года выявлен 21 факт незаконного возмещения из бюджета НДС. Общая сумма причиненного ущерба на момент возбуждения дела составила более 41,3 млн руб.

По-прежнему много случаев уклонения от уплаты налогов как физическими, так и юридическими лицами. Несмотря на то, что число выявленных преступлений по статьям 198-199.2 УК РФ не так значительно (их на сегодня всего 15), причиненный ущерб в результате этих противоправных деяний составил 89 млн рублей.

– **Ильдар Рашидович, бесспорно, количество реальных преступлений больше. Не связано ли это с пробелами в законодательстве?**

– Да, действительно, пробелов в действующем законодательстве достаточно, чем пользуются недобросовестные налогоплательщики. Основные схемы ухода от налогообложения – использование фиктивных договоров субподряда, реквизитов анонимных фирм, смена места налогового учета и т.д. Возможность воспользоваться различными пробелами законодательства дает и значительный временной промежуток, возникающий с момента получения материала из ОВД до момента направления его в следственные органы – по истечении двух месяцев со дня выставления налоговыми органами требования об уплате задолженности по результатам проведенной проверки.

– **Очевидно, что эффективность борьбы с налоговыми правонарушениями упирается в законодательство. Какие необходимы изменения, чтобы ее повысить?**

– Изменения нужны, и при чем коренные. Время покажет, что действующий ныне порядок возбуждения уголовных дел по налоговым статьям позволяет уйти от ответственности недобросовестным налогоплательщикам. Должен быть четкий алгоритм действий всех сторон, участвующих в процессе выявления налогового преступления.

– **Изменилось ли количество преступлений в налоговой сфере в 2011 году по сравнению с 2010 годом? С чем это связано?**

– Количество совершаемых преступлений в налоговой сфере не идет в сторону уменьшения. Другое дело – число выявляемых налоговых преступлений, а также лиц, привлеченных к уголовной ответственности за их совершение. Изменения в показателях, несомненно, имеются. Количество выявленных преступлений налоговой направленности в 2011 году в сравнении с 2010 годом увеличилось почти в 2 раза (с 75 до 149). Это связано, в первую очередь, с рас-

пространением такого противоправного явления, как незаконное возмещение из бюджета НДС. Число выявленных фактов в 2011 году выросло почти в 6 раз (63 против 11).

Также в 2 раза увеличилось количество выявленных преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов (с 6 до 12).

В то же время надо признать, что на 39% уменьшилось количество выявленных преступлений, предусмотренных статьями 198-199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов физлицами и организациями). Связано это не с тем, что сотрудники Управления стали хуже работать, а с изменением уголовного, уголовно-процессуального, налогового законодательства, а также с изменением всего процесса выявления этого вида преступлений. На сегодняшний день в установлении факта налогового преступления участвуют три ведомства – МВД России, налоговые органы и Следственный комитет. Ранее все три функции (выявление противоправного деяния, сбор доказательственной базы, возбуждение уголовного дела) были возложены на МВД. Начиная с 2010 года для привлечения недобросовестного налогоплательщика к уголовной ответственности необходимо решение налогового органа, вступившее в законную силу. Решение выносится по результатам выездной налоговой проверки, поэтому от момента выявления факта налогового преступления до принятия процессуального решения проходит почти год и более.

– Уже много лет Вы занимаетесь борьбой с налоговыми и экономическими преступлениями. Что бы Вы назвали бичом нашей экономики?

– Наибольший урон интересам государства и общества наносит прежде всего коррупция. Она «тормозит» социально-экономические программы и проекты, снижает инвестиционную привлекательность регионов, препятствует развитию бизнеса и вызывает недоверие у населения к органам власти.

«Наибольший урон интересам государства и общества наносит коррупция»

Среди других негативных явлений можно отметить: расхищение бюджетных средств и государственного имущества как должностными лицами, так и организованными преступными группировками; существование организаций, имеющих признаки нелегитимности, фирм-присосок, предназначенных для вывода преступных доходов и имущества за рубеж; преступная деятельность фальшивомонетчиков, аферистов, обнальщиков, а также лиц, занятых оборотом суррогатной алкогольной продукции, контрафактом, нелегальной игровой деятельностью.

Органами внутренних дел республики в I квартале 2012 года выявлено 382 преступления коррупционной направленности.

Основную долю (3/4) составили преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления – 298 (60,2%).

В ходе проведения оперативных мероприятий выявлено 97 фактов получения взятки и 17 фактов дачи взятки и посредничества во взяточничестве.

Пресечено 47 злоупотреблений должностными полномочиями, а также 63 превышения должностных полномочий. В суды направлены уголовные дела по 101 должностному преступлению. Осуждены 24 человека.

Основное внимание уделяется вопросам выявления серьезных, резонансных преступлений, относящихся к «деловой коррупции».

За последние два года с поличным при получении взяток в крупном и особо крупном размере задержаны: глава Верхнеуслонского муниципального района А.П.Тимофеев (требовал 10 млн руб.), начальник отдела МРИ ФНС РФ по РТ Р.М.Хадеев (240 тыс. руб.), работник Росреестра РФ по РТ Р.Р.Мифтахов (200 тыс. руб.), работник ФБУ «Земельно-кадастровая палата» Р.Ф.Хадеев (180 тыс. руб.), работник Минсельхоза и продовольствия РТ А.А.Вашуркин (200 и 250 тыс. руб.), зам. начальника отдела МРИ ФНС РФ по РТ В.А.Васичкин (1 млн руб.), начальник отдела исполкома г. Елабуги Р.Р.Халиков (180 тыс. руб.), зам. начальника учреждения УФСИН РФ по РТ Р.Н.Резяпов (160 тыс. руб.).

Вскрыта устойчивая система взяточничества в ГКУ «Центр занятости населения» (г.Казань), при решении вопроса о постановке лиц на учет по безработице с последующим получением средств господдержки. Через посредника передавались взятки в среднем по 15 000 руб. и фиктивные пакеты документов на получение максимальной суммы бюджетной субсидии. В коррупции уличены работники Авиастроительного, Вахитовского и Ново-Савиновского районов г. Казани. При проведении следственных действий выяснилось, что фигуранты владели реквизитами около 30 коммерческих организаций, от имени которых на получение субсидий было представлено более 200 документов.

Выявлена длительная система взяточничества в Министерстве по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям РТ. Установлено, что ведущий советник отдела МЧС РТ А.Э.Даутов получал взятки в среднем 20-25 тыс. руб. за незаконное оформление удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. В результате граждане представляли в Пенсионный фонд РФ по РТ фиктивные документы, по которым на протяжении нескольких лет получали льготную пенсию (установлено 59 фактов взяточничества на сумму 1 млн 270 тыс. руб.).

– **Были ли еще резонансные дела по налоговым и экономическим преступлениям в последнее время?**

– Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб. В настоящее время Следственным комитетом расследуется уголовное дело в отношении руководителя одной из

строительных фирм г. Альметьевска по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере (более 38 млн руб.).

В прошлом году сотрудниками Управления был выявлен факт нецелевого расходования средств государственных внебюджетных фондов (статья 285.2 УК РФ). Это редко выявляемое преступление. В республике впервые доказана вина должностного лица. В России в 2011 году было выявлено 2 факта. До суда дошло только наше уголовное дело.

В феврале 2012 года вступил в силу приговор суда в отношении бывшего директора филиала № 10 Государственного учреждения – регионального отделения ФСС РФ по РТ Ф.Ф.Валиуллиной (г. Альметьевск). Альметьевский городской суд РТ признал ее виновной в превышении должностных полномочий и служебном подлоге, в результате чего был нанесен ущерб бюджету страны на сумму более 2 млн рублей. Кроме того, в ходе оперативно-следственных действий был выявлен факт нецелевого расходования средств государственных внебюджетных фондов, совершенного Валиуллиной, на сумму более 16,5 млн рублей. Суть этого преступления заключалась в том, что денежные средства, полученные по заявке филиала из Регионального отделения ФСС РФ по РТ на выплату пособий по временной нетрудоспособности и материнству, были направлены на погашение задолженности страхователей (организаций) по страховым взносам по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям (по травматизму). В ходе предварительного следствия Валиуллина была освобождена от занимаемой должности, а суд назначил ей наказание в виде 4 лет лишения свободы условно с испытательным сроком на 4 года.

Вынесены обвинительные приговоры в отношении лиц, незаконно возмещавших НДС из бюджета.

15 декабря 2011 года вынесен приговор в отношении О.В.Зайниевой по 5 эпизодам незаконного возмещения НДС по частям 3, 4 статьи 159 УК РФ на общую сумму более 6,6 млн руб. Московский районный суд г. Казани признал О.В.Зайниеву виновной и назначил наказание по совокупности преступлений в виде лишения свободы сроком на 6 лет с отсрочкой приговора до достижения ее дочери 14-летнего возраста.

29 декабря 2011 года Приволжским районным судом г. Казани РТ осужден В.В.Мезрин за покушение и совершение преступлений по части 4 статьи 159 УК РФ – незаконное получение денежных средств из бюджета в сумме 2 758 416 руб., что является особо крупным размером, а также за покушение на возмещение НДС в сумме 2 971 219 руб. Назначено наказание по совокупности преступлений в виде лишения свободы сроком на 4 года 6 месяцев условно с испытательным сроком 4 года.

Беседовала
Энже Юсупова

УСН

Минфин: товарный чек подтверждает расходы «упрощенца»

Может ли плательщик единого налога в рамках УСН подтвердить расходы по оплате приобретенных товаров, работ и услуг с помощью одного лишь товарного чека? Да, может, полагают в Минфине России (письмо от 18 мая 2012 г. № 03-11-06/2/69).

В соответствии со статьей 346.24 НК РФ, налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны вести учет доходов и расходов в Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН. При этом, все операции, регистрируемые в этом документе, должны быть подтверждены первичными документами.

К числу таких документов относятся, например, платежные документы, акты приемки-передачи, товарные накладные, товарные чеки, квитанции и т.п. Поэтому «упрощенцы» могут подтвердить свои расходы не только кассовыми чеками, но и иными документами (в том числе, товарными чеками), подтверждающими прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Порядок уменьшения стоимости патента на страховые взносы

Предприниматель, который работает на патентной «упрощенке» и нанимает работников, вправе уменьшить стоимость патента на страховые взносы не более чем на 50%.

Как говорится в письме Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-11/154, такая норма прописана в пункте 3 статьи 346.21 НК РФ. Если у предпринимателя нет наемных работников, то и тогда действуют ограничения по уменьшению стоимости патента на взносы, не более чем на 2/3.

Деньги на обеспечение обязательств по договору аренды не относятся к доходам по УСН

Организация на УСН (объект «доходы») заключила договор на сдачу в аренду собственного нежилого помещения. По условиям этого договора арендатор перечислил арендодателю деньги для обеспечения обязательств по договору аренды. Если арендатор задержит арендную плату, то арендодатель вправе погасить из этого взноса задолженность. Является ли этот взнос доходом упрощенца?

Минфин России считает, что не является. Если задержек с арендной платой не будет, то арендодатель вернет этот взнос арендатору после истечения срока договора аренды.

Но что делать, если взнос все-таки будет использован для компенсации арендной платы? Тогда денежные средства признаются доходом арендодателя на дату проведения удержаний, говорится в письме Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-06/2/68.

Покупатель платит пластиковой картой: комиссия банку в доходы по УСН не включается

Упрощенец на объекте «доходы» при оплате покупателями товаров через терминал пластиковыми картами должен включать в доходы всю сумму поступлений от клиентов. Но без учета комиссионного вознаграждения банку за предоставление услуг обслуживания пластиковых карт.

Например, при реализации товара на 100 000 руб. на расчетный счет налогоплательщика перечисляется 97 800 руб., а 2 200 руб. – комиссия банку. В этом случае налогом по УСН облагаются только 97 800 руб. (письмо Минфина от 14 мая 2012 г. № 03-11-11/161).

Предприниматель перешел с УСН на ЕНВД. Как ему вернуться обратно?

Индивидуальный предприниматель применял в 2011 году УСН. С 1 января 2012 года решил перейти на другой вид деятельности, который облагается ЕНВД. В конце года он, как и положено, направил в налоговую заявление об отказе от УСН с 2012 года. Однако новой деятельностью заниматься не стал. Поэтому ИП в марте 2012 года направил в инспекцию заявление о применении УСН с 1 января 2012 года, но инспекция в переходе на УСН отказала.

По мнению Минфина, налоговики поступили правомерно. С 1 января 2012 года ИП фактически потерял право применять УСН, так как добровольно отказался от этого спецрежима. Вновь перейти на УСН налогоплательщики могут не ранее чем через 1 год после того, как было утрачено право (статья 346.13 НК РФ). Значит, придется ждать до 1 января 2013 года (письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-11-11/133).

Примечательно, что потеря права применять УСН никак не связана с переходом на ЕНВД, так как ЕНВД налогоплательщик может применять параллельно с УСН.

Предприниматель, сдающий в аренду машино-места в подземном гараже, не вправе применять «патентную» УСН

Индивидуальный предприниматель не может применять УСН на основе патента в отношении деятельности по передаче в аренду машино-мест в подземном гараже (письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-11-11/136).

Перечень видов деятельности, которые можно перевести на «патентную упрощенку», приведен в пункте 2 статьи 346.25.1 НК РФ.

Помимо прочего там упомянута деятельность по передаче во временное владение и (или) в пользование гаражей, собственных жилых помещений, а также жилых помещений, возведенных на дачных земельных участках.

В Минфине России полагают, что передача в аренду гаражей и передача в аренду машино-мест в подземных гаражах являются отдельными видами предпринимательской деятельности. Передача в аренду машино-мест в подземных гаражах в пункте 2 статьи 346.25.1 НК РФ не упомянута. Значит, в отношении этого вида деятельности применять УСН на основе патента нельзя.

ЕНВД

Услуги по доставке пиццы не могут быть переведены на уплату ЕНВД

Компания осуществляет производство блюд японской и итальянской кухни по предварительным заказам покупателей. Заказы принимает диспетчер по телефону, далее передает заказ в производственный цех, водитель-экспедитор доставляет готовую продукцию покупателю. Вправе ли организация применять ЕНВД?

Указанная предпринимательская деятельность должна облагаться налогами в рамках общего режима налогообложения либо УСН (письмо Минфина России 2 мая 2012 г. № 03-11-06/3/29). Финансовое ведомство объяснило это тем, что деятельность, связанная с производством по предварительным заказам и реализацией кулинарной продукции по месту заказа, не может быть отнесена к предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания.

Распределение дохода при совмещении ЕНВД и УСН

Доход организации, применяющей одновременно систему налогообложения в виде ЕНВД в отношении розничной торговли и УСН в отношении оптовой торговли, полученный в виде премии, предоставленной организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров, может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой ЕНВД, на основании соответствующего раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (письмо Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-11/156).

Технический осмотр автомобилей и уплата единого налога

Организации и коммерсанты, осуществляющие предпринимательскую деятельность по оказанию услуг технического осмотра состояния автотранспортных средств, налогоплательщиками ЕНВД в отношении данных работ не признаются (письмо Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-06/3/32).

Дело в том, что статьей 346.27 НК РФ определено, что к услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств отнесены платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному ОКУН, утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163 (ОК 002-93).

Поскольку оказание населению услуг по техосмотру транспортных средств, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ, в ОКУН не указано, то данные услуги не относятся к бытовым услугам, предоставляемым населению. Налогообложение данной деятельности осуществляется в рамках иных режимов налогообложения.

Минфин предлагает ИП на «вмененке» платить алименты с реального дохода

Минфин России в письме от 5 мая 2012 г. № 03-11-11/145 рассмотрел основания для расчета алиментов. Согласно перечню «Видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей», утв. постановлением Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841, взыскание производится со всех видов заработной платы, а также с доходов индивидуального предпринимателя.

При этом, под вмененным доходом понимается потенциально возможный доход, получаемый расчетным способом (статья 346.27 НК РФ). Поэтому такой способ определения дохода не может использоваться при расчете суммы алиментов.

По мнению Минздравсоцразвития, при определении дохода ИП, применяющего ЕНВД, в целях исчисления алиментов следует учитывать чистый доход, то есть доход от реализации продукции (услуг) за вычетом сумм произведенных им расходов.

