

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

тел.: (843)200-94-88, ф. 200-94-78

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), сайт: [www.nalog-iz@mail.ru](http://www.nalog-iz@mail.ru)

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСР – ж/2012 от 01.07.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» август 2012 г.– декабрь 2012 г.	компл.	1	945-00
Итого:				945-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				945-00

Всего к оплате: Девятьсот сорок пять рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ №7 2012

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Ильфат Хакимов: «Для уменьшения количества налоговых  
споров требуется комплексное решение».....3

Страховые взносы предпринимателей, нотариусов  
и адвокатов.....7

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....10

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....20

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....22

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Судьба спецрежимов .....23

### СДАЕМ ОТЧЕТ

4-ФСС за полугодие: сдаем без проблем.....30

### УПРОЩЕНКА

«Упрощенец» получает грант: разбираемся в нюансах.....37

Как «упрощенцу» организовать работу офиса летом .....43

### ВМЕНЕНКА

Собственная реклама: быть ли ЕНВД? .....49

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ.....53

### СПЕЦИФИКА

Улучшаем условия и охрану труда за счет ФСС.....54

### ПРАВОСУДИЕ

Схемы с дроблением бизнеса на спецрежиме:  
обзор судебной практики.....60

АРБИТРАЖ.....66

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....68

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Признаки обмана .....76

Судоку.....79

## Ильфат Хакимов: «Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение»



Судебная система в целом и система арбитражных судов в частности за последние годы переживают реформы, направленные на обеспечение максимального уровня доступности, «прозрачности» и открытости правосудия. ФАС Поволжского округа не является исключением и, следуя этим реформам, уже добился определенных успехов. Об этом нам поведал Ильфат Хакимов, судья Федерального арбитражного суда Поволжского округа, председатель V судебного состава.

— **Ильфат Абдрахманович, какие иски были наиболее характерны для 2011 года? Чем они отличались от исков предыдущих лет?**

— Последние несколько лет характерными делами по налоговым спорам являются дела по необоснованной налоговой выгоде, 2011 год не исключение. Сказать о том, что иски 2011 года кардинально отличались от исков, рассмотренных в предыдущие годы, сложно, скорее наблюдается тенденция к совершенствованию и к усилению правовых позиций как налогоплательщиков, так и налоговых органов.

— **Есть ли новые категории дел?**

— Одной из новых категорий дел можно назвать дела по практике применения статей 337, 339 Налогового кодекса РФ (налог на добычу полезных ископаемых) и по практике применения статьи 119 НК РФ при подаче налоговых деклараций в электронном виде.

— **Не так давно была введена процедура досудебного урегулирования споров. Почувствовали ли вы разгрузку?**

— Действительно, с 1 января 2009 года вступили в действие изменения в Налоговый кодекс РФ, касающиеся обязательного досудебного урегулирования налоговых споров. Примерно со II квартала 2009 года количество налоговых споров, связанных с оспариванием ненормативных правовых актов налоговых органов и действий налоговых органов, резко сократилось. Снижение количества дел продолжалось примерно до II квартала 2010 года, затем количество дел стабилизировалось и сейчас остается на одном уровне.

Это, прежде всего, было связано с тем, что вышестоящие налоговые органы при рассмотрении жалоб налогоплательщиков первое время довольно часто принимали решения об удовлетворении таких жалоб, а также с некоторым продлением процесса, предшествовавшего обращению в суд с соответствующим заявлением.

В настоящее время, напротив, вышестоящие налоговые органы чаще отказывают в удовлетворении жалоб налогоплательщиков.

**– Остались ли еще какие-то проблемные вопросы, касающиеся досудебного урегулирования споров?**

– Да, остались. Так, позиция многих судов различна по вопросу об обязательности порядка досудебного урегулирования спора путем обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган в отношении решений об отказе в возмещении НДС и в отношении решений, принятых в порядке статьи 101.4 НК РФ.

**– По Вашему мнению, что необходимо сделать, чтобы количество налоговых споров уменьшилось?**

– Налоговые споры – это одна из наиболее часто обжалуемых категорий дел.

Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение: 1) изменить исчисление размера уплачиваемой государственной пошлины и исходить из суммы оспариваемых доначислений; 2) совершенствовать порядок и процедуру уже существующей системы досудебного обжалования в вышестоящие налоговые органы; 3) ввести новые методы и способы досудебного урегулирования подобных споров, например медиацию; 4) совершенствовать налоговое законодательство.

В целях уменьшения количества налоговых споров судьи, рассматривающие дела данной категории, принимают активное участие в налоговых форумах, проводимых совместно с налоговыми органами и налогоплательщиками, с участием судей ВАС РФ. Также спорные вопросы обсуждаются на Научно-консультативном совете при ФАС Поволжского округа, результаты которого публикуются на сайте ФАС Поволжского округа [www.faspo.arbitr.ru](http://www.faspo.arbitr.ru) и в средствах массовой информации.

**– Какие налоговые споры, по какому вопросу в последнее время преобладают? Какой налог вызывает наибольшие затруднения?**

– Налоговые споры сами по себе являются достаточно сложными, и при их разрешении выделить какой-то один наиболее сложный налог невозможно. Скорее можно говорить о том, что наиболее сложными налоговыми делами являются дела, в рамках которых рассматриваются решения налоговых органов по результатам выездных налоговых проверок, поскольку при их разрешении судьям необходимо применять не только налоговое, но и гражданское, зе-

мельное, градостроительное, таможенное, банковское, бюджетное, жилищное, трудовое законодательство.

**– С 1 января 2010 года были введены страховые взносы. Контролирующим органом стал Пенсионный фонд. Сформировалась ли уже определенная практика по страховым взносам? Каковы тенденции?**

– Да, в практике арбитражных судов уже появилась новая категория дел с участием Пенсионного фонда. Разрешение многих дел перекликается с уже сложившейся практикой налоговых споров, в частности по вопросам процедуры взыскания страховых взносов.

Характерные именно в рамках пенсионного законодательства дела касаются вопросов предоставления предпринимателями сведений для назначения трудовой пенсии (Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»), а также уплаты плательщиком страховых взносов в установленные законом сроки.

**– Единообразна ли практика по всем арбитражным судам страны?**

– Единообразная судебная практика во всех судах является основополагающим принципом для всей судебной системы Российской Федерации, в том числе и для системы арбитражных судов.

Формирование единообразной судебной практики в пределах округов является основной задачей Федеральных арбитражных судов округов.

В масштабах государства единообразную судебную практику формирует Высший арбитражный суд Российской Федерации.

**– Сравниваете ли вы работу ФАС Поволжского округа с работой ФАС других округов?**

– Конечно, в целях формирования единообразного подхода по разрешению налоговых споров судьями Федерального арбитражного суда Поволжского округа изучается практика судов других округов. Не всегда подходы к разрешению вопроса одинаковы. Мы, в свою очередь, ориентируемся на постановления Президиума ВАС РФ.

**– Как часто ВАС РФ отменяет судебные акты ФАС Поволжского округа?**

– За 2011 год ВАС РФ отменил (изменил) 9 постановлений ФАС Поволжского округа. Однако почти все отмены (изменения) связаны с вопросами формирования судебной практики.

**– Были ли за последнее время какие-то «знаковые» дела?**

– Почти все налоговые споры можно назвать знаковыми для правоприменительной практики.

В качестве примера можно привести постановление ФАС Поволжского округа от 13 декабря 2011 г. № Ф06-10233/11 по делу № А65-2870/2011.

Суть спора заключалась в наличии или отсутствии права гостиницы на освобождение от обложения НДС гостиничных услуг и услуг питания, а также транспортных услуг по доставке экипажа от/в аэропорт(а), оказываемых иностранной компанией – Авиакомпанией «Дойче Люфтганза АГ».

Судебная коллегия ФАС Поволжского округа поддержала позицию нижестоящих судов по данному делу.

Основополагающим фактором для гостиницы, подтверждающим правомерность применения льготы, предусмотренной пунктом 1 статьи 149 НК РФ, является предоставление помещения в аренду иностранной организации, в данном случае Авиакомпанией «Дойче Люфтганза АГ» (Германия), аккредитованной в Российской Федерации.

В рассматриваемом случае, исходя из анализа положений статей 154, 160, 161, 434, 606 Гражданского кодекса РФ, Правил предоставления гостиничных услуг в РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации», и обстоятельств дела, суды пришли к выводу о том, что поскольку помещение не арендовалось иностранной организацией, а предоставлялись только гостиничные услуги и услуги питания (услуги размещения), то такие услуги подлежат обложению НДС в установленном порядке.

**– Как развивается «электронное правосудие»?**

– В Арбитражный процессуальный кодекс РФ был внесен ряд изменений, которые вступили в силу с 1 ноября 2010 года, в том числе изменения, касающиеся системы так называемого «электронного правосудия».

Высшим арбитражным судом РФ разработан соответствующий регламент, совместно с интернет-ресурсом «Право.ру» внедрена система «Мой арбитр», через которую лица, участвующие в деле, могут подать в электронном виде исковые заявления, отзывы, ходатайства и различные заявления.

Также внедрена система видео-конференц-связи, позволяющая сторонам присутствовать на судебных заседаниях, находясь порой за несколько тысяч километров от суда, в котором проводится судебное заседание.

В последнее время лица, участвующие в деле, стали очень активно и часто использовать систему «Мой арбитр» и системы видео-конференц-связи.

Беседовала  
Дарья Федосенко



## Страховые взносы предпринимателей, нотариусов и адвокатов



Что нужно знать об уплате страховых взносов индивидуальным предпринимателям, адвокатам и нотариусам, занимающимся частной практикой? На вопросы отвечает Марсель Имамов, управляющий Отделением ПФР по Республике Татарстан .

**– Нужно ли ИП, адвокатам и нотариусам регистрироваться в Пенсионном фонде?**

– Регистрация страхователей в органах Пенсионного фонда является обязательной и осуществляется в территориальных органах страховщика для:

– индивидуальных предпринимателей, на основании данных выписок из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

– для адвокатов и нотариусов, занимающиеся частной практикой, на основании сведений, предоставляемых органами юстиции.

Отмечу, что личного обращения индивидуальных предпринимателей и адвокатов, нотариусов, занимающиеся частной практикой, в территориальные органы ПФР не требуется.

**– Поясните, пожалуйста, необходимо ли уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?**

– Индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), адвокаты и частные нотариусы обязаны уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Уплата страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

**– Как рассчитать страховые взносы?**

– Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование осуществляется в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

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

В 2012 году стоимость страхового года рассчитывается исходя из тарифов страховых взносов, установленных частью 2 статьи 12 Федерального закона № 212-ФЗ:

- в ПФР – 26%;
- в ФФОМС – 5,1%,
- и минимального размера оплаты труда, установленного с 1 января 2012 в размере 4 611 руб.

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

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

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

– Взносы в ПФР на накопительную и страховую часть (плательщикам 1967 г.р. и моложе) уплачиваются разными платежными поручениями. Периодичность уплаты можно выбирать на свое усмотрение – либо единовременно, либо несколькими платежами в течение года. Страховые взносы необходимо уплатить не позднее 31 декабря отдельно в каждый внебюджетный фонд. За каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате страховых взносов, начисляются пени.

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

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

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

Обязанность по уплате сохраняется и в период ухода за ребенком до достижения им возраста полутора лет, и в случае если



индивидуальный предприниматель является получателем военных пенсий, и в случае, если ИП находится в местах лишения свободы или в рядах вооруженных сил.

**– Если ИП применяет упрощенную систему налогообложения может ли он производить расчет стоимости страхового года исходя из пониженных тарифов?**

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

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

– Если плательщик неправильно указал в платежном поручении на перечисление страховых взносов номер счета Пенсионного фонда, наименование банка или КБК, его платеж не дойдет до бюджета соответствующего внебюджетного фонда, а значит обязанность по уплате страховых взносов исполнена не будет.

В целях исключения ошибок при заполнении платежных документов на сайте *www.pfrft.ru* реализована возможность формирования квитанции.

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

Напоминаем, что с 1 января 2012 года отменена обязанность по представлению отчетности в территориальные органы ПФР для индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов. Для глав КФХ обязанность по представлению отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам остается. Срок представления отчетности до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

**Пенсионная справочная (автоинформатор): (843) 555-74-74**

**Горячая линия: (843) 279-27-27**

**Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии:  
8-800-505-55-55**

**Интернет-сайты: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru)**

**Видеоблог управляющего: [blog.pfrft.ru](http://blog.pfrft.ru)**

**Twitter: [http://twitter.com/PFR\\_TATARSTAN](http://twitter.com/PFR_TATARSTAN)**

### *Принят закон о патентной системе налогообложения*

Принят Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ».

Документом вводится новая глава НК РФ «Патентная система налогообложения». Вводить и отменять данную систему, а также определять перечень видов деятельности будут субъекты РФ. Они же будут определять размер годового дохода, дающий право на применение данной системы. Минимальный и максимальный размеры годового дохода, исходя из которого определяется стоимость патента, установлены в размере 100 тыс. руб. и 1 млн руб. соответственно. Субъекты РФ имеют право увеличивать максимальный размер потенциального дохода не более чем в 3 раза, а в городах с населением более 1 млн человек – не более чем в 5 раз. Налоговая ставка определена в размере 6%.

Кроме того, внесены изменения в положения НК РФ, регулирующие другие специальные режимы налогообложения. В частности, применение ЕНВД становится добровольным. Изменен срок подачи заявления о переходе на УСН.

Данный документ, за исключением некоторых положений, вступает в силу с 1 января 2013 года. *Подробнее читайте в статье «Судьба спецрежимов» на с. 23.*

## *УСН*

### *Срок для перехода на УСН вновь созданными организациями*

Пятидневный срок подачи заявления о переходе на УСН с даты постановки на учет вновь созданной организации в налоговом органе является пресекательным. Если в этот срок заявление не было подано, организация не вправе применять УСН с даты постановки на учет в налоговом органе и, соответственно, должна применять общий режим налогообложения (письмо ФНС России от 5 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9227@).

*«Упрощенец», предоставляющий водителей для выполнения услуг по вождению автомобилей заказчика, не вправе учесть расходы по ремонту этих автомобилей*

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы», занимается предоставлением персонала для выполнения услуг по вождению автомашин. Собственного и арендованного автотранспорта у налогоплательщика нет. Если во время рейса происходит поломка автомобиля заказчика, то ремонт и запчасти оплачивают водители за счет средств, полученных под отчет от

организации. Вправе ли организация учесть соответствующие расходы при определении налоговой базы по УСН? По мнению Минфина России, такого права у нее нет (письмо от 4 июня 2012 г. № 03-11-11/175).

Чиновники в письме ссылаются на пункт 1 статьи 346.16 НК РФ. В нем приведен закрытый перечень расходов, которые можно учесть при определении налоговой базы по единому налогу при применении «упрощенки».

В данном перечне не упомянуты расходы на ремонт и приобретение запчастей для автотранспортных средств, не находящихся на балансе организации либо не арендованных у других организаций. На этом основании такие расходы не могут уменьшать налоговую базу по УСН.

#### *Минимальную ставку «упрощенного» налога снизить нельзя*

Если организация на «упрощенке» применяет пониженную ставку налога, то снизить ее минимальный размер она не вправе.

Так, минимальный налог для компании на УСН с объектом «доходы минус расходы» – 1% от общей суммы доходов. Его платят в том случае, если размер налога, исчисленного в общем порядке, меньше данной минимальной ставки. Это установлено статьей 346.18 НК РФ.

При этом, в различных регионах власти могут установить дифференцированную ставку налога. И она будет ниже стандартной, которая составляет 15%. Однако даже в этом случае минимальный налог нужно платить в размере 1%. Так как в Налоговом кодексе РФ нет нормы, которая бы давала возможность его уменьшить (письмо Минфина России от 28 мая 2012 г. № 03-11-06/2/71).

#### *ФНС: вновь зарегистрированные налогоплательщики смогут подать заявление о переходе на УСН в течение 30 дней с даты постановки на налоговый учет*

О сроках представления заявления о переходе на УСН для вновь зарегистрированных налогоплательщиков говорится в письме ФНС России от 5 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9228@.

Действующая редакция пункта 2 статьи 346.12 НК РФ гласит, что вновь созданная организация и вновь зарегистрированный предприниматель вправе подать заявление о переходе на УСН в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе (эта дата указана в свидетельстве о постановке на учет). В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применять «упрощенку» с даты постановки их на учет.

Однако, как отмечают в ФНС, на практике многие налогоплательщики нарушают сроки представления заявления о переходе на УСН, поскольку фактически получают документы о регистрации в налоговом органе не в день регистрации, а спустя несколько дней после нее.

*Предприниматель на УСН вправе учесть в расходах стоимость автомобиля, приобретенного для использования в предпринимательской деятельности*

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», приобрел автомобиль с целью его использования в предпринимательской деятельности. Можно ли отнести автомобиль к основным средствам и учесть его стоимость в расходах при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН? По мнению Минфина России, препятствий для этого нет (письмо Минфина России от 21 мая 2012 г. № 03-11-11/163).

Подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет «упрощенцам» учитывать расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС. Данные расходы, согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ, учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

При этом в пункте 4 статьи 346.16 НК РФ установлено, что в состав основных средств «упрощенщика» включаются основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Следовательно, если автомобиль, относящийся к основным средствам и признаваемый амортизируемым имуществом, будет использоваться для осуществления предпринимательской деятельности, то расходы по его приобретению можно учесть при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

*При создании обособленного подразделения, не являющегося филиалом или представительством, организация не теряет право на применение УСН*

Если организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, и не указала его в своих учредительных документах, то она может применять упрощенную систему налогообложения (письмо Минфина России от 29 мая 2012 г. № 03-11-06/2/72).

Подпункт 1 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ запрещает применять УСН тем организациям, которые создали филиалы и (или) представительства.

Определения терминов «представительство» и «филиал» приведены в статье 55 Гражданского кодекса РФ. Так представительством является обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения организации, которое представляет ее интересы и осуществляет их защиту. Филиалом считается обособленное подразделение организации, расположенное вне места ее нахождения и осуществляющее все ее функции или их часть, в том числе функции представительства. При этом сведения о таких подразделениях должны быть указаны в учредительных документах.

Поэтому, если организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, то она вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях.

*О порядке распределения коммунальных услуг при совмещении «вмененки» и «упрощенки»*

Пунктом 8 статьи 346.18 НК РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН и переведенные по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам.

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Так, Минфин России в своем письме от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35 указал, что общехозяйственные расходы при совмещении разных специальных налоговых режимов следует распределять в указанном выше порядке.

*УСН на основе патента*

*Минфин напомнил, в каком порядке ИП без наемных работников может уменьшить стоимость патента на величину страховых взносов*

Индивидуальные предприниматели без наемных работников, применяющие УСН на основе патента, могут уменьшить его стоимость на всю сумму уплаченных за себя взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Однако уменьшению подлежит только «вторая» часть стоимости патента – те две трети его стоимости, которые предприниматель оплачивает не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. Соответствующие разъяснения приведены в письме Минфина России от 9 июня 2012 г. № 03-11-11/187.

Как известно, с 1 января 2012 года предприниматели на УСН с объектом «доходы», которые не имеют наемных работников и платят страховые взносы только за себя, могут уменьшить сумму «упрощенного» налога на всю сумму уплаченных за себя взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование (пункт 3 статьи 346.21 НК РФ). Это же правило относится и к предпринимателям, работающим на УСН по патенту, – они могут уменьшить стоимость патента на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов.

Оплата патента производится в два этапа: треть стоимости вносится в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности, а оставшиеся две трети – не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который

был получен патент (пункты 8 и 10 статьи 346.25.1 НК РФ). При этом оговорено, что только вторая часть стоимости патента может быть уменьшена на сумму уплаченных взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

В Минфине России отмечают, что в том случае, когда сумма уплаченных страховых взносов окажется больше, чем оставшаяся часть стоимости патента, то перечислять оставшуюся часть стоимости патента не надо.

## *ЕНВД*

*Деятельность по передаче в аренду нежилого помещения для стоянки автотранспорта арендатора может быть переведена на ЕНВД*

Организация передала в аренду нежилое помещение, которое будет использоваться для стоянки собственных транспортных средств арендатора. Переводится ли такая деятельность на ЕНВД? Да, переводится, считают в Минфине России (письмо от 6 июня 2012 г. № 03-11-11/178).

Чиновники напоминают, что на «вмененку» может быть переведена деятельность по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок) (подпункт 4 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ).

При этом в статье 608 ГК РФ оговорено, что право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Арендодателями могут быть также лица, уполномоченные законом или собственником. В частности, в пункте 2 статьи 615 ГК РФ установлено, что арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду.

При передаче помещения в аренду под стоянку транспортных средств арендатора, все перечисленные условия, оговоренные в Налоговом и Гражданском кодексах РФ, соблюдаются. Поэтому предпринимательская деятельность по передаче в аренду нежилого помещения для стоянки автотранспортных средств арендатора может быть отнесена к предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств. Соответственно, такая деятельность может быть переведена на уплату ЕНВД.

*На ЕНВД может быть переведена деятельность, связанная с размещением рекламы как на внешних, так и на внутренних поверхностях транспортных средств*

Организация занимается размещением рекламы на мониторах, установленных в салонах маршрутных такси. Переводится ли такая деятельность на систему налогообложения в виде единого налога на



вмененный доход? Да, переводится, считают специалисты Минфина России. Разъяснения по данному вопросу приведены в письме финансового ведомства от 6 июня 2012 г. № 03-11-06/3/41.

Как известно, на «вмененку» может быть переведена деятельность, связанная с размещением рекламы на транспортных средствах (подпункт 11 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ).

Данная норма, по мнению чиновников, распространяется и на деятельность по размещению рекламы внутри транспортных средств. Дело в том, что ни в Налоговом кодексе РФ, ни в Федеральном законе от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» не содержится ограничений по размещению рекламы на внутренних поверхностях транспортных средств. Таким образом, на уплату ЕНВД переводится деятельность, связанная с размещением рекламы как на внешних, так и на внутренних поверхностях транспортных средств.

Заодно в Минфине напомнили, что при исчислении налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности в сфере размещения рекламы на транспортных средствах используется физический показатель базовой доходности «количество транспортных средств, на которых размещена реклама» (статья 346.29 НК РФ).

## *Взносы*

### *О пониженных тарифах страховых взносов при совмещении ЕНВД и УСН*

При совмещении ЕНВД и УСН пониженные тарифы по страховым взносам можно применять только в отношении работников, занятых в упрощенной деятельности. На это указал Минфин России в своем письме от 1 июня 2012 г. № 03-11-06/3/39.

Финансовое ведомство напомнило, что на период 2012-2013 гг. установлены пониженные тарифы страховых взносов для организаций и коммерсантов, применяющих УСН, основной вид экономической деятельности которых предусмотрен подпунктом 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Для применения льготы доход от основного вида деятельности должен составлять не менее 70%.

При этом, как указали финансисты, пониженные тарифы страховых взносов применяются такими налогоплательщиками только в отношении деятельности, облагаемой в рамках упрощенной системы налогообложения.

Напомним, Минздравсоцразвития России в письме от 14 июня 2011 г. № 2011-19 сообщил, что в случае, когда «упрощенец» дополнительно уплачивает ЕНВД, то он вправе применить льготные ставки к зарплате всех работников. То есть, в том числе и тех, кто занят в деятельности на ЕНВД.

## НДФЛ

### *Страховые выплаты подлежат обложению НДФЛ*

Физическое лицо приобрело у страховой организации полис на страхование непредвиденных расходов граждан, выезжающих за пределы постоянного места жительства. Страховой случай наступил. Гражданин получил страховую выплату за вычетом НДФЛ. Облагается ли данная выплата НДФЛ?

Как объяснил Минфин России, страховые выплаты, полученные по договорам страхования непредвиденных расходов граждан, выезжающих за пределы постоянного места жительства, не поименованы в перечне страховых выплат, не учитываемых при определении налоговой базы по НДФЛ. Соответственно, такие выплаты подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке (письмо Минфина России от 4 июня 2012 г. № 03-04-05/3-675).

## Проекты

### *Бухгалтерский баланс для малых предприятий будет состоять из 11 показателей*

Министерство финансов готово упростить бухгалтерскую отчетность для малого бизнеса. Как будут выглядеть формы отчетности – можно узнать уже сейчас. Минфин подготовил соответствующие изменения в приказ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Как следует из проекта приказа, бухгалтерский баланс для малых предприятий сократится до 5 строк актива и 6 строк пассива. Показатель строки «Материальные внеоборотные активы» должен включать в себя основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства. По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» кроме прочего отражаются результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы. Показатель строки «Финансовые и другие оборотные активы» предполагает также включение дебиторской задолженности. В двух других строках актива упрощенного баланса отражаются «Запасы» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Пассив упрощенного баланса содержит строки: «Капитал и резервы», «Долгосрочные заемные средства» и «Краткосрочные заемные средства», «Кредиторская задолженность», а также «Другие долгосрочные обязательства» и «Другие краткосрочные обязательства».

При этом бухгалтерский баланс не предусматривает пояснений, но сохраняет обязанность по указанию сравнительных показателей за другие отчетные периоды.

Существенные изменения затронули и отчет о прибылях и убытках. Предполагается, что по новым формам малые предприятия должны отчитаться за 2012 год.

## *Итоги декларационной кампании 2012 года*

В 2012 году налоговыми органами в Республике Татарстан была продолжена работа по информированию граждан и их привлечению самостоятельному декларированию доходов, полученных в прошедшем году.

Широко развернутая с начала года информационная кампания в СМИ позволила привлечь внимание широких слоев населения к этой теме и обеспечить проведение декларационной кампании 2012 года в установленные сроки.

Успешному проведению декларационной кампании способствовали: работа инспекций в продленном режиме (2 раза в неделю до 20.00, и 2 субботы до 15.00), организация консультационных пунктов, распространение информации об обязанных декларировать доходы на листовках и буклетах, на счетах-фактурах на уплату услуг газо- и электроснабжения, связи, рекламных щитах, в местах массового посещения граждан (транспорт, торговые центры), проведение встреч с коллективами организаций, выезды мобильных налоговых офисов в сельские поселения и, наконец, проведение в этом году (20-21 апреля) единых Дней открытых дверей во всех районах республики, что было положительно оценено населением.

В эти дни налоговые органы приняли и обслужили более 12 тыс. граждан, принято более 10 тыс. деклараций о полученных доходах. Проводились семинары, индивидуальные консультации, обучение программным продуктам по автоматизированному заполнению деклараций, презентации электронных сервисов на сайте Управления ФНС России по РТ.

Налоговые органы, располагая собственной информационной базой, а также информацией, принятой от внешних источников (около 500 тыс. сведений), за 4 месяца текущего года выявили дополнительно 94,3 тыс. граждан, обязанных представить налоговую декларацию за 2011 год. Из них к декларированию привлечено 90,7 тыс. физлиц, что составило 96,5% от общего числа обязанных (это на 1,8 больше прошлогоднего показателя).

В период декларационной кампании представлено 211 776 налоговых деклараций, что более чем на 10% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в 2011 году представлено 190 733 деклараций).

Заявленная к уплате сумма налога составила (без учета ИП) 861 млн рублей, или в 3,8 раз больше по сравнению с аналогичным прошлым периодом. Основную долю – 70% от общей суммы исчисленного и заявленного к уплате налога на доходы физических лиц, составил налог с доходов от реализации долей в уставном капитале организаций (598,8 млн рублей); 13% от общей суммы налога составил налог с дохода, полученного от реализации ценных бумаг (112

млн руб.); 8,7% – с дохода от продажи движимого и недвижимого имущества (74,9 млн руб.).

Более чем в 2 раза возросло количество граждан, получивших доходы от сдачи лома черного и цветных металлов, при этом сумма налога с полученного дохода возросла почти в 60 раз.

### **Декларации на налоговые вычеты**

Кроме того, в период декларационной кампании в налоговые органы традиционно представляются налоговые декларации от физлиц, имеющих право на налоговые вычеты. Результаты данной работы следующие.

В связи с заявленным правом на получение налоговых вычетов поступило более 125 тыс. деклараций, в том числе:

- в связи с расходами на покупку или строительство жилья – 74,3 тыс. деклараций (в 2011 году – 60,8 тыс.)

- в связи с расходами на социальные цели (обучение, лечение, покупка лекарственных препаратов и т.д.) – 50,8 тыс. деклараций (в 2011 году – около 47 тыс.).

Наблюдается тенденция роста в 1,2 раза количества деклараций по налоговым вычетам. Если в 2011 году представлено 107,8 тыс. деклараций с налоговыми вычетами, то в текущем году уже более 125 тыс. деклараций.

Соответственно возросла и сумма заявленных налоговых вычетов. Если в 2011 году гражданам в связи с заявленными вычетами возвращено налога на сумму – 2,3 млрд руб., то за 5 месяцев текущего года заявителям уже возвращено – 0,7 млрд руб.

### **Миллиардеры Татарстана**

Кроме того, наблюдается тенденция роста количества деклараций с крупными суммами дохода. Количество граждан, представивших декларации о доходах, полученных ими в 2011 году в сумме более 1 млн рублей, составило 7,4 тыс. человек или увеличилось в 1,1 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, составила 432,5 млн руб. или на 5,7 млн руб. больше, чем за 2011 год.

Количество миллиардеров составило 5 человек, по сравнению с прошлым периодом уменьшилось на 4 человека. Однако размер налога у получателей крупных доходов увеличился в 275 раз и составил у 5 физических лиц – 617,3 млн руб. (в 2011 году – 2,2 млн руб.).

### **Подал декларацию – заплати налог**

Стоит только еще раз напомнить, что уплатить налог на доходы физических лиц граждане, подавшие декларации, должны до 15 июля 2012 года. Сделать это можно по квитанциям в отделениях банков, на портале государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан и через информаты «Электронного Татарстана».

**Справочно**

*В минувшем 2011 году в бюджеты всех уровней поступило 39,9 млрд руб. налога на доходы физических лиц, за 5 мес. 2012 года – 16,5 млрд руб. (5 мес. 2011 года – 14,1 млрд руб.), или на 17% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.*

Итоги декларационной кампании 2012 года очередной раз подтвердили рост налоговой грамотности и ответственности населения республики, осознание обязанности продекларировать полученные доходы, повышение налоговой дисциплины (96,5% граждан подали декларации в установленные сроки самостоятельно). Практически все граждане республики знают, что, если продал квартиру или машину или получил иной доход – необходимо подать декларацию о доходах и уплатить налог.

Отдельное спасибо хочется сказать всем средствам массовых коммуникаций за информационное сопровождение столь важной экономической и социальной темы – темы уплаты налогов и получения налоговых вычетов.

### **Фирмам-«однодневкам» в Татарстане существенно осложняют работу**

20 июня руководитель Управления ФНС России по Республике Татарстан Марат Сафиуллин принял участие в заседании Совета при Президенте РТ по коррупции.

В ходе совещания он доложил о проведении мероприятий по выявлению и пресечению деятельности фирм-«однодневок» и фирм-мигрантов, уклоняющихся от налогообложения.

Глава налогового ведомства отметил, что в республике совместными усилиями надзорных, правоохранительных и налоговых органов проводится серьезная работа по пресечению деятельности таких фирм. За 2010-2011 годы налоговыми органами отказано в регистрации 9 тыс. фирм, имеющим признаки «однодневок», составлено более 3 тыс. административных протоколов. В 2011 году проведено 697 выездных налоговых проверок, по 19 материалам возбуждены уголовные дела.

Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов, открывая совещание, отметил, что фирмы-«однодневки» и фирмы-мигранты наносят значительный ущерб экономике Татарстана. Они не только негативно влияют на темпы экономического развития и привлечения инвестиций, но и создают благоприятные условия для развития коррупции.

Глава республики поставил дальнейшие задачи: качественное улучшение взаимодействия всех государственных органов и внесение изменений в ряд законодательных актов, в частности федеральные законы о госрегистрации, о противодействии легализации доходов, о банках и банковской деятельности, о госзакупках.

## Опубликован рейтинг крупнейших должников РТ по взносам

**Комментирует Марсель Имамов, управляющий Отделением ПФР по РТ**

Сумма задолженности крупнейших должников РТ составляет порядка 235 млн рублей.

Систематически не уплачивая взносы, руководство предприятия нарушает права своих работников, которых на данных предприятиях насчитывается в общей сложности свыше 10 000 человек

Отделение ПФР по РТ проводит целенаправленную работу по обеспечению пенсионных прав граждан путем взыскания задолженности работодателей по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Если страхователь имеет задолженность (неуплата или неполная уплата) по взносам, к нему применяются следующие меры воздействия:

1. плательщику страховых взносов направляется требование об уплате недоимки по страховым взносам, которое предполагает добровольную оплату;

2. в случае неисполнения требования взыскание задолженности производится в бесспорном порядке: с расчетного счета организации списываются денежные средства на основании выставленного инкассового поручения;

3. если на счетах плательщика недостаточно средств, взносы взыскиваются за счет имущества через службу судебных приставов.

Одной из форм принудительного взыскания взносов являются систематические рейды судебных приставов с работниками ПФР. Их главная цель – восстановление пенсионных прав нынешних и будущих пенсионеров-работников компаний должников.

Рейтинг крупнейших должников страховых взносов на обязательное пенсионное страхование Татарстана (19 предприятий республики) опубликован на сайте ОПФР по РТ [www.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru) в разделе «Новости».

Задолженность по страховым взносам в разрезе районов Татарстана представлена на Интерактивной карте Отделения ПФР по РТ на сайте фонда.

Вопрос уплаты работодателями взносов на обязательное пенсионное страхование касается каждого из работающих граждан: и молодых, и пожилых. Размеры пенсий работающих пенсионеров и пенсии будущих пенсионеров зависят от того, насколько своевременно и в полном объеме уплачивают за них работодатели взносы.

