

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, сайт: www.nalog-iz@mail.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСР – ж/2012 от 01.08.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» сентябрь 2012 г.– декабрь 2012 г.	компл.	1	756-00
Итого:				756-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				756-00

Всего к оплате: Семьсот пятьдесят шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №8 2012

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....14

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....18

АГЕНТСТВО ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РТ
ИНФОРМИРУЕТ.....20

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....22

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Оформляем платежку по-новому25

ЗАКОНОПРОЕКТ

Быть ли налогу для уклонистов от армии?.....29

УПРОЩЕНКА

Счета-фактуры при посреднических сделках на УСН.....32

«Упрощенец» приобретает автомобиль.....38

ВМЕНЕНКА

Реальный заработок ИП на «вмененке».....44

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ.....49

ПРАВОСУДИЕ

Утрата статуса ИП не освобождает его
от налоговых проверок.....51

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Нет средств на выплату пособий: алгоритм действий.....54

ПОРТРЕТ

Юлия Афанасьева: «Если вовремя не заняться работой,
она убежит так далеко, что ее уже не догнать».....60

АРБИТРАЖ.....64

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....66

СПРАВКА.....70

ПЯТИМИНУТКА

Служебный роман.....76

Судоку.....79

НДФЛ: правильные решения в спорных ситуациях

Как показывает практика, при расчете и перечислении в бюджет НДФЛ бухгалтеры допускают немало ошибок, особенно когда речь идет о налогообложении доходов, полученных в натуральной форме или в виде материальной выгоды, о налогообложении различного рода доплат и компенсаций. Сложные ситуации разъясняет Гузьяль Арикова, советник государственной гражданской службы РФ II класса.

– Рассмотрим такую ситуацию. Сотрудник в течение месяца часть времени работает в головном офисе компании, а часть – в ее обособленном подразделении. Куда нужно перечислять НДФЛ с его доходов?

– В обе налоговые инспекции: и по месту нахождения головного офиса, и по месту нахождения обособленного подразделения с учетом отработанного времени (письмо Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/3-231).

– Компания выплатила работнику денежную компенсацию за не вовремя выданную зарплату. Такая компенсация облагается НДФЛ?

– Нет, не облагается. В абзаце 11 пункта 3 статьи 217 НК РФ говорится, что НДФЛ не облагаются все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат. В том числе выплат, связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей. Компенсация за задержку зарплаты, установленная статьей 236 ТК РФ, относится именно к таким выплатам. НДФЛ она не облагается (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-526).

– То же самое касается, наверное, и компенсации за задержку выплаты отпускных?

– Да, безусловно.

– Работник компании ушел в очередной отпуск. И этот отпуск переходит из одного месяца в другой. Скажите, за какие месяцы, начисляя отпускные, нужно предоставить ему стандартные вычеты?

– База по НДФЛ в этом случае определяется с учетом вычетов, которые полагаются работнику за текущий месяц. То есть за тот, в котором он получит отпускные. Стандартные вычеты за следующий месяц необходимо предоставить при последующих вы-

платах в следующем месяце (разумеется, при условии, что доходы работника к тому времени не превысят 280 000 рублей с начала года). Об этом же говорится в письме Минфина России от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134.

— **Компания направила сотрудника в срочную командировку. Билетов эконом-класса уже не было, и ему пришлось купить билет бизнес-класса. Освобождается ли от НДФЛ компенсация полной стоимости такого билета?**

— Да, освобождается. Согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ НДФЛ не удерживается с компенсационных выплат, связанных с исполнением работниками своих трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

Главное, чтобы фактические целевые расходы работника на проезд до места командировки и обратно были документально подтверждены, тогда они не будут включаться в налоговую базу. Аналогичная точка зрения изложена в письме Минфина России от 30 декабря 2011 г. № 03-04-06/6-364.

— **В период нахождения в командировке работник, чтобы сэкономить время, передвигался на такси. Облагается ли НДФЛ оплата таких расходов?**

— Нет, не облагается. Оплата проезда работника на такси в командировке также относится к числу компенсационных выплат, связанных с исполнением трудовых обязанностей. Каких-либо ограничений в отношении видов транспорта, которые работник может использовать для проезда до места назначения и обратно, ни Трудовой, ни Налоговый кодекс РФ не содержат. При этом работник обязательно должен предоставить квитанции об оплате услуг такси или иной подтверждающий расходы документ (письмо Минфина России от 25 апреля 2012 г. № 03-04-05/9-549).

— **Облагаются ли НДФЛ надбавки, которые компания установила сотрудникам за разъездной характер работы?**

— Если надбавка прописана в фиксированной сумме, то она к компенсациям, освобожденным от НДФЛ, не относится и как часть зарплаты подпадает под налогообложение (письмо Минфина России от 26 марта 2012 г. № 03-04-06/9-76).

— **Предположим, сотрудник увольняется по соглашению сторон. Компенсация, которую он получает от работодателя, НДФЛ облагается или нет?**

— С января 2012 года суммы, выплачиваемые при увольнении работникам, не подпадают под обложение НДФЛ в случае, если они не превышают трехкратного размера среднемесячного заработка (для компаний Крайнего Севера лимит — шесть средних заработков). При этом совершенно неважно, на каком основании увольняется работник.

Об этом Минфин России говорит в письмах от 11 апреля 2012 г. № 03-04-05/6-489 и от 18 мая 2012 г. № 03-04-06/6-138.

– Суд признал увольнение работника незаконным и обязал компанию компенсировать работнику время вынужденного прогула. Эта компенсация подпадает под НДФЛ?

– Да, налог придется удержать и заплатить в бюджет. В Налоговом кодексе РФ нет ни одной нормы, которая бы освобождала данную выплату от НДФЛ (письмо Минфина России от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/3-502).

– Из компании увольняется высококвалифицированный иностранный специалист. Его фактический годовой доход оказался меньше 2 млн руб. Надо ли в этом случае пересчитать НДФЛ?

– Не надо, потому что ставка 13% в отношении него будет действовать в любом случае. Признание иностранца высококвалифицированным специалистом происходит на основании трудового договора, в котором должен быть указан размер вознаграждения – не менее 2 млн руб. в год. Если в силу каких-то обстоятельств фактически выплаченные суммы оказались меньше, НДФЛ пересчитывать не нужно (письмо Минфина России от 4 мая 2012 г. № 03-04-06/6-130).

– Теперь рассмотрим несколько ситуаций, связанных с «детскими» вычетами. Чтобы получать «детский» вычет в двойном размере, работница должна принести в свою бухгалтерию справку

от редакции

Письма Минфина носят информационно-разъяснительный характер

Минфин России в рамках своих писем дает разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

Письменные разъяснения Минфина России не направлены на установление, изменение или отмену правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания. Они также не являются нормативными правовыми актами и носят информационно-разъяснительный характер, в них выражается позиция министерства по конкретным или общим вопросам, содержащимся в обращениях налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов. Эти письма не имеют статуса официального комментария к Налоговому кодексу РФ (письмо Минфина России от 27 мая 2009 г. № 03-02-08/43).

с места работы супруга. Как часто нужно требовать с нее такую справку?

– Каждый месяц. Двойной «детский» вычет предоставляется, пока у второго родителя зарплата за год не превысит 280 000 руб. Поскольку определить точно, в какой именно месяц это случится, невозможно, предоставлять соответствующую справку работнице придется ежемесячно (письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-04-05/8-640).

– Предположим, один из родителей ребенка стоит на учете в службе занятости. Может ли второй родитель рассчитывать на двойной «детский» вычет?

– Нет, не может. Напомню, что пособие по безработице НДФЛ не облагается (пункт 1 статьи 217 НК РФ). Следовательно, получать вычет этот работник не вправе. Значит, и отказаться от вычета на ребенка в пользу другого родителя невозможно (в данном случае просто не от чего отказываться). Минфин России говорит об этом в письме от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-513.

– Сотрудник работает в компании с начала года. А заявление на «детские» вычеты и все необходимые документы он принес только в июне. С какого месяца компания должна начать предоставлять ему вычеты?

– С начала года (письмо Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/8-118). Как только все документы поступили бухгалтеру, он должна пересчитать уплаченный налог. И предоставить работнику вычеты в том числе за месяцы, которые предшествовали месяцу подачи документов. В данном случае – за период с января по май.

– Работница представила свидетельство о рождении ребенка. В нем написано, что данные об отце указаны со слов матери. Она вправе рассчитывать на двойной «детский» вычет?

– Да, вправе, поскольку в данном случае работница является единственным родителем. Для получения вычета на ребенка в удвоенном размере ей необходимо представить выданную органами ЗАГСа справку о рождении ребенка по форме № 25, которая утверждена постановлением Правительства РФ от 31 октября 1998 г. № 1274, а также документы о семейном положении, которые подтверждают отсутствие зарегистрированного брака. Таким документом может служить копия соответствующих страниц паспорта.

Налоговые инспекторы вправе истребовать у работника организации документы о ее деятельности

По мнению Минфина России, налоговые инспекторы вправе истребовать на основании статьи 93.1 НК РФ у работника организации, осуществляющего деятельность по трудовому или гражданско-правовому договору, документы, касающиеся деятельности этой организации. Об этом ведомство сообщило в письме от 18 июля 2012 г. № 03-02-08/58.

Статья 93.1 НК РФ предусматривает, что инспектор в рамках налоговой проверки налогоплательщика вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика эти документы. В статье 93.1 НК РФ не содержится исчерпывающий перечень лиц, на которых может распространяться требование налоговых органов о представлении информации.

Исходя из этого, Минфин России делает вывод, что в круг «иных лиц» попадают и физические лица. За непредоставление запрашиваемых документов им грозит ответственность по статье 129.1 НК РФ. Неправомерное несообщение или несвоевременное сообщение сведений налоговым инспекторам повлечет взыскание штрафа в размере 5 000 руб.

УСН

При переезде в другой регион «упрощенец» может сэкономить на налогах

При смене субъекта РФ, например, в середине года, к налоговой базе «упрощенца» будет применяться та ставка налога, которая действует по новому месту постановки на учет. Это подтвердили специалисты финансового ведомства в письме от 9 июля 2012 г. № 03-11-06/2/86.

Бывают ситуации, когда налогоплательщик работал в одном регионе, где действовала обычная ставка по УСН (15%). Затем перебрался в другой регион, где законодатель установил пониженную ставку налога (например, 10%). Так вот, Минфин указал, что в данном примере пониженная ставка применяется ко всей базе за год.

Налоговую декларацию по УСН за налоговый период нужно сдать одну – в налоговый орган по новому месту нахождения.

Расходы на сервитут не учитываются при УСН

Плату за право пользования чужим земельным участком (сервитут) налогоплательщик не вправе учитывать при исчислении расходов при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Сервитут может устанавливаться, в частности, для обеспечения прохода и проезда через соседний земельный участок, которые не могут быть обеспечены без установления сервитута. Собственник земельного участка, обремененного частным сервитутом, вправе требовать соразмерную плату от лиц, в интересах которых установлен сервитут.