Таким образом, расчет алиментов, должен осуществляться исходя из дохода, полученного от ведения предпринимательской деятельности, уменьшенного на величину расходов, связанных с его получением, и на сумму налога, уплаченного в связи с применением указанной системы налогообложения.

При оптовой торговле через розничную точку следует вести раздельный учет

Письмом от 12 мая 2012 г. № 03-11-11/157 Минфин России уточняет, что к розничной торговле относится деятельность, связанная с торговлей товарами по договорам розничной купли-продажи как физическим, так и юридическим лицам. Но это относится только к товарам для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (статьи 492, 493 ГК РФ). Заключение этого договора подтверждается чеком или иным документом, подтверждающим оплату товара. К этому виду деятельность и применяется налоговый режим ЕНВД.

Приобретение товара для других целей, в том числе для осуществления предпринимательской деятельности, регулируется положениями Гражданского кодекса РФ о поставке товаров, независимо от формы расчетов.

Осуществляя оптовую торговлю (по договорам поставки), оплачиваемую по безналичному расчету, через розничную торговую точку, чтобы применять ЕНВД, следует вести отдельный учет.

Как спецрежимникам подтвердить свой доход?

Минфин России в письме от 3 мая 2012 г. № 03-11-11/141 дал разъяснения по вопросу подтверждения полученного дохода от предпринимательской деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы УСН и ЕНВД.

Так, налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны вести книгу учета доходов и расходов. Форма и порядок заполнения книги утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.

Таким образом, вышеуказанная книга, оформленная соответствующим образом, может являться подтверждением полученного ИП дохода от предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется УСН.

Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, не обязаны вести учет доходов в целях, не связанных с налогообложением. Для указанных целей налогоплательщик ЕНВД вправе использовать для подтверждения полученных доходов первичные документы, свидетельствующие о факте получения этих доходов (расчетно-платежные ведомости, приходные кассовые ордера и т.п.).

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

Розничная торговля на арендованной площади и уплата ЕНВД

Минфин России в письме от 16 апреля 2012 г. № 03-11-11/125 указал, что при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли через арендованную часть площади торгового зала магазина единый налог рассчитывается с использованием физического показателя «площадь торгового зала (в кв. м)».

При осуществлении розничной торговли, осуществляемой через арендованное торговое место, следует учитывать, что если площадь торгового места не превышает 5 кв. м, применяется физический показатель «торговое место». Если площадь торгового места превышает 5 кв. м, то при исчислении ЕНВД применяется физический показатель «площадь торгового места (в кв. м)».

Напомним, что площадь торгового зала и торгового места определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Услуги детского развлекательного центра не переводится на уплату ЕНВД

Минфин России обратил внимание налогоплательщиков на то, что предпринимательская деятельность по оказанию услуг детского развлекательного центра, расположенного в торговом центре, с использованием детских аттракционов, обложению ЕНВД не подлежит. Указанная деятельность должна облагаться в рамках иных режимов налогообложения.

Услуги населению по пользованию различными аттракционами включены в состав подгруппы 052300 «Услуги парков (садов) культуры и отдыха» под кодом 052312 и не относятся к бытовым услугам (код 010000), отмечает финансовое ведомство (письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-11-11/13).

НДФЛ

Как предоставлять вычеты, если отпуск приходится на два месяца?

Сотрудник компании ушел в очередной отпуск, который переходит из одного месяца в другой. Возникает вопрос: за какие месяцы нужно предоставить ему стандартные вычеты, начисляя отпускные?

Так, база по НДФЛ в этом случае будет определяться с учетом вычетов, которые полагаются работнику за текущий месяц. Именно за тот, в котором он получит отпускные. Стандартные вычеты за следующий месяц необходимо предоставить при последующих выплатах в следующем месяце. Конечно, если доходы работника к тому времени не превысят 280 000 рублей с начала года (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Такие разъяснения привели специалисты Минфина России в письме от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134.

Заявление на стандартный вычет можно подать в течение года

Если работник работает в компании с начала года и на его обеспечении находится ребенок, то в каком бы месяце он ни представил заявление на получение стандартного налогового вычета, компания вправе предоставить ему вычет с начала года (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/8-118).

ИП

ИП не используют такие понятия, как кассовый метод и метод начисления

В главе 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не используются такие понятия, как кассовый метод или метод начисления.

В ней предусматривается особый порядок учета доходов и расходов в целях исчисления налога на доходы физических лиц.

Так, дата фактического получения дохода определяется, в частности, при получении доходов в денежной форме как день выплаты дохода, а при получении доходов в натуральной форме – как день передачи доходов в натуральной форме (пункт 1 статьи 223 НК РФ).

В доход налогоплательщика за соответствующий налоговый период включаются все доходы, дата получения которых приходится на этот налоговый период (письмо Минфина России от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-512).

Взносы

«Упрощенец» может применять пониженный тариф страховых взносов к выплатам всем работникам, в том числе инвалидам

В организации трудятся несколько инвалидов, выплаты в пользу которых облагаются страховыми взносами по ставке 20,2%. В то же время установленный в целом для организации тариф страховых взносов составляет 20%. Можно ли применять более низкий тариф в отношении выплат в пользу всех работников, в том числе инвалидов? Да, можно, считают в Минздравсоцразвития России (письмо от 15 марта 2012 г. № 19-6/3012573-1842).

Чиновники напомнили положения статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, касающиеся льготных тарифов страховых взносов. Так, в ней установлено, что в отношении выплат инвалидам совокупный пониженный тариф страховых взносов в 2012 году составляет 20,2%, в 2013-2014 годах – 27,1% (пункт 3 части 1 и часть 2 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). В этой же статье предусмотрено, что некоторые компании и предприниматели на «упрощенке» в 2012-2013 годах могут применять более льготный тариф страховых взносов – 20% (пункт 8 части 1, часть 1.4 и 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). Это означает, что компания на «упрощенке», имеющая право платить тариф по ставке 20%, может применять эту ставку в отношении выплат и вознаграждений в пользу всех работников, включая инвалидов.

Минздравсоцразвития разрешил гаражным кооперативам на УСН платить страховые взносы по пониженным ставкам

В письме от 12 апреля 2012 г. № 995-19 Минздравсоцразвития России пояснил, что в льготный перечень видов деятельности включена деятельность в сфере транспорта и связи (код ОКВЭД 60-64). Она, в свою очередь, включает деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24).

Ставка взносов для льготных видов деятельности предусмотрена в размере 20%. Но для ее применения налогоплательщик обязан выполнить одно условие – доля доходов от льготного вида деятельности не должна быть меньше 70% от всех его доходов.

Налоговое уведомление за 2011 год

Ежегодно во второй половине года миллионы граждан, являющиеся владельцами квартир, домов, земельных участков и транспортных средств, ждут от налоговых органов налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов. УФНС России по РТ открывает цикл информационных материалов об уплате имущественных налогов физлицами.

Начиная с 2012 года изменилась форма налогового уведомления, теперь оно будет единым по всем налогам.

Что такое единое налоговое уведомление?

Определения «единое налоговое уведомление» не существует. В соответствии со статьей 52 НК РФ в налоговом уведомлении могут быть указаны данные по нескольким подлежащим уплате налогам. Ранее, при наличии у физического лица нескольких объектов налогообложения по разным налогам, например, автотранспортного средства и квартиры, в его адрес направлялись соответствующие отдельные налоговые уведомления.

С 2011 года формирование налогового уведомления производится в зависимости от наличия у физлица объектов налогообложения по одному налогу или нескольким налогам, подлежащим уплате (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество физических лиц). Форма налогового уведомления, утвержденная приказом ФНС от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-11/479@, позволяет в одном уведомлении отразить все обязательства налогоплательщика по указанным выше налогам.

В чем преимущества и недостатки введения единого налогового уведомления?

Налоговое уведомление – это, по сути, визуализированный расчет обязательств физического лица, произведенный налоговым органом.

Как и раньше, новая форма содержит информацию об объекте налогообложения, налоговой базе, налоговой ставке, сумме налога, сумме льгот, сроке уплаты.

Преимущество новой формы налогового уведомления состоит в том, что она позволяет налогоплательщику увидеть в одном до-

кументе информацию по всем налоговым обязательствам и суммам налогов, которые он должен уплатить.

Когда налогоплательщики получают уведомление за 2011 год?

Налоговые органы в 2012 году должны провести начисления налогов за 2011 год и направить налоговые уведомления в срок до 1 октября 2012 года.

Налоговые уведомления будут вручаться жителям республики лично, направляться по почте заказным письмом и по телекоммуникационным каналам связи.

Граждане, открывшие себе «Личный кабинет налогоплательщика» на сайте Управления ФНС России по РТ www.r16.nalog.ru, смогут получить налоговое уведомление и квитанции не выходя из дома сделав в данном сервисе соответствующую отметку.

Что делать, если приходит ошибочное налоговое уведомление (указан неверный адрес или перечень имущества)? Куда обращаться? Стоит ли оплачивать или подождать перерасчета?

В случае несогласия с данными, указанными в налоговом уведомлении, налогоплательщик направляет заполненное Заявление, прилагаемое к налоговому уведомлению, в налоговый орган почтовым отправлением или опускает его в почтовый ящик в инспекции, или направляет в электронном виде через Интернет-сайт сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» либо сервис «Обратиться в ИФНС». По форме заявления, направленной вместе с налоговым уведомлением, можно сообщать и о проблемах неверного направления налогового уведомления (в разделе «дополнительная информация»).

В каком порядке налоговыми органами обрабатываются обращения граждан с помощью формы заявления, которая поступает налогоплательщику вместе с налоговым уведомлением?

Форма заявления налогоплательщика, которая печатается и направляется с налоговым уведомлением, необходима для уточнения информации в случае обнаружения налогоплательщиком в налоговом уведомлении неточностей или недостоверной информации. По данной форме налогоплательщик может обратиться в налоговую инспекцию, из которой направлено налоговое уведомление, и сообщить о неточностях или недостоверной информации.

В форме заявления предусмотрено 3 раздела:

1. «Объект налогообложения, сведения о котором содержатся в налоговом уведомлении, не принадлежат мне на праве собственности, владения, пользования».

В данном разделе налогоплательщик может указать сведения об объектах, которые отражены в налоговом уведомлении, но уже

проданы налогоплательщиком, либо никогда не были в собственности.

2. «В налоговом уведомлении отсутствуют сведения об объектах налогообложения».

В данном разделе указывается информация о тех объектах, которые принадлежат налогоплательщику на праве собственности, но в налоговом уведомлении они не отражены и по ним не исчислен налог.

3. «В налоговом уведомлении приведены неверные данные».

В данном разделе указывается информация об объекте налогообложения, отраженном в налоговом уведомлении, в характеристиках которого обнаружена ошибка, например, неправильно указана налоговая база (т.е. количество лошадиных сил транспортного средства, кадастровая стоимость земельного участка, инвентаризационная стоимость имущества), или доля в праве на объект налогообложения, или период владения объектом и т.д.

Налоговые органы, получая заявления налогоплательщиков, рассматривают их в общем порядке в сроки, установленные для рассмотрения обращений граждан.

В первую очередь уточняют информацию, указанную в заявлении, по базе данных налоговых органов. В случае, если произошла техническая ошибка, исправляют ее и сообщают об этом налогоплательщику. В случае, если ошибка повлияла на сумму налога, производят перерасчет суммы налога и направляют новое налоговое уведомление в адрес налогоплательщика.

В случае отсутствия информации в базе данных налогового органа или несоответствия информации, указанной в Заявлении, сведениям, содержащимся в базе данных налогового органа, налоговый орган направляет запрос в регистрирующие органы, предоставившие информацию, на основании которой исчислен налог.

После получения ответа от указанных органов, подтверждающего данные налогоплательщика, в базу данных налогового органа вносятся соответствующие изменения и направляется ответ заявителю.

В случае, если изменения, внесенные в базу данных налогового органа, влияют на сумму налога, налоговый орган осуществляет перерасчет и формирует новое налоговое уведомление, которое направляется вместе с ответом в адрес налогоплательщика.

Как налоговые органы осуществляют обратную связь с налогоплательщиками по итогам рассмотрения обращения?

Налоговые органы направляют ответ налогоплательщику либо по почтовому адресу, либо по электронному, указанному в заявлении.

График проведения семинаров с налогоплательщиками в июне 2012 года
инспекциями ФНС России в РТ

Инспекция	Дата	Время	Место	Тема
1	2	3	4	5
МРИ ФНС России №1 по РТ	12.06.2012	10.00	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3	Налог на прибыль: об ошибках налогоплательщиков при заполнении налоговых деклараций по налогу на прибыль, разъяснение налогового законодательства. Целевое финансирование. Вопросы и проблемы, возникающие в ходе осуществления контроля за исчислением и уплатой земельного налога
	13.06.2012	10.00	пгт Аксубаево, ул. Ленина, 8	
	13.06.2012	14.00	с. Черемшан, ул. Дзержинского, 27	
	14.06.2012	10.00	с. Баз. Матаки, ул. Степана Крайнова, 65	
МРИ ФНС России №3 по РТ	21.06.2012	10.00	с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Преимущество представления налоговой отчетности по ТКС, информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН). Разъяснение по порядку заполнения платежных документов. Вопросы-ответы
	Еже-дневно до 30.06.2012	пн-чт 8.30-17.30 пт 8.30-16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Привлечение к сдаче налоговой отчетности по ТКС. Информационные услуги по телекоммуникационным каналам связи в режиме off-line (ИОН)
	22.06.2012	пн-чт 8.30-17.30 пт 8.30-16.15	с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Разъяснения допущенных нарушений при указании информации в полях платежного документа. Невыясненные платежи. Разъяснение по порядку заполнения платежных документов. Вопросы-ответы
	20.06.2012	пн-чт 8.30-17.30 пт 8.30-16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, 3 с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, 1	Индивидуальное информирование налогоплательщиков, вновь вставших на налоговый учет
	22.06.2012	15.00 10.00 10.00	г. Казань, ул. Чуйкова, 2 г. Арск, ул. Пионерская, 35 с. Б.Атня, ул. К.Маркса, 29	Порядок предоставления налоговых вычетов. Изменения в законодательстве. Заполнение платежных документов на уплату налогов и сборов. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №5 по РТ				
МРИ ФНС России №6 по РТ	20.06.2011	10.00	г. Казань, Даурская, 35	Последние новости налогового законодательства. Ошибки заполнения деклараций, платежных документов, КБК, ОКАТО. Возможности электронного документооборота. Портал государственных услуг. Представление отчетности по ТКС, ИОН-обмен

1	2	3	4	5
	Еже- дельно вторник	10.00	г. Казань, Даурская, 35, каб.105	Представление отчетности по ТКС
МРИ ФНС России №8 по РТ	21.06.2012 20.06.2012 22.06.2012 13.06.2012 14.06.2012	11.00 10.00 10.00 10.00 10.00	г. Зеленодольск, ул. Туктарова, 1 г. Буинск, ул.Р.Люксембург, 65 пгт Апастово, ул. Советская, 2 с. Ст.Дрожжаное, ул. Центральная, 13 с. Большие Кайбицы, Солнечный бульвар, 7	Налог на прибыль, порядок исчисления и уплаты, налоговые льготы. Бухгалтерская отчетность. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №9 по РТ	11.06.2012 13.06.2012 13.06.2012 14.06.2012 15.06.2012	10.00 11.00 10.00 14.00 10.00	г. Елабуга, ул. Чапаева, 78 г. Н.Челны, пер. Железнодорожников, 17 г. Агрыз, ул. К.Маркса, 13а г. Мензелинск, ул. К.Маркса, 77 г. Актаныш, ул. Комсомольская, 123 г. Менделеевск, ул. Гагарина, 5	Порядок представления отчетности за II квартал 2012 года. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Вопросы-ответы. Анкетирование
МРИ ФНС России №10 по РТ	27.06.2012 27.06.2012 28.06.2012 28.06.2012 29.06.2012	09.00 14.00 09.00 14.00 09.00	пгт Богатые Сабы, ул. Тукая, 12а с. Тюлячи, ул. Ленина, 40 пгт Балтаси, ул. Ленина, 63 пгт Кукмор, ул. Вахитова, 27 г. Мамадыш, ул. Советская, 26	Представление налоговой отчетности за II квартал 2012 года. Порядок и сроки представления. Типичные ошибки при заполнении платежных документов. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №11 по РТ	15.06.2012 27.06.2012	10.00 10.00	с. Сарманово, здание Дома культуры г. Зайнск, ул. Ленина, 4	Специальные налоговые режимы. Порядок заполнения налоговых деклараций. Личный кабинет налогоплательщиков Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по каналам связи. Порядок оформления платежных документов. Порядок отражения в платежных документах КБК и ОКАТО. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №12 по РТ	15.06.2012 15.06.2012 19.06.2012 22.06.2012 29.06.2012	10.00 14.00 10.00 10.00 14.00	пгт Алексеевское, ул. Ленина, 73. пгт Рыбная Слобода, ул. Ленина, 46 г. Болгар, ул. Пионерская, 19 с. Новошешминск, ул. Советская, 80 г. Чистополь, ул. Нариманова, 61	Семинар с организациями и индивидуальными предпринимателями, вновь вставшими на налоговый учет, по разъяснению основных положений налогового законодательства. Разъяснения по порядку заполнения налоговых деклараций и платежных документов на уплату налогов и сборов. Невыясненные платежи. Вопросы-ответы
МРИ ФНС России №14 по РТ	Первая и третья среда ме- сяца	10.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104	Представление бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде, использование подсистемы информационного обслуживания налогоплательщиков