Меры по взысканию задолженности с предприятий являются не просто необходимыми, а обусловленными законодательством, поскольку несвоевременная или частичная уплата взносов ведет к дефициту бюджета ПФР, а приоритетной задачей фонда является недопущение сбоев в выплате пенсий.



## Call-центр ПФР

Теперь все жалобы граждан на действия негосударственных пенсионных фондов, связанные с фактами фальсификации их агентами договоров обязательного пенсионного страхования, и заявлений граждан регистрируются операторами федерального call-центра ПФР.

Жалоба регистрируется как устное обращение гражданина только в случае желания самого гражданина и его готовности называть свои персональные данные: фамилию, имя, отчество, регион проживания, контактный номер телефона. В прошлом году в call-центр позвонили более 8 тыс. граждан, которые выражали свое возмущение и недовольство фактом перевода их пенсионных накоплений из ПФР в какой-либо НПФ.

В этом году ПФР изменил форму извещения гражданина, которое информирует застрахованное лицо о принятом ПФР решении в отношении его заявления о намерении сменить страховщика. Так, в извещении теперь прямо указывается, что более 95% договоров и заявлений граждан представляется в ПФР негосударственными пенсионными фондами, которые имеют заключенные с ПФР соглашения о взаимном удостоверении подписей. Суть этих соглашений заключается в том, что НПФ гарантирует представление в ПФР исключительно достоверной информации по юридически значимым документам, какими, безусловно, являются договоры ОПС и заявления граждан о смене страховщика.

Также в извещении дан телефон круглосуточно работающего call-центра ПФР, куда можно бесплатно позвонить из любой точки России. Его номер **8-800-505-55-55**. Операторы call-центра проконсультируют гражданина о том, что можно сделать, чтобы вернуть свои пенсионные накопления к прежнему страховщику. Все граждане, которые хотят обратиться в ПФР на НПФ, могут это сделать, назвав свои ФИО, регион проживания и контактный телефон, а также НПФ, куда переведены пенсионные накопления. Он получит квалифицированную консультацию по возможным дальнейшим действиям. Помимо этого, операторы могут предоставить контактные телефоны и адреса НПФ, куда также необходимо обратиться с жалобой.

Зарегистрированные обращения ПФР получает из call-центра в еженедельном режиме. Любой НПФ вправе обратиться в ПФР с целью получения информации об устных жалобах в его адрес. Такая возможность предоставлена НПФ для того, чтобы они оперативно вели работу по урегулированию жалоб граждан.

Учитывая практику предыдущих лет, Пенсионный фонд Российской Федерации призывает ставить ПФР в известность о каждом факте возможного неправомерного перевода пенсионных средств в НПФ.

### ***Проверки по экспертизе временной нетрудоспособности***

В I квартале 2012 года специалисты регионального отделения Фонда провели 119 проверок по соблюдению порядка выдачи листков нетрудоспособности, состоянию экспертизы временной нетрудоспособности, организации учета и хранения бланков листков нетрудоспособности в медицинских организациях Татарстана. За аналогичный период 2011 года было осуществлено 85 таких проверок.

В ходе контрольных мероприятий по соблюдению порядка выдачи «больничных» было проверено 24 418 листков нетрудоспособности, что в 4 раза больше, чем в I квартале предыдущего года. По результатам проверок медицинским организациям предъявлены претензии на общую сумму 212,5 тыс. рублей. Проверки проводились совместно с представителями Минздрава и Управления в сфере здравоохранения и социального развития РТ.

### ***Фальсификаторами «больничных» займется прокуратура***

Специалисты регионального отделения Фонда выявили в этом году несколько фактов предъявления работодателям поддельных листков нетрудоспособности. В двух случаях сомнения по поводу «больничных» возникли у самих страхователей – ООО «Бытовая электроника» и ООО «ТАКОС». Проверка обнаружила абсолютную беззастенчивость любителей фальшивок. Выяснилось, что бланки с номерами представленных листков нетрудоспособности в указанные медицинские организации вообще не поступали, терапевты, якобы выдавшие «больничные», среди медперсонала не значатся, а проставленные печати не соответствуют действующим печатям медицинской организации. В оформлении листков также имеются нарушения. Еще один случай поддельного «больничного» выявлен при проведении сотрудниками отделения выездной документальной проверки страхователя ОАО «РИАТ».

По данным электронной подсистемы «Учет обеспечения бланками» бланки проверенных листков нетрудоспособности в отделение не поступали и филиалам не выдавались. Ясно одно: любители поддельных «больничных» безнаказанными не останутся. Все материалы проверок и оригиналы фальшивок переданы в прокуратуру.

### ***Пострадавшие татарстанцы отдыхают за счет ФСС***

Более 1 450 пострадавших на производстве татарстанцев уже отдохнули и подлечились в этом году в республиканских здравницах и реабилитационных центрах Фонда за счет средств ФСС. Региональное отделение израсходовало на эти цели 50 млн рублей.

Кроме того, 178 пострадавшим было предоставлено 547 изделий (ортопедическая обувь, протезы, ходунки, трости и т.д.), рекомендуемых им индивидуальной программой реабилитации, оплаченных отделением в сумме свыше 6 млн рублей.



Энже Юсупова

главный редактор

## Судьба спецрежимов

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Закон вносит изменения в порядок применения действующих спецрежимов, а положения о патентной системе налогообложения будут выделены в отдельную главу.

### *Немного истории*

Законопроект, принятый Госдумой в первом чтении в мае 2011 года, предусматривал расширение с 2012 года упрощенной системы налогообложения на основе патента и постепенное вытеснение ЕНВД патентом, вплоть до полной ликвидации этого налога к 2014 году. Однако после принятия его в первом чтении предприниматели забеспокоились, для половины из них отмена ЕНВД была вполне уместна, для другой несла серьезные потери. Результат совместной проработки – ЕНВД продлен до 1 января 2018 года, и переход на него стал добровольным.

Однако с тех пор к законопроекту поступило множество поправок, в частности споры вызвал вопрос, разрешать ли бизнесу выбирать между патентной системой и ЕНВД. Минэкономразвития в конце декабря 2011 года предложило дать малым предприятиям на переходный период право выбирать между патентом и ЕНВД.

С 2013 года применение ЕНВД будет добровольным. С 1 января 2013 года обязательный порядок перехода на ЕНВД будет отменен. Это подтвердил Минфин России в письме от 1 июня 2012 г. № 03-11-11/173. Таким образом, индивидуальные предприниматели смогут выбирать, применять ли им общий режим налогообложения, УСН, ЕНВД или патентную систему налогообложения (которую также планируется ввести с 1 января 2013 года).

### **Коэффициент-дефлятор «пропишут» в НК РФ**

В Налоговый кодекс РФ будет введено определение понятия «коэффициент-дефлятор» (пункт 2 статьи 11 НК РФ), отсутствие законодательного закрепления которого повлекло немало споров. Коэффициент-дефлятор – коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав Налогового кодекса РФ в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в РФ в предшествующем календарном году.

### **Патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ)**

С 2013 года в Налоговом кодексе РФ появится новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения»

С 2013 года статья 346.25.1 НК РФ, которой регулируется налогообложение патентной УСН, признается утратившей силу. При этом в Налоговом кодексе РФ появится новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения». Применять ее смогут исключительно индивидуальные предприниматели.

#### **Патенты по УСН, которые заканчиваются в 2013 году**

Патенты по УСН со сроком окончания действия, который приходится на 2013 год, с 1 января 2013 года станут недействительными. Предпринимателям, которые купили такие патенты, нужно будет обратиться в налоговую инспекцию, и она вернет часть стоимости патента.

#### **Условия применения патентной системы налогообложения**

Предполагается, что частный предприниматель, приобретающий патент на срок от 1 до 12 месяцев, будет иметь возможность нанимать не более 15 работников, а его доход от реализации по итогам налогового периода не должен будет превышать 60 млн рублей. Перечисляются 47 видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (см. табл. 1).

Таблица 1

#### **Виды деятельности патентной системы налогообложения**

№ п/п	Виды деятельности
1	2
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви
3	Парикмахерские и косметические услуги

1	2
4	Химчистка, крашение и услуги прачечных
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц
6	Ремонт и техобслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий
7	Ремонт мебели
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
9	Техобслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом
12	Ремонт жилья и других построек
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, сантех и сварочных работ
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла
15	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
16	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными
17	Услуги по приему стеклопосуды и вторсырья, за исключением металлолома
18	Ветеринарные услуги
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов
21	Прочие услуги производственного характера*
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии
24	Чеканка и гравировка ювелирных изделий
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления
28	Проведение занятий по физкультуре и спорту
29	Услуги носильщиков на ж/д вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
30	Услуги платных туалетов

1	2
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом
34	Услуги, связанные со сбытом сельхозпродукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельхозпроизводства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты
38	Занятие мед- или фармдеятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию
40	Услуги по прокату
41	Экскурсионные услуги
42	Обрядовые услуги
43	Ритуальные услуги
44	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
47	Услуги общепита, оказываемые через объекты организации общепита с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту организации общепита

*\*К прочим услугам производственного характера относятся услуги по переработке сельхозпродуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельхозинвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах.*



### **Ограничения в применении патентной системы налогообложения**

Патентная система не будет применяться в отношении предпринимательской деятельности по договору простого товарищества или доверительного управления имуществом. На патентную систему не переводятся услуги пассажирского железнодорожного, воздушного, грузового транспорта, услуги связи, коммунальные услуги, услуги турагента, санаторно-оздоровительные услуги, услуги по финансовому посредничеству, по страхованию, в области рекламы.

Вместе с тем субъектам РФ дается право устанавливать своими законами дополнительный перечень видов деятельности, на которые можно будет покупать патент.

### **Ставка, база и другие детали**

Налоговая ставка по патентной системе устанавливается в размере 6%. Объектом налогообложения является потенциально возможный годовой доход индивидуального предпринимателя, а налоговый период составляет один календарный год. Налог, уплаченный при применении патентной системы полностью будет зачисляться в бюджеты муниципалитетов.

Размер потенциальных доходов индивидуальных предпринимателей, использующих патенты, будут устанавливать своими законами субъекты РФ. При этом размер потенциального дохода не может быть меньше 100 тысяч рублей и больше 1 млн рублей.

Регионы также будут вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного годового дохода предпринимателей по ряду видов деятельности, но не более чем в три раза в общем случае и не более чем в пять раз на территории города с численностью населения более 1 миллиона человек.

Индивидуальные предприниматели освобождаются от НДС в части доходов, полученных при осуществлении видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, и налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого при осуществлении таких видов деятельности. Кроме того, предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, освобождаются от НДС, за исключением ряда случаев, в том числе при ввозе товаров на территорию РФ.

При превышении доходами от реализации уровня в 60 млн рублей по итогам налогового периода предприниматель будет утрачивать право на патентную систему налогообложения.

#### **от редакции**

Не позднее 1 декабря 2012 года должен быть опубликован Закон РТ о введении с 1 января 2013 года патентной системы налогообложения в Республике Татарстан (пункт 1 статьи 8 Федерального закона № 94-ФЗ)

## УСН (глава 26.2 НК РФ)

Заявление о переходе на УСН и о смене объекта налогообложения можно будет подать до 31 декабря

Уже в этом году срок для подачи заявлений о переходе на «упрощенку» продлится до 31 декабря. До сих пор их надо было направлять с 1 октября по 30 ноября. Заявление о смене объекта налогообложения можно будет подать тоже до 31 декабря, а не до 20 декабря.

Лимиты доходов для УСН 2012, 2013 годов останутся прежние: 45 млн рублей за девять месяцев для перехода на спецрежим и 60 млн в год для сохранения права на него. Ежегодно суммы будут индексироваться на специальный коэффициент-дефлятор. Чиновники собирались поднять лимиты, но пришли к выводу, что они и так позволяют применять «упрощенку» всем, кто в этом заинтересован.

Применять «упрощенку» сможет большее число компаний, поскольку нематериальные активы не будут учитываться в расчете лимита стоимости имущества (100 тыс. руб.) – только основные средства. Пока запланировано, что поправка вступит в силу с 1 января 2013 года. Это значит, что те, у кого лимит превышен только из-за включения в него нематериальных активов, смогут перейти на спецрежим лишь с 2014 года.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы», смогут уменьшать сумму налога не только на сумму страховых взносов, выплаченных пособий по нетрудоспособности, но и на сумму взносов по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их нетрудоспособности за те дни, которые оплачиваются за счет работодателя.

Новшество ожидает и «упрощенцев» с объектом «доходы минус расходы». Теперь, согласно пункту статьи 346.17 НК РФ, при определении налоговой базы они не смогут учитывать курсовые разницы.

## ЕСХН (глава 26.1 НК РФ)

Правила перехода на ЕСХН будут изменены. В частности, изменения коснутся статьи 346.3 НК РФ «Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН».

Организации и ИП, желающие перейти на уплату ЕСХН, должны уведомить об этом ИФНС не позднее 31 декабря

По новым правилам организации и ИП, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, должны уведомить об этом ИФНС не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога. Напомним, что сейчас налогоплательщики (сель-

хозтоваропроизводители), изъявившие желание перейти на ЕСХН, должны подать заявление в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на специальный режим.

Если сейчас вновь созданная компания (или вновь зарегистрированный ИП) подают заявление на уплату ЕСХН в пятидневный срок с даты постановки на учет в ИФНС, то по новым правилам «вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе».

Внимание вновь созданным юридическим лицам и ИП: статья 346.3 НК РФ будет дополнена новым пунктом 4.1, в котором отмечено: «Налогоплательщики вправе продолжать применять ЕСХН в следующем налоговом периоде в случае, если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя, перешедших на уплату ЕСХН в порядке, установленном пунктом 2 статьи 346.3 НК РФ, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы».

## Надежный помощник бухгалтеров Республики Татарстан – журнал «Налоговые известия РТ»

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

- актуальную информацию об изменениях законодательства Российской Федерации и Татарстана
- подробно изложенный материал по рассматриваемой проблеме с практическими примерами
- официальную позицию министерств и ведомств, мнения независимых экспертов

Журнал посвящен тому, как правильно платить налоги, в нем нет сомнительных схем и рискованных операций. Только проверенные рекомендации!

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **5 736 рубля**

на год – **2 868 рублей**

Подписаться вы можете на почте (подписной индекс **00163**) или, позвонив в редакцию по тел. **(843) 200-94-88** наш сайт **www.nalog-iz**



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## 4-ФСС за полугодие: сдаем без проблем

Не позднее 16 июля 2012 года (15 июля приходится на воскресенье) страхователям, в том числе и спецрежимникам, нужно сдать в ФСС расчет-4 ФСС. На какие моменты обратить внимание?

**Форма-4 ФСС РФ утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н.**

Расчет включает в себя:

- титульный лист;
- раздел I «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам» (таблицы 1-5);
- раздел II «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения» (таблицы 6-9).

Обязательными для представления всеми страхователями являются таблицы 1, 3, 6 и 7, а также титульный лист. Если для заполнения остальных таблиц расчета показатели отсутствуют, соответствующие таблицы не заполняются и в состав расчета не включаются.

Остановимся на моментах оформления, которые могут вызвать затруднения.

**Таблица 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».** При составлении отчета за I полугодие 2012 года

страхователям, применяющим пониженные тарифы страховых взносов, следует обратить внимание на правила заполнения отдельных строк:

– в **строке 1** «Задолженность за страхователем на начало расчетного периода» отражается сумма задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, образовавшаяся у страхователя на начало расчетного периода. Данный показатель должен равняться показателю **строки 19** «Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода» за предыдущий расчетный период, который на протяжении расчетного периода не меняется;

– в **строке 15** «Расходы на цели обязательного социального страхования» отражаются расходы на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, произведенные страхователем с начала расчетного периода. Этот показатель должен соответствовать показателю контрольной **строки 12** графы 4 таблицы 2 расчета. **Обратите внимание!** Отсутствие начисленных взносов в ФСС не лишает страхователей права осуществлять расходы за счет средств ФСС. Данные о таких расходах отражаются в **строке 15** с разбивкой по месяцам отчетного периода и с расшифровкой в таблице 2 расчета;

– в **строке 16** «Уплачено страховых взносов» проставляются суммы страховых взносов, перечисленных страхователем на лицевой счет территориального органа ФСС, открытый в органах Федерального казначейства, с указанием даты и номера платежного поручения;

– в **строке 19** «Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода» показывается задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода на основании данных бухгалтерского учета страхователя, в том числе недоимка (**строка 20**). Данная строка заполняется в случае наличия непогашенной задолженности по страховым взносам в ФСС на конец I квартала 2012 года, этот же показатель переходит в строку 1 расчета за полугодие 2012 года.

**Таблица 2 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»** заполняется только в случае осуществления страхователем расходов на социальное страхование вне зависимости от факта начисления взносов в ФСС.