В закрытом перечне расходов при УСН, установленном пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, плата за право пользования участком не предусмотрена (письмо Минфина России от 2 июля 2012 г. № 03-11-06/2/81).

Отметим, что при общей системе налогообложения расходы на такие права можно учесть в соответствии с пунктом 20 статьи 265 НК РФ.

Сублицензионные платежи организация на УСН может учесть в расходах

Организация на УСН приобрела неисключительные права на использование программы для ЭВМ по сублицензионному договору с лицензиатом. Может ли она учесть в расходах платежи за приобретение неисключительных прав?

Согласно статье 346.16 НК РФ учесть можно расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем, включая расходы на их обновление. Лицензиат может использовать результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации только в пределах тех прав и теми способами, которые предусмотрены лицензионным договором. Так что и по сублицензионному договору сублицензиату могут быть предоставлены только те права, которые предусмотрены лицензионным договором для лицензиата.

Следовательно, расходы на оплату сублицензионных платежей учитываются в расходах при УСН, при условии, что данный способ использования указанных программ предусмотрен в основном лицензионном договоре (письмо Минфина России от 9 июня 2012 г. № 03-11-06/2/77).

УСН на основе патента

Когда налоговый орган вправе отказать в выдаче патента?

Налоговый орган откажет в выдаче нового патента, если в заявлении срок действия патента будет составлять менее одного месяца или более двенадцати месяцев. Другая причина отказа – выбранный вид предпринимательской деятельности не указан в пункте 2 статьи 346.45 НК РФ. Об этом Минфин России сообщил в письме от 2 июля 2012 г. № 03-11-06/2/82.

Напомним, с 1 января 2013 года вместо УСН на основе патента вводится отдельный режим налогообложения – патентная система налогообложения.

ЕНВД

Совмещение УСН и ЕНВД: об обязанности ведения бухгалтерского учета

Плательщики ЕНВД не освобождены от ведения бухгалтерского учета. При совмещении двух спецрежимов: УСН и ЕНВД, у организации остается обязанность вести бухгалтерский учет, составлять и

представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность в целом по организации. Об этом Минфин России напомнил в своем письме от 3 июля 2012 г. № 03-11-06/3/43.

Также специалисты финансового ведомства напомнили, что при осуществлении «вмененной» деятельности, плательщикам следует встать на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД. В случае прекращения «вмененной» деятельности, организации или ИП следует подать в налоговый орган заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога. Главой 26.3 НК РФ представление «нулевых» деклараций по ЕНВД не предусмотрено.

Минфин: автотранспортные услуги могут быть переведены на уплату ЕНВД

Одним из видов предпринимательской деятельности, который может быть переведен на уплату ЕНВД, является оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов. Минфин России в письме от 5 июля 2012 г. № 03-11-06/3/45 отметил, что данные услуги могут быть переведены на «вмененку» вне зависимости от формы расчетов с заказчиком.

В комментируемом письме рассматривается следующая ситуация. Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров легковым автотранспортом. Расчет с заказчиком услуг (юрлицо) производится по безналичной форме. Переводится ли такая деятельность на «вмененку»? В Минфине полагают, что безналичные расчеты не препятствуют применению ЕНВД.

Единственным ограничением по применению «вмененки» в отношении автотранспортных услуг является количество транспортных средств, используемых для оказания услуг. В соответствии с положениями подпункта 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ их может быть не более 20. Форма расчетов (наличная или безналичная) не играет никакой роли.

Государственный техосмотр транспортных средств и уплата ЕНВД

Минфин России в своем письме от 4 июля 2012 г. № 03-11-09/52 указал, что действующая редакция главы 26.3 НК РФ не предусматривает возможность применения системы налогообложения в виде ЕНВД в отношении услуг по проведению техосмотра транспортных средств, осуществляемого в рамках Федерального закона от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ.

Однако в соответствии с Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, вступающим в действие с 1 января 2013 года, указанные услуги будут включены в состав услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Таким образом, со следующего года организации и предприниматели смогут уплачивать единый налог в отношении деятельности в сфере оказания услуг по проверке технического состояния автотранспортных средств при техническом осмотре.

Реклама на мониторах в маршрутках – «вмененный» вид деятельности

На систему налогообложения в виде ЕНВД переводится предпринимательская деятельность, связанная с размещением рекламы как на внешних, так и на внутренних поверхностях транспортных средств. Таким образом, деятельность в сфере размещения рекламы на мониторах, установленных на внутренних поверхностях маршрутных такси, подлежит переводу на уплату ЕНВД. Об этом – письмо Минфина России от 6 июня 2012 г. № 03-11-06/3/41.

При ЕНВД операции по возврату нереализованного товара поставщику не облагаются по общей системе

В письме от 16 июля 2012 г. № 03-11-06/3/47 Минфин России рассмотрел обращение плательщика ЕНВД. Согласно его договору с поставщиком, возврату подлежит товар «залежалый, не пользующийся спросом». В этой связи налогоплательщик интересуется – а не приравниваются ли эти операции к нерозничной реализации, облагаемой НДС и налогом на прибыль.

Минфин ответил, нет. Дело в том, что приобретение товаров является неотъемлемой частью деятельности по розничной торговле. Следовательно, операции, предусмотренные договором, связанные с приобретением товаров, не должны облагаться в рамках иных режимов налогообложения.

При реализации недвижимого имущества ЕНВД не применяется

Минфин России в своем письме от 18 июля 2012 г. № 03-11-06/3/50 указал, что перечень «вмененных» видов деятельности установлен пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ. При этом указанный перечень является закрытым. Реализация основных средств не включена в вышеназванный перечень видов «вмененной» деятельности.

Таким образом, операция по реализации основных средств (недвижимого имущества) не подлежит налогообложению в рамках ЕНВД. В данном случае организация должна применять общий режим налогообложения либо УСН.

Напомним, что пунктом 7 статьи 346.26 НК РФ предусмотрена обязанность ведения раздельного учета для налогоплательщиков, совмещающих разные налоговые режимы.

Услуги по изготовлению кровельного покрытия переводятся на уплату ЕНВД

Оказание платных услуг в сфере изготовления профнастила, металлосайдинга и доборных элементов кровли по заказам населения относится к деятельности по оказанию бытовых услуг.

Соответственно, такая деятельность, подлежит переводу на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (письмо Минфина России от 20 июля 2012 г. № 03-11-06/3/51).

Перевозка пассажиров на транспорте, арендованном вместе с экипажем, и уплата ЕНВД

Минфин России в своем письме от 5 июля 2012 г. № 03-11-06/3/45 дал разъяснения по вопросу уплаты ЕНВД в отношении услуг по перевозке пассажиров легковым автотранспортом при условии использования в такой деятельности арендованных вместе с экипажем транспортных средств.

Так, финансисты указали, что договорные отношения в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров регулируются главой 40 «Перевозка» ГК РФ. Возможность применения системы налогообложения в виде ЕНВД при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов не зависит от формы оплаты услуг (наличный или безналичный расчет) с физическими или юридическими лицами.

Таким образом, если при оказании таких услуг использовалось менее 20 автотранспортных средств, из которых часть арендованы по договорам аренды транспортного средства с экипажем, то налогообложение данных услуг может производиться в соответствии с главой 26.3 НК РФ.

Порядок уплаты ЕНВД в отношении бытовых услуг

Минфин России в своем письме от 3 июля 2012 г. № 03-11-11/198 указал, что в целях применения главы 26.3 НК РФ к бытовым услугам относятся платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные ОКУН, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов.

Таким образом, деятельность по оказанию бытовых услуг юридическим лицам не переводится на уплату единого налога.

Также, специалисты финансового ведомства напомнили о необходимости вести отдельный учет показателей при совмещении разных налоговых режимов (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

Монтаж кондиционеров и уплата ЕНВД

Коммерсант осуществляет предпринимательскую деятельность по продаже, монтажу, ремонту кондиционеров юридическим и физическим лицам. Подпадает ли данная деятельность под уплату ЕНВД?

На этот вопрос Минфин России ответил в своем письме от 27 июня 2012 г. № 03-11-11/192. Специалисты финансового ведомства указали, что реализации кондиционеров на основании договоров розничной купли-продажи как юридическим, так и физическим лицам подлежит переводу на уплату единого налога вне зависимости от формы расчетов с покупателями (наличной или безналичной). В случае если услуги по установке (монтажу) кондиционера покупателю и стоимость такой услуги включается

продавцом в стоимость реализуемого кондиционера, то предоставление данной услуги не является самостоятельным видом предпринимательской деятельности и подлежит переводу на уплату ЕНВД.

В случае если оказание услуг по установке (монтажу) кондиционера покупателю осуществляется продавцом в рамках иных договоров и оплата за такие услуги производится отдельно, то такая деятельность не признается «вмененной». Дело в том, что услуги по кондиционированию и вентиляции, а также услуги, связанные с осуществлением строительно-монтажных и электромонтажных работ по кондиционированию и вентиляции, указаны в разделе 040000 «Жилищно-коммунальные услуги» ОКУН и не относятся к бытовым услугам в целях применения главы 26.3 НК РФ.

Изготовление изделий из металла и уплата единого налога

Возможно ли применение системы налогообложения в виде ЕНВД при оказании услуг по изготовлению изделий из металла, например, коньков, углов, отливов и других элементов кровли? На этот вопрос Минфин России ответил в письме от 15 июня 2012 г. № 03-11-11/189.

Так, одним из «вмененных» видов деятельности является оказание бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с ОКУН.

Специалисты финансового ведомства указали, что ОКУН к бытовым услугам относятся все услуги по подгруппе «ремонт и изготовление металлоизделий» по коду 013400, в том числе «изготовление сшивно-кровельного покрытия из железа по заказам населения» по коду 013430. Таким образом, изготовление по заказам населения изделий из металла, например, коньков, углов, отливов и других элементов кровли, можно отнести к коду 013430 ОКУН.

Напомним, что оказание бытовых услуг осуществляется на основании договора бытового подряда.

Согласно пункту 1 статьи 730 ГК РФ по договору бытового подряда (в рамках которого осуществляется оказание бытовых услуг) подрядчик, осуществляющий соответствующую предпринимательскую деятельность, обязуется выполнить по заданию гражданина (заказчика) определенную работу, предназначенную удовлетворять бытовые или другие личные потребности заказчика, а заказчик обязуется принять и оплатить работу. Оказание названных услуг организациям к деятельности по оказанию бытовых услуг населению не относится и не облагается единым налогом.

НДФЛ

«Детские» пособия не облагаются НДФЛ

Минфин России в письме от 3 июля 2012 г. № 03-04-06/6-196 напомнил, что виды пособий гражданам, имеющим детей, перечисленные

в статье 3 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ, освобождаются от обложения НДФЛ (пункт 1 статьи 217 НК РФ).

К ним относятся пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, ежемесячное пособие на ребенка и др.