1	2	3	4	5
	Второй и четвертый кварталы	14.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104	Невыясненные платежи, правильность оформления платежных документов
	Каждую последнюю пятницу	15.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104	Выбор системы налогообложения и способа представления отчетности для вновь зарегистрированных налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
	Ежедневно до 30.06.2012	14.00	г. Казань, ул. Театральная, 13, каб. 104	Семинар с налогоплательщиками, наиболее часто допускающими ошибки при заполнении декларации
МРИ ФНС России №15 по РТ	21.06.2012	10.00	г. Азнакаево, центр Детского творчества, ул. Ленина	Специальные налоговые режимы, особенности налогообложения, обзор поступившей отчетности и налоговых платежей, ошибки
	27.06.2012	13.00	г. Бавлы, Дом Культуры, ул. Гагарина	
	29.06.2012	09.00	п. Уруссу, здание администрации, зал заседаний, ул. Пушкина	
МРИ ФНС России №16 по РТ	14.06.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а, актовый зал	Совещание с представителями операторов связи и фирмами, оказывающими услуги по сдаче отчетности в налоговые органы по вопросу. Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС. Вопросы-ответы
	21.06.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а, актовый зал	Внедрение системы электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по каналам связи
МРИ ФНС России №17 по РТ	20.06.2012	10.00	г. Лениногорск, ул. Шашина, 22, дом работников образования	Порядок исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль. Личный кабинет налогоплательщика для физлиц.
	21.06.2012	10.00	г. Бугульма, ул. Вахитова, 5, музыкальная школа	Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2012 году. Сдача отчетности через интернет. Предоставление информации услуг по ТКС
МРИ ФНС России №19 по РТ	20.06.2012	14.00	с. Верхний Услон, ул. Чехова, 54 пгт Камское Устье, ул.К.Маркса, 66а г. Тегуши, пл. Свободы, 47	Семинар с организациями и индивидуальными предпринимателями, вновь вставшими на налоговый учет по разъяснению основных положений налогового законодательства
	15.06.2012 29.06.2012	14.00	пгт Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а г. Тегуши, пл. Свободы, 47	Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС

1	2	3	4	5
ИФНС по г.Н.Челны РТ	14.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, 21 (11/07А)	НДФЛ. Плательщики, сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой декларации по налогу. Преимущественно сдачи отчетов по ТКС. Особенности предоставления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика». Вопросы-ответы
	21.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, 21 (11/07А)	УСН: порядок исчисления и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога. Особенности применения УСН ИП на основе патента. Порядок заполнения платежных документов. Преимущественно сдачи отчетов по ТКС. Особенности предоставления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика». Вопросы-ответы
	28.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, 21 (11/07А)	Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов физических лицами. Узнай свою задолженность – электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика». Вопросы-ответы
	05.06.2012 19.06.2012	14.00	г. Казань, ул. Бондаренко, 3	О декларировании доходов физических лиц. О порядке предоставления социальных и имущественных вычетов. Сроки уплаты имущественных налогов за 2011 год физическими лицами
ИФНС по Московскому р-ну г. Казани	Еженедельно по четвергам	10.00	г. Казань, ул. Бондаренко, 3	Работа с налогоплательщиками по сокращению «недоимки» и «невнятных» платежей. Порядок заполнения платежных документов.
	Еженедельно по вторникам	14.00	Информационный центр, ул. Бондаренко, 3	Изменения в налоговом законодательстве с 2012г. Привлечение к сдаче отчетности по ТКС. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде с привлечением операторов связи
	Еженедельно по четвергам	14.00	г. Казань, ул. Бондаренко, 3	Легализация «теневой» зарплат. Работа с налогоплательщиками, представляющими «нулевую» отчетность
	14.06.2012	10.00	г. Казань, ул. Бондаренко, 3	Изменения в налоговом законодательстве

Время и место проведения семинаров необходимо уточнить в территориальных налоговых инспекциях



Энже Юсупова

главный редактор

Отпуск-2012: нестандартные ситуации

Начисление отпускных — всегда непростая и трудоемкая операция. Что говорить, когда обстоятельства не вписываются ни в какую схему? Разберем нестандартные ситуации, которые могут возникнуть на практике.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу могут уменьшать доходы на расходы на оплату труда (подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Согласно пункту 2 статьи 346.16 НК РФ расходы на оплату труда учитываются в порядке, предусмотренном для налога на прибыль организаций статьей 255 НК РФ.

В то же время следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 2 статьи 346.17 НК РФ налогоплательщиками, применяющими УСН, затраты признаются после их фактической оплаты. Расходы на оплату труда признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения.

Если сотрудник работает по совместительству

Сотрудникам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе (статья 286 ТК РФ).

Если на работе по совместительству продолжительность ежегодного отпуска меньше, чем по основному месту работы, работодатель по просьбе работника обязан предоставить ему отпуск соответствующей продолжительности, но без сохранения заработной платы.

Пример

Руководитель ООО «Богиня» принял на работу нового сотрудника – внешнего совместителя на условиях неполного рабочего дня (4 часа в день). Отработав 4 месяца, этот работник написал заявление о предоставлении ему оплачиваемого отпуска и предъявил справку с основного места работы о времени ежегодного оплачиваемого отпуска. В каком порядке новому сотруднику должен предоставляться отпуск, если в соответствии с трудовыми договорами продолжительность его ежегодного оплачиваемого отпуска по основному месту работы составляет 31 день, а по совместительству – 28 дней? Несмотря на то, что сотрудник еще не отработал полгода, в ООО «Богиня» ему обязаны предоставить отпуск продолжительностью 31 календарный день. Однако оплатит организация работнику только 28 календарных дней. Оставшиеся 3 дня будут предоставлены работнику как отпуск без сохранения заработной платы.

Средний заработок для оплаты отпусков работников, работающих по совместительству, исчисляется в общем порядке.

Обратите внимание! Если работник является внутренним совместителем, расчет суммы среднего заработка по основной работе и по совместительству ведется отдельно.

Если сотрудник работает по срочному трудовому договору

Сотрудникам, заключившим срочный трудовой договор на срок до 2 месяцев, отпуск предоставляется в рабочих днях (статья 291 ТК РФ). В этом случае отпускные рассчитываются исходя из среднего дневного заработка, который определяется путем деления суммы фактически начисленной работнику за период действия трудового договора заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели. Также в рабочих днях отпуск предоставляется сезонным работникам (статья 295 ТК РФ).

Пример

ООО «Сальса» заключило с К.В.Вафиным срочный трудовой договор на период с 1 апреля по 31 мая 2012 года. Сумма начисленной зарплаты за период действия договора составила 60 000 руб. Рассчитаем сумму отпускных.

Поскольку К.В.Вафин полностью отработал 2 месяца, ему положен ежегодный оплачиваемый отпуск длительностью 4 рабочих дня. В апреле и мае по 25 рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели.

Средний дневной заработок составит:

60 000 руб. / (25 дн. + 25 дн.) = 1 200 руб.

Таким образом, сумма начисленных ООО «Сальса» отпускных К.В.Вафину составит 4 800 руб. (1 200 руб. x 4 дн.).

Если отпуск поневоле затянулся

Неприятная, но довольно распространенная ситуация: рейс отложили и невозможно было вовремя вернуться к месту службы. Оплачивается вынужденный прогул или нет? Прежде всего работодателю следует уточнить, действительно ли причина невыхода на работу уважительная. Если все именно так, на время прогула по заявлению работника предоставляется либо неоплачиваемый, либо оплачиваемый (но задним числом). Во втором случае начисляются дополнительные отпускные.

Если персонал трудится неполный день или неделю

Согласно пункту 12 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 (далее – Положение), при неполном рабочем времени размер среднедневного заработка устанавливается в обычном порядке, указанном в пунктах 10 и 11 Положения, то есть используются фактические начисления и календарные дни в отработанном периоде.

Пример

В ООО «Самира» кладовщица работает неполную рабочую неделю (3 дня в неделю). 11 июня она собирается в очередной отпуск. Определим среднедневной заработок для начисления отпускных, зная, что выплаты, включаемые в расчет, за июнь 2011 года – май 2012 года составляют 207 300 руб., июнь 2011 года – апрель 2012 года отработаны полностью, а в мае 2012 года ей предоставлялся отпуск на 7 календарных дней.

Несмотря на то, что кладовщица трудится по графику 3 дня в неделю, при определении среднего заработка при начислении отпускных расчет производится по общему правилу, без корректировок. Среднедневной заработок составит: $207\,300 \text{ руб.} / (29,4 \text{ дн./мес.} \times 11 \text{ мес.} + 29,4 \text{ дн./мес.} / 31 \text{ дн./мес.} \times (31 \text{ дн.} - 7 \text{ дн.})) = 598,86 \text{ руб./дн.}$

Если ведется суммированный учет рабочего времени

В этом случае определяется не среднедневной, а среднечасовой заработок. Он вычисляется следующим образом. Заработную плату вместе с премиями и вознаграждениями, начисленную в расчетном периоде, делят на число отработанных часов. Отпускные равны среднечасовому заработку, умноженному на число рабочих часов, приходящихся по графику на время отпуска (пункт 13 Положения).

Пример

В организации ведется суммированный учет рабочего времени. 19 июня 2012 года работник хочет уйти в отпуск на 14 календарных дней. По графику, установленному в организации, они соответствуют 84 рабочим часам. Выплаты, включаемые в расчет отпускных,

за июнь 2011 года – май 2012 года равны 286 400 руб. В указанный период отработано 1 865 часов.

При суммированном учете рабочего времени отпускные начисляются по среднечасовому заработку. Для работника за расчетный период с июня 2011 по май 2012 года он составляет 153,57 руб./ч (286 400 руб. / 1 865 ч).

Сумма отпускных – 12 899,88 руб. (153,57 руб./ч x 84 ч).

Как при увольнении возвращаются выплаченные отпускные?

По соглашению с работодателем сотрудник может уйти в отпуск до окончания того рабочего года, за который ему предоставляется отдых. Возникает вопрос: как быть, если в отпуске или сразу же после него работник решит расторгнуть трудовой договор?

В таком случае работодатель вправе при увольнении работника удержать из его заработной платы образовавшуюся задолженность за неотработанные дни отпуска (статья 137 НК РФ). При этом он должен помнить, что размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%. Поэтому, если задолженность по отпускным превышает данное ограничение, работник может добровольно внести оставшуюся сумму в кассу или перечислить ее на банковский счет работодателя. В случае отказа работника взыскание задолженности производится в судебном порядке.

Если неиспользованная часть отпуска компенсируется работнику

Компенсация при увольнении работника выплачивается ему за все неиспользованные отпуска независимо от того, какова их общая продолжительность и по каким основаниям прекращается трудовой договор (статья 127 ТК РФ). Выплачивается она в день увольнения. Если работник в этот день не работал, данная сумма должна быть выплачена не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете (статья 140 ТК РФ).

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается пропорционально отработанным месяцам. При этом сотрудники, проработавшие не менее 11 месяцев, имеют право на компенсацию за полный рабочий год (пункт 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР от 30 апреля 1930 г. № 169).

Рассмотрим на конкретных примерах некоторые нестандартные ситуации при расчете отпускных.

Включается ли в стаж отпуск по беременности и родам?

По окончании отпуска по беременности и родам сотрудница вышла на работу на неполный рабочий день. При этом она оформила отпуск по уходу за ребенком. Нужно ли это время включать в стаж, дающий право на отпуск?

Период отпуска по беременности и родам включается в стаж, дающий право на отпуск. Время отпуска по уходу за ребенком по общему

правилу в данном стаже не учитывается (часть 2 статьи 121 ТК РФ). Во время такого отпуска сотрудница трудилась (пусть и неполный рабочий день), поэтому период работы по графику неполного рабочего времени должен включаться в стаж, дающий право на отпуск.

Тонкости расчетного периода

Сотрудник принят на работу 12 мая 2011 года. С 11 апреля 2012 года он ушел в отпуск. Какой расчетный период следует установить? Как сосчитать количество календарных дней, приходящихся на отработанное в мае 2011 года время?

В этом случае расчетным периодом будет промежуток времени, в течение которого работник числится в организации. При этом тот месяц, когда сотрудник уходит в отпуск, в расчет не принимается. То есть посчитать отпускные нужно исходя из заработка за период с 12 мая 2011 года по 31 марта 2012 года.

Количество календарных дней за май следует определить так: $29,4 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 18,9677 \text{ дн.}$, где 31 дн. – количество дней в мае, 20 дн. – число дней, которые сотрудник отработал в мае.

При этом за каждый полностью отработанный месяц возьмите 29,4 дн. (пункт 10 Положения).

По общему правилу отпуск оплачивается исходя из среднего заработка сотрудника за последние 12 календарных месяцев (статья 139 ТК РФ). То есть, если работник планирует отдыхать в августе 2012 года, средний заработок для расчета отпускных нужно определить за период с 1 августа 2011 года по 31 июля 2012 года.

Работник трудится в компании с 1 декабря 2011 года. До этого он работал в другой организации. С 10 мая 2012 года сотрудник идет в отпуск. Следует ли при расчете отпускных учитывать его заработок в прошлой компании?

Нет, потому что нет никаких оснований учитывать заработок сотрудника до его трудоустройства в данную организацию. В отличие от нового порядка расчета пособий заработок на прошлых местах работы на сумму отпускных никак не влияет. Их размер определяется только исходя из тех выплат, которые сотрудник получил в компании.

Сотрудница написала заявление на отпуск с 14 мая 2012 года, но заработка в предыдущие 12 месяцев у нее нет, поскольку она идет отдыхать сразу после окончания отпуска по уходу за ребенком. Как определить расчетный период в такой ситуации? Она работает в организации с 2005 года, находится в декретном отпуске с 4 марта 2009 года.

В таком случае нужно брать в расчет последние 12 календарных месяцев, в течение которых сотруднице начислялась зарплата. То

есть это период с 1 марта 2008 года по 28 февраля 2009 года (пункт 6 Положения).

Сотрудник в расчетном периоде был в отпуске, а также на больничном. Как это учесть при расчете отпускных?

Отпускные и больничное пособие в общий заработок сотрудника не включается. Также из расчета исключите время отпуска и болезни (пункт 5 Положения).

На предприятии в марте 2012 года всем подняли зарплату и премии к ней на 10%. В апреле один из работников идет в отпуск. Из какой зарплаты ему должны быть рассчитаны отпускные?

Тут без индексации не обойтись. Пересчитывать средний заработок нужно при повышении зарплаты в организации, филиале либо структурном подразделении. То есть, если зарплата выросла только у одного или нескольких сотрудников, новый оклад берется с момента повышения. Отдельный пересчет прежних выплат делать не нужно.

Если приказом по предприятию увеличены оклады всем сотрудникам организации, то в такой ситуации выплаты до повышения надо скорректировать. Чтобы правильно сделать пересчет, следует рассчитать специальный коэффициент. Причем в настоящее время он зависит не только от того, на сколько повысился оклад, но и от того, поменялись ли при этом связанные с ним ежемесячные выплаты.

Пример

Предположим, что сотруднику компании повысили оклад с 20 000 руб. до 22 000 руб. и премию к нему с 10 000 руб. до 11 000 руб.