**Таблица 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов»:**

– в **строке 1** в соответствующих графах отражается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона

№ 212-ФЗ, нарастающим итогом с начала расчетного периода и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода;

- в **строке 2** в соответствующих графах указываются суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами;

- в **строке 3** в соответствующих графах отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, произведенных в пользу физических лиц, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, устанавливаемую ежегодно Правительством РФ;

- в **строке 4** показывается база для начисления страховых взносов, которая определяется как разница показателей строк (**строка 1 – строка 2 – строка 3**);

- в **строке 5** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I, II, III группы. Кроме того, выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся инвалидами, отраженные в **строке 6** или **7**, в **строке 5** не показываются.

Что касается новшеств, то в таблице 1 появились две новые строки:

- в **строке 6** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности аптечными организациями, признаваемыми таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» и уплачивающими ЕНВД для отдельных видов деятельности, а также индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающими ЕНВД для отдельных видов деятельности, применяющими тариф, установленный частью 3.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ;

- в **строке 7** в соответствующих графах указывается сумма выплат и иных вознаграждений, производимых страхователями членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, применяющими тариф, установленный частью 3.3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

**Таблица 3.1 «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют плательщики, применяющие пониженный тариф страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, в случае, если указанный тариф ниже основного тарифа, установленного для данных плательщиков.



**Обратите внимание!** Количество заполненных строк в таблице 3.1 должно соответствовать количеству физических лиц-инвалидов, которым плательщиком были начислены выплаты и иные вознаграждения в течение отчетного периода. При этом в **графах 3, 4** указываются даты выдачи и окончания действия справки медико-социальной экспертизы, заключения врачебно-трудовых экспертных комиссий.

**Таблица 4 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов - общественными организациями инвалидов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют страхователи, являющиеся общественными организациями инвалидов (их региональными и местными отделениями), в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов, среди членов которых инвалиды и их представители составляют не менее 80%, и применяющие тариф страховых взносов, установленный частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

**Таблица 4.1 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда – не менее 25%, применяющие тариф, установленный частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

**Таблица 4.2 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 6 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления ОЭЗ соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне) и применяющие тариф, установленный частью 3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, заполняют **графы 3, 4 строк 1-4**. В целях соблюдения критериев, указанных в части 2.2 статьи 57, и соот-

ветствия требованиям части 5 статьи 58 закона вновь созданные организации заполняют только **графу 4 строки 1-4**.

**Таблица 4.3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и осуществляющие основной вид экономической деятельности, предусмотренный пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, классифицируемый в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, и применяющие тариф страховых взносов, установленный частью 3.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

**Таблица 4.4 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 11 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».** Таблицу заполняют плательщики - некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющие УСН и осуществляющие деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), применяющие тариф, установленный частью 2 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.

В целях соблюдения критериев, указанных в части 5.1 статьи 58 Закона, некоммерческие организации заполняют **строки 1-5 графы 3** при представлении расчета за каждый отчетный период. Строки 1-5 графы 4 в отчете за полугодие заполнять не надо, они заполняются по итогам расчетного периода, то есть при представлении расчета за год.

**Таблица 5 «Расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета».** При заполнении таблицы указывается, в частности, число получателей пособий, а также количество дней, выплат или пособий, выплаченных гражданам в расчетном периоде сверх установленного законодательством РФ об обязательном социальном страховании размера, финансируемого за счет средств федерального бюджета.

**Таблица 6 «База для начисления страховых взносов».** При заполнении таблицы:

– в **строке 1** «Всего с начала расчетного периода» отражаются выплаты в пользу работников нарастающим итогом за полугодие, в том числе за последние три месяца отчетного периода (**строка 2**) с разбивкой по месяцам (**строки 3-5**);

– в **строке 1 графы 3** указывается общая сумма выплат, на которые начисляются страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, в том числе в **графе 4** – сумма выплат в пользу работающих инвалидов;

– в **графе 5** отражаются выплаты в пользу работников, на которые не начисляются страховые взносы в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ;

– в **графе 6** «Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)» указывается размер страхового тарифа, который устанавливается в зависимости от класса профессионального риска, к которому относится страхователь (подразделение);

– в **графе 7** «Скидка к страховому тарифу» проставляется процент скидки к страховому тарифу;

– в **графе 8** указывается дата приказа территориального органа ФСС об установлении страхователю надбавки к страховому тарифу;

– в **графе 9** «Надбавка к страховому тарифу» проставляется процент надбавки к страховому тарифу;

– в **графе 10** «Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%)» указывается размер страхового тарифа с учетом установленной скидки или надбавки к страховому тарифу. Данные заполняются с двумя десятичными знаками после запятой.

**Таблица 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».** Таблица заполняется на основе записей в бухгалтерском учете страхователя. При оформлении таблицы следует помнить:

– в **строке 1** «Задолженность за страхователем на начало расчетного периода» отражается остаток по кредиту счета по расчетам с Фондом по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данный показатель на протяжении расчетного периода не меняется;

– в **строке 2** «Начислено к уплате страховых взносов» сумма подразделяется – «на начало отчетного периода» и «за последние три месяца отчетного периода»;

– в **строке 3** «Начислено взносов по результатам проверок» отражается сумма взносов, начисленная территориальным органом ФСС по актам выездных проверок;

– **строка 8** «Всего (сумма строк 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)» и **строка 14** «Всего (сумма строк 10, 11, 12, 13)» – контрольные строки, где указывается сумма значений строк соответственно с **1-й по 7-ю** и с **10-й по 13-ю**;

– в **строке 10** «Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода» отражается остаток по дебету

Таблицы 6 и 7 обязательны к заполнению всеми страхователями

счета по расчетам с ФСС по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на основании данных бухгалтерского учета страхователя). Данный показатель на протяжении расчетного периода не меняется.

**Таблица 8 «Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».** В таблице отражаются расходы, произведенные страхователем самостоятельно в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

**Таблица 9 «Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде».** Таблица заполняется на основании:

- актов о несчастных случаях на производстве по форме Н-1 (приложение 2 к Положению о расследовании и учете несчастных случаев на производстве, утв. постановлением Минтрудсоцразвития РФ от 24 октября 2002 г. № 73, с выделением числа случаев со смертельным исходом (**строка 2**);

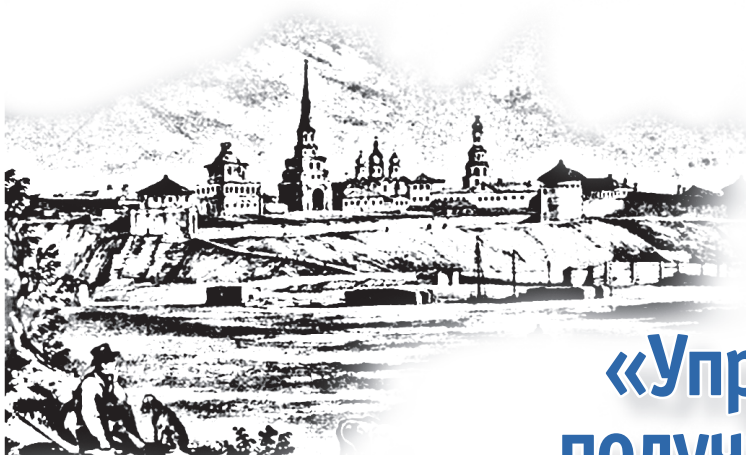
- актов о случаях профессиональных заболеваний (приложение к Положению о расследовании и учете профессиональных заболеваний, утв. постановлением Правительства РФ от 15 декабря 2000 г. № 967).

Отдельно отражается число пострадавших (застрахованных) по случаям, закончившимся только временной нетрудоспособностью.

#### **Форму 4-ФСС будут принимать по новым правилам**

10 июня вступил в силу новый Административный регламент по приему Фондом социального страхования расчета формы 4-ФСС (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 6 марта 2012 г. № 204н). В соответствии с регламентом при личной подаче расчета время ожидания в очереди не может превышать тридцать минут. Также расчет можно подать с помощью официального сайта ФСС и Единого портала государственных и муниципальных услуг.

Если срок приема или регистрации расчета был нарушен работниками ФСС или от страхователя потребовали представить дополнительные документы, страхователь вправе обратиться с жалобой на действия работников ФСС. Жалоба должна содержать наименование территориального органа ФСС, данные страхователя, сведения об обжалуемых решениях и действиях (бездействии) ФСС, а также доводы, на основании которых заявитель не согласен с решением и действием (бездействием) ФСС.



Анастасия Петрова

старший аудитор

## «Упрощенец» получает грант: разбираемся в нюансах

За последние несколько лет гранты получили достаточно широкое распространение в экономике России. Они активно используются организациями и учреждениями в качестве дополнительных источников финансирования деятельности. Разберемся с тонкостями налогообложения грантов при применении упрощенной системы налогообложения.

Гранты – денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юрлицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юрлицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством РФ порядке, на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями (Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»).

### *Гранты Республики Татарстан*

В нашей республике действует положение от 20 апреля 2011 г. № 37 «О предоставлении Грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого и среднего предпринимательства (СМСП) в сфере развития социального предпринимательства» .

В соответствии с ним финансовая поддержка оказывается по следующим направлениям:

1. Гранты начинающим СМСП, осуществляющим социально ответственную деятельность, – обеспечение занятости инвалидов, матерей, имеющих детей в возрасте до 3 лет; лиц, освобожденных



в течение двух лет из мест принудительного заключения; военноружащих, уволенных в запас; если среднесписочная численность указанных категорий граждан среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

2. Гранты начинающим СМСП, осуществляющим развитие социально значимых видов предпринимательской деятельности:

- услуги в сфере здравоохранения, а также услуги, оказываемые учреждениям здравоохранения в рамках аутсорсинга, включая услуги, не являющиеся медицинскими;

- услуги в сфере дошкольного, общего среднего, дополнительного, среднего и высшего профессионального образования;

- развитие народных художественных промыслов и ремесел Республики Татарстан;

- развитие сферы внутреннего въездного и социального туризма;

- развитие сферы физической культуры и спорта;

- организация занятий в детских и молодежных кружках, секциях, студиях (по стоимостным характеристикам, доступным для граждан с доходами на уровне средних);

- бытовые услуги населению.

Гранты предоставляются при соблюдении следующих условий:

- гранты направляются субъектам малого и среднего предпринимательства, действующим на момент предоставления заявки не более 1 года;

- гранты предоставляются в размере 300 000 (триста тысяч) руб., но не более 70% от полной стоимости бизнес-проекта.

Кроме того, согласно целевой федеральной программе «Начинающий фермер» в Республике Татарстан в 2012 году стартовала программа «Поддержка начинающих фермеров на 2012-2014 годы». Финансирование данной программы осуществляется из Федерального бюджета, она направлена на предоставление помощи для развития молодых сельских специалистов в этой области, а также для открытия ими собственного дела.

Начинающим фермерам выделяются гранты на создание крестьянского фермерского хозяйства (КФХ) на конкурсной основе по двум направлениям:

1. Грант на создание и развитие КФХ в размере 1,5 млн руб.;

2. Госпомощь на бытовое обустройство начинающего фермера в размере 250 тысяч руб.

### **Грант для целей налогообложения**

На практике получается, что грантодатели и некоммерческие организации, являющиеся основными грантополучателями в России, должны руководствоваться только определением, данным для целей обложения налогом на прибыль организаций в Налоговом кодексе



РФ, поскольку оно играет решающую роль при ответе на вопрос: надо ли платить налог с гранта или нет.

Так, в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ указано, что в целях налогообложения прибыли грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

1) грантами признаются денежные средства или иное имущество, предоставляемое на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения (направления – СПИД, наркомания, детская онкология, включая онкогематологию, детская эндокринология, гепатит и туберкулез), охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством РФ, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований;

2) гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

Таким образом, указанное определение, помимо прочего, не учитывает тот факт, что в настоящее время определенная величина грантов в России выделяется на поддержку проектов в областях, не перечисленных в нем, например на поддержку малого и среднего бизнеса.

Следовательно, в настоящее время существует необходимость приведения в соответствие различных законов между собой, согласования их с международными нормами.

В зависимости от того, кто является грантополучателем, можно выделить два случая:

- грантополучатель – физическое лицо;
- грантополучатель – юридическое лицо (организация).

В первом случае грант получает непосредственно физическое лицо (договор о предоставлении гранта заключается между грантодателем и физическим лицом). В этом случае в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 217 НК РФ полученные средства не являются доходом физического лица и не подлежат налогообложению.

Во втором случае грантополучателем выступает юридическое лицо (договор о предоставлении гранта заключается между грантодателем и юридическим лицом), и в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 251 НК РФ полученные средства не включаются в налоговую базу юридического лица и не подлежат налогообложению. Согласно этому же пункту в налоговую базу не включаются сред-

ства, полученные из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития, Российского гуманитарного научного фонда, Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федерального фонда производственных инноваций.

### **Физлица-исполнители научного проекта**

Возможен также более сложный случай, когда физическое лицо прямо упомянуто как получатель гранта в договоре с юридическим лицом-грантополучателем, но не имеет отдельного договора с грантодателем. Например, физические лица упомянуты как исполнители научного проекта, поддержанного грантом, в договоре между организацией-грантополучателем и организацией-грантодателем. В этом случае вопрос решается следующим образом. Если физлицо получает грант в виде денежных средств или иным способом непосредственно от грантодателя, то также применяется статья 217, часть 1, пункт 6 НК РФ. В этом случае, соответственно, полученные средства признаются грантом и не подлежат налогообложению. В случае, если грант поступает от грантодателя организации-грантополучателю, применяется пункт 14 части 1 статьи 251 НК РФ. Соответственно, эти средства не включаются в налоговую базу организации.

Однако, если организация грантополучатель при этом выплачивает зарплату физлицам как исполнителям проекта, поддержанного грантом, эти выплаты (фонд заработной платы) включаются в налоговую базу и подлежат налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 237 НК РФ по ставкам, определенным статьей 241 НК РФ, а полученные физлицами средства в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 НК РФ являются доходом физического лица и включаются в налоговую базу, которая подлежит налогообложению по ставке 13% в соответствии с пунктом 1 статьи 224 НК РФ.

Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2002 г. № 923 утвержден Перечень международных и иностранных организаций, гранты которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций-получателей грантов.

Таким образом, для того чтобы денежные средства или иное имущество, переданные международной или иностранной организацией, представляли собой грант и не подлежали налогообложению, необходимо, чтобы соответствующая международная или иностранная организация были включены в вышеуказанный перечень. В противном случае такие полученные средства включаются в налоговую базу и подлежат налогообложению.

Между тем в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 июля 2011 г. № 2902/11 по делу № А65-5833/2010 было указано, что отсутствие фондов, передавших денежные средства налогоплательщику – некоммерческой организации в перечне иностранных и международных организаций, утвержденном Правительством РФ, лишает

возможности считать спорные денежные средства, поступившие от фондов, грантом в порядке подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ, но не исключает применение положений подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ о целевых поступлениях в виде пожертвований.

Денежные средства, предоставленные некоммерческой организации иностранными фондами, являющиеся пожертвованием, не подлежат налогообложению на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ.

В практике также встречается случай, когда один научный проект получает совместную поддержку нескольких организаций, и грантовое соглашение является многосторонним. В этом случае только средства, поступающие для исполнения данного проекта от тех организаций, которые упомянуты в вышеуказанном перечне, не включаются в налоговую базу грантополучателя.

### УСН

При определении объекта налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не учитывают доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ. На основании подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Исходя из вышесказанного, гранты, полученные «упрощенцами», не увеличивают налоговую базу по УСН.

Однако важно определить, относится ли к средствам целевого финансирования имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией или физическим лицом – источниками целевого финансирования или федеральными законами, в том числе в виде полученных грантов.

В письме от 24 марта 2011 г. № 03-11-11/67 Минфин России рассмотрел ситуацию, когда ИП на «упрощенке» получил грант на основании договора о предоставлении гранта. Финансовое ведомство не признало грантом полученные предпринимателем средства. По мнению Минфина России, средства на приобретение специализированного оборудования для организации производства сувенирной продукции и декоративных предметов интерьера мебели, выделенные в 2010 году индивидуальному предпринимателю, применяющему УСН, из областного фонда поддержки малого предпринимательства, не являются грантами в целях применения статьи 251 НК РФ. Следовательно, такие средства нужно включать в состав доходов при УСН.

Обратите внимание, что в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 июля 2011 г. № 2902/11 по делу № А65-5833/2010 было указано следующее. Если полученный налогоплательщиком грант не удовлетворяет хотя бы одному из условий подпункта 14 пункта

1 статьи 251 НК РФ и нет иных оснований для отнесения его к целевому финансированию или к целевым поступлениям (пункт 2 статьи 251 НК РФ), он учитывается для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов.

Нужно учитывать еще один момент. Если полученные средства гранта не могут быть признаны целевым финансированием, они расцениваются как субсидии на финансирование затрат организации. При этом субсидии 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, разницу нужно включить в состав доходов этого налогового периода.