ИП, арендующий помещение у физлица, обязан удерживать НДФЛ

Если предприниматель, арендует помещение у физического лица, то удержать НДФЛ с арендной платы должен именно он. Дело в том, что в таком случае предприниматель является налоговым агентом. Это следует из норм пунктов 1 и 2 статьи 226 НК РФ.

А правомерен ли при этом такой вариант, что гражданин заполняет декларацию по форме 3-НДФЛ и уплачивает налог самостоятельно? Чиновники, считают такой подход неверным. Если Кодекс обязывает предпринимателя выполнять функции налогового агента, то он должен следовать именно этому порядку. А именно: исчислять, удерживать и перечислять НДФЛ в бюджет, а также отчитываться об этих суммах в инспекцию. Такие разъяснения привели специалисты Минфина России в письме от 20 июля 2012 г. № 03-04-05/3-889.

Компенсация за утрату трудоспособности облагается НДФЛ

Если компенсация за утрату профессиональной трудоспособности выплачена на основании отраслевого соглашения, она облагается НДФЛ, отмечает ФНС России в письме от 16 июля 2012 г. № ЕД-4-3/11629@.

Например, такие выплаты предусмотрены в федеральном отраслевом соглашении по угольной промышленности. Но она подпадает под налогообложение, так как не предусмотрена в статье 217 НК РФ.

Требуется редактор-эксперт в редакцию журнала

Жен., 22-32, в/о (экономическое), желательно КГФЭИ. Знания в области бухгалтерского учета и налогообложения, грамотность в плане русского языка. Работа интересная. Полный рабочий день. Центр города. Возможность карьерного роста.

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

Новое в разрешении налоговых споров

В Республиканском агентстве по печати и массовым коммуникациям «Татмедиа» состоялась пресс-конференция заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Сергея Ашотовича Аракелова.

Работа по рассмотрению налоговых споров подразделениями досудебного аудита направлена, прежде всего, на то, чтобы максимальное количество споров было урегулировано до обращения налогоплательщиков в суд, а в суд попадали только дела, имеющие судебную перспективу с достаточной доказательственной базой.

Результаты судебной работы во многом зависят от качества работы системы досудебного рассмотрения налоговых споров. Эффективная работа по урегулированию споров до суда позволила значительно уменьшить количество судебных споров за последние два года. ВАС РФ фиксирует ежегодное снижение на 15-20% количества судебных дел об оспаривании ненормативных правовых актов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. При этом налоговыми органами в судах выиграно 65% исковых требований.

Качественное и единообразное рассмотрение жалоб повлияло на повышение качества налогового администрирования в целом, в связи с чем в течение 2011 года и в первом полугодии 2012 года отмечается сокращение как судебных споров, так и обращений с жалобами в налоговые органы.

По юридическим лицам количество рассмотренных дел в первой инстанции уменьшилось по сравнению с первым полугодием 2011 года на 26%, количество поданных жалоб за 6 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года сократилось на 17%.

Досудебный порядок урегулирования споров

Процедура досудебного порядка урегулирования спора сделалась своего рода фильтром, который одновременно влияет и на качество выносимых решений по налоговым проверкам и на результаты судебной работы. Административный порядок рассмотрения споров показал свою эффективность и сейчас требуется дальнейшее его совершенствование.

Сейчас первоочередной задачей является улучшение качества информирования налогоплательщиков о возможности обжалования налоговых споров в досудебном порядке, о преимуществах данной процедуры, о результатах этой работы, а также принятие комплекса мер по снижению жалоб. Сейчас ФНС России разработан и введен в эксплуатацию на сайте ФНС России ресурс «Узнать о жалобе», с помощью которого налогоплательщики смогут получать информа-

цию о прохождении жалоб, что, по мнению ФНС России, повысит ответственность налоговых органов за качество и своевременность рассмотрения налоговых споров в досудебном порядке.

ФНС России подготовлен законопроект о внесении в первую часть НК РФ изменений в целях дальнейшего совершенствования процедур досудебного рассмотрения налоговых споров, расширения возможностей наиболее полной реализации прав и законных интересов налогоплательщиков.

В целях дальнейшего совершенствования системы досудебного урегулирования налоговых споров Федеральной налоговой службой в начале этого года были подготовлены предложения по внесению изменений в законодательство в части регламентации процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Это предложение было во многом обусловлено изучением мирового опыта по урегулированию споров в налоговой сфере. Сегодня в законодательстве многих стран ОЭСР условием возникновения у налогоплательщика права на судебное обжалование является предварительное обжалование актов налоговых властей в административном порядке.

Основным концептуальным изменением, которое предлагается ввести данным законопроектом является введение обязательной процедуры обжалования до суда всех налоговых споров. Служба считает, что многие налоговые споры, которые сейчас попадают в суд напрямую, налоговая система сама может пересмотреть и вынести обоснованное и объективное решение. ФНС России предлагает ускоренную процедуру рассмотрения таких споров – 15 дней.

После введения обязательной процедуры обжалования до суда всех налоговых споров количество судебных дел сократится более чем в 2 раза.

Предлагается увеличить срок на подачу налогоплательщиками апелляционных жалоб – с 10 дней до 1 месяца – для того, чтобы у налогоплательщиков имелось время для подачи качественной, мотивированной жалобы. Также предлагается ввести дополнительную возможность налогоплательщикам урегулировать спор до суда. В случае несогласия с решениями вышестоящих налоговых органов налогоплательщики будут иметь право обжаловать решения вышестоящих налоговых органов в Федеральную налоговую службу. При этом и после обращения в ФНС у налогоплательщика сохраняется возможность обжалования в суд решения ФНС России.

Преимущества досудебного обжалования налоговых споров

Налогоплательщики получают ряд преимуществ, если будут приняты предложения об обязательном обжаловании в досудебном порядке всех налоговых споров:

– это быстрый способ рассмотрения налогового спора: 15 дней (сейчас 30 дней). В судах рассмотрение налогового спора может продлиться от 3 месяцев до года;

- это менее затратный способ защиты прав. Нет судебных расходов на представителей, консультантов, госпошлину;
- решение по жалобам имеет более быстрый срок исполнения, чем процедура исполнения судебного акта;
- процесс порядка оформления и подачи жалобы менее формализован по сравнению с судопроизводством;
- в отличие от судебного рассмотрения спора при досудебном обжаловании отсутствуют репутационные риски.

В целях дальнейшего совершенствования и развития процедур внесудебного урегулирования налоговых конфликтов необходимо использование всех возможных механизмов и процедур альтернативного разрешения налоговых споров, что позволит повысить качество защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

На необходимость активного использования всех способов для урегулирования споров между административными органами и частными сторонами, в том числе и внутренних пересмотров, указывают рекомендации Комитета министров Совета Европы государствам-членам об альтернативах судебному разбирательству между административными органами и частными сторонами.

Первый прецедент

Одним из первых положительных примеров альтернативного разрешения налоговых споров является утверждение ВАС РФ в июне этого года мирового соглашения между ФНС России и налогоплательщиком. Мировое соглашение между ФНС России и налогоплательщиком, утвержденное Президиумом ВАС РФ, является прецедентным.

Ранее суды первой и апелляционной инстанции рассмотрели это дело в пользу налогового органа, но суд кассационной инстанции поддержал позицию налогоплательщика. Не согласившись с постановлением кассационной инстанции, налоговый орган обратился в Высший арбитражный суд РФ с заявлением о пересмотре указанного постановления в порядке надзора. Дело было передано для пересмотра судебных актов в Президиум ВАС РФ. До рассмотрения дела Президиумом ВАС РФ налогоплательщик признал правомерность выводов налогового органа, сделанных в ходе проведения проверки. В соответствии с мировым соглашением суммы, доначисленные по проверке, будут уплачены налогоплательщиком в бюджет в полном объеме.

Приоритетными направлениями в работе досудебного урегулирования налоговых споров является сейчас работа с кадровым составом подразделений досудебного аудита и правовых отделов, дальнейшее техническое и инновационное совершенствование работы налоговых органов, выстраивание системы механизмов реагирования на проигрыши в судах, а также расширение сферы использования информационных ресурсов.

Предприниматель может проверить и оплатить задолженность, не выходя из дома

Сегодня у всех, кто зарегистрирован (был зарегистрирован) в качестве индивидуального предпринимателя, есть возможность проверить наличие задолженности в Пенсионный фонд и оплатить ее, не выходя из дома (<https://uslugi.tatar.ru/pfr/ip/debt/authenticate>).

Обязанностью каждого работодателя является уплата в Пенсионный фонд страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. В случае несвоевременной уплаты или неуплаты страховых взносов в Пенсионный фонд образуется задолженность.

Отделением Пенсионного фонда России по Республике Татарстан реализована электронная услуга «Узнать и оплатить задолженность для индивидуальных предпринимателей».

С помощью данного сервиса индивидуальные предприниматели могут узнать и оплатить задолженности и штрафы по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование.

Марсель Имамов, управляющий Отделением ПФР по Республике Татарстан: «На сегодняшний день в нашей республике более 127 тысяч индивидуальных предпринимателей, поэтому услуга по предоставлению информации и оплате задолженности, является одной из самых востребованных, а Отделение Пенсионного фонда по Республике Татарстан является одним из первых органов в системе Пенсионного фонда, предусмотревших возможность получения данной услуги в электронном виде. Сейчас это можно сделать, не выходя из дома».

Каждый пятый индивидуальный предприниматель в Республике Татарстан не уплачивает страховые взносы в Пенсионный фонд.

Для получения услуги необходимо ввести регистрационный номер и ИНН индивидуального предпринимателя. В ответ предприниматель получает запрашиваемую информацию в раздел личного кабинета «Ответы на заявления». В случае отсутствия возможности ввода своего регистрационного номера, индивидуальный предприниматель может получить его, указав свой ИНН, категорию, Ф.И.О. и район регистрации по месту жительства.

Услуга реализуется на официальном Портале государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан (uslugi.tatar.ru) в разделе «Пенсионный фонд», официальном сайте Отделения ПФР по Республике Татарстан www.pfrrt.ru в разделе «Услуги ПФР».

Информирован – значит вооружен

Группа специалистов регионального отделения Фонда во главе с управляющим отделением Рамилем Гайзатуллиным осуществила рабочую поездку в Нижегородское региональное отделение Фонда. Ее целью стал обмен опытом по переходу на пилотный проект, предусматривающий прямые выплаты по обязательному государственному социальному страхованию.

Уже 8 регионов России, включая Нижегородскую область, выбранных в качестве экспериментальной площадки, работают по новому принципу, при котором изменяется схема выплат пособий, связанных с временной нетрудоспособностью, с беременностью и родами, с рождением ребенка, с уходом за ребенком до полутора лет, с постановкой на учет женщины в ранние сроки беременности, с дополнительным отпуском пострадавшего на производстве.

Проект разработан в интересах застрахованных граждан, с тем, чтобы исключить задержки или невыплаты пособий по вине работодателя. Средства будут перечисляться непосредственно региональным отделением на лицевой счет получателя, или, по желанию застрахованного лица, отправляться ему почтовым переводом.