Коэффициент индексации в таком случае составит:

$$(22\,000 \text{ руб.} + 11\,000 \text{ руб.}) / (20\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.}) = 1,1.$$

Сотрудник в отпуске с 16 мая 2012 года. С 1 июня 2012 года в целом по организации планируется повышение зарплаты. Как в таком случае рассчитывать отпускные?

В таком случае также потребуется проиндексировать сумму отпускных, но только за период отдыха начиная с 1 июня. При этом перед отпуском никаких индексаций делать не нужно. Пересчитать отпускные и доплатить работнику разницу следует уже после повышения. Покажем расчет на конкретном примере.

Пример

С 16 мая 2012 года сотрудник ООО «Амбир» А.С.Мусин уходит в отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период – с 1 мая 2011 года по 30 апреля 2012 года. Сведения об исключаемых из него периодах приведем в таблице 1.

Таблица 1

**Периоды, исключаемые из расчетного при определении
среднего заработка**

Основание	Период	В календарных днях	Всего дней в месяце	Отработанные дни
Временная нетрудоспособность	С 15 по 21 июня 2011 года	7 дней	30 дней	23 дня
Ежегодный отпуск	Со 2 по 29 августа 2011 года	28 дней	31 дней	3 дня

Учитывая, что 9 месяцев отработаны А.С.Мусиным полностью, количество дней, которое следует принять в расчет, составит: $10 \text{ мес.} \times 29,4 \text{ дн.} + 29,4 \text{ дн.} / 30 \text{ дн.} \times 23 \text{ дн.} + 29,4 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.} \times 3 \text{ дн.} = 319,3852 \text{ дн.}$

В течение расчетного периода оклад А.С.Мусина составлял 20 000 руб. и не изменялся. Предположим, что других сумм работник не получал. Тогда размер его отпускных на момент начала отдыха составит: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) / 319,3852 \text{ дн.} \times 28 \text{ дн.} = 19\,028,98 \text{ руб.}$, где 15 238,10 руб. и 1 818,18 руб. – суммы, начисленные Мусину за отработанные им дни в июне и августе 2011 года соответственно.

Оклад Мусина в рамках общего повышения по компании вырос с 20 000 руб. до 25 000 руб. с 1 июня 2011 года. В таком случае на коэффициент индексации корректируется сумма отпускных, начисленная за период с 1 июня, то есть за 12 дней (напомним, что отпуск начался 16 мая).

Коэффициент пересчета составит 1,25 $(25\,000 \text{ руб.} / 20\,000 \text{ руб.})$. Перед уходом в отпуск работник получил такую сумму за период с 1 июня: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) / 319,3852 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 8\,155,28 \text{ руб.}$

Доплата составит: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) \times 1,25 / 319,3852 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} - 8\,155,28 \text{ руб.} = 2\,038,82 \text{ руб.}$

Пример

Сотрудник идет в отпуск с 3 мая 2012 года. Оклад на начало расчетного периода был 13 300 руб. плюс ежемесячная премия 20 000 руб. С января 2012 года оклад составляет 20 000 руб. плюс премия 15 000 руб. Изменение системы оплаты труда произошло в целом по компании.

Следует определить коэффициент индексации (пункт 16 Положения): $(20\,000 \text{ руб.} + 15\,000 \text{ руб.}) / (13\,300 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.}) = 1,051$.

Все выплаты до изменения системы оплаты труда нужно умножить на 1,051. То есть сумма за полный месяц, принимаемая в расчет, составит: $(13\,300 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.}) \times 1,051 = 34\,998,30 \text{ руб.}$



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Двойной «детский» вычет: что говорит Минфин

«Детский» вычет по НДФЛ в некоторых случаях можно получить в двойном размере: если родитель единственный или если один из родителей откажется от вычета в пользу другого. В каких случаях нельзя передавать вычет? Когда право на двойной вычет теряется? Минфин России разъясняет...

Напомним, что с 2012 года размер «детского» вычета по НДФЛ увеличился (Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ). Стандартный вычет в размере 400 рублей отменен.

С 1 января 2012 года вычет закреплён в следующих размерах:

- 1 400 руб. – на первого ребенка;
- 1 400 руб. – на второго ребенка;
- 3 000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 руб. – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Согласно новой редакции подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опеуну, попечителю. Если единственный родитель вступает в брак, предоставление налогового вычета прекращается.

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Работник получит удвоенный «детский» вычет, пока его заработок и заработок его супруги не превысят 280 000 руб.

Отказаться от вычета можно, если налогоплательщик имеет на него право и оно подтверждено документально. Такое право ограничено рядом условий. Это нахождение ребенка на обеспечении данного лица, наличие у него дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, и его размер не превышает 280 тыс. рублей в год. Это Минфин подчеркивает практически в каждом письме,

посвященном «детским» вычетам в двойном размере.

Если у супруга отсутствуют доходы, он не может передать свое право на стандартный вычет

Вправе ли супруга, которая состоит на учете в центре занятости, отказаться от своего права на стандартный налоговый вычет в пользу мужа, который имеет постоянную работу по трудовому договору?

Как ответил Минфин России (письмо от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-513), отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право и оно подтверждено соответствующими документами.

Если у одного из родителей отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13%, у него, соответственно, отсутствует право на получение стандартного налогового вычета и передавать другому родителю отсутствующее право он не может.

Для двойного «детского» вычета носить справку надо каждый месяц

Учитывая, что налоговый вычет в двойном размере одному из родителей предоставляется за каждый месяц налогового периода при условии непревышения размера дохода в сумме 280 тыс. руб., справка с места работы второго родителя (форма 2-НДФЛ) работодателем первого родителя предоставляется ежемесячно.

С такими разъяснениями выступил Минфин России в письме от 21 марта 2012 г. № 03-04-05/8-341. Это может показаться слишком хлопотным, но по-другому подтвердить доход никак. Без справки работник утратит право на двойной вычет.

Удваивать вычет можно, если его размер у родителей одинаковый

Суммы детских вычетов у родителей могут не совпадать. К примеру, когда у матери трое детей, из которых двое от предыдущего брака, а с отцом третьего ребенка в браке она не состоит. В таком случае вычеты надо складывать, а не умножать на два (письмо ФНС России от 5 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/5715@).

Рассмотренная в письме ситуация разрешается следующим образом. Мать ребенка в 2011 году имеет право на получение стандартного вычета за каждый месяц налогового периода в размере 1 000 руб. (1 400 руб. – с 2012 года), от которого она вправе отказаться.

Следовательно, отец ребенка вправе получить стандартный налоговый вычет в размере 4 000 рублей, то есть в размере вычета на третьего ребенка 3 000 рублей и 1 000 рублей, от получения которого отказалась мать.

Работник, который получает двойной «детский» вычет, теряет это право, если вступает в брак

Налоговый вычет на ребенка предоставляется как супруге, так и супругу. При этом не имеет значения, что супруг не считается приемным родителем ребенка.

Если мама больше не одинока (или папа не одинок), она (он) не сможет и дальше претендовать на двойной вычет. Свою точку зрения Минфин России изложил в письме от 7 декабря 2011 г. № 03-04-05/5-1012.

Родитель ребенка вправе получить двойной вычет, если второй родитель безвестно отсутствующий

По решению суда отец ребенка числится безвестно отсутствующим. Вправе ли одинокая мать получить вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере? Да, полагают в Минфине России. Подробности – в письме от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-503.

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка. По мнению Минфина, родитель может быть признан единственным по причине признания второго родителя безвестно отсутствующим.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



Рада Кононенко

выпускающий редактор

Подаем жалобу в ФСС по регламенту

В случае несогласия с действиями ФСС гражданин либо организация вправе обжаловать решения и действия (бездействие) территориальных органов фонда. Способов обращения несколько. В феврале 2012 года Минздравсоцразвития России обнародовало регламент, который устанавливает порядок рассмотрения таких жалоб.

Общий порядок, сроки подачи жалобы в ФСС, а также процедура рассмотрения жалобы установлены статьями 55 и 56 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. В целях повышения качества предоставления госуслуги по рассмотрению жалоб Минздравсоцразвития разработало и утвердило регламент, детально описывающий процесс подачи жалобы в ФСС и ее рассмотрения (приказ Минздравсоцразвития России от 28 ноября 2011 г. № 1424н).

Информацию о порядке предоставления госуслуги по рассмотрению жалоб можно узнать на официальном сайте ФСС России (www.fss.ru), на едином портале государственных и муниципальных услуг (www.gosuslugi.ru), на официальном сайте ГУ-РО ФСС России по РТ (www.fss16.ru), а также по телефону, посредством письменных разъяснений, путем электронного информирования и на личном приеме.

Кто и кому вправе жаловаться?

Послать жалобу в ФСС вправе плательщики страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, поименованные в статье 5 Федерального закона № 212-ФЗ, из числа страхователей, указанных в статье 2.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, либо их законные или уполномоченные представители, перечисленные в статье 5.1 Федерального закона № 212-ФЗ.

В таблице 1 можно ознакомиться с теми, кто обязан рассматривать разного рода жалобы в ФСС.

Таблица 1

Вид жалобы и ответственное лицо за ее рассмотрение

Вид жалобы	Кто рассматривает жалобу?
Жалобы, поданные заявителями на решения и иные акты ненормативного характера территориальных органов ФСС	Руководитель (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС, определенный в качестве ответственного должностного лица по рассмотрению жалобы
Жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС (за исключением жалобы на действия (бездействие) руководителя территориального органа ФСС)	Руководитель (зам. руководителя) территориального органа ФСС
Жалобы на действия (бездействие) руководителя территориального органа ФСС	Руководитель (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС, определенный в качестве ответственного должностного лица по рассмотрению жалобы
Жалобы на действия (бездействие) руководителя (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС	Зам. председателя (председатель) ФСС

Как направить жалобу?

Предоставление госуслуги включает в себя следующие бесплатные процедуры:

- а) прием и регистрация жалоб в ФСС;
- б) рассмотрение жалобы и принятие решения по жалобе в ФСС;
- в) направление заявителю ответа по жалобе.

Существует несколько способов подачи жалобы:

- лично;
- почтой;
- по e-mail;
- через сайты (www.fss.ru, www.gosuslugi.ru, www.fss16.ru).

Максимальный срок ожидания заявителя в очереди при подаче жалобы и при получении ответа по жалобе на личном приеме в ФСС не должен превышать 30 мин.

При подаче жалобы на личном приеме предполагается однократное взаимодействие заявителя с должностным лицом ФСС, ответственным за рассмотрение жалобы. Продолжительность времени взаимодействия заявителя с таким должностным лицом ФСС – не более 15 мин.

Почтовый адрес для отправки жалобы в ГУ-РО ФСС России по РТ: 420111, г. Казань, ул. Кави Наджми, д. 2/39 (*e-mail: info@ro16.fss.ru*).

Подать жалобу можно в электронном виде через:

– сайт ГУ-РО ФСС России по РТ *www.fss16.ru* в разделе «Интернет-приемная». Там необходимо заполнить форму обратной связи, где следует указать имя заявителя, e-mail, текст сообщения (жалобы, пожелания, предложения).

Как нам сообщили в ФСС России по РТ, при подаче жалобы через Интернет-приемную без указания данных заявителя регламентированные сроки ее рассмотрения не соблюдаются, однако ответ все равно будет отослан на указанный e-mail. При указании почтового адреса и Ф.И.О. заявителя, ответ можно будет получить по почте с соблюдением всех сроков;

– официальный сайт ФСС *www.fss.ru* в разделе «Обращение в фонд». Граждане должны указать персональную информацию о себе и текст сообщения. Ответ на такое обращение граждан направляется обычной почтой по адресу, указанному в форме заполнения. Представителей организаций ФСС России просит направлять свои обращения на официальном бланке организации за подписью соответствующего должностного лица вложенным файлом по электронному адресу *mail@fss.ru*;

– единый портал государственных и муниципальных услуг – *www.gosuslugi.ru*. Для этого необходимо заполнить специальную интерактивную форму, которая обеспечивает идентификацию заявителя. На едином портале госуслуг применяется автоматическая идентификация (нумерация) обращений (в том числе жалоб), ис-

пользуется личный кабинет для обеспечения однозначной и конфиденциальной доставки промежуточных сообщений и ответа заявителю в электронном виде. Заявитель в этом случае может следить за ходом рассмотрения жалобы.

При подаче жалобы в электронной форме заявитель получает подтверждение о приеме данной жалобы и ответа на нее в виде электронного сообщения.

При подаче жалобы в электронной форме заявитель получает подтверждение о приеме данной жалобы и ответ на нее в виде электронного сообщения

Какие документы необходимо представить заявителю?

Документом, необходимым для предоставления госуслуги, является жалоба заявителя на решения и иные акты ненормативного харак-

тера территориальных органов ФСС, а также на действия (бездействие) должностных лиц ФСС, территориальных органов ФСС, направленная в письменной форме или форме электронного документа.

К жалобе, поданной представителем заявителя, должен быть приложен документ, подтверждающий его полномочия на представление интересов заявителя.

В случае необходимости в подтверждение своих доводов заявитель прикладывает к жалобе копии документов, раскрывающих обстоятельства, изложенные в жалобе. При подаче жалобы в электронном виде подтверждающие документы также могут быть представлены в форме электронных документов.

Как ФСС готовит ответ на жалобу?

При подаче жалобы в ФСС в письменном виде по просьбе заявителя на втором экземпляре жалобы проставляется отметка о ее принятии и прилагаемых к ней документов (при наличии), указываются фамилия, инициалы, подпись и должность лица, принявшего жалобу, а также дата ее приема.

Должностное лицо ФСС при регистрации проверяет реквизиты жалобы, наличие указанных заявителем вложений и приложений, а также проверяет поступившую жалобу на повторность.

Отказ в приеме жалобы или приостановка ее рассмотрения не предусмотрены. Ответ от ФСС заявитель должен получить в любом случае. Жалоба не может быть оставлена без рассмотрения или рассмотрена с нарушением срока по причине отпуска, командировки, болезни или увольнения исполнителя.

В случае отзыва жалобы заявителем, подавшим ее, рассмотрение прекращается, решение по ней не выносится, жалоба снимается с контроля.

Согласно регламенту дать ответ по жалобе обязаны в течение одного месяца со дня поступления жалобы в ФСС. Указанный срок может быть продлен руководителем (зам. руководителя) ФСС для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, но не более чем на 15 дней.

Специалисты ФСС обязаны дать ответ по жалобе в течение одного месяца со дня поступления жалобы от заявителя

Если письменное обращение гражданина содержит вопросы, не относящиеся к компетенции фонда, оно направляется в течение 7 дней со дня регистрации в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение о переадресации обращения.

По итогам рассмотрения жалобы на решение или иной акт по контролю за уплатой страховых взносов вышестоящее должностное лицо вправе:

- а) оставить жалобу без удовлетворения;
- б) отменить акт территориального органа ФСС;
- в) отменить решение территориального органа ФСС и прекратить производство по делу о правонарушении;
- г) изменить решение территориального органа ФСС или вынести новое решение по существу.

Подписанный должностным лицом ФСС ответ на жалобу передается должностному лицу, ответственному за делопроизводство, для снятия с контроля и направления заявителю в течение 3 дней со дня принятия решения по жалобе по почте либо в форме электронного документа.

Ответ на жалобу можно обжаловать

Комментирует Роза Шайхиева, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ

Заявители вправе обжаловать решения, принятые в ходе рассмотрения жалобы (на любом этапе), а также действия (бездействие) должностных лиц, участвующих в рассмотрении жалобы, в досудебном порядке, предусмотренном регламентом.

Жалобы заявителей остаются без рассмотрения в следующих случаях:

- в жалобе не указаны фамилия заявителя, направившего жалобу, и (или) почтовый адрес, по которому должен быть направлен ответ;
- в жалобе содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица ФСС или его территориального органа, а также членов его семьи (при этом заявителю, направившему жалобу, сообщается о недопустимости злоупотребления правом);
- текст жалобы не поддается прочтению;
- ответ по аналогичной жалобе неоднократно давался заявителю.

Подача жалобы в вышестоящий орган контроля за уплатой страховых взносов (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) ФСС России, действий (бездействия) его должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи заявления в арбитражный суд в соответствии с Арбитражным процессуальным кодексом РФ.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала
«Налоговые известия РТ»

Учет расходов на «упрощенке»: бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги

В современных условиях трудно представить себе организацию, которая может обойтись без бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг. Малым предприятиям зачастую нецелесообразно иметь в штате соответствующего специалиста. А вот с учетом расходов на такие услуги могут возникнуть проблемы. Как учесть затраты при применении УСН?