Причем, как указано в письме ФНС России от 21 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9835@, данный порядок признания субсидий применяют налогоплательщики как с объектом «доходы», так и с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Аналогично плательщики на УСН независимо от применяемого объекта налогообложения обязаны вести учет полученных средств в книге учета доходов и расходов. В графе 4 раздел I «Доходы и расходы» Книги учета отражаются суммы полученных субсидий, а в графе 5 – суммы признанных затрат.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

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

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Рада Кононенко

выпускающий редактор

# Как «упрощенцу» организовать работу офиса летом

Для обеспечения комфортных условий труда и отдыха сотрудников многие компании приобретают кондиционеры, вентиляторы, жалюзи и др. Однако известно, что расходы «упрощенцев» ограничены закрытым перечнем. Это создает трудности в признании затрат, прямо не поименованных в данном списке. В полной мере это относится и к расходам «упрощенцев» на содержание офиса в летнее время. Не все возникающие в процессе офисной жизни расходы можно признать в уменьшение налоговой базы.

## *Устанавливаем кондиционеры*

Сейчас многие компании приобретают кондиционеры для своих офисных помещений. Встает вопрос: вправе ли компания на УСН уменьшить свои доходы на расходы по покупке и установке кондиционеров?

Фирмы на УСН, выбравшие объект «доходы минус расходы», учитывают свои расходы по определенному перечню (статья 346.16 НК РФ), в котором затраты на приобретение кондиционеров прямо не упомянуты. На этом основании некоторые инспекторы могут отказать «упрощенцам» в признании «кондиционерных» расходов при расчете налога (письмо УФНС РФ по г. Москве от 5 октября 2007 г. № 18-11-3-095267). Однако официального мнения налоговой служба по этому вопросу не высказывала. К тому же можно найти примеры судебных решений в пользу налогоплательщиков (постановление ФАС Поволжского округа от 12 января 2006 г. № А72-5872-05-6-477).

Самый весомый аргумент относительно обоснованности расходов «упрощенцев» на приобретение и установку кондиционеров – мнение финансового ведомства. Есть (хотя и старенькое) письмо, разрешающее фирмам на УСН учитывать в расходах затраты на покупку данной климатической техники (письмо Минфина России от 7 октября 2004 г. № 03-03-02-05-7).



Есть и другие аргументы, которые могут помочь организации обосновать расходы на приобретение и установку кондиционеров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ организация, применяющая УСН, уменьшает полученные доходы на расходы:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ);
- материальные расходы (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

При этом согласно статье 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Таким образом, если стоимость приобретенного кондиционера и работ по его установке – более 40 000 рублей, он относится к амортизируемому имуществу и в целях налогообложения при УСН его стоимость учитывается в расходах.

Если стоимость кондиционера и работ по его установке – более 40 000 рублей, он относится к амортизируемому имуществу, если менее, то к материальным расходам

Если стоимость кондиционера и работ по его установке менее 40 000 рублей, расходы, связанные с его приобретением и установкой, относятся к материальным расходам (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Расходы, указанные в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. При этом расходы, указанные в подпункте 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций статьей 254 НК РФ.

К материальным расходам в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ относятся расходы на приобретение, в том числе имущества, не являющегося амортизируемым. Данные расходы включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Таким образом, по стоимостному критерию кондиционер (а также расходы, связанные с его установкой) может быть учтен в составе основных средств либо в составе материальных расходов.

При этом расходы, связанные с приобретением и установкой кондиционера, должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода. В качестве экономического обоснования организация может привести следующие аргументы.



Работодатель обязан обеспечить соответствующие требованиям охраны труда условия на каждом рабочем месте (часть 2 статьи 22 ТК РФ). К таким условиям относится создание оптимального микроклимата.

Во избежание негативных последствий жары в рабочих помещениях должна поддерживаться определенная температура. Постановлением Госкомсанэпиднадзора РФ от 1 октября 1996 г. № 21 утверждены Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений, и в частности к температуре (СанПиН 2.2.4.548-96). Они определяют зависимость между температурными нормами и видами выполняемых работ, ведь степень нарушения терморегуляции организма зависит от содержания конкретных операций и напряженности труда.

На основании пункта 5.4 СанПиН 2.2.4.548-96 температура в офисном помещении в теплое время года не должна превышать 25 градусов. При этом условия, не соответствующие допустимым нормативным величинам, признаются вредными и опасными (пункт 6.10 СанПиН 2.2.4.548-96).

Если температура выше нормы, работодатель должен принять следующие меры:

1) при наличии технических возможностей снизить температуру в помещении с помощью кондиционера или вентилятора;

2) если показатели микроклимата отклоняются от норм и нет технической возможности снизить температуру, работодатель обязан сократить время работы;

3) на время жары руководитель вправе ввести особый режим труда и отдыха сотрудников, например: перенести начало работы на более раннее время, установить перерывы на отдых. Причем, если было решено предоставлять дополнительные перерывы, время отдыха должно включаться в рабочее.

В приложении 3 СанПиН 2.2.4.548-96 подробно расписано, какая «рабочая» температура для каких категорий работников является максимальной. Так, офисные работники включаются в категорию «1а», и если температура воздуха на рабочем месте составляет 30 градусов по Цельсию, то продолжительность их рабочего дня не может превышать 5 часов, 31 градус – 3 часа, 32 градуса – 2 часа, а 32,5 градуса – 1 час.

Если показатели микроклимата офиса отклоняются от норм и нет возможности снизить температуру, работодатель обязан сократить время работы

Доказательством несоответствия температурного режима вполне может служить график температуры в офисе с показателями, превышающими указанные в СанПиН 2.2.4.548-96.

Работодатель, который не выполняет эти правила, одновременно нарушает санитарные правила и трудовое законодательство, и

если он не ограничивает время пребывания на рабочем месте при повышенных температурах, то для работников возникают сверхурочные часы.

Обеспечить комфортное пребывание работников на рабочем месте может кондиционер. По нашему мнению, расходы на приобретение и установку кондиционеров в офисе вполне обоснованны и могут быть учтены при определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, так как они создают нормальные условия труда работников.

Однако, считаем, что, если организация решит признать расходы на установку кондиционера при определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, свою точку зрения организации, возможно, придется доказывать в суде.

Стоит обратить внимание и на документальное оформление покупки и установки кондиционеров. Например, однажды налогоплательщику не удалось документально подтвердить расходы на приобретение и монтаж основных средств – системы вентиляции и кондиционирования, поскольку не были представлены соответствующие документы. Судебные инстанции не признали расходы на кондиционирование ИП, находящегося на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Для подтверждения этих расходов ИП представил счет, платежное поручение, выписку банка. Однако согласно договору на установку системы кондиционирования ее монтаж производился в частном доме, который не принадлежал предпринимателю. Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 5 февраля 2010 г. № А40-55059/09-139-272 указал, что такие расходы предпринимателя не отвечают критериям обоснованности и экономической оправданности, поскольку понесены не в связи с предпринимательской деятельностью налогоплательщика. ВАС РФ определением от 29 июля 2010 г. № ВАС-9801/10 поддержал это решение и отказал предпринимателю в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра.

### ***Благоустройство прилегающей к офису территории***

В летний период на прилегающей территории могут проводиться работы по ее благоустройству (например, разбивка газонов, асфальтирование дорожек) в целях создания благоприятного имиджа и повышения привлекательности для потенциальных покупателей и клиентов.

В отношении подобных затрат Минфин России занял твердую позицию: такие расходы при применении УСН не учитываются, поскольку не поименованы в перечне разрешенных расходов (письма от 22 октября 2010 г. № 03-11-06/2/163, от 19 октября 2010 г. № 03-11-06/2/157).

Однако суды придерживаются иного мнения. Так, ФАС Поволжского округа (постановление от 7 декабря 2009 г. № А12-7366/2009) и Северо-Кавказского округа (постановление от 28 мая 2008 г. № Ф08-2886/2008) указали, что расходы предпринимателя по оплате услуг сторонней организации по уборке территории связаны с его производственной деятельностью и как материальные расходы производственного характера подлежат отнесению на расходы при определении базы по единому налогу по УСН.

Минфин: затраты на благоустройство прилегающей к офису территории при применении УСН не учитываются, поскольку не поименованы в перечне разрешенных расходов

Действительно уборка и благоустройство прилегающей территории производятся организацией, в первую очередь, с целью привлечения в офис клиентов. В летний период неблагоустроенные и грязные подходы к офису также будут способствовать снижению количества посетителей (а значит, и объема продаж). По нашему мнению, подобные затраты являются экономически обоснованными, производятся в целях осуществления предпринимательской деятельности и могут быть учтены в качестве материальных расходов на основании подпункт 5 пункт 1 статьи 346.16 НК РФ.

Но, учитывая категоричное мнение Минфина России, нужно быть готовым отстаивать эту позицию в суде.

### **Устанавливаем жалюзи**

Компания на УСН приобрела жалюзи для того, чтобы они защищали от слишком яркого дневного света и солнца рабочие места. Можно ли данные расходы учесть при исчислении единого налога?

Напомним, что работодатель обязан обеспечить нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. К таковым, в частности, относятся условия труда, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства. Например, ограничение избыточного теплового воздействия в жаркое время года должно обеспечиваться соответствующей планировкой и ориентацией зданий, благоустройством территорий. Но если это невозможно, необходимо предусмотреть конструктивные и технические средства солнцезащиты (кондиционирование, внутренние системы охлаждения, жалюзи и т.д.). Такие нормы установлены пунктом 6.3 Санитарных правил и норм «Гигиенические требования к инсоляции и солнцезащите помещений жилых и общественных зданий и территорий. СанПиН 2.2.1/2.1.1.1076-01», утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 19 октября 2001 года.

Однако перечень расходов «упрощенца», предусмотренных статьей 346.16 НК РФ, исчерпывающий и в нем не приведены расходы на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности,

в частности на установку жалюзи. В связи с этим налоговые инспекторы, скорее всего, откажут организации в признании таких расходов.

Какие же можно представить аргументы? В подпункте 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ говорится о материальных расходах. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам относятся расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством, а также другого имущества, не являющегося амортизируемым. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Приобретение жалюзи можно рассматривать как приобретение другого имущества, не являющегося амортизируемым.

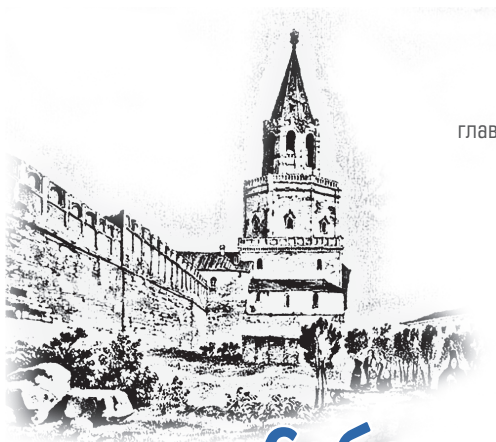
Напомним, что понесенные расходы должны соответствовать критериям, установленным статьей 252 НК РФ, т.е. быть экономически обоснованными, документально подтвержденными и направленными на получение дохода.

Если расходы на приобретение жалюзи соответствуют критериям, установленным статьей 252 НК РФ, организация вправе уменьшить на них свои доходы.

## Страховые выплаты подлежат обложению НДФЛ

Физическое лицо приобрело у страховой организации полис на страхование непредвиденных расходов граждан, выезжающих за пределы постоянного места жительства. Страховой случай наступил. Гражданин получил страховую выплату за вычетом НДФЛ. Облагается ли данная выплата НДФЛ?

Как объяснил Минфин России, страховые выплаты, полученные по договорам страхования непредвиденных расходов граждан, выезжающих за пределы постоянного места жительства, не поименованы в перечне страховых выплат, не учитываемых при определении налоговой базы по НДФЛ. Соответственно, такие выплаты подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке (письмо Минфина России от 4 июня 2012 г. № 03-04-05/3-675).



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Собственная реклама: быть ли ЕНВД?

Размещая в каком-либо здании свой офис или иное помещение, организация или предприниматель стремится обеспечить рекламу своей деятельности, размещая на стене или крыше свою вывеску, баннер и прочие рекламные конструкции с информацией о названии, предоставляемых услугах и т.д. Надо ли уплачивать ЕНВД с рекламных площадей, где размещена собственная информация?

Под такой вид деятельности, как распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций, попадают организации или индивидуальные предприниматели, которые осуществляют предпринимательскую деятельность по доведению до потребителей путем представления или использования средств наружной рекламы (щитов, стендов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло и т.п.), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие.

Другими словами обязанность по уплате ЕНВД возникает при наличии следующих условий:

- данная деятельность является предпринимательской;
- деятельность касается доведения до потребителей путем использования рекламных конструкций;
- реклама рассчитана для неопределенного круга лиц на визуальное восприятие.

Согласно статье 2 Гражданского кодекса РФ предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая

на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Таким образом, под действие системы налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход попадают только те организации и индивидуальные предприниматели, которые извлекают доходы от оказания услуг по предоставлению и (или) использованию, принадлежащих им или используемых ими на иных правовых основаниях, стационарных технических средств для размещения (распространения) рекламной информации о других физических и юридических лицах, их деятельности, товарах, работах, услугах, идеях и начинаниях.

Минфин России считает, что деятельность по размещению собственной информационной конструкции, содержащей информацию о реализуемом ею товаре, на здании, где организация располагается, ЕНВД не облагается

При этом деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей по самостоятельному распространению и (или) размещению рекламной информации о себе, о своих товарах (работах, услугах) не может быть признана соответствующей установленному статьей 2 Гражданского кодекса РФ понятию «предпринимательская деятельность», и, следовательно, в отношении данной деятельности не может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (письма Минфина России от 25 марта 2010 г. № 03-11-06/3/43, от 18 января 2008 г.

№ 03-11-05/07, от 13 апреля 2006 г. № 03-11-04/3/198).

Такой же позиции придерживаются и суды. Так, суд пришел к выводу, что деятельность по размещению собственной рекламы организациями, оказывающими услуги по распространению рекламы и занимающимися рекламной деятельностью, не является предпринимательской и не попадает под действие системы налогообложения в виде ЕНВД (постановление ФАС Московского округа от 2 марта 2010 г. № КА-А41/355-10).

Кроме того, не переводится на уплату ЕНВД деятельность по созданию (изготовлению) рекламы, рекламоносителей, их монтажу, демонтажу (письма Минфина России от 20 июля 2006 г. № 03-11-04/3/354, от 17 февраля 2006 г. № 03-11-04/3/86).

Если на одной конструкции размещена реклама заказчика и собственная, «вмененный» налог рассчитывается исходя из всей площади информационного поля рекламной конструкции

**Обратите внимание!** Если на одном и том же щите (иной конструкции) будет размещена реклама заказчика и собственная реклама, «вмененный» налог придется рассчитывать исходя из всей площади информационного поля рекламной конструкции (письмо Минфина России от 23 ноября 2009 г. № 03-11-06/3/272).



### *Передача в аренду рекламных носителей*

Кроме того, не подлежит обложению ЕНВД деятельность по передаче в аренду рекламных носителей. Данной позиции придерживаются суды и государственные органы.

Так, ФАС Уральского округа указал, что налогоплательщиком ЕНВД в отношении вида деятельности по распространению и (или) размещению рекламы является лицо, осуществляющее деятельность по доведению до потребителей рекламы, рекламной информации. Деятельность по предоставлению фасада здания для размещения средств наружной рекламы не относится к предпринимательской деятельности по размещению и (или) распространению наружной рекламы и не свидетельствует о том, что организация оказывала услуги в сфере рекламной деятельности (постановление ФАС Уральского округа от 7 апреля 2009 г. № Ф09-1824/09-СЗ).

ФАС Поволжского округа в постановлении от 3 мая 2007 г. № А65-16093/2006-СА2-9 указал, что «осуществляемая заявителем деятельность по предоставлению в аренду рекламных щитов и изготовление рекламной продукции для других организаций и предприятий не может рассматриваться в качестве деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы, а потому не является распространением рекламы в порядке статьи 346.27 Налогового кодекса РФ».

Финансовое ведомство разъясняет, что деятельность организации, предоставляющей место для установки (размещения) рекламных конструкций, не относится к предпринимательской деятельности, связанной с распространением и (или) размещением наружной рекламы и, соответственно, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке или в соответствии с упрощенной системой налогообложения (письмо Минфин России от 18 декабря 2008 г. № 03-11-04/3/562).

Деятельность по установке рекламных конструкций не относится к деятельности, связанной с распространением наружной рекламы

### *Размещение рекламы на транспортных средствах*

Зачастую для собственной рекламы используется автомобиль организации. В этом случае все аналогично.

В соответствии со статьей 346.27 НК РФ размещением рекламы на транспортном средстве является предпринимательская деятельность, осуществляемая с соблюдением требований Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе», на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным вещным правом на транспортное средство.

Таким образом, под действие системы обложения в виде ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности, связанной с размещением рекламы на транспортных средствах, подпадают только те организации и индивидуальные предприниматели, которые имеют на праве собственности (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства и непосредственно осуществляют размещение на этих транспортных средствах рекламную информацию о других физических и юридических лицах, получая от этой деятельности доход (письмо Минфина России от 28 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/110).