Переход на беззачетный принцип работы со страхователями – предприятиями и организациями различных форм собственности – требует серьезной предварительной подготовки. Региональное отделение Фонда по Республике Татарстан, которому предстоит работать по новым правилам в ближайшем будущем, ставит перед собой задачу подойти к реализации проекта, вооружившись всеми уже накопленными знаниями и опытом своих коллег.

Тех, кто хочет «нагреть руки» на пособиях, ждут в правоохранительных органах

Опыт работы правоохранительных органов регионального отделения свидетельствует, что нередко работодатель пытается обмануть страховщика, стремясь незаконным путем заполучить побольше денег из кармана государства, к примеру на выплаты, связанные с материнством. Тщательный контроль и проверки организаций при их обращении за выделением средств на выплату пособий выявили следующие примеры.

На работу принимаются женщины (как правило, это родственники или знакомые работодателя) на поздних сроках беременности по совместительству с установлением оклада, во много раз превышающего

оклады других сотрудников, а то и самих руководителей. Организация зачастую деятельности не ведет, а зарплата подставной работнице выплачивается из заемных средств. Такой пример, в частности, показало ООО «Эталон М» (филиал № 1 – Вахитовский), претендовавшее на выплату пособия по беременности и родам в размере около 110 тыс. рублей.

В случае выявления подобных фактов, когда даже сам работодатель не может аргументированно объяснить установление работнице столь большой зарплаты, региональное отделение Фонда отказывает в выделении средств. «Обиженные» страхователи обжалуют действия регионального отделения, однако Арбитражный суд Республики Татарстан, разумеется, встает на сторону закона. Так, в 2011 году в пользу ФСС вынесено 17 решений, в I квартале 2012 года – 2 решения. В отношении 4 страхователей в текущем году материалы дела направлены в правоохранительные органы.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Новый импульс защиты прав предпринимателей: региональный аспект

В Торгово-промышленной палате Республики Татарстан состоялся круглый стол на тему: «Новый импульс защиты прав предпринимателей: региональный аспект». Основной темой для обсуждения стал вопрос о защите прав предпринимателей Республики Татарстан и назначение в Татарстане бизнес-омбудсмена – уполномоченного по правам предпринимателей. В мероприятии принял участие руководитель Агентства инвестиционного развития по РТ Линар Якупов.

Агентство инвестиционного развития по Республики Татарстан ведет активную деятельность по созданию и улучшению условий для развития предпринимательства и преодолению существующих барьеров. В 2011 году специалистами Управления по развитию предпринимательства Агентства инвестиционного развития по РТ было рассмотрено около 3,5 тыс. заявок от предпринимателей на предоставление грантов субсидий и компенсаций. Из них 2 392 были удовлетворены в рамках реализуемых программ. Этот показатель на 121% больше показателя 2010 года. Что касается финансовых объемов, то в 2011 году финансовая помощь предпринимателям составила 813,2 млн руб. (из них на прямые субсидии пришлось 95,8%, остальное – компенсации).

Усилилось взаимодействие Агентства инвестиционного развития по РТ с предпринимательским сообществом. Помимо присутствия в конкурсных комиссиях представителей общественных объединений и ассоциаций предпринимателей, в первом полугодии 2011 года была проведена работа по изучению мнения предпринимателей относительно реализуемых программ поддержки. Было получено огромное количество обращений и предложений от предпринимателей, 80% из которых были учтены в программах поддержки предпринимательства.

Состоялась встреча с предпринимателями Республики Татарстан

В Агентстве инвестиционного развития по Республики Татарстан состоялась встреча руководителя Линара Якупова с предпринимателями Республики Татарстан. В ходе «открытого» диалога он подробнее рассказал о существующих программах поддержки бизнеса Татарстана, с которыми также можно ознакомиться в разделе

«Программы поддержки предпринимателей 2012» на сайте агентства <http://tida.tatarstan.ru>, а также на портале малого и среднего предпринимательства республики в разделе «Программы государственной поддержки предпринимательства» biz.tatarstan.ru.

В этом году круг лизинговых компаний расширится, предприниматель сможет выбрать любую лизинговую компанию, соответствующую базовым условиям. Увеличены лимиты сумм субсидий, и по настоятельным требованиям предпринимательского сообщества значительно упрощен пакет документов и формы требуемого бизнес-плана. Модернизирована система принятия решения, путем внедрения процедуры скорринговой оценки бизнес-проектов вместо процедуры публичной защиты, что позволит избежать излишней бюрократии процедуры и минимизировать влияние человеческого фактора. Принятие решений по предоставлению поддержки при такой системе будет возможно не реже, чем 1 раз в месяц. Рассмотрение заявок участников происходит в соответствии с порядком их поступления. Данный механизм (по всем программам финансовой поддержки, а не только по «Лизинг-гранту») будет реализован и на портале государственных услуг uslugi.tatar.ru. Как и в прошлом году, предприниматели смогут отправить заявки на конкурс в электронном виде уже по новым формам и в режиме реального времени видеть свой «номер» заявки в электронной очереди, что позволит повысить прозрачность процедуры рассмотрения заявок.

В рамках встречи руководитель агентства еще раз напомнил о создании некоммерческой организации «Гарантийный фонд Республики Татарстан», который предназначен для предоставления поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства (кредитам, банковским гарантиям). Линар Якупов отметил и работу, которую ведут муниципалитеты по созданию промышленных площадок муниципального уровня.

В рамках встречи предприниматели обозначили ряд проблем, с которыми они сталкиваются в ходе ведения бизнеса. Проблемы связаны с получением земельных участков, трудностями взаимодействия с администрациями в муниципальных образованиях Республики Татарстан. Л. Якупов выразил готовность к совместной, активной работе по данным вопросам с целью выработки конкретных механизмов для их разрешения.

В заключение встречи Линар Якупов поблагодарил предпринимателей за активную беседу и предложения, а также отметил, что данная встреча в формате «открытого» диалога станет традиционной и будет проходить каждый месяц. Ориентировочная тема следующей встречи – земельные вопросы.

Специальные налоговые режимы: разъяснения Минфина России

Информационное сообщение об изменениях в специальных налоговых режимах

На сайте Минфина России опубликовано Информационное сообщение об изменениях в специальных налоговых режимах. В нем специалисты ведомства разъясняют изменения, которые были внесены Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ в части первую и вторую НК РФ в отношении специальных налоговых режимов. В частности, введена новая глава 25 «Патентная система налогообложения», внесены изменения в главу 26.1 «ЕСХН» и главу 26.2 «УСН», изменен порядок зачисления налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов.

Отмечается, что патентная система налогообложения заменит с 2013 года УСН для индивидуальных предпринимателей на основе патента. Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями, переход на нее является добровольным и она может совмещаться с иными режимами налогообложения. То есть, если индивидуальный предприниматель по одним видам предпринимательской деятельности применяет общий режим налогообложения или УСН, или ЕСХН, или ЕНВД, то он вправе по другим видам предпринимательской деятельности, переведенным законом субъекта Российской Федерации на патентную систему налогообложения, применять патентную систему налогообложения.

Субъекты Российской Федерации в обязательном порядке вводят патентную систему налогообложения по 47 видам деятельности, указанным в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, что меньше по сравнению с действующей УСН на основе патента (69 видов деятельности). Сокращение произошло за счет укрупнения видов предпринимательской деятельности, также наименования ряда видов предпринимательской деятельности приведено в соответствие с ОКУН.

При этом в обязательный перечень включен ряд новых видов предпринимательской деятельности: экскурсионные услуги; услуги по прокату; химическая чистка, крашение и услуги прачечных; оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом; оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

При патентной системе налогообложения число привлеченных работников увеличивается с 5 до 15 человек.

Налоговой базой при патентной системе налогообложения будет являться возможный годовой доход по конкретным видам деятельности. Причем его размер устанавливается местными органами власти от 100 тыс. руб. до 1 млн руб. Ставка налога – 6%.

Ведомство отмечает, что с 1 января 2013 года вступает в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 2 которого сфера действия этого Закона распространяется и на индивидуальных предпринимателей. Однако в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 6 указанного Закона бухгалтерский учет могут не вести индивидуальные предприниматели, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Так как налогоплательщики патентной системы налогообложения обязаны вести налоговый учет доходов, они могут не вести бухгалтерский учет.

Минфин России разъясняет и изменения, затронувшие УСН. Так, действующие ограничения по доходам для перехода на УСН (45 млн руб.) и для ее применения (60 млн руб.) закреплены на постоянной основе. Указанные размеры ограничений будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор.

При переходе организаций на УСН ограничение по остаточной стоимости в размере 100 млн руб. (подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ) будет определяться только в отношении основных средств. Остаточная стоимость НМА не будет учитываться. Данный порядок будет действовать уже с 1 октября текущего года при переходе на УСН с 2013 года. Организации и ИП, которые хотят перейти на УСН со следующего календарного года, должны уведомить об этом налоговый орган не позднее 31 декабря.

Кроме того, Минфин России напомнил, что с 1 января 2013 года переход на ЕНВД становится добровольным и носит уведомительный характер, а с 2018 года «вмененка» прекратит существование.

Минфин рассказал, как при УСН учитывать субсидию на открытие бизнеса

*Письмо Минфина России
от 9 июля 2012 г. № 03-11-11/206*

Коммерсант в конце 2011 года получил субсидию на открытие собственного дела и в полном объеме израсходовал ее по целевому назначению. Предпринимателя интересовало, надо ли учитывать субсидию при исчислении налога, уплачиваемого при УСН. В Мин-

фине России сообщили, что при заполнении налоговой декларации сумма полученных выплат не учитывается.

В финансовом ведомстве отметили, что выплаты из бюджета, полученные на открытие собственного дела в рамках госпрограмм, учитываются в составе доходов в течение трех налоговых периодов. Одновременно соответствующие суммы отражаются в составе расходов, предусмотренных условиями получения денег. Это устанавливает пункт 1 статьи 346.17 НК РФ. Причем если расходы произведены полностью в течение первого налогового периода (первых двух налоговых периодов), то полученные выплаты и осуществленные затраты отражаются в соответствующих налоговых периодах.

Если деньги потрачены не по назначению, суммы выплат отражаются в составе доходов. В письме министерства сказано: «При нарушении условий получения данных выплат эти суммы в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с указанным пунктом, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода».

В Минфине России отметили, что положениями пункта 1 статьи 346.17 НК РФ должны руководствоваться налогоплательщики, применяющие УСН независимо от вида объекта налогообложения.

Эти налогоплательщики учитывают полученные выплаты и суммы произведенных расходов в Книге учета. Форма и порядок заполнения книги утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н. Специалисты министерства сообщили предпринимателю, где надо указывать суммы полученных выплат и произведенных затрат: в графе 4 раздела I Книги учета доходов и расходов отражаются суммы полученных выплат в размере фактически произведенных расходов, предусмотренных условиями получения указанных сумм выплат, а в графе 5 раздела I Книги учета доходов и расходов отражаются соответствующие суммы осуществленных расходов из предусмотренных условиями договоров.