На основании подпункта 15 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ налогоплательщики на УСН вправе при исчислении налоговой базы учесть расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги. Рассмотрим порядок принятия в учете указанных расходов подробнее.

Аудиторские услуги

Расходы на аудиторские услуги принимаются с учетом Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно статье 1 которого аудиторской деятельностью (аудиторскими услугами) признается деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

В свою очередь аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения

мнения о достоверности такой отчетности (часть 3 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ).

Перечень сопутствующих аудиту услуг прописан в федеральных стандартах аудиторской деятельности (часть 4 статьи 1 Закона об аудите). Речь здесь идет о следующих услугах: обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации. Данный вывод следует из пункта 4 Правила (стандарта) № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами», утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 (введено постановлением Правительства РФ от 25 августа 2006 г. № 523).

Аудиторская деятельность не лицензируется, но все аудиторы обязаны иметь документы, подтверждающие членство в СРО

Отметим, что аудиторская деятельность не лицензируется. Однако все аудиторы обязаны иметь документы, подтверждающие их членство в саморегулируемой организации аудиторов (статья 2 и часть 1 статьи 3 Федерального закона № 307-ФЗ).

Отметим, что аудиторские организации и индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими могут оказывать прочие услуги. Минфин России в своем информационном сообщении от 28 января 2010 года «Для пользователей аудиторских услуг» сообщил, что речь здесь идет абсолютно обо всех услугах, связанных с аудиторской деятельностью, оказание которых не влечет возникновение конфликта интересов. При этом данные услуги не являются аудиторскими услугами в смысле Закона об аудите. Речь здесь идет, в частности, о следующих услугах (часть 7 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ):

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в т.ч. связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочная деятельность;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов и т.д.

Расходы на оплату указанных услуг, оказанных аудиторскими организациями, могут учитываться при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Бухгалтерские услуги

Как известно, «упрощенцы» от бухгалтерского учета в его классическом варианте освобождены. Они должны вести бухгалтерский учет только в отношении основных средств и нематериальных активов (пункт 3 статьи 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Правда, из этого правила есть и исключения. Например, в обязательном порядке ведут бухгалтерский учет акционерные общества, компании, выплачивающие дивиденды, фирмы, совмещающие УСН с ЕНВД и т.д.

В зависимости от объема работы ведение бухгалтерского учета может быть передано на договорных началах централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту (пункт 2 статьи 6 Закона о бухучете). Компании, применяющие УСН, вправе принимать в составе расходов бухгалтерские услуги, если данные услуги выполняются специализированной фирмой (письмо Минфина России от 16 июля 2010 г. № 03-11-06/2/112). Кстати, в указанном случае рассматривался вопрос был об оказании следующих услуг:

- ведение бухгалтерского и налогового учетов;
- кадровое делопроизводство;
- расчет заработной платы и налогов с фонда оплаты труда;
- ведение операций по расчетному счету, подготовка и отправка платежных документов в банк;
- ведение кассовых операций;
- подготовка и сдача отчетности в налоговую инспекцию, Фонд социального страхования и Пенсионный фонд;
- сопровождение проверок контролирующих органов.

Отметим, что лицензии на оказание бухгалтерских услуг не требуется (письмо Минфина России от 1 августа 2007 г. № 03-11-04/2/19).

Если же говорить об индивидуальных предпринимателях, то здесь не все так просто. Закон о бухучете касается только организаций. Об ИП ничего не сказано. Так что в случае принятия в учете бухгалтерских расходов возможны вопросы со стороны проверяющих.

Организации на упрощенке вправе учесть в расходах затраты на бухгалтерские услуги, если они выполняются специализированной фирмой

В принципе, обосновать бухгалтерские расходы все-таки можно. Здесь вам помогут определения Конституционного Суда РФ от 16 декабря 2008 г. № 1072-О-О, от 4 июня 2007 г. № 366-О-П и от 4 июня 2007 г. № 320-О-П. Судьи указали, что обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата.

В качестве примера приведем постановление ФАС Московского округа от 17 декабря 2009 г. № КА-А40/14190-09. Налоговые инспекторы доначислили предпринимателю налог по УСН в связи с исключением из состава расходов услуг по ведению и восстановлению бухгалтерского учета, сославшись на отсутствие у предпринимателя в силу пункта 3 статьи 4 Закона о бухучете обязанности по ведению бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов.

Судьи признали недействительным решение инспекции. Арбитры исходили из положений пункта 15 статьи 346.16 НК РФ, в котором прямо предусмотрена возможность индивидуального предпринимателя уменьшить полученные доходы на расходы, связанные с бухгалтерскими, аудиторскими и юридическими услугами. При этом доводы налоговиков об отсутствии у предпринимателя обязанности по ведению бухучета были рассмотрены судами и отклонены, поскольку данный факт не лишает предпринимателя права вести бухгалтерский учет.

Юридические услуги

Для того, чтобы учесть расходы, необходимо их документально подтвердить. Подтверждением реальности понесенных расходов в виде юридических услуг являются договор возмездного оказания услуг, соответствующий акт об оказании услуг и документы на оплату.

Отметим, что составление договора об оказании юридических услуг не такое простое дело и подразумевает множество нюансов. Обратим внимание на некоторые из них.

К договору возмездного оказания услуг применяются общие положения о подряде (статья 783 ГК РФ). Заключая договор на юридические услуги, следует прописать в нем все существенные условия. К таковым относится предмет договора. В противном случае договор будет считаться незаключенным (пункт 1 статьи 432 ГК РФ). При этом стороны свободны в определении цены договора, сроков его исполнения, порядка и размера оплаты (пункт 3.1 постановления КС РФ от 23 января 2007 г. № 1-П). Конечно, во избежание споров лучше согласовать все условия договора. Например, если стоимость услуг не будет согласована, то исполнение договора оплачивается по цене, которая при сравнимых обстоятельствах взимается за аналогичные услуги (пункт 3 статьи 424 ГК РФ).

Кстати, ранее финансисты говорили о том, что услуги сторонних фирм могут быть учтены только при условии, что они не дублируют обязанности, установленные для собственной юридической службы (письмо Минфина России от 6 декабря 2006 г. № 03-03-04/2/257). Судя по арбитражной практике, судьи не всегда согласны с этим. В постановлении Президиума ВАС РФ от 18 марта 2008 г. № 14616/07 сказано, что штатные юристы никак не могут быть препятствием для признания произведенных расходов на юридические услуги сторонних фирм.

Обратите внимание на важный нюанс. Расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде относятся к судебным издержкам (статья 106 АПК РФ). Эти затраты при применении УСН учитывают обособленно в составе судебных расходов (подпункт 31 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ и статья 101 АПК РФ).

Анастасия Петрова

старший аудитор

Субсидия или целевые средства: налогообложение у НКО при УСН

Рассмотрим ситуацию, когда некоммерческая организация, находящаяся на УСН, получает государственные субсидии. Подлежат ли обложению единым налогом данные суммы?

Вопросы, связанные со средствами, выделяемыми из бюджетов различных уровней, регламентируются Бюджетным кодексом РФ.

С 1 января 2011 года получателями бюджетных средств являются: орган госвласти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенные учреждения, находящиеся в ведении главного распорядителя бюджетных средств (статья 6 БК РФ). Другие юридические лица бюджетополучателями не являются.

Между тем другим юридическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии.

В пункте 2 статьи 78.1 БК РФ предусмотрено, что субсидии могут предоставляться иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

В пункте 1 статьи 78 БК РФ предусмотрено, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) – производителям товаров, работ, услуг предоставляются из бюджетов на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ юрлицам (не госучреждениям) предоставляются в счет стоимости выполняемых работ

Таким образом, субсидии из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации юридическим лицам, в том числе некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, предоставляются в оплату стоимости выполняемых ими работ и оказываемых услуг.

Налогообложение субсидий

Прежде всего, рассмотрим порядок налогообложения субсидий у некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями.

Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен в статье 251 НК РФ. Таким образом, если субсидии предоставлены НКО безвозмездно на осуществление уставной деятельности, а не в оплату стоимости выполненных работ, оказанных услуг, то при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В противном случае, указанные субсидии подлежат учету в составе доходов от реализации.

Положениями пункта 1 статьи 346.17 НК РФ определено, что при применении УСН средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Обращаем внимание, что Федеральным законом от 7 марта 2011 г. № 23-ФЗ установлено, что данный порядок признания доходов в отношении указанных средств, а также порядок признания дохо-

дов в отношении выплат, полученных на содействие самозанятости безработных граждан, определенный Федеральным законом от 5 апреля 2010 г. № 41-ФЗ, применяется как налогоплательщиками УСН, применяющими в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», так и налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения «доходы», при условии ведения ими учета сумм выплат (средств).

При этом налогоплательщики в графе 4 раздела I Книги отражают суммы полученных выплат (субсидий) в размере фактически произведенных за счет этого источника расходов, а в графе 5 раздела I Книги – соответствующие суммы осуществленных (признанных) расходов.

Данный порядок учета сумм полученной субсидии распространяется и на налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», в том числе и в случае, если полученные ими средства полностью израсходованы в одном налоговом периоде.

Следует иметь в виду, что порядок признания расходов налогоплательщиками УСН установлен соответствующими нормами главы 26.2 НК РФ. Учитывая это, доходы в виде средств финансовой поддержки (субсидии) отражаются в доходах и, соответственно, в расходах на дату признания этих расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

Полученные из бюджета средства и потраченные на покупку деньги нужно отражать в Книге учета по УСН. Но не сразу, а поэтапно. Суммы, потраченные на основные средства, распределяются в течение налогового периода равными долями на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Пропорционально расходам на приобретение основных средств нужно отражать в составе доходов и полученную сумму субсидии (письмо Минфина России от 12 апреля 2012 г. № 03-11-11/121).

Расходы на покупку основных средств учитываются с того отчетного периода, в котором имущество введено в эксплуатацию.

Таким образом, доходы, полученные от реализации товаров, в том числе приобретенных за счет средств финансовой поддержки, в полной сумме включаются в состав доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Порядок признания доходов в виде субсидий применяется «упрощенцами» с любым объектом налогообложения, при условии ведения ими учета сумм выплат

Пример

«Фонд поддержки пенсионеров», применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в январе 2012 года получил субсидию в размере 100 000 руб., закупил на эту сумму товар и полностью использовал для оказания услуг

для государственных нужд в марте 2012 года. Данный налогоплательщик в марте 2012 года в графе 4 раздела I Книги отражает доход 100 000 руб., пропорциональный произведенным и признанным расходам на покупку товара с одновременным отражением расходов в сумме 100 000 руб. в графе 5 раздела I Книги. Таким образом, «Фонд поддержки пенсионеров» отразит в Книге, что вся сумма полученной субсидии израсходована.

Если денежные средства предоставлены НКО безвозмездно на осуществление уставной деятельности, они считаются целевыми. При этом некоммерческой организации не следует отражать суммы полученных денежных средств в графе 4 «Доходы» раздела I Книги учета доходов и расходов. На это указывается в письме Минфина России от 20 октября 2011 г. № 03-03-06/4/120.

Минимальный налог

Что касается вопроса об уплате минимального налога, то в соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Суммы выплат на содействие самозанятости безработных граждан и средств финансовой поддержки в виде субсидий отражаются в составе внереализационных доходов. Следовательно, данные доходы подпадают под налогообложение минимальным налогом в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Подобные разъяснения были даны ФНС России в письме от 21 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9835@ «О применении отдельных положений Федерального закона от 7 марта 2011 г. № 23-ФЗ».

Бюджетные и автономные учреждения

Что же касается бюджетных и автономных учреждений, то в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ этим учреждениям предоставляются субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), и субсидии на иные цели.

Доходы в виде субсидий, предоставляемых бюджетным и автономным учреждениям, подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ отнесены к средствам целевого финансирования и освобождены от налогообложения.



Энже Юсупова

главный редактор

Отчитываемся по ЕНВД в нестандартных ситуациях

Организация может прекратить деятельность в торговой сфере, например, из-за расторжения арендного договора или ремонта в магазине. Как в таких случаях сдавать отчетность по ЕНВД?

Организации, осуществляющие деятельность, подпадающую под уплату ЕНВД, должны встать на учет в налоговом органе по месту ведения деятельности. Исключением являются организации, оказывающие услуги по перевозке пассажиров и грузов, размещающие рекламу на транспорте и занимающиеся развозной розничной торговлей. Они обязаны встать на учет по местонахождению своей организации.

Что делать, если деятельность прекращена или приостановлена?

Магазин закрылся

Если руководство организации решило закрыть торговую точку, то в инспекцию необходимо подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Сделать это нужно в течение пяти дней с момента прекращения деятельности.

В течение 5 дней с момента получения такого заявления налоговой вышлют компании соответствующее уведомление о снятии с учета. Такие сроки прописаны в пункте 3 статьи 346.28 НК РФ (письмо Минфина России от 2 декабря 2011 г. № 03-11-11/302).

В нем же указано, что законодательством не предусмотрена подача нулевой декларации по данному налогу. Аналогичные разъяснения дают специалисты ФНС России в письме от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@.

Законодательством не предусмотрена подача нулевой декларации по ЕНВД

Деятельность приостановлена

Торговую точку могут закрыть на определенный срок в связи с ремонтом или временным прекращением торговли. За периоды, когда торговля фактически не велась, организация обязана сдавать отчетность по ЕНВД на общих основаниях: с отражением налоговой базы и суммы налога, рассчитанной на основании вмененного дохода.

Так как плательщик единого налога на вмененный доход рассчитывает данный налог исходя из вмененного дохода, то есть потенциально возможного дохода, а не фактически полученного при осуществлении предпринимательской деятельности. Соответственно, обязанность по уплате единого налога на вмененный доход и подаче в налоговый орган декларации возникает независимо от фактически полученного дохода от осуществления деятельности или ее приостановления (письмо Минфина России от 30 июня 2009 г. № 03-11-09/230).

При этом нет оснований подавать нулевые декларации.

Кстати, раньше контролеры указывали на возможность представления нулевых деклараций по ЕНВД при временном прекращении деятельности (письма ФНС России от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023 и от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669). Но позже фискалы присоединились к точке зрения финансистов о том, что нормы Налогового кодекса РФ не предусматривают сдачи по ЕНВД нулевой декларации (письмо ФНС России от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@).

Сменился арендодатель

При переезде магазина с одной арендуемой площади на другую сложности могут возникнуть в связи с тем, что эти площади находятся на территориях, подведомственных разным налоговым инспекциям.

Розничная точка иногда должна быть поставлена на учет в инспекции по месту осуществления своей деятельности. Если деятельность ведется на нескольких подведомственных территориях, относящихся к разным налоговым органам, то постановка на учет в налоговом органе производится в особом порядке.

Вставить на учет в качестве «вмененщика» надо в той ИФНС, на территории которой расположено место ведения деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет

Так, вставить на учет в качестве плательщика ЕНВД следует в той инспекции, на территории которой расположено место ведения деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет. Реквизиты заявлений о постановке на учет и снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД представлены в таблице 1.

Когда речь идет о переезде магазина, то есть о смене местоположения торговой точки,

необходимо подать два заявления. Первое (о снятии с учета) нужно представить в налоговый орган по местонахождению старого магазина, а второе (о постановке на учет в качестве плательщика «вмененного» налога) в ту инспекцию, перед которой будет отчитываться новая торговая точка (письмо Минфина России от 2 декабря 2011 г. № 03-11-11/302).

Таблица 1

**Реквизиты заявлений о постановке на учет и снятии с учета
в качестве «вмененщика»**

Вид заявления	Форма	Документ, которым утверждено заявление
Заявление о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД	№ ЕНВД-1	Приказ ФНС России от 12 января 2011 г. № ММВ-7-6/1@
Заявление о постановке на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД	№ ЕНВД-2	
Заявление о снятии с учета организации в качестве налогоплательщика ЕНВД	№ ЕНВД-3	
Заявление о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД	№ ЕНВД-4	

Изменилась величина физического показателя

Еще нюанс, который должен учесть бухгалтер при подаче декларации по ЕНВД, – это смена физического показателя, то есть розничной площади. Ситуация, когда в одном помещении находится склад и магазин, достаточно часта. При этом налогом облагается лишь та часть, где фактически осуществляется розничная продажа.