Аналогичная позиция изложена в письме от 6 июня 2006 г. № 03-11-04/3/282. Согласно разъяснениям Минфина России, размещение на поверхности используемых в деятельности организации автомобилей логотипа данной организации не подпадает под действие главы 26.3 Налогового кодекса РФ, поскольку указанная информация не является рекламой.



## клуб «Бухгалтер - Profi»

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

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

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

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

## Заявление о возврате госпошлины

В Налоговом кодексе РФ определены ситуации, когда необходимо уплатить госпошлину для того, чтобы получить от государства определенную «услугу», к примеру, это может быть обращение в суд. Что же делать, когда вы собрались подавать иск, уплатили госпошлину, а ответчик решил в добровольном порядке вернуть вам долг?

В таком случае госпошлину придется возвращать. Для этого нужно написать заявление о возврате (см. образец).

В начале заявления нужно указать причину, по которой вы считаете, что госпошлину (или ее часть) вам должны вернуть. Текст может начинаться со слов: «В связи....», далее стоит указать одну или несколько причин, которые перечислены в пункте 1 статьи 333.40 НК РФ.

Обязательно нужно указать сумму, которую, как вы считаете, вам должны вернуть. После указания суммы нужно сообщить, за что вы платили. Обязательно укажите дату, когда вы обращались за «юридически значимыми действиями». Не забудьте приложить платежный документ (копию).

**Обратите внимание!** Лучше подготовить два экземпляра заявления. Это необходимо, чтобы вы могли в случае чего подтвердить, что заявление вы подавали. Особенно это важно, если с момента подачи заявления пройдет месяц, необходимый для его исполнения, а деньги на ваш лицевой счет еще не поступят.

УФК по Республике Татарстан  
420043, г. Казань, ул. Вишневского, д. 31  
телефон: (843) 2219-801 (634)

от Макарова А.В.  
г.Казань, ул. Еловая, д.1, кв.4  
Паспорт: серия 9111 номер 444555  
выдан УВД Кировского района  
г. Казани 20.08.2004

### Заявление о возврате госпошлины

Согласно пункту 4 части 1 статьи 333.40 НК РФ уплаченная государственная пошлина подлежит возврату в случае «отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие».

Я, Макаров А.В., уплатил государственную пошлину за обращение в суд в сумме 5 400 (пять тысяч четыреста) рублей, однако в суд так и не обратился. На основании вышеизложенного и руководствуясь статьей 333.40 НК РФ

ПРОШУ

Перечислить сумму уплаченной мной государственной пошлины на счет № 4103112233445566777 в банке ОАО «Банк».

29 июня 2012 года

Макаров

Макаров А.В.



Энже Юсупова

главный редактор

## Улучшаем условия и охрану труда за счет ФСС

До 1 августа 2012 года следует подать комплект документов в свое отделение ФСС России для того, чтобы провести мероприятия по охране труда за счет средств ФСС. Сумма, на которую организация может рассчитывать, составляет 20% от суммы страховых взносов, начисленных за 2011 год, за вычетом расходов на пособия по несчастным случаям и травмам.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 1 марта 2012 г. № 181н все организации должны утвердить перечень мероприятий по охране труда. О том, как провести такие мероприятия за счет ФСС РФ, разъясняет другой документ – приказ Минздравсоцразвития России от 10 февраля 2012 г. № 113н. Выясним, как все происходит.

### *Улучшение условий охраны труда*

Статьей 226 ТК РФ предусмотрено, что финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда осуществляется работодателями в размере не менее 0,2% от суммы затрат на производство продукции. При этом типовой перечень подобных мероприятий должен устанавливаться государством. Раньше такого перечня утверждено не было. Теперь благодаря приказу Минздравсоцразвития России № 181н в списке стоит 31 мероприятие.

В перечень, к примеру, вошли аттестация рабочих мест по условиям труда, оценка уровней профессиональных рисков, модернизация оборудования, обучение по охране труда определенных категорий работников, санаторно-курортное лечение, а также медосмотры работников, занятых на работах с вредными

и (или) опасными условиями труда и др. Список мероприятий закрытый.

Утверждение перечня мероприятий не означает, что каждой организации нужно финансировать все перечисленное в приказе. На основании перечня организации следует составить свой список исходя из специфики деятельности. Такой перечень можно сделать в качестве приложения к коллективному договору или включить в план мероприятий по улучшению условий и охраны труда. Перечень может обновляться ежегодно.

Наличие перечня позволит обосновать произведенные расходы на улучшение условий труда в целях признания их в расчете налоговой базы по прибыли. Виды расходов, понесенных в рамках утвержденного компанией перечня, будут экономически оправданными. Необходимо только озаботиться составлением внутренних документов: коллективного договора, плана мероприятий, приказов.

Перечень мероприятий, улучшающих условия труда, можно сделать как приложение к коллективному договору или включить в план мероприятий по улучшению условий и охраны труда

#### **Питьевую воду – в расходы**

Раньше у налоговых инспекторов возникали вопросы относительно обоснованности расходов на приобретение кулеров и систем фильтровально-очистительных установок. При этом проверяющие указывали на то, что необходимость обеспечения сотрудников питьевой водой должна быть подтверждена заключением Госсанэпиднадзора о непригодности для питья водопроводной воды.

В противном случае контролеры не учитывали в расходах при исчислении налога на прибыль затраты на приобретение питьевой воды и аренду кулеров, поскольку они были признаны экономически неоправданными (письма УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007411, Минфина России от 10 июня 2010 г. № 03-03-06/1/406). Нередко спор по обоснованности данных затрат решался только в суде (постановление ФАС Московского округа от 24 февраля 2010 г. № КА-А40/450-10-1,2).

С вступлением в силу нового типового перечня по улучшению условий и охраны труда (утв. приказом Минздравсоцразвития России № 181н) заключение Госсанэпиднадзора не понадобится.

Документ предусматривает возможность такой статьи затрат, как «приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой».

Таким образом, если обеспечение работников питьевой водой будет определено во внутренних положениях компании в качестве мер по охране труда, независимо от степени

Если обеспечение работников питьевой водой будет определено компанией в качестве мер по охране труда, такие затраты можно включать в расходы

пригодности водопроводной воды такие затраты можно будет учесть для целей исчисления налога на прибыль как прочие расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда (подпункт 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Об этом сообщил Минфин России в письме от 25 мая 2012 г. № 03-03-06/1/274.

### **Финансирование мер по сокращению травматизма работников**

Приказом Минздравсоцразвития России от 10 февраля 2012 г. №113н утверждены правила финансового обеспечения в 2012 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма работников. Это аттестация рабочих мест, проведение обязательных медосмотров и даже приобретение алкотестеров. Максимальная сумма, на которую компания может рассчитывать, составляет 20% от суммы страховых взносов, начисленных за 2011 год, за вычетом расходов на пособия по несчастным случаям и травмам.

#### **Каков порядок получения финансового обеспечения предупредительных мероприятий?**

Для получения финансирования для обеспечения предупредительных мероприятий следует обратиться в свое отделение ФСС России до 1 августа 2012 года

Для получения финансового обеспечения организации следует обратиться с заявлением и комплектом документов в свое отделение ФСС России до 1 августа 2012 года.

Заявление представляет страхователь либо лицо, представляющее его интересы, на бумажном носителе либо в форме электронного документа. При этом к заявлению следует приложить:

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году, форма которого предусмотрена приложением к приказу Минздравсоцразвития № 113н, разработанный с учетом коллективного договора и (или) плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации, подготовленного по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, с указанием суммы финансирования;

- копию плана мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в организации.

Кроме того, страхователь дополнительно представляет документы (копии документов), обосновывающие необходимость финансового обеспечения предупредительных мер.

Следует отметить, что комплект документов зависит от того, какие именно мероприятия заявлены. Все они перечислены в приказе Минздравсоцразвития № 113н. Например, для проведения аттестации рабочих мест по условиям труда согласно подпункту



«а» пункта 3 приказа Минздравсоцразвития № 113н необходимо представить:

- копию приказа о создании аттестационной комиссии для организации, подготовки и проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест по условиям труда (приказ Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342н);

- копию договора с организацией, осуществляющей аттестацию рабочих мест по условиям труда, аккредитованной в установленном порядке, и стоимости проведения аттестации указанного количества рабочих мест;

- копию уведомления Минздравсоцразвития о включении аттестующей организации в реестр организаций, оказывающих услуги в области охраны труда.

### **Отражение в учете**

Если представители ФСС приняли положительное решение о финансировании предупредительных мер, то уменьшение обязательств по уплате взносов в бухучете отражается как получение госпомощи (пункты 1, 4 и 15 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», письмо Минфина России от 3 января 2002 г. № 04-02-05/1/223).

Использование полученных государственных средств по целевому назначению отражается по дебету счета 86 «Целевое финанси-

### **Какова ситуация с охраной труда в нашей стране?**

**Комментирует Игорь Барановский, руководитель Департамента страхования профессиональных рисков Фонда социального страхования России**

Надо признать, что ситуация с охраной труда в стране вызывает тревогу. В последнее время уровень профессиональных заболеваний увеличился на 14%. Количество несчастных случаев, произошедших на производстве, за год составило 80 тысяч, из них около трех тысяч – смертельных. У Фонда социального страхования есть действенный инструмент экономической заинтересованности предприятий в снижении таких показателей. Работодателям надо полнее использовать возможности 20-процентной скидки от страховых взносов и направлять их на предусмотренные законом предупредительные меры – аттестацию рабочих мест, медосмотр работников, санаторно-курортное лечение работающих во вредных или опасных условиях труда и т. д. Причем об этом необходимо позаботиться не только крупным предприятиям, кто еще не подключился к данной программе, но и малым организациям. Финансовый резерв для этого есть.

рование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Средства признаются в доходах отчетного периода по мере осуществления соответствующих расходов.

**Пример**

*ООО «Сапфир» получило разрешение от ФСС в июле 2012 года. Сумма взносов, которую организация может потратить на аттестацию рабочих мест, составила 5 000 руб.*

*Дебет 76 Кредит 86*

*– 5 000 руб. – отражены средства ФСС, выделенные на финансирование мероприятий;*

*Дебет 86 Кредит 98*

*– 5 000 руб. – направлены средства ФСС на финансирование расходов;*

*Дебет 98 Кредит 91*

*– 5 000 руб. – использованные средства ФСС учтены в составе прочих доходов;*

*Дебет 69 Кредит 76*

*– 5 000 руб. – зачтена сумма средств целевого финансирования в счет уплаты страховых взносов.*

Специалисты Минфина России считают, что средства, выделенные на профилактику травматизма за счет взносов в ФСС не должны признаваться в доходах. Расходы, произведенные в счет уплаты страховых взносов в ФСС, также не должны учитываться в целях налогообложения прибыли. Об этом говорится в письмах Минфина России от 15 февраля 2011 г. № 03-03-06/2/33, от 24 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/615.

По мнению ФНС России, выраженному в письме от 20 января 2011 г. № ЕД-4-3/21637@, страховые взносы в ФСС, направленные организацией на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма, не являются средствами целевого финансирования в целях исчисления налога на прибыль и, следовательно, не отражаются в декларации.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер в единственном лице, Казань	SciTeex	от 20 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5833642">http://kazan.hh.ru/vacancy/5833642</a>
Бухгалтер, Казань	АРХЫЗ	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5972328">http://kazan.hh.ru/vacancy/5972328</a>
Главный бухгалтер, Казань	Интелком	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6083878">http://kazan.hh.ru/vacancy/6083878</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	Дуслык, торговый дом	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6107657">http://kazan.hh.ru/vacancy/6107657</a>
Экономист, Казань	ОАО Татметалл	от 16 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6039711">http://kazan.hh.ru/vacancy/6039711</a>
Бухгалтер-калькулятор, Казань	Холдинг Лик-Ямал	от 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5964976">http://kazan.hh.ru/vacancy/5964976</a>
Менеджер-экономист, Альметьевск	BHP Capital Group Ltd	от 16 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6104538">http://kazan.hh.ru/vacancy/6104538</a>
Главный кассир, Казань	ОБИ Казань	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6104477">http://kazan.hh.ru/vacancy/6104477</a>
Кассир, Набережные Челны	Евроинтерьер	от 8 000 до 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6032813">http://kazan.hh.ru/vacancy/6032813</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Автоэмаль	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6073802">http://kazan.hh.ru/vacancy/6073802</a>
Бухгалтер по основным средствам, Казань	Корстон-Казань	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6101583">http://kazan.hh.ru/vacancy/6101583</a>
Главный бухгалтер, Казань	УК ООО Базис-Инвест-Холдинг	от 35 000 до 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6069005">http://kazan.hh.ru/vacancy/6069005</a>
Оператор 1С: склад, Казань	ООО Варлок инжиниринг	от 10 000 до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5874365">http://kazan.hh.ru/vacancy/5874365</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	ГК Смайл	от 18 900 до 22 680 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6049669">http://kazan.hh.ru/vacancy/6049669</a>
Экономист, Казань	Межрегиональный клинико-диагностический центр (МКДЦ)	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6099476">http://kazan.hh.ru/vacancy/6099476</a>
Оператор по финансовой работе, Набережные Челны	ООО Кондитерский комбинат Акульчев	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6099446">http://kazan.hh.ru/vacancy/6099446</a>

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

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

Рада Кононенко

выпускающий редактор



## Схемы с дроблением бизнеса на спецрежиме: обзор судебной практики

ФНС России на своем сайте выложила обзор судебной практики по схемам ухода от уплаты налогов с применением спецрежимов. Выводы арбитражных судов, на которые обратила внимание ФНС, будет полезно узнать компаниям, применяющим УСН и ЕНВД. Рассмотрим, какую позицию займут инспекторы в том или ином споре.

### *После регистрации либо реорганизации вновь возникшие или вновь созданные организации переводятся на спецрежимы*

Налоговая служба обратила внимание на постановление ФАС Волго-Вятского округа в от 25 марта 2011 г. № А82-139/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 7 июля 2011 г. № ВАС-469/11), в котором суд признал решение налоговых инспекторов законным. Схема была следующей: организация на общей системе налогообложения сдавала в аренду помещения ИП на «упрощенке» по заниженным ценам. Эти предприниматели пересдавали их в субаренду только уже по реальным рыночным ценам.

Таким образом, реальный доход по договорам субаренды получала организация-налогоплательщик, а предприниматели-арендаторы являлись дополнительным звеном, не имеющим отношения

к фактической деятельности по сдаче помещений в аренду, и были необходимы организации для юридического оформления схемы по минимизации налогообложения.

Доказательствами получения необоснованной налоговой выгоды в данной ситуации послужили следующие обстоятельства:

1) вся документация ИП находилась у организации-налогоплательщика;

2) часть предпринимателей являлись в проверяемый период или ранее работниками налогоплательщика. С рядом предпринимателей у работников налогоплательщика имелись родственные отношения;

3) денежные средства, поступающие на счета ИП, расходовались исключительно на платежи по аренде, налоговые платежи, уплату комиссии банку, платежи за обслуживание электронной отчетности и за обслуживание ККТ. Остаток денежных средств снимался по кассовым чекам на имя работников налогоплательщика;

4) из допросов ряда предпринимателей следует, что данные денежные средства им не передавались. В результате допроса субарендаторов были получены сведения, согласно которым все вопросы, касающиеся субаренды решались не с индивидуальными предпринимателями, а с организацией-налогоплательщиком.

5) бухгалтерские, юридические, планово-экономические услуги, ведение делопроизводства, в том числе ведение учета доходов и расходов, составление и представление отчетности, учет движения денежных средств и т.д. у ИП осуществляет налогоплательщик на основании договоров на оказание возмездных услуг за минимальное вознаграждение.

Приняв во внимание совокупность указанных доказательств, суды трех инстанций по данному делу сочли правомерными выводы инспекции. Организации-арендодателю были доначислены налоги по общему режиму налогообложения исходя из ее реального дохода на сумму более 300 млн руб.

Аналогичные выводы сделаны ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 16 июня 2011 г. № А19-14701/10. Только в качестве арендаторов в данном случае выступали зависимые юрлица, применяющие УСН.

В данном деле судами с учетом наличия признаков взаимозависимости в отношениях общества и арендаторов установлено, что хозяйственные операции налогоплательщика арендаторами-посредниками произведены без намерения заниматься реальной экономической деятельностью, и основной целью совершения сделок с данными арендаторами являлось достижение возможности применения УСН. Общество и взаимозависимые посредники функционировали в едином производственном процессе, подчиненном одной

цели – развитию рынков за счет в том числе неуплаты налогов по общей системе налогообложения и полученной в результате применения такой схемы экономии от уплаты налогов.

**Вывод.** Если инспекторы при проверке сочтут, что компания искусственно переводила свои доходы на дружественных компаний или ИП на спецрежиме, а на самом деле получала их сама, то они могут вменить эти доходы основной компании и доначислить с них налоги, уплачиваемые по общему режиму налогообложения. Однако при этом инспекторы должны доказать, что подобная организация деятельности направлена на получение налоговой выгоды.