При этом налогоплательщики, которые применяют упрощенную систему с объектом налогообложения в виде доходов, при определении суммы дохода, подлежащего налогообложению за соответствующий отчетный (налоговый) период, в графе 4 раздела I Книги учета доходов и расходов указанные суммы выплат не учитывают.

На основании этого Минфин России подчеркнул, что если субсидия на открытие собственного дела потрачена ИП полностью по назначению, то в доходах такая сумма учитываться не должна. Соответственно, при заполнении налоговой декларации полученные выплаты учитывать не надо.



Рада Кононенко

выпускающий редактор

Оформляем платежку ПО-НОВОМУ

С 9 июля 2012 года нужно применять новые правила при переводе средств через банки, а именно для оформления платежных поручений по налогам, взносам и расчетам с контрагентами. Изменения коснулись почти каждого основного реквизита. Сама форма платежки осталась прежней. Новые правила банковских переводов приведены в Положении, утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П. Банки будут вводить их у себя постепенно до 1 апреля 2013 года.

Новые правила для оформления платежей

Номер платежного поручения

Согласно новым правилам номер платежки может состоять не более чем из 6 цифр. Однако данное ограничение начнет действовать с 1 апреля 2013 года. Пока же ограничения по числу символов не действуют.

Раньше было указано, что если номер состоял более чем из трех цифр, платежные поручения банк идентифицировал по трем последним разрядам номера. Последние три цифры не должны быть нулями (приложение 4 к Положению Банка России от 3 октября 2002 г. № 2-П). В новом положении просто сказано, что номер поручения должен быть отличен от нуля.

В переходный период (до 1 апреля 2013 года) после платежки под номером 999 лучше начать нумерацию с единицы. Можно записать и номер 1001, тогда банк идентифицирует эту платежку как 001. Стоит избегать номеров 1000, 2000 и т.п. Платежка может не пройти.

Дата платежного поручения

Теперь в платежке дата должна быть указана только в цифровом формате ДД.ММ.ГГГГ (например, 14.08.2012). Раньше компании могли указывать месяц прописью (например, 14 августа 2012). Но в новом Положении № 383-П предусмотрен переходный период. До 1 апреля 2013 года даты заполняются в порядке, установленном банком (пункт 10.4 Положения № 383-П).

Вид платежа

Отныне вид платежа «электронно» не применяется. В платежке, отправленной в электронном виде, вид платежа указывается в виде кода, установленного банком. И здесь законодатель предусмотрел переходный период: до 1 апреля 2013 года вид платежа следует заполнять в порядке, установленном банком (пункт 10.4 Положения № 383-П), то есть это поле может остаться пустым или там уже надо ставить код. Этот порядок нужно уточнить в своем обслуживаемом банке.

Платательщик и получатель (платежка для контрагента)

В прежних правилах не пояснялось подробно, как заполнить поле «платательщик» или «получатель» в поручении. Теперь же прописано, что при отправлении платежки контрагенту можно указывать полное или сокращенное наименование получателя средств (например, «Общество с ограниченной ответственностью «Компас»» либо ООО «Компас»).

Что касается индивидуальных предпринимателей, по ним надо указать Ф.И.О. и правовой статус, например «индивидуальный предприниматель Галеев Марат Айратович» или «Галеев Марат Айратович (ИП)». А для граждан, которые занимаются частной практикой, – Ф.И.О. и вид деятельности. Например, «Галеев Марат Айратович (нотариус)».

Назначение платежа (платежка для контрагента)

В назначении платежа, как и прежде, следует указывать наименование товаров, работ, услуг, номера и даты товарных документов, договоров. А вот информацию про НДС в составе платежа компании заполняют по желанию. Прежние правила требовали обязательно выделять отдельной строкой НДС или записать, что налог не уплачивается.

Информацию про НДС в реквизитах платежки компании теперь заполняют по желанию

Однако чтобы исключить налоговые споры с инспекцией, безопаснее в платежках по необлагаемым операциям, как и раньше, указывать «НДС не облагается».

Отметки банка

В новых правилах появились различия в постановке отметок банка для бумажной и электронной платежки. Теперь штамп и

подпись банк ставит только на бумажной платежке. Это должен сделать как сотрудник банка, перечислившего средства, так и сотрудник банка, получившего деньги. В электронной платежке банк получателя проставляет только дату исполнения платежа без проставления штампа и подписи.

Сумма платежа

Отныне сумму платежа прописью нужно указывать только на бумажных платежках. Но до 1 апреля 2013 года действует переходное правило: в платежных поручениях надо записать суммы в порядке, установленном банком. Уточните у своего банка порядок заполнения данного реквизита.

Новые правила перевода средств через банк

Изменились и правила, по которым банки проводят платежи между компаниями. Они упростили взаимоотношения банков и клиентов. Рассмотрим некоторые из них.

Одна платежка — несколько переводов

Согласно пункту 1.17 Положения № 383-П теперь при перечислении денег нескольким контрагентам, обслуживаемым в одном банке, компания может составить одну платежку, а к ней приложить реестр получателей.

Раньше компании тоже могли так поступать, но только в отношении платежей по зарплате. Теперь составлять реестр можно не только по сотрудникам, но и по поставщикам. **Обратите внимание!** Данная норма действует, если обслуживающий банк внес такое условие в договор.

Перевод одной платежкой возможен, если у всех контрагентов счета в одном банке

Подойдет платежка с полями любого размера

В новых правилах четко не регламентировано, какое расстояние в миллиметрах должно быть между полями платежки. Теперь компаниям больше не надо четко вымерять расстояние между реквизитами, если она, например, в силу отсутствия интернета пользуется бумажными поручениями. Бланк просто должен быть напечатан на листе формата А4.

Денег недостаточно? Платежку переделать!

До 9 июля у банков не было четких правил работы с платежками в случае, когда на счете клиента не хватает денег. Теперь же банк должен аннулировать платежку и не позднее следующего рабочего дня сообщить об этом компании. После этого компания должна будет переделать платежку — либо на ту же сумму, если позволяет остаток на счете, либо на меньшую. Поэтому перед отправкой платежки уточните остаток средств на счете, иначе платеж в адрес контрагента не пройдет.

С налоговыми и страховыми платежами все остается по-прежнему: при недостатке денег на счете, банк поставит платежку в очередь, часть средств перечислит получателю, а при поступлении денег на счет спишет оставшуюся сумму.

Уведомление об электронном платеже придет по интернету

В новом Положении № 383-П упоминается о процедуре исполнения электронной платежки. Если компания отправляет электронные платежки, то обо всех операциях (например, о списании денег со счета) банк также сообщит электронно.

Наименование компании можно использовать как полное, так и сокращенное

Дату нужно указывать только цифрами через раздельную точку

Теперь можно не указывать «в том числе НДС» или «НДС не облагается», но безопаснее информацию об НДС прописать

17.08.2012
Поступ. в банк плат.

17.08.2012
Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

17.08.2012
Дата

01
Вид платежа

☐

Сумма прописью

Двадцать шесть тысяч рублей

ИНН 1658056111

КПП 165801001

Сумма 26 000=

ООО «Бюро услуг»

Сч. №

407 028 102 000 000 00 994

Платательщик

ОАО «Банк» г. Казань

БИК 049205703

Сч. №

301 018 105 000 000 00 703

Банк плательщика

ОАО «Банк» г. Казань

БИК 49205703

Сч. №

301 018 105 000 000 00 703

Банк получателя

ИНН 1660023111

КПП 166001001

Сч. №

407 028 102 000 000 00 994

ООО «Конус»

Вид оп.

1

Срок плат.

Наз. пл.

Очер. плат.

6

Код

Рез. поле

Получатель

Оплата за консультационные услуги по счету № 35 от 15.08.2012 г.
В т.ч. НДС (18%) 3966,1 руб.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

17.08.2012



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Быть ли налогу для уклонистов от армии?

Проект закона, которым предлагается облагать ежемесячным налогом в 13% от заработной платы вплоть до 60-летнего возраста тех, кто не желает служить в армии, может быть внесен в Государственную думу в ближайшее время.

По официальным данным, в настоящее время в России около 200 тыс. уклонистов в возрасте от 18 до 27 лет. Уклоняется фактически столько же граждан, сколько призывается на военную службу весной и осенью. Власти постоянно придумывают способы борьбы, однако число уклоняющихся от службы не уменьшается. Этой весной в Совете Федерации РФ по согласованию с Министерством обороны РФ был подготовлен ряд законопроектов, меняющих процедуру призыва.

В частности, разработана норма, обязывающая молодых людей призывного возраста лично являться в структурные подразделения военкомата в двухнедельный срок после опубликования президентского указа о призыве на военную службу за получением повестки под расписку. В случае уклонения призывник будет нести уголовную ответственность в соответствии со статьей 328 УК РФ. Как известно, до этого повестки доставлялись по почте или приносились на дом призывникам.

Так сенаторы решили обойти уловки, к которым прибегают юноши призывного возраста, не имеющие законных оснований для отсрочек: они не проживают по месту регистрации, скрывают сведения о своем местонахождении, отказываются открывать дверь для получения повестки. Теперь же, не явившись в военкомат,

уклонисты усугубляют свое положение, отказываясь получить повестку как правоустанавливающий документ.

Недавно фракция «Единой России» в Госдуме объявила о том, что готовится внести проект закона, согласно которому все люди, не прошедшие воинскую службу по неуважительной причине, будут обязаны платить дополнительный подоходный налог (также в размере 13% от заработка) до достижения ими 60-летнего возраста. Автор документа – зампред комитета по обороне Франц Клинецвич. Он надеется, что парламентарии поддержат принятие законопроекта с тем, чтобы закон мог заработать уже с 2013 года.

Этот законопроект о выплате ежемесячного налога гражданами, не желающими проходить военную службу, вплоть до 60-летнего возраста, направлен на защиту граждан РФ из «глубинки», которые сегодня тянут армейскую лямку и за себя, и за «того парня», считает Франц Клинецвич. По его словам, данный законопроект еще «сырой и требует доработки». Что касается ставки налога, то автор законопроекта допускает возможность установления иной, более низкой по сравнению с 13% ставки.

Доходы от уклонистов направят на поддержку армии – на оказание материальной помощи участникам боевых действий и тем, кто пострадал в ходе службы в армии.

Похоже, что за законопроект только Минобороны. Совсем другому относятся к нему и в обществе, и в партии «Единая Россия», и в администрации Президента РФ.

«За»

Франц Клинецвич, заместитель главы комитета Госдумы по обороне, автор законодательной инициативы

«Я не исключаю, что данный законопроект не будет поддержан в Госдуме. Но для меня важен прецедент: если гражданин в соответствии с Конституцией не хочет выполнять свой воинский долг, то пусть выплачивает за это ежемесячный налог».

«Против»

Валентина Мельникова, секретарь комитета Солдатских матерей России

«Законопроект Франца Клинецвича – это имитация законотворческой деятельности. На этой тематике уже неоднократно пытались пропиариться. Подобного рода законопроекты позволяют разводить демагогию, будоражат общество, но не решают практических задач, касающихся деятельности армии и флота».