Изменилась площадь

Физический показатель для расчета «вмененного» налога изменится, если склад будет уменьшен или увеличен за счет розничного зала. В письме ФНС России от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@ чиновники напомнили, что, согласно пункту 2 статьи 346.29 НК РФ, налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода. И если в течение налогового периода изменилась величина физического показателя, то при исчислении суммы налога такое изменение учитывается с начала того месяца, в котором оно произошло.

Если в течение налогового периода изменилась величина физпоказателя, то при расчете ЕНВД такое изменение учитывается с начала того месяца, в котором оно произошло

Появился склад

Если же торговую точку решили полностью переоборудовать в склад хранения, тогда это будет не изменение величины физического показателя (площади торгового зала), а прекращение деятельности в сфере розничной торговли.

И если это случилось, например, в мае, то в квартальной декларации за май указывается апрельская величина площади торгового зала, а за июнь ставится прочерк (письмо ФНС России от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@).

Как рассчитать ЕНВД при госрегистрации в конце квартала?

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации (пункт 10 статьи 346.29 НК РФ).

Таким образом, уплата ЕНВД производится, соответственно, за квартал исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации налогоплательщика.

В случае госрегистрации ИП в качестве налогоплательщика ЕНВД в июне, платить налог и подавать декларацию следует с 1 июля (письмо Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-11/155).

Вывод

Если организация временно не ведет деятельность в сфере розничной торговли, ей все равно придется отчитываться по ЕНВД. Избежать этого можно, если подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика «вмененного» налога.

ЕНВД: если сдаем в аренду торговый зал

Если налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере передачи в аренду торговых мест в торговом центре, то такая деятельность может быть переведена на систему налогообложения в виде ЕНВД.

Однако это не касается сдачи в аренду торговых помещений с выделенными торговыми залами. Торговые залы относятся к магазинам и павильонам, а в отношении объектов стационарной торговой сети, имеющим торговые залы, система налогообложения в виде ЕНВД не применима (письмо Минфина России от 5 мая 2012 г. № 03-11-11/143).



Рада Кононенко

выпускающий редактор

Налоговый учет сблизят с бухгалтерским, а ЕНВД отменят

Правительство РФ одобрило проект «Основные направления налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». В перспективе ближайших трех лет содержание налоговой политики будет заключаться в снижении налоговой нагрузки на труд и капитал, ее повышении на потребление, а также в переходе на новые системы налогообложения.

Согласно документу, подготовленному Минфином России, в трехлетней перспективе (2013-2015 гг.) приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

Имущественный вычет не будет делиться между совладельцами

Предусматривается освобождение от налогообложения ряда социально значимых выплат физлицам (некоторых грантов, выплат безработным гражданам, сумм оплаты медицинских услуг отдельными категориями работодателей и др.). Предлагается увеличение стандартных вычетов на детей.

Планируется скорректировать порядок предоставления имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство и приобретение жилья. Имущественный вычет при покупке квартиры может существенно вырасти: он не будет делиться между совладельцами и каждый получит из бюджета по 260 тыс. руб.

Напомним, имущественный вычет предоставляется в размере расходов на покупку, предельный – 2 млн руб. (из бюджета можно получить до 260 тыс. руб.). Сегодня эта сумма делится между всеми покупателями пропорционально их доле, воспользоваться льготой можно раз в жизни. Минфин планирует предоставлять вычет каждому из совладельцев в полном объеме – 2 млн руб., при этом неважно, совместная ли это или долевая собственность.

В данный момент возникает неопределенность, как быть, если один из совладельцев получил свою часть вычета, а другой нет? Может ли человек при покупке следующей квартиры надеяться на весь вычет, только на часть или уже потерял это право? Чиновники предлагают отметить, что право на полный вычет в данной ситуации покупатель не теряет. Из этого и следует изменение концепции вычета – не по объекту, а по собственнику.

Льготы по страховым взносам постепенно отменят

Документ не содержит радикальных предложений по пенсионной реформе: обязательные страховые взносы предлагается сохранить на уровне 30%, для зарплат, превышающих предельно установленную величину (512 тыс. руб. в 2012 году), – на уровне 10%. Льготные категории плательщиков будут платить взносы по ставке 20%, однако, согласно планам Минфина, правительство будет постепенно уходить от предоставления таких льгот.

Акцизы на алкоголь и табак резко вырастут

Предполагается опережающий по сравнению с ранее запланированными темпами рост акцизов на алкоголь и табак. Согласно документу, акциз на крепкий алкоголь может составить в 2013 году 400 руб., в 2014 году – 500 руб., в 2015 году – 600 руб. за литр.

При этом рост акцизов на пиво замедлится в 2015 году по сравнению с предыдущей трехлеткой – до 2 руб. с 3 руб. за литр в 2013-2014 годах. В итоге в 2015 году акциз на пиво составит 20 руб. за 1 литр.

Акцизы на сигареты и папиросы вырастут до 960 руб. за 1 000 штук плюс 9% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 250 руб. за 1 000 штук.

Ставки акцизов на моторное топливо и прочие подакцизные товары в 2013 и 2014 годах планируется сохранить на уровне, определенном действующим Налоговым кодексом РФ, а в 2015 году – повысить на 10% по отношению к ставкам 2014 года.

Бухгалтерский учет сблизится с налоговым

Планируется организовать работу, направленную на сближение бухгалтерского и налогового учета (предлагается, в частности, отказаться

ся от установления особых правил определения показателей, используемых при расчете налоговой базы, отличных от правил бухучета).

В рамках упрощения налоговой отчетности рассматривается возможность представления налогоплательщиками по итогам отчетных периодов по налогу на прибыль организаций вместо налоговых деклараций расчетов по авансовым платежам, составленных по упрощенной форме.

Введут патентную УСН, а ЕНВД отменяют к 2018 году

Предлагается с 1 января 2013 года ввести патентную систему налогообложения для ИП путем ее выделения из УСН в самостоятельный налоговый режим. При этом предполагается, что 90% поступлений от патентной УСН будет направляться в бюджеты муниципальных образований и 10% – в бюджеты субъектов РФ. Не смогут перейти на патентную систему налогообложения такие виды деятельности, как услуги железнодорожного, пассажирского воздушного и грузового транспорта, услуги связи, коммунальные услуги, услуги турагентств, учреждений культуры и санитарно-оздоровительные услуги, а также нотариальные, адвокатские, финансово-посреднические, страховые и рекламные услуги, деятельность ломбардов. Средняя численность наемных работников для предпринимателей, которые будут использовать патентную систему, предлагается ограничить 15.

Также с 2013 года предусматривается установить добровольный переход на систему налогообложения в виде ЕНВД. По мере расширения сферы применения патентной системы предполагается отменить ЕНВД к 2018 году.

С 2013 года предусматривается установить добровольный переход на ЕНВД

Специального налога на роскошь не будет

В проекте говорится, что специального налога на роскошь не будет. Будет введена повышенная ставка транспортного налога на сверхмощные автомобили и установлена прогрессивная система налогообложения для дорогой недвижимости.

Ставки транспортного налога будут увеличены для автомобилей мощностью более 410 л.с. При этом увеличенные ставки не будут применяться к тем автомобилям, которые выпущены до 2000 года. Не будут они применяться также к спортивным автомобилям.

Недвижимость стоимостью до 100 млн руб. будет облагаться налогом по ставке 0,05% от кадастровой стоимости, от 100 до 300 млн руб. – ставка 0,1%, более 300 млн руб. – 0,3%.

Налоговые льготы оптимизируют

В плановом периоде предусматривается принятие мер, касающихся оптимизации налоговых льгот. В настоящее время в рос-

сийской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций – по налогу на прибыль, НДС, НДС, НДС, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Рассматривается вопрос о постепенной отмене льгот по налогу на имущество организаций путем повышения налоговых ставок в период с 2013 по 2019 годы.

Предлагается также ввести дополнительные меры по противодействию уклонения от налогообложения с использованием низко-налоговых юрисдикций (рассматривается возможность введения в российское законодательство норм о контролируемых иностранных компаниях).

Продолжится борьба с уклонением от уплаты налогов

Для борьбы с уклонением от уплаты налогов предполагается ввести институт налогообложения нераспределенной прибыли, позволяющий облагать налогом на прибыль нераспределенную часть прибыли иностранной контролируемой компании у ее участников – российских организаций. Также планируется ввести понятия налогового резидентства и фактического получателя дохода.

Срок для обжалования акта налогового органа увеличится

В качестве развития взаимосогласительных процедур предусматривается, в частности, введение обязательных досудебных процедур для всех актов налоговых органов, а также увеличение с десяти дней до одного месяца срока на подачу апелляционной жалобы на не вступившее в законную силу решение налогового органа о привлечении к ответственности.



клуб «Бухгалтер - Profi»

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

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

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

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

Лариса Магомедова: «Я управляю поверх границ»



О работе, о ценности времени в бизнесе, о приоритетности управленческих задач поговорим с первым заместителем генерального директора, директором по экономике и управлению ОАО «Тасма», директором по корпоративным финансам ОАО «УК «Идея Капитал» Ларисой Магомедовой.

Группа компаний под брендом «Тасма» выпускает пленочную продукцию для промышленных предприятий России и стран Ближнего зарубежья на основе многопередельного химического производства.

ОАО «УК «Идея Капитал» выступает управляющей компанией по отношению к нескольким юридическим лицам, предоставляет полный комплекс услуг по управлению недвижимостью, обслуживает инфраструктуру технополиса «Химград» (обеспечивает резидентов площадки электроэнергией, организуют водоснабжение и водоотведение), осуществляет строительство ряда производственных объектов для собственных нужд.

Общая численность работающих в группе компаний – около 1 000 человек.

– Вы работаете в группе компаний «Тасма». С какой целью произошло объединение нескольких компаний в группу?

– Группа – это исключительно управленческая категория. С юридической точки зрения не существует такого понятия. В нашей компании каждое юридическое лицо выполняет свои операционные функции согласно общей бизнес-модели. Так, например, в группе существует компания, занятая общим управлением, компания исключительно производственная, торговая компания по продаже собственной продукции, компания по управлению недвижимостью и т.д.

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

– В профессию я пришла в 1992 году. На тот момент у меня за плечами был КГУ факультет «ВМК» и отсутствие перспектив в работе. В стране были тяжелые времена, активно начал развиваться

ся малый бизнес и появился спрос на бухгалтеров. Так я и стала бухгалтером, а не математиком.

Вскоре стало очевидно, что для главного бухгалтера серьезной компании требуется высшее профильное образование, которое я и получила в 1999 году, закончив с отличием КГФЭИ.

Требования рынка труда к должности топ-менеджера способствовали дальнейшему профессиональному обучению, результатом которого явилось присвоение степени МВА (мастер бизнес-администрирования) по направлению «Менеджмент», специализация «Стратегия».

Еще в студенческие годы в КГУ я достаточно активно занималась общественной работой, что выработало во мне навыки управления людьми. Совокупность всех факторов, таких как мышление математика, образование экономиста и склонность к управлению коллективом, сформировали во мне качества, необходимые для финансового директора.

— **Как после обучения складывалась Ваша карьера?**

— После окончания КГФЭИ работала бухгалтером, главным бухгалтером, ревизором в КРУ Минфина России по г. Казани. Уже более 10 лет работаю в качестве финансового директора.

— **Вы управляете корпоративными финансами группы компаний. Как это происходит?**

— Корпоративные финансы – это финансы отдельного юридического лица, отдельного направления бизнеса и группы в целом.

Управление финансами в нашей группе строится на основе центров финансовой ответственности, которыми выступают отдельные подразделения и юридические лица в целом, и на основе центров финансового учета – отдельных направлений в бизнесе.

В нашей группе наряду с традиционной бухгалтерией созданы департаменты производственного планирования, бюджетирования и казначейского контроля, каждый из которых координирует деятельность всех юридических лиц в пределах своих функциональных обязанностей. Я же, в свою очередь, консолидирую их в единый бизнес-процесс по управлению финансами.

— **Как происходит налоговый учет: по каждой организации или в общем по группе компаний?**

— Налоговый учет в нашей группе организован в разрезе каждого юридического лица, отвечающего самостоятельно по своим обязательствам. При этом бизнес-модель нашей группы построена таким образом, что налоговая нагрузка распределена равномерно, исходя из деловой активности каждой бизнес-единицы.

— **Не является ли Ваша компания консолидированной группой налогоплательщиков?**

– Наша группа компаний не является консолидированной группой налогоплательщиков, поскольку не удовлетворяет критериям, определенным пунктом 5 статьи 25.2 НК РФ, предусматривающим по итогам 2011 года совокупную сумму НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых не менее 10 млрд рублей; суммарный объем выручки и прочих доходов – не менее 100 млрд рублей; совокупную стоимость активов не менее 300 млрд рублей.

– **Какие задачи перед собой ставите в работе?**

– На данный момент передо мной стоят несколько задач:

1. завершить проект по автоматизации управленческого учета;
2. сформировать оптимальную финансовую структуру исходя из потребностей бизнеса;
3. своевременно оплачивать текущие обязательства перед контрагентами, бюджетом и персоналом;
4. отслеживать все изменения как гражданского, так и налогового законодательства и последние тенденции в арбитражной практике;
5. изучать все новые и прогрессивные направления в менеджменте и применять их в своей работе.

Сегодня наша компания реализует проект по разработке и внедрению в практику оценки деятельности на основе коэффициентов эффективности – KPI, разрабатывается адекватная система мотивации, нацеленная на общегрупповой конечный результат.

– **Как Вам удастся координировать работу в группе компаний?**

– Сначала задачу формулирую самой себе, потом распределяю ее среди исполнителей соразмерно их опыту и навыкам. Я не боюсь делегировать полномочия и принимать на себя ответственность за других. Стараюсь обучить подчиненных новым знаниям, которыми обладаю сама.

Говоря языком профессионального менеджмента, я управляю поверх границ, то есть над отдельными службами. Задача разбивается на блоки, каждое подразделение выполняет свою часть, при этом назначаю ответственного за консолидацию задачи в единый блок. Все выполняют свои участки работ параллельно, что значительно экономит время.

– **С какой спецификой в бухучете и налогообложении Вы сталкиваетесь?**

– Например, мы активно используем договоры доверительного управления имуществом. В процессе реорганизации мне пришлось разработать и внедрить собственную методику составления разделительного баланса и прописать в учетной политике правила переходного периода, не урегулированного на законодательном уровне.

Актуальными становятся правила трансфертного ценообразования со вступлением в силу Федерального закона от 18 июня 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», приходится строить систему специального контроля и отчета для его исполнения. Также применяем предусмотренные действующим законодательством льготы по налогу на имущество в рамках реализации инвестиционного проекта.

— Сейчас много говорят о том, что следует отказаться от двух учетов (бухгалтерского и налогового) и применять один. Как Вы к этому относитесь?

— Эти два вида учета отвечают интересам различных пользователей. Налоговый учет служит для фискальных целей государства, бухгалтерский — делится на две составляющие ветви: финансовый и управленческий учет. Первый реализуется в интересах внешних структур (инвесторы, государство, банки и т.д.), второй предоставляет обширный блок данных менеджменту компаний для принятия управленческих решений. Без этой информации невозможно управлять бизнесом.

«Самостоятельное существование бухгалтерского и налогового учета определено объективной потребностью и неизбежно»

Объединить интересы всех заинтересованных сторон в одном учете, к сожалению, невозможно, поэтому их самостоятельное существование определено объективной потребностью и неизбежно.

— Что бы Вы хотели изменить в налоговом законодательстве?

— Хочется стабильности в порядке исчисления налогов. Нарушения налогового законодательства у обычного бухгалтера зачастую вытекают из-за невозможности отследить динамику изменений, так как текущая работа отнимает все силы. Так, сегодня отчет по одной форме и по своим правилам, завтра — по другой. Регулярное исполнение аналогичной работы способствует устойчивому усвоению навыков, повышает производительность и качество труда — это так называемый эффект кривой обучения. К сожалению, сегодня это не так.

— Как Вам удастся держать руку на пульсе и быть в курсе новшеств?