### ***ИП перераспределит свои доходы для сохранения права на применение спецрежима***

В постановлении от 21 марта 2011 г. № А43-3880/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 15 июня 2011 г. № ВАС-7139/11) ФАС Волго-Вятского округа согласился с проверяющими, что действия предпринимателя по созданию им юрлица незадолго до момента превышения предельного размера дохода для применения УСН не имеют деловой цели и направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

ИП применял схему минимизации налогообложения путем «дробления бизнеса». С этой целью было создано ООО, в котором предприниматель являлся единственным учредителем и руководителем, оба лица зарегистрированы по одному адресу.

Выручка по одной сделке поступала и на счет предпринимателя и на счет ООО. Также установлено, что работы, выполняемые обществом, производились при помощи арендованных у данного ИП основных средств.

Часть сотрудников предпринимателя работали в обществе по совместительству либо были откомандированы в общество по приказу.

ООО создано незадолго до момента превышения предельного размера дохода предпринимателя, что исключало право применения УСН.

Если инспекция докажет, что целью разделения бизнеса было применение спецрежима несколькими лицами в группе, суд встанет на сторону налоговых органов.

Установив указанные обстоятельства, инспекцией был сделан вывод о наличии доказанного факта совершения предпринимателем согласованных со взаимозависимым лицом действий по корректировке выручки, направленных на сохранение права применения УСН. Соответственно, был произведен расчет налогов по общему режиму налогообложения.

Аналогичные судебные дела:



– постановление ФАС Восточно-Сибирского в от 30 сентября 2010 г. № А19-2361/10 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 28 февраля 2011г. № ВАС-1173/11);

– постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21 марта 2011 г. № А03-10971/2010.

**Вывод.** Если инспекция докажет, что целью разделения бизнеса было применение спецрежима несколькими лицами в группе, суд встанет на сторону налоговых органов.

### ***Дроблении бизнеса с целью уплаты ЕНВД: занижение критерия «торговая площадь»***

ФНС обратила внимание на случаи, когда налогоплательщики формально арендуют площадь в пределах установленных законом 150 кв. м (подпункт 6 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ), а фактически используют для торговли площадь, числящуюся в аренде у взаимозависимых лиц. В такой ситуации проверяющие будут проводить проверку сразу у нескольких компаний группы.

ФАС Западно-Сибирского округа рассматривал несколько дел в отношении компаний, входящих в одну торговую сеть (постановления от 13 декабря 2011 г. № А03-11931/2010, от 22 сентября 2011 г. № А03-11930/2010, от 16 августа 2011 г. № А03-11929/2010 и от 21 июля 2011 г. № А03-11928/2010). В этих делах суд пришел к выводу о неправомерном использовании спецрежима в виде ЕНВД по следующим обстоятельствам:

– компании осуществляли торговлю в крупных магазинах площадью более 150 кв. м, но каждое общество оформляло договоры аренды торговой площади менее 150 кв. м, что позволяло уплачивать ЕНВД. При этом деление общих торговых залов фактически не производилось. Имелась возможность свободного перемещения покупателей по общему торговому залу с отбором товаров в одну корзину и расчетом за товар в одной кассе. На одной полке магазина находились товары разных юрлиц торговой сети;

– в торговую сеть входило более 30 взаимозависимых лиц, часть из которых зарегистрирована в один день и по одному адресу;

– вход в общий торговый зал каждого магазина был один, при этом ни одна из арендованных компаниями площадей фактически не представляла собой самостоятельную торговую точку с автономной (независимой от других точек) системой организации торговли.

Однако при отсутствии совокупности фактов, изложенных выше, доказать направленность действий налогоплательщика исключи-

При отсутствии совокупности фактов доказать направленность действий налогоплательщика исключительно на получение налоговой выгоды почти невозможно

тельно на получение налоговой выгоды будет практически невозможным.

К примеру, в постановлении ФАС Поволжского округа от 6 сентября 2011 г. № А55-26757/2010 судами сделан вывод о недоказанности факта использования всей территории торгового зала только налогоплательщиком. Судом отмечено, что в арендованных помещениях находились самостоятельные структурные подразделения организации, такие как магазин «Продукты» и магазин «Хозтовары». Эти магазины вели собственное штатное расписание и имели собственную контрольно-кассовую технику. Они занимали разные помещения, которые были разделены капитальной стеной, в каждом из них велся свой учет.

***Неисследование в ходе проверки цели «дробления бизнеса» может привести к принятию решений в пользу налогоплательщика***

В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 2 сентября 2010 г. № А27-19778/2009 (определение ВАС РФ от 17 января 2011 г. № ВАС-17866/10) суды установили, что три общества осуществляли прокат кино населению от своего имени, самостоятельно выполняли налоговые обязательства. Имущество каждого из этих обществ, наличие необходимого персонала позволяли им независимо друг от друга осуществлять хозяйственную деятельность. Решение учредителей о создании не одного юрлица, находящегося на общем режиме налогообложения, а трех при условии применения ими УСН было вызвано заранее установленной убыточностью предполагаемой уставной деятельности с учетом, в том числе необходимости возврата привлекаемых для покупки оборудования инвестиций, оплаты до 50% предполагаемого дохода от продажи билетов владельцам авторских прав. Суд признал решение налогового органа недействительным.

Также важным фактором послужила в данном деле недоказанность в ходе проверки факта отсутствия осуществления созданными организациями реальной деятельности, так как:

- налоговые обязательства осуществляли самостоятельно;
- зарплата работникам выплачивалась из собственных средств этих организаций;
- общества осуществляли реальную деятельность – реализацию продукции населению.

Другое аналогичное дело: постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29 ноября 2010 г. № А27-3272/2010 (определение ВАС РФ от 1 апреля 2011 г. № ВАС-3665/11). Инспекция объединила доходы всех взаимозависимых лиц (4 организации) в рамках установленной «схемы дробления бизнеса» и начислила обществу налоги по общей системе налогообложения.

Суды же при рассмотрении спора исходили из следующих установленных обстоятельств:

- организации начинали осуществлять свою деятельность в разные налоговые периоды;
- имеют различный состав учредителей;
- пользование помещениями производилось на возмездной основе,
- каждая из организаций обладала имуществом, необходимым для осуществления своего специфического рода деятельности.

Учитывая изложенное, суды пришли к выводу о наличии у общества деловой цели в рамках взаимодействия с указанными контрагентами и об отсутствии в действиях общества цели, направленной исключительно на уменьшение налоговых обязательств. Установленная в разные периоды времени взаимозависимость организаций (по одному участнику) не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды, не доказана взаимозависимость между собой всех организаций в рассматриваемый период.

**Вывод.** Если суд придет к выводу, что действия компании имели деловую цель, то решение налоговых инспекторов он признает недействительным.

## 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.

## Незаконное начисление налога на имущество при УСН

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 30 мая 2012 г. № А82-6216/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

ИП применяет УСН. Инспекция начислила налог на имущество с мастерской и склада, принадлежащих физлицу. Бизнесмен обязан предъявить документы на коммерческое использование объектов. Если они отсутствуют, то нельзя использовать налоговое освобождение (пункт 3 статьи 346.11 НК РФ).

На день проверки помещения могли быть не заняты, но из пояснений гражданина ясно, что ожидается их использование для коммерческой цели. Закон не требует подачи документов, свидетельствующих об эксплуатации недвижимости. Если инспекция заявляет об использовании объекта для личных нужд гражданина, она обязана доказать этот факт. Чиновниками не предоставлено документов, показывающих, что здания служат для жилья или для других некоммерческих целей.

## Просрочка – не причина для увеличения взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 22 мая 2012 г. № А12-11273/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компания поздно уведомила ФСС об основном виде деятельности. Из-за этого чиновники увеличили ставку взносов на страхование от несчастных случаев. Она взята по самому опасному из видов деятельности, указанных в уставе юрлица.

С этим не согласились судьи. Арбитраж сослался на пункт 5 Порядка, одобренного приказом Минздравсоцразвития от 31 января 2006 г. № 55. Он разрешает фонду устанавливать ставку для тех, кто не предоставил документы. В таком случае ставка берется из осуществляемых видов экономической деятельности. Не доказано, что предприятие ведет все виды бизнеса, которые даны в уставе и в ЕГРЮЛ. Определять ставку от заявленных видов деятельности «соцстраховцам» не разрешено.

По документам основным видом деятельности названа оптовая торговля. От нее поступают почти все доходы. Данное утверждение не опровергнуто, наличие новой деятельности не доказано, поэтому ставка взносов должна остаться неизменной.

## Ошибка «пенсионщиков» – аргумент за предприятие

*Определение ВАС России  
от 28 мая 2012 г. № ВАС-6248/12*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Организация несвоевременно сдала персонетность. За это положен штраф – 10% от взносов за отчетный период (статья 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ). Он может быть отменен из-за ошибок, допущенных при привлечении к ответственности. Одна из ошибок – не уведомление предприятия о дате рассмотрения акта проверки, фиксирующего нарушение (часть 2 статьи 39 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Если компания не оповещена о дне рассмотрения акта, она не могла участвовать в этой процедуре и приводить доводы в свою защиту. Значит, фонд не исследовал обстоятельства, которые могут исключить вину плательщика или смягчать санкции. Необходимость изучения подобных обстоятельств очевидна из части 6 статьи 39 Закона № 212-ФЗ. Раз она не соблюдается, привлечение к ответственности недопустимо.

## Снизить могут и минимальный штраф

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 16 мая 2012 г. № А79-8470/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компания несвоевременно сдала декларацию по налогу на имущество. Там нет налога, подлежащего к доплате. Поэтому с предприятия взят минимальный штраф – 1 000 руб. (статья 119 НК РФ). Он, по мнению инспекции, не может быть сокращен.

Суд отметил тяжелое финансовое состояние компании. И отнес это к смягчающим обстоятельствам, предусматривающим хотя бы двукратное снижение санкций. Законодательно не запрещено использовать смягчающие обстоятельства при минимальном наказании. Сделав такой вывод, суд уменьшил штраф до 500 рублей.

## ИФНС не вправе ссылаться на устное уведомление

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 14 июня 2012 г. № А72-6962/2011*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Организация занизила налог, позже она сдала «уточненку» и погасила долг. По мнению инспекции, это не освобождает от ответственности за прежнее нарушение, так как «уточненка» предоставлена после того, как предприятие узнало о назначении выездной проверки. Поясняя свое решение, чиновники заявили, что о начале проверки налогоплательщик уведомлен по телефону.

Подобный способ оповещения не предусмотрен законом. Доказывая реальность уведомления, следовало опираться на письменное решение о проведении выездной проверки (пункт 2 статьи 89 НК РФ). Оно должно быть завизировано руководителем ИФНС и предъявлено налогоплательщику до подачи «уточненки».

В данном случае «уточненка» поступила в инспекцию до получения решения о выездной проверке. Значит, надо применить пункт 4 статьи 81 НК РФ, по которому «уточненка» освобождает от ответственности.

## Инспекция сообщает о счетах, а не о движении по ним

*Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
от 4 июня 2012 г. № А53-12602/2011*

*Суд поддержал  
налоговую инспекцию*

У инспекции ИП запросил выписки о движении средств по счетам контрагента. Получив отказ, бизнесмен обратился в суд, требуя обязать чиновников предоставить документы. Выписки нужны для взыскания долга, подтвержденного решением арбитража. Им выдан исполнительный лист, нотариально заверенная копия которого направлена в ИФНС.

Реальность долга не оспаривается, только у чиновников нет спорных сведений. Ревизоры могут получить информацию о движении средств на счетах в случаях, прописанных в пункте 2 статьи 86 НК РФ. В нем не говорится о взыскании средств, не связанных с налоговыми отношениями, так что отказ инспекции законен. Суд подчеркнул: у ИФНС есть реквизиты счетов должника. Их нужно сообщить предпринимателю, получившему исполнительный лист на взыскание долга. Законом предусмотрено право взыскателя на получение сведений о наличии у должника имущества. К таким сведениям относятся и данные о реквизитах банковских счетов. Их разрешено запрашивать у инспекции.

## Минфин России отвечает на вопросы по спецрежимам

Вопросы по УСН и ЕНВД всегда не перестают поступать налогоплательщиков. На самые актуальные вопросы отвечает Юрий Подпорин, заместитель начальника отдела специальных налоговых режимов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России.

### УСН

#### Признание расходов по УСН

*Компания находится на «упрощенке» с объектом «доходы минус расходы». Можем ли мы включить в состав затрат сумму комиссии за изготовление банковских карт и перечисление на них зарплаты сотрудникам?*

По моему мнению, можете только комиссию за перечисление зарплаты. Перечисление с расчетного счета организации денежных средств, предназначенных для выплаты зарплаты, на открытые карточные счета работников относится к банковским услугам. Расходы на них прямо поименованы в подпункте 9 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

В то же время расходы по оплате комиссии банку за изготовление банковских карт не включены в перечень услуг банков. Следовательно, такие затраты организации не учитываются при определении налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения. Это указано в письме Минфина России от 14 июля 2009 г. № 03-11-06/2/124.

*Компания применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». В ходе переговоров мы угощаем постоянных клиентов фруктами, чаем и кофе. Можем ли мы учесть их стоимость как расходы, уменьшающие налоговую базу при УСН?*

Нет, такие затраты организация учесть не имеет права. Дело в том, что перечень расходов, предусмотренный пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

В данном перечне не указаны затраты на приобретение фруктов, чая и кофе для обслуживания постоянных клиентов. Таким образом, их нужно рассматривать как расходы для собственных нужд, которые не связаны с производством и реализацией товаров, работ или услуг и которые не уменьшают облагаемую базу при «упрощенке». Аналогичную точку зрения высказали налоговые органы (письмо УФНС России по г. Москве от 21 января 2011 г. № 16-15/005285@).



### **Расходы в иностранной валюте**

*Организация применяет УСН. Подскажите, по какому курсу нам нужно производить пересчет расходов по оплате товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте?*

Если расходы выражены в иностранной валюте, они пересчитываются по официальному курсу Банка России, установленному на дату осуществления расходов (пункт 3 статьи 346.18 НК РФ). И здесь нужно определиться, что считать датой несения расходов.

По общему правилу, расходами налогоплательщика на «упрощенке» признаются затраты после их фактической оплаты. Для товаров, предназначенных для перепродажи, установлены особые требования: согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы на их покупку учитываются в составе затрат по мере их дальнейшей реализации. Президиум ВАС России в постановлении от 29 июня 2010 г. № 808/10 уточнил, что стоимость таких товаров признается в составе расходов после их фактической передачи покупателю независимо от того, оплачены ли они покупателем или нет.

Таким образом, если рассматриваемые расходы выражены в иностранной валюте, перерасчет в рубли следует производить по официальному курсу Банка России на дату, когда выполнены одновременно два условия:

- товар оплачен поставщику;
- право собственности на товар передано покупателям.

Такие разъяснения даны в письме Минфина России от 10 июня 2011 г. № 03-11-06/2/93.

### **Применение «упрощенки» на основе патента**

*Индивидуальный предприниматель применяет УСН на основе патента в отношении услуг салона красоты, а именно услуг саун, соляриев и массажных кабинетов. Патент был приобретен в марте 2012 года на четыре месяца. Оплачена только часть стоимости патента. В апреле ИП принял на работу дополнительных сотрудников, в результате он превысил лимит наемных работников, установленный для патентной «упрощенки». Нужно ли в данном случае оплачивать оставшуюся часть стоимости патента?*

Нет. В пункте 9 статьи 346.25.1 НК РФ установлено, что при нарушении условий применения «упрощенки» на основе патента предприниматель теряет право на применение данного спецрежима в периоде, на который был выдан патент. Соответственно, ИП должен уплатить налоги на основании общего режима налогообложения. При этом оплаченная часть стоимости патента ему не возвращается.

В случае утраты предпринимателем права на применение патентной УСН на него не распространяется порядок налогообложения, установленный для этого режима, а значит, и норма пункта 10

статьи 346.25.1 НК РФ, согласно которой оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент, также не действует. Аналогичной позиции придерживается ФНС России в письме от 13 октября 2011 г. № ЕД-3-3/3383@.

*Я индивидуальный предприниматель на обычной «упрощенке», занимаюсь сдачей в аренду собственного недвижимого имущества. Нежилые помещения я сдаю в аренду юрлицам. Можно ли, оставаясь на «упрощенке», сдать в долгосрочную аренду собственную квартиру для проживания физлица? Инспекция утверждает, что данный вид деятельности квалифицируется как услуги по временному размещению и проживанию в помещениях и подлежит переводу на уплату ЕНВД.*

В соответствии с подпунктом 12 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ оказание услуг по временному размещению и проживанию физлиц в помещениях, принадлежащих организациям и ИП, облагается ЕНВД, если, конечно, этот вид деятельности переведен на «вмененку» в вашем регионе. Следовательно, налоговые органы правомерно указывают на необходимость уплаты ЕНВД по нему.