Законопроект вызывает массу вопросов...

С новым законопроектом все неоднозначно. Что считать уважительной и неуважительной причинами? Ведь, помимо медицинских, есть множество других причин.

Налог подоходный, так что налоговым агентом будет предприятие-работодатель. У нас и так бухгалтеры захлебываются под ворохом отчетности, а тут новый налог. Бумажная волокита гарантирована.

Кроме того, дополнительная работа для бухгалтерии – это дополнительные расходы для работодателя. Уклонистов наказывают рублем, а предприятия тут при чем? Не приведет ли это к тому, что предприятия не станут брать на работу мужчин, не отслуживших в армии? Или будут брать, но неофициально. Более того, не приведет ли это к тому, что даже уплачивающие дополнительный налог все больше будут уходить в тень, а оттенок серого в зарплатах станет ближе к черному? А если человек нигде не работает, то получается, что он никому ничего не должен. Да и вообще – что это за налог такой, за нарушение закона?

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



Энже Юсупова

главный редактор

Счета-фактуры при посреднических сделках на УСН

Посреднический договор вправе заключать организации с разными режимами налогообложения. Возможно ли выставление счетов фактур посредником, применяющим УСН?

Как известно, «упрощенцы» не признаются плательщиками НДС (пункты 2, 3 статьи 346.11 НК РФ). Исключение составляют ситуации, когда «упрощенец»:

1) ввозит товары на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (пункты 2, 3 статьи 346.11, пункт 2 статьи 11 НК РФ). Такими территориями признаются искусственные острова, установки и сооружения, над которыми она осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством и нормами международного права (пункт 2 статьи 11 НК РФ, пункт 3 статьи 5, главы IV Федерального закона от 30 ноября 1995 г. № 187-ФЗ);

2) совершает операции в соответствии с договором простого товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением (пункты 2, 3 статьи 346.11, статья 174.1 НК РФ);

3) исполняет обязанности налогового агента по НДС (пункт 5 статьи 346.11 НК РФ);

4) ошибочно выставляет счета-фактуры по своим товарам (работам, услугам) с выделенной суммой НДС (пункт 5 статьи 173 НК РФ).

Тем не менее, спорные ситуации с уплатой НДС все же могут возникнуть. Например, они встречаются при перевыставлении

посредником-«упрощенцем» счетов-фактур или в случае, когда доверитель или поверенный ошибочно выставил счета-фактуры с выделенной в них суммой НДС.

Когда возможно выставление счетов фактур посредником, применяющим УСН?

Посредник реализует (приобретает) товары (работы, услуги), которые ему не принадлежат (пункт 1 статьи 996, статья 1011 ГК РФ). При этом, если посредник действует от своего имени, он должен выставить счет-фактуру на сумму реализуемых или приобретаемых для принципала (комитента, клиента) товаров (работ, услуг), выделив в нем сумму НДС (пункт 1 статьи 169 НК РФ).

Напомним, что комиссионеры всегда действуют от своего имени (пункт 1 статьи 990 ГК РФ). Агенты и экспедиторы в зависимости от условий договора, заключенного с принципалом (клиентом), могут действовать как от своего имени, так и от имени принципала (пункт 1 статьи 1005, пункт 1 статьи 801 ГК РФ).

Поверенный всегда действует от имени доверителя (пункт 1 статьи 971 ГК РФ). Поэтому обязанности по выставлению (перевыставлению) счета-фактуры у него не возникает (пункт 1 статьи 169 НК РФ). Также не составляют счета-фактуры агент и экспедитор, когда они действуют от имени принципала или клиента соответственно.

При представлении интересов клиента счет-фактуру никогда не составляют поверенный, агент и экспедитор

Обязанность выставить счет-фактуру возникает у посредника в следующих случаях (пункт 1 статьи 169 НК РФ):

- если он от своего имени реализует товары (работы, услуги) принципала (комитента), который является плательщиком НДС;

- если он от своего имени приобретает у плательщиков НДС товары (работы, услуги) для принципала (комитента, клиента), который также уплачивает НДС.

Сам факт выставления (перевыставления) счета-фактуры посредником-«упрощенцем» не свидетельствует о том, что он должен уплатить НДС в бюджет (письма Минфина России от 12 мая 2011 г. № 03-07-09/11, от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/123).

Если посредник от своего имени реализует товары (работы, услуги) доверителя, который не является плательщиком НДС, то составлять счета-фактуры покупателям посредник не должен (письмо Минфина России от 31 мая 2011 г. № 03-07-11/152).

В настоящее время порядок составления, выставления и регистрации счетов-фактур установлен постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. В связи с принятием постановления № 1137 утратили силу прежние Правила ведения

журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС, утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914.

Согласно разъяснениям Минфина России до 1 апреля 2012 года можно было применять как новые, так и прежние формы указанных документов (письмо от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11 (направлено для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1547@)).

Заметим, что постановление № 1137 (как и прежние Правила № 914) специальных положений, регламентирующих порядок выставления счетов-фактур «упрощенцами», не содержит. Поэтому следует оформлять счет-фактуру в общем порядке с учетом особенностей, которые установлены постановлением № 1137 для посредников. Рассмотрим эти особенности подробнее.

Если реализуются третьим лицам товары (работы, услуги) принципала (комитента), в строке 1 счета-фактуры следует указать (абзац 2 подпункта «а» пункта 1 постановления № 1137):

- дату, когда вы составили документ;
- номер согласно вашей системе регистрации.

Иные показатели отражаются в общем порядке.

Показатели выставленного счета-фактуры следует передать принципалу (комитенту), который на их основании также составит счет-фактуру и передаст его вам.

Если вы от своего имени приобретаете товары (работы, услуги) для доверителя и при этом перевыставляете для него счет-фактуру, полученный от продавца, то вы должны указать:

- в строке 1 – ту же дату, что и в счете-фактуре, который вам выставил продавец товаров (работ, услуг), и номер согласно вашей системе регистрации (абзац 2 подпункта «а» пункта 1 постановления № 1137);
- в строках 2, 2а и 2б – наименование, адрес продавца товаров (работ, услуг) в соответствии с учредительными документами, его ИНН и КПП (подпункты «в»-«д» пункта 1 постановления № 1137);
- в строке 5 – номера и даты составления платежно-расчетных документов о перечислении предоплаты от вас продавцу и от принципала вам, если были произведены предварительные расчеты (подпункт «з» пункта 1 постановления № 1137).

В перевыставленном счете-фактуре посредник отражает количество и стоимость отгруженной продукции (работ, услуг), сумму НДС и прочие показатели счета-фактуры, выставленного продавцом.

Как было указано выше, составляя счет-фактуру, посредник должен присвоить ему номер в соответствии со своей системой регистрации в порядке хронологии (абзац 2 подпункта «а» пункта 1 постановления № 1137).

«Упрощенцы» не обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Плательщики НДС регистрируют выставленные счета-фактуры в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

«Упрощенцы» вести такой журнал не обязаны, поскольку плательщиками НДС они не являются. «Упрощенцам» следует самостоятельно организовать систему учета счетов-фактур и закрепить этот порядок в учетной политике. Для этих целей целесообразно использовать форму журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС.

Актуальные вопросы

Рассмотрим наиболее интересные вопросы, касающиеся уплаты НДС при посреднических сделках на УСН.

Нужно ли посреднику-«упрощенцу» платить НДС и вести книги покупок и книги продаж, если он выставил счет-фактуру покупателю или доверителю?

Посредник-«упрощенец», который не является плательщиком НДС, вести книгу покупок и книгу продаж не обязан даже в том случае, когда он от своего имени выставляет или перевыставляет счета-фактуры покупателю или заказчику посреднических услуг (комитенту, принципалу, клиенту).

Он также не обязан регистрировать в книге покупок и книге продаж счета-фактуры, полученные и выставленные (перевыставленные) в ходе осуществления посреднической деятельности (пункт 1, абзац 6 пункта 20, пункт 1, подпункт «в», «г» пункта 19 постановления № 1137).

Это подтверждают и письма Минфина России от 12 мая 2011 г. № 03-07-09/11, от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/123, от 20 января 2009 г. № 03-07-09/01. Эту позицию поддерживают и суды (постановление ФАС Дальневосточного округа от 25 июля 2011 г. № Ф03-1545/2011, Ф03-3129/2011).

Нужно ли посреднику-«упрощенцу» платить НДС и выставить счет-фактуру на сумму своего вознаграждения, если доверитель ошибочно выделил сумму НДС в платежном поручении?

«Упрощенцы» не уплачивают НДС и покупателям его не предъявляют (пункт 1 статьи 168, пункт 1 статьи 169, подпункты 2 и

3 статьи 346.11 НК РФ). Поэтому при реализации своих товаров (работ, услуг) счета-фактуры они не выставляют (пункт 3 статьи 169 НК РФ). На это указывают и Минфин России (письмо от 10 октября 2007 г. № 03-11-04/2/253).

В связи с этим посредник на УСН не обязан платить НДС при оказании своих услуг только потому, что доверитель ошибочно выделил НДС в платежном поручении (письмо УФНС России по г. Москве от 31 марта 2009 г. № 20-14/2/030093@).

Аналогичной позиции придерживаются и арбитражные суды (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 января 2006 г. № А19-17585/05-40-Ф02-3/06-С1, ФАС Уральского округа от 24 августа 2006 г. № Ф09-7242/06-С2).

Однако если «упрощенец» сам выставил доверителю счет-фактуру за оказанные посреднические услуги и выделил в нем сумму НДС, то он должен перечислить налог в бюджет (пункт 5 статьи 173 НК РФ).

Должен ли доверитель-«упрощенец» платить НДС, если посредник выставил счет-фактуру с выделенной суммой НДС?

Доверители-«упрощенцы» не признаются плательщиками НДС на основании пунктов 2 и 3 статьи 346.11 НК РФ.

По общему правилу у них нет обязанности выставлять счета-фактуры при реализации своих товаров (работ, услуг) и выделять в них НДС. Соответственно, и посредники, которые реализуют от своего имени товары (работы, услуги) доверителя, не должны выставлять покупателям счета-фактуры с выделенным в них НДС. Это подтвердил и Минфин России, который разъяснил, что при реализации услуг комитента, применяющего УСН, комиссионер не должен исчислять НДС (письмо от 22 июля 2010 г. № 03-07-11/303). Очевидно, что выставлять счет-фактуру при этом комиссионер также не обязан.

Тем не менее случается, что посредники все же выставляют покупателям счета-фактуры (по ошибке либо не зная о применении доверителем спецрежима и др.). В таком случае возникает ряд спорных вопросов.

Можно ли при определении величины налогооблагаемого дохода доверителя исключить из него сумму НДС, уплаченную им в бюджет на основании подпункта 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ?

Свою позицию Президиум ВАС РФ отразил в постановлении от 1 сентября 2009 г. № 17472/08. Суд оценивал по сути похожую ситуацию, когда «упрощенец» выставлял счета-фактуры покупате-

лям и не учитывал в своих доходах выделенный в них НДС. При этом он сам не перечислял НДС в бюджет, но налог взыскивали с него по судебному решению на основании подпункта 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ.