— Это моя личная практика управления собой и своим временем. Свой рабочий день я начинаю с составления плана на день, первые полчаса посвящаю постановке задач для подчиненных, структурирую их на срочные и важные. Исхожу из известного принципа: 20% усилий приносят 80% результата. Поэтому необходимо правильно направить эти 20%. Все это позволяет выделить ресурс времени на регулярное чтение профессиональной литературы. В обязательном порядке еженедельно просматриваю изменения в справочно-правовых системах, стараюсь посещать тематические семинары.

Серьезно помогает преподавательская деятельность. Сегодня я веду курс «Управление эффективностью бизнеса» (диплом СИМА) в Международном центре делового образования. Слушатели задают вопросы, необходимо предоставить объективный и серьезный ответ, для этого просматриваю много профессиональной литературы.

– Вы дважды «Лучший бухгалтер России». Будете ли Вы принимать участие в конкурсе в этом году?

– Действительно, я побеждала в конкурсе «Лучший бухгалтер России» в 2003 и 2004 годах и получила дипломы Института профессиональных бухгалтеров России (г.Москва). Также неоднократно участвовала в других конкурсах бухгалтеров, проводимых, например, при поддержке УФНС России по РТ, занимала позиции в первой тройке.

К сожалению, на данный момент я физически не могу участвовать в подобных мероприятиях, требующих дополнительного ресурса времени и сил.

– Есть ли у Вас какие-либо недостигнутые высоты в профессиональном плане?

– Думаю, что недостигнутые высоты есть всегда. Чем шире становится профессиональный кругозор, тем более остро осознаешь, что еще очень многого не знаешь.

Есть планы изучить международное налогообложение, освоить практику МСФО. Пока освоила только теорию, получив соответствующие дипломы по GAAP и МСФО.

– Что Вы делаете для того, чтобы создать эффективно работающую команду?

– Убеждаю коллег, что работать в команде лучше, чем поодиночке. Если ты сегодня поможешь кому-то, завтра поддержат тебя. В коллективе наша сила. Комфортные производственные отношения, основанные на доброжелательности друг к другу, способствуют лучшим конечным результатам.

Мне повезло, к счастью, в моем Финансовом департаменте работают крайне позитивные и высокообразованные люди. Моральный климат зависит от нас самих, мы его создаем и передаем другим.

Свою позицию в отношениях с коллегами завоевываю через авторитет эксперта. Мое жизненное кредо – не отказывая в консультации, найди время на решение трудного вопроса, удели время другим, будь профессионалом в своей области, и люди сплотятся возле тебя.

– Что Вы хотите пожелать нашим читателям?

– Инвестируйте в себя, в свое образование. Учитесь сами, учите других, взаимообогащайтесь от общения с коллегами. Опыт, основанный на знаниях, отточенный до уровня интуиции, – ключевой фактор успеха. Вы всегда будете востребованы и успешны.

Беседовала
Энже Юсупова

Расходный кассовый ордер

Расходный кассовый ордер предназначен для документального оформления выдачи наличных денежных средств из кассы организации (положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П). Он составляется в одном экземпляре сотрудником бухгалтерии (см. образец формы № КО-2). При этом указанный документ должен быть заверен подписями главного бухгалтера и руководителя организации.

Все расходные кассовые ордера подлежат регистрации в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. В соответствии с указаниями по заполнению Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, приходные и расходные кассовые ордера нумеруются отдельно (сквозная нумерация).

Выдача наличных денежных средств из кассы организации по расходному кассовому ордеру осуществляется строго лицу, указанному в расходном кассовом ордере. Если лицо получает деньги из кассы организации через своего представителя, то в расходном кассовом ордере следует указать фамилию, имя, отчество лица, действующего на основании доверенности, а доверенность приложить в качестве подтверждающего документа к расходному кассовому ордеру организации.

Унифицированная форма № КО-2 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88					
ООО «Франти» (организация)				Форма по ОКУД по ОКПО	
				Код	0310002
				Код	52564479
(структурное подразделение)					
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР					
				Номер документа	Дата составления
				33	25.05.2012
Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	Корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71-1		50	2 000 = 00	11
Выдать <u>Шайхутдинову Данияру Алмазовичу</u> (фамилия, имя, отчество)					
Основание: <u>Аванс на командировочные расходы</u>					
Сумма <u>Две тысячи</u> (прописью)					
руб. 00 коп.					
Приложение Приказ от 21 мая 2012 г. №10					
Руководитель организации		<u>Ген. директор</u> (должность)	<u>Базаров</u> (подпись)	<u>В.Д.Базаров</u> (расшифровка подписи)	
Главный бухгалтер		<u>Яхина</u> (подпись)	<u>Р.Т.Яхина</u> (расшифровка подписи)		
Получил <u>Две тысячи</u> (сумма прописью)					
руб. 00 коп.					
“ <u>25</u> ” <u>мая</u> <u>2012</u> г. Подпись <u>Шайхутдинов</u>					
По <u>паспорту № 9205 № 474789, выдан 15 апреля 2005 г. УВД Приволжского района г. Казани</u> (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)					
Выдал кассир		<u>Воролина</u> (подпись)	<u>З.М. Воролина</u> (расшифровка подписи)		

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Ревизор, Казань	ОАО «Татметалл»	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5753149
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ОАО «Татагрохимсервис»	21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5934235
Бухгалтер-кассир, Казань	Группа компаний «СНС»	от 15 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5832029
Бухгалтер по учету товара, Казань	Смайл ГК	от 11 700 до 14 300 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5947735
Бухгалтер, Казань	Группа компаний «Ак Барс»	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5947261
Кассир, Казань	ДОМО, Торговая компания	от 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5946858
Бухгалтер, Казань	ОАО «Детский мир»	от 18 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943791
Ведущий финансист, Казань	САПСАН АВТО	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943109
Заместитель главного бухгалтера, Альметьевск	Группа компаний «Баулюкс»	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943025
Старший бухгалтер, Казань	Упаковка для бизнеса (U2B group)	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5698236
Экономист, Набережные Челны	Акульчев, ООО, «Кондитерский комбинат»	от 18 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5577382
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ООО «Автодорстрой»	от 28 750 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5938104
Бухгалтер, Казань	Евроинтерьер	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5937902
Главный бухгалтер, Казань	Казань-Курьер	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5821037
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Логистический дверной центр	от 25 000 до 39 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5804570

**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*



Ильмар Бурнашев

консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

Налоговые риски «упрощенцев»

При переходе на УСН налогоплательщик уплачивает единый налог. Налоговая нагрузка при этом ниже, чем при применении общей системы налогообложения. Упрощается порядок ведения учета хозяйственных операций. Вместе с тем применение упрощенной системы налогообложения имеет также определенные налоговые риски.

Применение УСН для ухода от налогообложения

В арбитражной практике достаточно часты споры, в которых налоговые органы доначисляют налоги и привлекают к ответственности за неуплату налогов, мотивируя свои решения тем, что налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения для ухода от налогов.

Например, в деле, рассмотренном Президиумом ВАС РФ (постановление от 6 июля 2010 г. № 17152/09) налоговый орган доначислил налогоплательщику единый социальный налог, налог на прибыль. Фактические обстоятельства дела таковы. Налогоплательщик перевел своих работников в организацию, применявшую упрощенную систему налогообложения, которая была создана незадолго до этого, при этом работники выполняли ту же работу, что и до перевода на новое рабочее место. Налоговый орган обосновывал свое решение о доначислении налогов тем, что предприятие получило необосно-

ванную налоговую выгоду, поскольку единственной целью перевода работников являлось уменьшение налоговой нагрузки в виде освобождения от уплаты единого социального налога. В качестве доводов налоговый орган указал, что функции работников после перевода их в новую организацию не изменились, руководство обеими организациями осуществлялось одними и теми же людьми, все организации имели единую бухгалтерию и отдел кадров, располагались по одному адресу, организации являлись взаимозависимыми, поскольку имели одних и тех же учредителей.

Арбитражные суды поддержали позицию налогового органа, указав, что проведенные изменения не имели под собой реальных экономических оснований, единственной целью налогоплательщика являлось уменьшение налогового бремени путем освобождения от уплаты единого социального налога.

Вышеприведенная ситуация касалась создания схем по уходу от уплаты единого социального налога, поскольку налогоплательщики, применявшие УСН, освобождались от уплаты ЕСН. В настоящее время применение «упрощенки» не освобождает от уплаты взносов во внебюджетные фонды. Однако общий подход о правомерности применении льготного режима налогообложения, каким является упрощенная система налогообложения, остается прежним. Прежде всего, применение УСН не должно преследовать в качестве единственной цели уклонение от уплаты налогов. При планировании хозяйственных операций налогоплательщик должен учитывать положения, применяемые арбитражными судами для определения необоснованности налоговой выгоды, закрепленные в постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Применение УСН не должно преследовать в качестве единственной цели уклонение от уплаты налогов

Включение в состав доходов выручки от реализации недвижимости

Вопрос о необходимости включения доходов от реализации недвижимого имущества в состав доходов, учитываемых при применении упрощенной системы налогообложения, является актуальным для предпринимателей-физических лиц. Представим ситуацию, когда предприниматель продал объект недвижимости (нежилое помещение), который не использовался и не предназначался для использования в предпринимательской деятельности. Необходимо ли включать указанный доход в доход, облагаемый при применении упрощенной системы налогообложения либо облагать его налогом на доходы физических лиц? Вправе ли налогоплательщик воспользоваться налоговым вычетом по налогу на доходы физических

при продаже недвижимого имущества, которое находилось в его собственности более трех лет?

В письме Минфина России от 16 марта 2011 г. № 03-11-11/55 указано следующее: «доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, которое не использовалось налогоплательщиком в целях осуществления предпринимательской деятельности, а также если индивидуальным предпринимателем не указывались при регистрации виды деятельности, связанные с продажей собственного недвижимого имущества, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном главой 23 НК РФ».

Если имущество использовалось в деятельности ИП, доход от его реализации и расходы на его приобретение должны учитываться при исчислении налога. Если имущество не использовалось в предпринимательской деятельности, указанные операции облагаются НДФЛ

Таким образом, если недвижимое имущество использовалось в предпринимательской деятельности, доход от его реализации и расходы на его приобретение должны учитываться при исчислении налога, исчисляемого при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщика – физического лица. Если же имущество не использовалось в предпринимательской деятельности, указанные операции облагаются налогом на доходы физических лиц.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 16 марта 2010 г. № 14009/09 рассмотрел следующую ситуацию. Налогоплательщик приобрел

здание, которое использовал в предпринимательской деятельности, в дальнейшем здание было продано, доход от реализации недвижимого имущества предприниматель учел в составе доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Однако фактически налог на доходы физических лиц не уплачивался, поскольку предприниматель воспользовался вычетом по налогу на доходы физических лиц, предусматривающим освобождение от уплаты налога при реализации недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика более трех лет. При ведении предпринимательской деятельности предприниматель применял упрощенную систему налогообложения. Президиум ВАС РФ сделал вывод, что вычет по налогу на доходы физических лиц применен неправомерно.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ при продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков и земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собствен-

ности налогоплательщика 3 года и более, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, полученной при продаже данного имущества.

При этом положения приведенной нормы Налогового кодекса РФ не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

Осуществляя розничную торговлю, предприниматель являлся плательщиком единого налога на вмененный доход. Названные здания проданы предпринимателю 26 мая 2005 года. Расчет по сделке был произведен путем внесения денежных средств на расчетный счет предпринимателя.

Следовательно, доход от продажи указанных зданий непосредственно связан с предпринимательской деятельностью, поэтому предприниматель не имеет права на получение имущественного налогового вычета.

При продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков и земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности 3 года и более, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, полученной при продаже данного имущества

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru

Если нет работников, то нет и сведений о численности

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 16 апреля 2012 г. № А09-6084/2011*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Предпринимателя оштрафовали за не сдачу сведений о среднесписочной численности работников за прошлый год (пункт 1 статьи 126 НК РФ). У ИП нет наемных работников. В этом случае о необходимости подачи сведений говорится в ряде ведомственных разъяснений (письмо Минфина России от 20 марта 2012 г. № 03-02-08/24), которые не могут расширять нормы Налогового кодекса РФ. По мнению суда, пунктом 3 статьи 80 НК РФ закреплена обязанность оформлять сведения именно о среднесписочной численности работников, а не об их отсутствии.

Фонд должен указывать работников, по которым нет сведений

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 17 апреля 2012 г. № Ф09-2672/12*

*Суд поддержал
плательщика взносов*

Пенсионный фонд оштрафовал плательщика взносов за то, что в сведениях персучета не указаны фамилии сотрудников, за которых не поданы сведения. В самом решении Пенсионного фонда также не указаны их фамилии.

Штраф за такое нарушение составляет 10% от взносов по тем работникам, на которых отсутствуют сведения. Если их данные не приведены в решении о привлечении к ответственности, следовательно, нет подтвержденных обстоятельств нарушения. Чиновники не соблюдают статью 39 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, что является основанием для отмены санкций.

Штраф за непредставление расчета по страховым взносам можно снизить в 2 раза

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 5 марта 2012 г. № А56-29196/2011*

*Суд поддержал
плательщика взносов*

По результатам камеральной проверки было установлено, что плательщик не представил в установленный законом срок сведения за 9 месяцев минувшего года. За это сотрудники Управления ПФР привлекли организацию к ответственности в виде штрафа, исчисленного исходя из суммы взносов, подлежащих уплате за последние 3 месяца отчетного периода.

Не оспаривая факта нарушения срока, компания обратилась в суд с просьбой признать решение контролеров недействительным, так оно было вынесено без учета смягчающих обстоятельств.

Арбитры удовлетворили иск. Судьи сочли возможным признать смягчающим обстоятельством совершение правонарушения впервые, в связи с чем уменьшили назначенный штраф в 2 раза.

В случае отсутствия первичных документов инспекция обязана применить расчетный метод

*Определение ВАС РФ
от 15 февраля 2012 г.
№ ВАС-16282/11*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Предпринимателю были доначислены НДФЛ, УСН. ИП предоставил копии документов после составления справки по окончании выездной проверки. Налоговая инспекция не приняла их в качестве доказательства расходов, т.к. они были предоставлены слишком поздно и копии были плохо читаемы. ИП обратился в ВАС РФ, который отменил ранее принятые решения. Налоговый орган счел в качестве недопустимых доказательств представленные документы и не воспользовался правом на изъятие подлинников, также на инспекции лежала обязанность по определению реального размера налогового обязательства (определение размера налогов исходя из особенностей деятельности ИП и полученных документов, и путем сравнения данных с информацией о деятельности аналогичных налогоплательщиков).

Уведомление о переходе на УСН не распространяется на истекший налоговый период

*Постановление ФАС
Московского округа
от 28 марта 2012 г. № А41-27732/11*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Гражданин зарегистрировался в качестве ИП в марте 2010 года. В феврале 2011 года он подал в инспекцию декларацию по УСН за 2010 год. Однако контролеры не приняли отчет, поскольку ИП не состоит на учете как «упрощенец».

Сразу после этого ИП направил в инспекцию заявление о переходе на УСН с марта 2010 года, но получил отказ, так как упущен установленный Налоговым кодексом РФ 5-дневный срок.

Арбитры пояснили, что вновь созданная организация (ИП) вправе подать заявление о переходе на упрощенный режим в 5-дневный срок со дня постановки на учет в инспекции. В этом случае плательщик вправе применять УСН с момента постановки на налоговый учет.

Не заменив «декретницу», компания не отстояла пособие

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 3 мая 2012 г. № А27-10337/2011*

*Суд поддержал
ФСС России*

Главный бухгалтер принят на работу, но через 1,5 месяца ушел в декретный отпуск. Это не нарушение, но причина, из-за которой может быть проведена проверка. Выполнив ее, фонд установил, что на место «декретницы» не принят новый сотрудник, обязанности главного бухгалтера исполнялись руководителем предприятия, не доказана необходимость приглашения главбуха. Это свидетельствует о фиктивности работы и о необоснованности декретных пособий.

ФСС отвечает на вопросы

Вопросы по уплате взносов на соцстрахование никогда не потеряют свою актуальность. Нюансы по начислению и уплате взносов, а также по сдаче отчетности в ФСС разъясняет начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-РО ФСС России по РТ Роза Шайхиева.

Страховые взносы

Если сотруднику было выплачено пособие по временной нетрудоспособности, но фонд не принял суммы пособия к зачету, нужно ли на такую выплату начислить страховые взносы?