Однако ИП может применять «упрощенку» на основе патента в отношении деятельности по передаче во временное владение (пользование) собственного жилого помещения. Об этом говорится в подпункте 56 пункта 2 статьи 346.25.1 НК РФ.

«Упрощенка» на основе патента – это единственный налоговый режим, который ИП вправе выбрать даже в том случае, когда его деятельность отвечает всем условиям для применения ЕНВД. Такой вывод содержится в письме Минфина России от 7 ноября 2011 г. № 03-11-11/277.

Следовательно, вы вправе применять УСН на основе патента в отношении услуг по сдаче собственной квартиры в долгосрочную аренду физлицу, а по остальным видам деятельности — обычную «упрощенку».

## **ЕНВД**

### **Как рассчитать ЕНВД, если транспорт не использовался?**

*Наша организация занимается автомобильной перевозкой пассажиров и грузов и платит по этой деятельности ЕНВД. В IV квартале 2011 года два наших маршрутных такси попали в ДТП и не использовались в деятельности весь I квартал 2012 года. Повлияет ли это на расчет суммы единого налога по итогам данного периода?*

В вашей ситуации в общее количество транспортных средств должны включаться все автомобили независимо от их эксплуатационного состояния, то есть как используемые в хозяйственной

деятельности, так и находящиеся в ремонте. Следовательно, при расчете суммы налога изменений не произойдет. Данная позиция отражена в письмах Минфина России от 4 октября 2011 г. № 03-11-06/3/108 и от 20 апреля 2010 г. № 03-11-06/3/62.

При этом в данном случае не применяются положения пункта 9 статьи 346.29 НК РФ, согласно которому налогоплательщик учитывает изменение величины физического показателя при исчислении суммы единого налога, так как количество машин в собственности у вас не изменилось.

Хотя некоторые суды по этому вопросу высказывают иную точку зрения. По их мнению, при определении физического показателя в целях уплаты ЕНВД учитываются только те транспортные средства, которые фактически эксплуатируются (постановления ФАС Поволжского округа от 6 сентября 2011 г. № А12-6205/2010 и Северо-Кавказского округа от 24 мая 2011 г. № А63-5031/2010).

Следовательно, ваша организация может исключить временно не используемый автотранспорт из расчета единого налога, но такую позицию вам придется отстаивать в суде.

### *Пластиковые окна (изготовление, продажа, установка)*

*Организация занимается продажей населению пластиковых окон и балконных дверей собственного изготовления, а также их установкой. Образцы выставлены в торговом центре на арендуемой площади. Переводится ли указанный вид деятельности на ЕНВД?*

Фактически ваша организация ведет 2 вида деятельности, один из которых – изготовление и продажа, а другой – установка. Деятельность по продаже пластиковых окон и балконных дверей облагается ЕНВД, только если они приобретены у третьих лиц (подпункты 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). Реализация же продукции собственного производства не относится к розничной торговле (статья 346.27 НК РФ). По этому виду деятельности вы можете применять либо общий режим налогообложения, либо «упрощенку».

Что касается услуг по установке, то, если их стоимость выделена отдельной строкой или они оформлены отдельным договором, такая деятельность может быть переведена на уплату ЕНВД (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). В этом случае данные услуги являются самостоятельным видом деятельности, в отношении которого применяется ЕНВД. Такие разъяснения даны в письмах Минфина России от 13 января 2010 г. № 03-11-06/3/1 и от 1 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/91.

Получается, ваша организация совмещает облагаемую ЕНВД деятельность (бытовые услуги) и деятельность, не облагаемую единым налогом (изготовление изделий и их продажа). Следовательно, вы должны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Этого требует пункт 7 статьи 346.26 НК РФ.

Если услуги по установке окон и дверей включаются в стоимость их реализации, такая деятельность не рассматривается как самостоятельная. Эти услуги относятся к сопутствующим услугам, связанным с реализацией собственной продукции. С полученных от них доходов необходимо уплачивать налоги в рамках общего режима налогообложения или упрощенной системы. Такие выводы содержатся в письмах Минфина России от 15 января 2010 г. № 03-11-10/04 и от 16 июня 2009 г. № 03-11-09/213.

### ***Включение суммы страховых взносов в отчет за предыдущий квартал***

*При подаче декларации по ЕНВД за I квартал 2012 года наша организация не уплатила во внебюджетные фонды страховые взносы, а значит сумма единого налога не была уменьшена на соответствующую сумму. После истечения срока подачи этой декларации мы перечислили взносы в фонды. Можем ли мы теперь уменьшить сумму ЕНВД за I квартал?*

Да, можете. Для этого вам нужно подать уточненную декларацию за I квартал и указать в ней уменьшенную сумму налога. Образовавшаяся переплата подлежит зачету в счет предстоящих платежей юрлица по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

Возврат излишне уплаченных сумм налогов осуществляется инспекцией по месту учета налогоплательщика на основании его заявления и при соблюдении прочих условий, предусмотренных налоговым законодательством.

Подобный вывод также содержится в письме ФНС России от 14 ноября 2011 г. № ЗН-3-12/3719@. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Решение о возврате переплаты инспекция принимает в течение 10 дней со дня получения заявления о возврате или со дня подписания с налогоплательщиком акта сверки (пункт 4 статьи 78 НК РФ).

## **Уважаемые читатели!**

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

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

# Эффективный инструмент бухгалтерских будней

Мы очень часто пользуемся вещами наполовину, порой даже не зная о их возможностях. Так, например, имея навороченный телефон, мы используем его стандартные функции, даже не догадываясь, насколько могут облегчить нашу жизнь новые инструменты.

Программным обеспечением «Такснет-Референт» пользуется большинство бухгалтеров Республики Татарстан. Но пользуются ли они «Личным кабинетом»? Возможно не все.

А ведь этот многофункциональный инструмент был создан специально для того, чтобы облегчить работу бухгалтера и сэкономить время, потраченное на звонки в службы поддержки. «Личный кабинет» является абсолютно бесплатным сервисом и доступен каждому абоненту компании «Такснет».

Этот уникальный сервис обеспечивает полную техническую консультацию прямо в Вашем компьютере. Разделы этого сервиса делают его универсальным. Например, в разделе «Информация» Вы сможете получить акт сверки, узнать информацию о сертификатах Вашей организации, посмотреть используемые направления и, что особенно востребовано, построить статистику сдачи отчетности.

Для работы в «Личном кабинете» не обязательно загружать на компьютер программные обеспечения, зайти в него можно с любого ПК через сайт [www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru).

Упомянув еще один раздел сервиса – «Программы», можно сказать, что по статистике им пользуется каждый четвертый пользователь. Здесь выложены дистрибутивы программы «Такснет-Референт» и «Экоформ», поэтому клиент в случае утери диска всегда сможет найти актуальные версии программных обеспечений компании «Такснет». Не менее важен в работе бухгалтера раздел «Полезные ссылки». В этом разделе Вы сможете найти информацию о важных документах, а также скачать инструкции по важнейшим аспектам работы. Кроме того, раздел очень популярен у организаций, участвующих в электронных торгах, так как здесь представлен список наших партнеров на территории РФ, а также список электронных площадок, на которых пользователи могут работать.

Одной из самых новых услуг является сервис оповещений абонентов «Автоинформирование». Основная функция этой услуги – оперативное информирование абонентов о состоянии их абонентского ящика и статусе сертификата электронной подписи. Подключив услугу, Вы всегда будете знать не только о состоянии своего баланса, но и обо всем, что необходимо абоненту программного обеспечения «Такснет-Навигатор». Услуга является бесплатной. Подключить услугу Вы можете в «Личном кабинете».

Компания «Такснет» создает свои продукты для того, чтобы абоненты переходили на электронную форму взаимоотношений и проводили время, которое сэкономили благодаря программным обеспечениям, с близкими людьми.

**Работа должна приносить удовольствие! Помните об этом и используйте все возможности, которые предлагает Вам мир современных технологий!**

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Август 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		

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>6 августа</b>		
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Налогоплательщики - организации или физлица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за II квартал 2012 года	Статья 9 решения представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. №2-3 «О земельном налоге»
<b>10 августа</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей по налогу за II квартал 2012 года	Закон РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ
<b>15 августа</b>		
<b>Страховые взносы в ПФР, ФСС России, ФФОМС России</b>		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды за июль 2012 года	Пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ



Отчетность в ПФР		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Представление расчета в территориальный орган ПФР по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования за полугодие 2012 год	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление: – сведений о каждом работающем застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ о страховых взносах начисляются страховые взносы); – сведений о страховых взносах и страховом стаже и уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих застрахованных лиц за полугодие 2012 года	Пункт 2 статьи 11, абзац 2 подпункта 10 пункта статьи 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ

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

19 августа – Ураза-байрам;

30 августа – День Республики Татарстан



## Признаки обмана

Как многое зависит от первых минут знакомства, от того впечатления, которое мы производим друг на друга, и как много на дороге к взаимной привлекательности подводных камней. Один из них — ложь.

Психологи утверждают, что лгущий человек выдает себя целым комплексом признаков: мимикой, жестами, словами. Просто надо быть чуть внимательнее, знать эти внешние проявления неискренности и можно легко распознать, лжет ли тебе собеседник.

### Признаки неискренности

Каковы симптомы лжи? Большинство из них достаточно просты и произвольны. Человек принимает так называемые «закрытые» позы: скрещивает руки на груди, кладет ногу на ногу. Берет и начинает вертеть в руках какие-то предметы, будто прикрываясь ими. Это может быть ручка, очки или бокал вина. Он инстинктивно, не отдавая себе отчета, слегка отворачивается от собеседника.

Часто, говоря неправду, человек отводит глаза. Но некоторые, понимая, что тем самым выдадут себя, начинают преувеличенно пристально глядеть в глаза собеседника. Однако при этом глаза у них сужаются, взгляд становится напряженным и на лице появляется растерянная асимметричная улыбка.

Есть еще физиологические признаки лжи. В среднем человек моргает шесть раз в минуту, лгущий же человек произвольно начинает моргать гораздо чаще. Невольно у говорящего неправду в речи появляются монотонные интонации. Перед ответом на самый простой вопрос он делает небольшую, но явно неоправданную паузу.

Некоторые люди, зная, что, говоря неправду, невольно понижают голос, и, стараясь преодолеть это, начинают говорить преувеличенно громко. Другие становятся излишне говорливы, приводя массу ненужных аргументов, о которых их не просили, как будто стараясь убедить самих себя в собственной правоте.

Психологи рекомендуют обращать внимание и на некоторые жесты. Стоит насторожиться, если человек в разговоре начинает тереть горло. Проговариваемая ложь произвольно сковывает все внутри, и рука начинает тянуться к горлу, чтобы снять напряжение.

Отсюда и излишняя жестикуляция – желание дотронуться до шеи, лица, поправить волосы или одежду.

Распространенным является мнение, что человек, во время разговора дотрагивающийся до собственного носа, говорит неправду. Эта примета нашла свое отражение в многочисленных народных сказках, где у лгущего персонажа вырастал нос. Видимо, именно поэтому Карло Лоренцини и Алексей Толстой наделили своих деревянных героев длинным носом, ведь Пиноккио и Буратино не отличались правдивостью.

Умение разглядеть ложь дается с опытом, когда начинаешь обращать внимание на мелкие детали, такие как изменение тембра голоса, темпа речи и жестикуляции и картинка в комплексе высвечивает тебе результат: собеседник лжет.

### *Не делай скоропалительных выводов*

Однако стоит быть осторожным со слишком скорыми выводами, ведь у любого факта может быть несколько интерпретаций. Особенно, когда речь идет о симпатичных друг другу мужчине и женщине, познакомившихся несколько минут назад. Скрещенные на груди руки могут говорить о застенчивости или интровертности, частое моргание – о повышенной сухости глаз или неподходящих линзах (особенно если общение происходит в накуренном месте), молчаливость или наоборот повышенная говорливость – о неуверенности в себе, ну а положенные нога на ногу быть частью флирта.

Ситуация усугубляется еще и тем, что многие жесты, свидетельствующие о неискренности собеседника, совпадают с жестами флирта и кокетства. При общении с привлекательным человеком мы начинаем рефлекторно прихорашиваться. Мужчина поправляет галстук, запонки, стряхивает несуществующую пыль с плеча. Женщина проводит рукой по волосам, касается шеи, как будто проверяя сохранность украшения на нем, поправляет плечики у платья.

К тому же, как известно, запястье у женщины – одна из самых эrogenных частей тела и привлечение внимания к его нежной коже является для женщины способом сообщить мужчине о его привлекательности и частью флирта. Для курящей женщины сигарета в пальцах является возможностью постоянно держать на виду симпатичного мужчины свое запястье. Некурящим приходится изыскивать другие способы, и они поправляют сережку, поглаживают свою бровь, держат на виду и как будто играют своим бокалом.

А может быть, объяснение симптомов неискренности еще проще и прозаичнее: молодой человек, дотрагиваясь до шеи, пытается скрыть от симпатичной ему девушки вскочивший прыщик, а девушка все время касается носа, потому что у нее насморк.

### *Ложь: что дальше?*

Однако, если подозрения обоснованны, и собеседник, неискренен, встает вопрос: что делать?

Можно, если очень хочется, попытаться понять, а в чем именно и почему он неискренен. Может быть, для него это способ самозащиты и стремление произвести максимально хорошее впечатление. Может быть, это попытка немного забыться, покинуть скучную и временами тяжелую реальность, окунуться в мир без проблем, где и он сам становится другим человеком.

Разве стоит прилагать такие усилия ради человека, с которым ты знаком несколько минут? Вокруг огромное количество людей, которым не надо лгать, чтобы наслаждаться общением с приятным собеседником.

Ведь ложь всегда указывает на проблему. На публике все мы носим маску, стараясь предстать перед посторонними людьми и новыми знакомыми в наилучшем виде. Наверное, каждому нет-нет да приходилось что-то преувеличить, приукрасить или наоборот, обойти молчанием. Но есть большая разница между тем, чтобы стараться представить себя знакомым в привлекательном виде, но себя настоящего или выстраивать собственный образ, совершенно не соответствующий внутреннему содержанию. Ведь это очень тяжелая работа – не быть собой.

Когда мы обнаруживаем, что собеседник лжет, стоит задаться вопросом, а зачем это ему, какие цели он преследует? И если человек лжет в мелочах, то насколько он будет искренен в более серьезном и глубоком общении?

Пожалуй, можно дать универсальный совет для знакомства: будьте искренними, не бойтесь выглядеть естественными, не забывая, конечно, о хороших манерах, в итоге вы только выиграете. Какой смысл тратить время на общение, вовсе не легкое и приятное, с человеком, перед которым вы играете, пытаетесь выглядеть совсем не таким, как на самом деле? Ведь где-то, и вполне возможно, совсем рядом, находится человек, которому вы будете интересны такой, какой есть, со своими интересами, склонностями и особенностями. Только как вы узнаете друг друга, если будете играть чужие роли?

Материал подготовила  
Зуля Зиновьева

## Судoku

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

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

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

### Приметы

Если дым стелется по земле — вернитесь и выключите утюг, если поднимается столбом — можете уже не возвращаться.

\*\*\*

Если третий день не хочется работать, значит сегодня среда.

\*\*\*

Если вы проснулись утром и вам не надо вставать, значит вы спали стоя.

\*\*\*

Если, выходя из помещения, зацепитесь за ручку двери, обязательно туда вернетесь.

\*\*\*

Если вокруг солнца появились круги — пора проветрить комнату и вымыть окна.

\*\*\*

Низко летящие над головой голуби — к стирке.

\*\*\*

Если в дождливую погоду вы забыли зонтик, обязательно промокнете.

\*\*\*

Ходить на работу — к деньгам.

\*\*\*

Если ваша собака сказала вам: «Здравствуй, хозяин!» — значит она просто не хотела вас пугать своим лаем.

\*\*\*

Если вы просыпаетесь в прекрасном настроении, значит вы еще не проснулись.

\*\*\*

Народная примета: когда засыпаешь, обязательно кто-нибудь позвонит на мобильный!

\*\*\*

Выйдя из интернет-форума, надо еще раз три вернуться, сказать всем «пока» и «чмоки», иначе на другом форуме вам не будет счастья.

\*\*\*

Сразу после большого праздника посуду не моют и пол не подметают, потому что лень. Такая традиция — ничего не поделаешь.

\*\*\*

Нельзя мыть пол, пока кто-то из близких находится в дороге. Приедет и сама помоет.

\*\*\*

Чтобы молодожены были счастливы, им нужно переломить лавровую ветвь, порезать картошку, нашинковать морковь, высыпать в бульон, слегка подсолить и варить до готовности. А потом съесть в один день.

\*\*\*

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Энже Юсупова

**Редакция:**

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Зуля Зиновьева

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (ст. менеджер по подписке)

**Адрес редакции:** 420107, г. Казань,

ул. Спартаковская, д.2, оф.254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

**http://**[www.nalog-iz.ru](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», № 7, подписано в печать 28.06.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская независимость», г. Казань, ул. Айтский, 21

**Читайте в следующем номере:****НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях**

Следующий номер журнала выйдет 8 августа 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