Указанное постановление актуально и по вопросу об учете доверителем ошибочно выставленных посредником сумм НДС.

Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что суммы НДС, которые получены «упрощенцем» от покупателя товаров (работ, услуг), не являются экономической выгодой, поскольку налог подлежит перечислению в бюджет. Следовательно, они не должны учитываться в составе доходов по УСН.

Аналогичное мнение высказывали и нижестоящие суды (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 14 августа 2009 г. № А32-18246/2008-46/245, ФАС Уральского округа от 12 ноября 2007 г. № Ф09-9123/07-СЗ).

Вместе с тем контролирующие органы до выхода этого постановления Президиума ВАС РФ считали иначе. Минфин России указывал, что налогооблагаемый доход при УСН должен определяться с учетом суммы НДС, полученной от заказчика (письма от 13 марта 2008 г. № 03-11-04/2/51, от 7 сентября 2007 г. № 03-04-06-02/188).

Такой же точки зрения часто придерживаются и налоговые органы на местах. Примером может служить письмо УФНС России по г. Москве от 3 февраля 2009 г. № 16-15/008584.

Как быть тем доверителям-«упрощенцам», которые включили в облагаемый доход сумму НДС, уплаченную в бюджет согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ? Могут ли они при использовании объекта налогообложения «доходы минус расходы» учесть данную сумму НДС в составе своих расходов по подпункту 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ?

Не могут, так как в подпункте 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ речь идет о суммах налогов и сборов, уплаченных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Здесь же налогоплательщик уплачивает налог на основании добровольно выставленного счета-фактуры (письма Минфина России от 13 марта 2008 г. № 03-11-04/2/51, УФНС России по г. Москве от 3 февраля 2009 г. № 16-15/008584).

Доверитель может избежать указанных выше негативных последствий и конфликтных ситуаций, если посредник внесет исправления в счет-фактуру. В настоящее время порядок внесения исправлений установлен пунктом 7 постановления № 1137.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

«Упрощенец» приобретает автомобиль...

В бизнесе без транспорта не обойтись. Между тем содержание автомобиля обходится недешево. Какие расходы может учесть «упрощенец»?

Определяем «цену» автомобиля

Как правило, цена «железного коня» оказывается выше 40 000 рублей (если, конечно, речь не идет о бывших в употреблении ТС «в возрасте» – 15 или более лет). Срок нормальной эксплуатации авто явно больше 12 месяцев. Следовательно, объект согласно правилам главы 25 Налогового кодекса РФ подпадает под определение амортизируемого имущества на основании пункта 1 статьи 256 НК РФ. Таковое как раз и является основным средством для целей применения УСН (пункт 4 статьи 346.16 НК). Налогоплательщики на УСН с объектом «доходы минус расходы» могут уменьшить базу по единому налогу на сумму затрат на приобретение ОС (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Чтобы принять объект к учету, необходимо выяснить его первоначальную стоимость. Если хозяйствующий субъект обладает «упрощенным» статусом с момента постановки на учет, то искомая величина определяется согласно правилам бухгалтерского учета. Таково требование пункта 3 статьи 346.16 НК РФ.

С фирмами-«упрощенцами» все более-менее понятно – на основании пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ они должны вести бухучет основных средств в общеустановленном порядке. Таким образом, организациям необходимо руководствоваться ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. А вот индивидуальные предприниматели в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона № 129-ФЗ бухучет не ведут. Впрочем, каких-либо особых положений для

коммерсантов пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ не предусмотрено. Значит, для определения первоначальной стоимости автомобиля им также необходимо использовать ПБУ 6/01.

У индивидуального предпринимателя могут возникнуть споры с налоговой инспекцией по поводу правомерности списания затрат на покупку автомобиля. Это возможно, например, в случае попытки учесть в целях налогообложения расходы на приобретение автомобиля, произведенные до регистрации в качестве предпринимателя.

Объектом пристального внимания проверяющих может стать и вид транспортного средства. Вопросы вряд ли возникнут, если речь идет о грузовиках. А вот с легковыми автомобилями все несколько сложнее, ведь такие машины предприниматель запросто может использовать в личных целях. Между тем базу по единому налогу уменьшают лишь затраты на покупку объектов, эксплуатируемых в предпринимательских целях, поэтому можно посоветовать документально обосновывать применение автомобиля для ведения бизнеса. Для этих целей ИП вправе воспользоваться критериями основных средств, прописанными в пункте 4 ПБУ 6/01. Так, признаками ОС являются: использование актива в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд; способность приносить доход.

Возвращаясь к определению «цены» транспортного средства, напомним, что «первоначалкой» ОС считается совокупность фактических затрат на приобретение имущества (пункт 8 ПБУ 6/01). В «цену» объекта включаются суммы, уплачиваемые согласно договору продавцу, а также расходы на доставку автомобиля.

Увеличивают стоимость ТС и платежи, связанные с постановкой актива на регистрационный учет в органах ГИБДД, – например, пошлина, уплачиваемая за выдачу номерных знаков, за оформление свидетельства о регистрации транспортного средства. Влияют на рост «цены» приобретенного имущества и иные затраты: оплата консультационных, информационных и посреднических услуг; таможенные сборы (в случае импорта объекта); прочие издержки.

По общему правилу НДС, предъявленный покупателю, не включается в первоначальную стоимость объекта (пункт 8 ПБУ 6/01). Но согласно пункту 3 статьи 346.11 НК РФ «упрощенцы» не признаются плательщиками НДС. Поэтому «входной» налог также будет увеличивать «цену» купленного автомобиля, поскольку является для «спецрежимника» невозмещаемым налогом.

Отдельно стоит упомянуть о страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Всем известно, что приобретение полиса ОСАГО для собственников автомобилей является обязательным.

Обратите внимание! Такого рода затраты не включаются в «цену» объекта, а списываются единовременно в период оплаты страховки (подпункт 7 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Если же налогоплательщик на УСН захочет застраховать ТС от угона и ущерба, то есть приобрести полис КАСКО, то понесенные при этом траты учесть в целях налогообложения ему никак не удастся. Дело в том, что данный вид страхования является добровольным, а подобный вид расходов для «упрощенцев» попросту не предусмотрен.

Списываем стоимость автомобиля

«Упрощенцы» списывают затраты на приобретение основных средств в особом порядке. Такие расходы принимаются с момента ввода этих средств в эксплуатацию. При этом в течение календарного года (налоговый период) затраты отражаются за отчетные периоды равными долями (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ). Но это в том случае, когда налогоплательщик применяет УСН с момента постановки на учет в инспекции.

Если же до перехода на УСН налогоплательщик применял не УСН, и авто было приобретено именно в этот период, то его стоимость включается в расходы в следующем порядке (подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ):

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до 3 лет включительно – в течение первого календарного года применения «упрощенки»;
- в отношении основных средств со сроком полезного использования 3-15 лет включительно в течение первого календарного года применения «упрощенки» – 50% стоимости, второго календарного года – 30% стоимости и третьего календарного года – 20% стоимости;
- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения «упрощенки» равными долями стоимости основного средства.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Напомним, что согласно статье 346.17 НК РФ «упрощенцы» применяют кассовый метод определения доходов и расходов. Таким образом, возникает еще один критерий, жизненно необходимый для учета расходов, – фактическая оплата автомобиля. Только при одновременном соблюдении обоих указанных положений списание трат за покупку автомобиля будет правомерным. На это обращают внимание специалисты Минфина России в письме от 23 декабря 2009 г. № 03-11-09/413.

Отметим, что расходы в виде стоимости купленного автомобиля в размере уплаченных сумм отражаются в последнее число отчет-

ного (налогового) периода. Такого требования подпункта 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

Пример

ООО «Акация» применяет УСН с момента постановки на учет в налоговой инспекции. 20 марта 2012 года ООО «Акация» приобрело легковой автомобиль за 708 000 рублей (в том числе НДС – 108 000 руб.). В этот же день вся стоимость транспортного средства была оплачена. Паспорт транспортного средства уже был оформлен автосалоном и пошлину за получение данного бланка уплачивать не пришлось. За госрегистрацию заплатили госпошлину 1 800 рублей (1 500 руб. за получение номерных знаков и 300 рублей за свидетельство о регистрации). Иных затрат, связанных с покупкой автомобиля, у налогоплательщика не было.

Таким образом, первоначальная стоимость автомобиля составила 709 800 рублей (708 000 + 1 800). Данная величина должна списываться по окончании каждого квартала четырьмя равными суммами – по 177 450 рублей (709 800 руб. / 4). Соответственно, именно эта величина будет отражена в Книге учета доходов и расходов по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря 2012 года.

Состав затрат на содержание транспорта

В составе затрат на содержание служебного транспорта при УСН организация может учесть:

- стоимость бензина, смазочных материалов;
- стоимость техосмотра и ремонта;
- стоимость услуг автомобильных стоянок;
- затраты на страховку ОСАГО в пределах тарифов, утв. постановлением Правительства РФ от 8 декабря 2005 г. № 739;
- оплата добровольного страхования автомобиля (КАСКО);
- другие экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией автомобиля, используемого организацией (письмо Минфина России от 22 июня 2004 г. № 03-02-05/2/40).

Можно ли учесть расходы на арендованный автомобиль?

Минфин позволяет учитывать расходы на содержание не только собственного, но и арендованного транспорта.

Специалисты финансового ведомства в своем письме от 20 января 2011 г. № 03-11-11/10 уточняют правомерность учета при УСН в составе расходов суммы арендных платежей, расходов на содержание, эксплуатацию и ремонт арендованного седельного тягача. В письме отмечается, что при определении объекта налогообложения налогоплательщик УСН вправе уменьшить полученные доходы на

сумму арендных (лизинговых) платежей за арендуемое автотранспортное средство.

Выкупную стоимость имущества налогоплательщик может учесть в расходах на приобретение основных средств после выполнения обязательств по оплате и переходе права собственности на данное имущество.

Расходы по ремонту арендованного автомобиля и материальные расходы учитываются в составе расходов арендатора при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы.

Затраты на ГСМ

«Топливные» расходы уменьшают базу по единому налогу на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Плательщики УСН вправе списывать в целях налогообложения материальные расходы, учитываемые в порядке, предусмотренном для «общерезимников» (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ). То есть, как и «общерезимникам», «упрощенцам» следует руководствоваться подпунктом 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ. Такие расходы признаются после оплаты независимо от даты списания в производство (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Об этом напомнили эксперты Минфина России в письме от 23 декабря 2009 г. № 03-11-09/413.

Для учета расходов на ГСМ не обойтись без путевых листов. Именно путевой лист подтверждает фактическое использование автомобиля в служебных целях.

Что касается норм расхода топлива, то они прописаны в распоряжении Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. Если в отношении каких-либо моделей автомобилей Министерством транспорта лимиты не прописаны, необходимо руководствоваться технической документацией на ТС (письма Минфина России от 14 января 2009 г. № 03-03-06/1/6 и № 03-03-06/1/15).