Да, нужно. При рассмотрении этого вопроса необходимо руководствоваться разъяснениями Минздравсоцразвития России, данными в письме от 30 августа 2011 г. № 3035-19.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций – плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физлиц, в частности, в рамках трудовых отношений (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Статьей 9 Закона № 212-ФЗ предусмотрен перечень сумм, не облагаемых страховыми взносами. В этот перечень входят, в частности, пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения.

Из положений части 4 статьи 2 и статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ следует, что застрахованные лица вправе получить страховое обеспечение только при соблюдении соответствующих условий и наличии необходимых документов.

Исходя из указанных норм, в случае, когда выплаты страхового обеспечения произведены с какими-либо нарушениями, указанные суммы не могут признаваться выплатами по обязательному социальному страхованию, которые освобождаются от обложения страховыми взносами. К таким нарушениям относятся несоблюдение требований законодательных или иных нормативных правовых актов, отсутствие соответствующих документов, осуществление выплаты на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов.

Таким образом, суммы начисленных работнику страховых выплат, которые по результатам проверки территориальный орган ФСС России не принял к зачету, облагаются страховыми взносами в общем порядке. Дополнительно к сумме непринятых к зачету расходов в облагаемую базу необходимо также включить сумму посо-

бий, произведенных с нарушением законодательства, выплаченных за счет средств работодателя и, соответственно, доначислить на нее страховые взносы.

Организация-страхователь при обнаружении указанных нарушений привлекается к ответственности в виде штрафа в размере 20% неуплаченной суммы страховых взносов (часть 1 статьи 47 Закона № 212-ФЗ).

Появилась новая категория застрахованных лиц – работающие иностранцы. Как начислять на выплаты в их пользу взносы на социальное страхование?

Начислять взносы на обязательное социальное страхование нужно тем иностранцам и лицам без гражданства, которые имеют статус временно или постоянно проживающих в России. Начислять взносы на выплату в пользу данных категорий застрахованных лиц следует в том же порядке, что и на выплаты российских граждан. На доходы иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих в России, начислять взносы в ФСС не нужно.

Отметим, что взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний нужно начислять на выплаты в пользу всех иностранцев: постоянно, временно проживающих и временно пребывающих в России.

Если у компании есть переплата по взносам в ФСС России, можно ли ее зачесть в счет будущих платежей?

Переплату по взносам на обязательное социальное страхование можно зачесть в счет предстоящих платежей по взносам или в счет погашения задолженности по пеням и штрафам. Территориальный орган фонда обязан произвести зачет суммы взносов в течение 10 дней с момента подачи заявления о зачете (если компания-страхователь самостоятельно обнаружила переплату), обнаружения переплаты специалистами фонда или подписания акта сверки.

У компании есть и другой вариант: она может вернуть сумму излишне уплаченных страховых взносов на свой расчетный счет.

А если фонд нарушил сроки возврата или зачета, будут ли начислены проценты в пользу компании на сумму излишне уплаченных взносов?

Да, в пользу компании будут начислены проценты. Однако для несвоевременного зачета такое правило не действует. Начисление процентов за задержку зачета переплаты по страховым взносам в ФСС законодательством не предусмотрено.

Можно ли проценты за задержку возврата зачесть в счет будущих платежей по страховым взносам?

Нет, это не предусмотрено законодательством. Проценты за несвоевременный возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов в ФСС России компания может получить только на свой расчетный счет.

Если у сотрудника двойное гражданство – российское и иностранного государства, как в таком случае быть со страховыми взносами в ФСС России?

Если сотрудник имеет двойное гражданство (одно из них российское), взносы на выплаты в его пользу нужно начислять по общим правилам. При этом человек должен работать в российской организации, и трудовой договор должен быть заключен с ним как с гражданином России.

Пониженный тариф по взносам

Чтобы применять пониженный тариф страховых взносов, ИТ-компания должна иметь госаккредитацию, выручку от ИТ-деятельности не менее 90% и среднесписочную численность не менее 30 человек. Если такая компания получила документ о госаккредитации в середине года, с какого момента она может применять пониженный тариф?

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой экономической зоны), вправе применять пониженный тариф (в 2012 году – 2%), при выполнении ими следующих условий:

- организацией получен документ о государственной аккредитации в области информационных технологий;
- доля доходов от разработки и реализации именно разработанных ими программ для ЭВМ составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за установленный период;
- средняя численность работников за установленный период должна составлять не менее 30 человек.

То есть начать применять пониженный тариф можно с момента, когда получен документ о государственной аккредитации. В данном случае компания имеет право на пониженный тариф с 1 го числа месяца, в котором получен документ.

Нужно ли в такой ситуации пересчитывать взносы с начала года?

Нет, не нужно. В предшествующих месяцах (с начала года до месяца, в котором была получена государственная аккредитация) у компании не было права на применение пониженного тарифа, так как необходимые условия не выполнялись. Пересчитывать суммы

начисленных взносов с начала года нужно только в том случае, если по итогам отчетного периода не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий, а также в случае лишения госаккредитации.

Компания применяет УСН и занимается льготным видом деятельности. При этом в организации работают инвалиды, с выплат которым взносы можно платить также по пониженным тарифам, но уже по другим, которые предназначены специально для инвалидов. Какой из тарифов применять к выплатам работникам-инвалидам: пониженный «упрощенный» (как по всем другим работникам работодателя-«упрощенца») или пониженный «инвалидный»?

В соответствии с разъяснениями Минздравсоцразвития РФ от 18 марта 2011 г. № 871-19, если компания имеет право применять пониженный тариф при расчете страховых взносов с выплат всем своим работникам, она может применить его и при расчете взносов с выплат работникам-инвалидам.

Могут ли туристические фирмы на УСН применять в 2012 году пониженный тариф страховых взносов?

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии с подпунктом «щ» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в указанный перечень включена и дополнительная транспортная деятельность (код ОКВЭД 63), включающая деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, является такой вид деятельности, как деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3), страховые взносы уплачиваются по пониженному тарифу при условии соблюдения доли доходности по данному виду деятельности.

Сдача отчетности

Какие особенности сдачи отчетности в ФСС для компаний, которые имеют обособленные подразделения?

Обособленное подразделение сдает отчетность в ФСС России по месту своего нахождения, если самостоятельно начисляет выпла-

ты работникам и страховые взносы на них, имеет свой расчетный счет и баланс. Если данные условия не выполняются, обособленное подразделение не отчитывается в ФСС России, это делает головная организация.

Нужно ли подавать уточненный расчет 4-ФСС, если компания сделала перерасчет выплат работникам за предыдущие отчетные периоды?

Если выплаты, которые пересчитывались, относятся к предыдущим отчетным периодам, корректировочную форму-4 ФСС подавать не нужно. Суммы взносов, полученные при пересчете выплат, нужно включить в базу и отразить в отчетности по взносам за текущий период.

С 2012 года введен новый штраф за нарушение порядка сдачи отчетности по страховым взносам в электронном виде. Поясните, пожалуйста, за что могут поплатиться компании?

Если среднесписочная численность компании за предыдущий год больше 50 человек, отчетность в ФСС России можно сдавать только в электронном виде. Если компания нарушила это правило и представила отчетность по взносам на бумажном носителе, штраф составит 200 рублей.

Будет ли оштрафована компания, если она сдала расчет 4-ФСС за I квартал 2012 года по старой форме?

Да, будет. Расчет 4-ФСС нужно сдавать по действующей форме. Во время отчетной кампании за I квартал 2012 года действующей является форма, утвержденная приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н.

Если компания отчиталась по старой форме, это считается нарушением законодательства об обязательном страховании.

За непредоставление расчета 4-ФСС в установленный срок компании придется заплатить штраф. Напомним, что компании будут начислены сразу два штрафа, так как расчет содержит в себе данные по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний.

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
13 июля		
Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ		
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за II квартал 2012 года	Форма-4 ФСС РФ расчета утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление отчета об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за II квартал 2012 года	Форма отчета утв. постановлением ФСС РФ от 15 октября 2008 г. № 209
16 июля		
НДФЛ		
Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, лица, занимающиеся частной практикой и налогоплательщики-физлица	Уплата общей суммы налога за 2011 год	

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата авансового платежа по налогу за январь-июнь 2012 года на основании налогового уведомления	Форма утв. приказом МНС России от 27 июля 2004 г. № САЭ-3-04/440@
Страховые взносы в ПФР, ФСС России и ФФОМС России		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды за июнь 2012 года	
Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в ФСС РФ за полугодие 2012 года	Форма-4 ФСС РФ расчета утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
20 июля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, подающие под уплату ЕНВД	Представление декларации по налогу за II квартал 2012 года	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@
25 июля		
ЕСХН		
Сельхозтоваропроизводители, перешедшие на уплату ЕСХН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2012 года	
УСН		
Налогоплательщики, перешедшие на УСН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2012 года	
ЕНВД		
Налогоплательщики, подающие под уплату ЕНВД	Уплата единого налога за II квартал 2012 года	

30 июля**Налог на имущество организаций**

Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за полугодие 2012 года	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
-------------------	---	---

Производственный календарь на июль 2012 года

Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	176
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	158,4
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	105,6

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

**Физические показатели и базовая доходность по кодам и видам
предпринимательской деятельности ЕНВД на 2012 год**

Код вида предпринимательской деятельности на ЕНВД	Виды предпринимательской деятельности ЕНВД	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.)
1	2	3	4
01	Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
02	Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
03	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
04	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в кв. м)	50
05	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
06	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
07	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в кв. м)	1 800
08	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м	Торговое место	9 000

1	2	3	4
09	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м	Площадь торгового места (в кв. м)	1 800
10	Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
11	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания (в кв. м)	1 000
12	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
13	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля (в кв. м)	3 000
14	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в кв. м)	4 000
15	Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в кв. м)	5 000
16	Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в кв. м)	1 000

1	2	3	4
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 кв. м	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
19	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
20	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 кв. м	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	5 000
21	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 кв.м	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000
22	Розничная торговля, осуществляемая через торговые автоматы (вендинг – напитки, бахилы и другие товары) Введен с III квартала 2011 года	Торговое место	4 500



Лето в городе

Сколько недель летом вы проводите в отпуске? Две? Три? А оставшиеся 10 недель тепла, солнца и хорошего настроения мы вынуждены проводить в кондиционированном офисе, душном метро или в пробках? Предлагаем вам 5 способов провести лето в городе с удовольствием!

Подготовить почву

Мы ведь деловые люди и привыкли к любой задаче подходить ответственно. А сейчас речь идет о вас, любимых, и вашем драгоценном свободном времени, которое вам потребуется, чтобы в полной мере ощутить прелести лета. Попробуем выкроить немного из рабочего процесса.

Во-первых, найти лишний выходной. Если ваша работа не связана с жестким графиком, вы имеете возможность сами планировать свое рабочее время. Предлагаем такой вариант: договоритесь о том, чтобы 4 дня работать по 9-10 часов, а пятый – отдыхать. А если пятый – пятница или понедельник, то у вас уже появляется время для короткого отпуска.

Если договориться о лишнем выходном не получается, предлагаем второй вариант: сдвинуть рабочий день на час назад. То есть не с девяти до шести, а с восьми до пяти, или, для самых заядлых жаворонков, – с семи до четырех. Летом, когда светает рано, ранние подъемы не будут столь дискомфортны, как зимой. Дополнительный же бонус такого режима в том, что первые несколько часов ничто в офисе не будет отвлекать вас от работы.

Ну и для людей свободных профессий всегда остается вариант удаленной работы. Согласитесь, гораздо приятнее работать на лужайке перед своим дачным домиком, чем в душном офисе. В такой обстановке не жалко потратить те же 8-9 часов на работу. А все, что вам нужно – всегда быть на связи, мобильный телефон и не менее мобильный интернет.

В дороге

Как вы добираетесь до работы? Маршрутка? Метро? Машина? А вы не пробовали... велосипед или ролики? Тем не менее представьте: вы не спеша катите по утреннему городу, еще не жарко, воздух свеж и прозрачен... Заманчивая картина, не так ли? Правда, все же есть несколько «но»: у нас еще очень плохо с парковками для велосипе-

дов; вам потребуется либо сменная одежда, либо более спортивный вариант делового костюма (как минимум, брючный, без каблуков); и, все-таки, ваш веломаршрут не должен занимать больше 40-60 минут, иначе вы рискуете вымотаться и устать еще до начала рабочего дня, который, как вы помните, начинается не позже 8 утра, чтобы потом успеть на насыщенную вечернюю программу.

Велосипед может подойти не всем, а вот отказ от пеших прогулок оправдать будет сложно. Дойдите не до ближайшей станции метро, а до следующей. Не ближней дорогой по шоссе, а дальней, через парк. Где бы мы ни жили и ни работали, пара приятных маршрутов найдется всегда.

На работе

Наслаждаться летом можно и на работе, ведь у нас есть обеденный перерыв! Целый час, который можно провести в ближайшем сквере с мороженым, на летней веранде в любимом кафе, или прогуляться по любимым местам в городе. Летом можно забыть о ближайшей столовой.

А еще можно ходить пешком на деловые встречи, устраивать совещания в парке, водить партнеров на пикники (ходят же обсуждать сделки в сауну!). В конце концов выключите кондиционер и распахните окно! Увидите, насколько легче пойдет ваша работа.

Летние веранды

Кстати, о летних верандах. Почему бы не сделать ее частью вашей вечерней программы? Проводить летний вечер у плиты, а потом быстро съесть приготовленное и лечь спать не комифо. Наоборот, лето – наиболее подходящий момент, чтобы неспешно смаковать легкие салаты и потягивать прохладное белое вино из большого бокала. Если вы не можете позволить себе отпуск на работе, отдохните хотя бы от домашних дел.

Вечером

Куда податься после ужина, чтобы с пользой провести летний вечер? Кажется, многие постепенно приходят к мысли, что летом город предоставляет огромное количество возможностей для развлечений: появляется больше открытых площадок, где можно приятно скоротать летний вечер после напряженного (или не очень) рабочего дня. Концерты на открытом воздухе, пикники, речные прогулки, игры на открытом воздухе – список летних развлечений очень разнообразен.

*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Судоку

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

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

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

Вы переживете лето, если

- ...при выборе ресторана вы смотрите не на меню, а на наличие кондиционера
- ...вам давно плевать на отключение горячей воды
- ...вас не удивляют сотрудники в шортах и не возбуждают сотрудницы в бикини
- ...вам кажется, что душ дважды в день – это очень мало
- ...вы внезапно полюбили гулять после 23 часов
- ...вам кажется, что плюс тридцать – это хорошая прохладная погода
- ...вы знаете, в каких окрестных магазинах еще продаются пакетики для льда
- ...вы считаете, что лучшая еда – это крошка с кубиками льда, а при одной мысли о барбекю вас тошнит
- ...вы уже пробовали купить вентиляторы в 10 окрестных магазинах и обломались
- ...вы впервые в жизни задумались о покупке кондиционера домой
- ...вы спите под мокрыми простынями на полу и вам это нравится
- ...вы забыли, как это – гладить белье и, вообще, как выглядит утюг
- ...три самых популярных сайта у вас в браузере – это гисметео, яндекс.погода и интелликаст, и вы заглядываете туда как минимум трижды в день
- ...жадно и завистливо рассматриваете путеводители по Норвегии и Финляндии
- ...слова «иди сюда, я тебя обниму» – весомый повод для скандала
- ...если вы слышите, что завтра будет +30 и в мозгу проносится – о, похолодание!
- ...если ваша микроволновка покрылась толстым слоем пыли изнутри
- ...вы считаете, что мороженое системы «фруктовый лед» – это идеальный ужин
- ...ваша кошка привыкла к регулярным водным процедурам
- ...вы радостно вскакиваете по утрам: «на работу! на работу!», потому что в офисе есть кондиционер
- ...вы летите в Египет, потому что там прохладнее
- ...ваша собака сама залезает в ванну, как только вы пытаетесь принять душ

Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Зуля Зиновьева

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (ст. менеджер по подписке)

Адрес редакции: 420107, г. Казань,

ул. Спартаковская, д.2, оф.254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http://www.nalog-iz.ru

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 6, подписано в печать 01.06.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская независимость», г. Казань, ул. Айтбайский, 21

Читайте в следующем номере:

Сезонные работы: уличное кафе, палатка с фруктами, бочка с квасом...

Следующий номер журнала выйдет 8 июля 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