Не согласен с Минфином России ВАС РФ. Дело в том, что нормирование «топливных» расходов для целей налогообложения Налоговым кодексом РФ не предусмотрено. Более того, Минтранс не уполномочен издавать акты законодательства о налогах и сборах. А раз так, то налогоплательщик имеет полное право списывать расходы на ГСМ в том размере, который он считает нужным (Определение ВАС РФ от 14 августа 2008 г. № 9586/08).

Затраты на ремонт

Затраты на ремонт – еще одна значительная статья расходов на автомобиль.

Подобные издержки «упрощенцы» списывают на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Подтверждением понесенных затрат могут служить документы об оплате ремонтных работ, акт приема-передачи выполненных работ. В случае выполнения ремонта собственными силами должны быть в наличии до-

кументы, подтверждающие оплату использованных запчастей. Эту точку зрения Минфин России выразил в уже упомянутом нами письме № 03-11-09/413.

Затраты на стоянку, автомойку

Если налогоплательщик захочет воспользоваться услугами автомойки или парковки, то он на вполне законных основаниях сможет учесть понесенные при этом траты в целях определения базы по единому налогу. Это позволяет сделать подпункт 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Ну и конечно любые издержки должны быть экономически обоснованны и документально подтверждены (пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252 НК РФ).

Расходы на автомобиль УСН вполне позволяет учитывать. Главное – это их экономическая обоснованность и соответствие нормативам

Как быть индивидуальному предпринимателю?

В случае со служебным транспортом организации все более или менее понятно. А как быть индивидуальным предпринимателям на УСН, которые используют личный транспорт для служебных поездок? Можно ли признать такие расходы?

Индивидуальный предприниматель имеет право включить затраты на содержание собственного автомобиля (прежде всего, на приобретение ГСМ) в расходы, однако только в том случае, если поездки связаны с предпринимательской деятельностью. Для этого необходимость использования личного транспорта должна объясняться спецификой бизнеса, например автомобильные перевозки, оптовая торговля, производство пластиковых окон с их доставкой покупателю и т.п.

Если специфика предпринимательской деятельности обуславливает только такие поездки ИП, как в банк, в налоговую инспекцию, к контрагентам для заключения договоров, то налоговая инспекция и суд, скорее всего, признает такие расходы необоснованными, поскольку необходимость использовать автомобиль в этом случае отсутствует. Можно ведь и на общественном транспорте в налоговую приехать, не так ли?

Конечно же, нельзя забывать о том, что расходы на ГСМ, которые используются для поездок в рамках предпринимательской деятельности, можно учесть при их обоснованности и наличии подтверждающих документов. Основной подтверждающий документ – путевой лист.

Если автомобиль используется в сфере деятельности «грузоперевозки», то затраты на ГСМ можно включить в состав материальных расходов, в ином случае – в содержание служебного транспорта. Также стоит помнить и о нормативах расхода ГСМ, о которых уже писалось выше.



Анастасия Петрова

старший аудитор

Реальный заработок ИП на «вмененке»

Рассмотрим порядок определения дохода индивидуального предпринимателя, находящегося на ЕНВД, применяемого для расчета алиментов и возмещения утраченного дохода при причинении вреда здоровью.

В отношении предпринимателей Гражданский кодекс РФ предусматривает общее правило: их доходы для расчета алиментов и возмещения утраченного дохода при причинении вреда здоровью определяются на основании данных налоговой инспекции, причем это касается всех предпринимателей независимо от применяемой ими системы налогообложения. В итоге на практике это приводит к тому, что в отношении ИП, применяющих ЕНВД, доход определяется только на основании данных, указанных ими в декларациях.

У индивидуальных предпринимателей, работающих по общей или упрощенной системе налогообложения, трудностей с расчетом величины дохода, как правило, не возникает. Определять данную сумму они обязаны в рамках выполнения собственных обязательств налогоплательщика. Порядок такого учета установлен приказом Минфина России № 86н и МНС России № БГ-3-04/430 от 13 августа 2002 года «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

Однако в отношении плательщиков ЕНВД указанный Порядок не действует (пункт 3 Порядка). Всем известно, что ЕНВД рассчитывается исходя из вмененного, а не фактически полученного

дохода индивидуального предпринимателя. Для исчисления «вмененного» налога применяется так называемая базовая доходность, и она отнюдь не свидетельствует о реальном доходе предпринимателя, уплачивающего ЕНВД. Размер базовой доходности в месяц зависит от вида деятельности. Это означает, что данный показатель будет одинаков для всех налогоплательщиков, осуществляющих один и тот же вид деятельности (пункт 3 статьи 346.29 НК). Между тем, очевидно, что фактически у каждого предпринимателя величина реального дохода будет различной: больше или меньше уровня вмененного дохода.

ЕНВД рассчитывается исходя из вмененного, а не фактически полученного дохода индивидуального предпринимателя

Доход для расчета алиментов

Согласно положениям Семейного кодекса РФ родители обязаны содержать своих несовершеннолетних детей. В случае развода родитель, который не живет с детьми, обязан уплачивать им алименты. Размер денежных средств определяется исходя из заработка родителя либо иного его дохода. Если «алиментщик» работает по трудовому договору, то вопросов не возникает – удержания производятся из его заработной платы. Что касается иных видов дохода, то перечень всех поступлений, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утв. постановлением Правительства от 18 июля 1996 г. № 841 (далее Перечень). В нем говорится, что алименты, помимо прочих доходов, уплачиваются также и с доходов от осуществления предпринимательской деятельности (подпункт «з» пункта 2 Перечня).

Еще в 2008 году чиновники Минфина России указывали, что в декларации по ЕНВД декларируемый доход является вмененным, а не фактически полученным предпринимателем и он не может применяться в целях исполнения гражданских правоотношений. Как следствие, не может считаться подтверждением дохода от предпринимательской деятельности «алиментщика» и представляемая в ИФНС «вмененная» декларация (письмо Минфина России от 23 июля 2008 г. № 03-11-02/82).

Представляемая в ИФНС «вмененная» декларация не может считаться подтверждением дохода от предпринимательской деятельности «алиментщика»

К сожалению, четких рекомендаций касательно расчета суммы алиментов авторы упомянутого письма не дали. Однако в статье 113 Семейного кодекса РФ говорится, что если лицо, обязанное уплачивать алименты, в спорный период не работало, то задолженность по алиментам определяется исходя из размера средней

заработной платы в стране на момент взыскания. Аналогичные правила действуют и в случае, если не представлены документы, подтверждающие заработок или иной «алиментный» доход.

Если же такое определение задолженности существенно нарушает интересы одной из сторон, то последняя вправе обратиться в суд, который, в свою очередь, может определить задолженность в твердой денежной сумме исходя из материального и семейного положения обоих родителей несовершеннолетних детей и других заслуживающих внимания обстоятельств.

Аналогичное дело рассматривал Конституционный Суд РФ. В постановлении Конституционного суда от 20 июля 2010 г. № 17-П предпринимателю, применяющему «вмененку», судебный пристав-исполнитель определил размер задолженности по уплате алиментов, руководствуясь представленными им в ИФНС налоговыми декларациями. Между тем, по мнению бизнесмена, эта сумма в три раза превышала его реальные доходы, которые оставались у него после вычета расходов на ведение предпринимательской деятельности и выплаты налогов.

Как указали судьи в своем постановлении, при исчислении размера алиментов, удерживаемых с индивидуального предпринимателя, необходимо принимать во внимание реальные доходы, поскольку именно они определяют имеющиеся у него материальные возможности по содержанию членов семьи. Кроме того, при исчислении размера алиментов, уплачиваемых ИП, подлежат учету и его расходы, которые он может надлежащим образом подтвердить в качестве неизбежно связанных с предпринимательской деятельностью.

Таким образом, стало очевидно, что поскольку «вмененная» декларация не отражает реальных доходов ИП, то и использовать ее данные для расчета алиментов нельзя.

Возмещение утраченного дохода при причинении вреда здоровью

Безусловно, ситуация с начислением алиментов на потенциальный доход предпринимателя далеко не единственная, когда требуется рассчитать заработок ИП.

Согласно пункту 1 статьи 1085 ГК РФ при причинении гражданину увечья или ином повреждении его здоровья помимо вызванных этим расходов на лечение, приобретение лекарств и иных подобных затрат, возмещению потерпевшему подлежит также утраченный им заработок (доход), который он имел либо определенно мог иметь. Порядок определения его суммы установлен статьей 1086 ГК РФ. В соответствии с пунктом 2 данной нормы доходы

При причинении вреда здоровью помимо расходов на лечение, возмещению потерпевшему подлежит утраченный им заработок (доход), который он имел либо определенно мог иметь

от предпринимательской деятельности включаются в состав утраченного заработка на основании данных налоговой инспекции.

Однако не все предприниматели готовы смириться с таким положением вещей. В качестве примера можно привести недавнее постановление Конституционного Суда РФ от 5 июня 2012 г. № 13-П. По материалам дела установлено, что предприниматель, находящийся на ЕНВД, попал в аварию, в которой серьезно пострадал. В связи с этим он решил взыскать с виновника ДТП упущенный заработок. И при определении его размера он руководствовался данными контрольно-кассового аппарата, а также зафиксированными в журнале кассира-операциониста сведениями за соответствующий период с указанием суммы чеков на начало и конец рабочего дня и суммы выручки за день.

Однако судьи не поддержали коммерсанта и пересчитали размер утраченного заработка исходя из данных налоговой декларации ИП, что привело к существенному его снижению. Доводы истца о возможности подтверждения фактического дохода другими документами были отклонены. Вместе с тем, реальные доходы ИП на ЕНВД могут быть гораздо выше, чем указанные в налоговой декларации. Это и послужило основанием для обращения предпринимателя в Конституционный Суд РФ.

По мнению КС РФ, проверяемые нормы Гражданского кодекса РФ, конституционны, однако толковаться должны следующим образом.

Регулирование в сфере возмещения вреда исходит из того, что весь утраченный заработок должен быть компенсирован. Для подтверждения дохода, фактически полученного предпринимателем, помимо данных декларации могут использоваться иные достоверные сведения, надлежащим образом зафиксированные в документах, предусмотренных законодательством. Имеются в виду документы, отражающие формирование суммы доходов и расходов: данные ККТ и журнала кассира-операциониста, первичные товарно-транспортные накладные и другие. В отношении тех, кто применяет ЕНВД, это означает, что должны приниматься во внимание реальные доходы.

Для подтверждения дохода, фактически полученного предпринимателем, помимо данных декларации могут использоваться иные достоверные сведения, надлежащим образом зафиксированные в документах, предусмотренных законодательством

Между тем, в силу норм Налогового кодекса РФ такие лица рассчитывают ЕНВД исходя из вмененного дохода, то есть потенциально возможного, определяемого расчетным путем, а не фактически полученного. Вместе с тем Налоговый кодекс РФ не указывает, что такой подход должен применяться в иных – неналоговых правоотношениях. С учетом этого для целей возмещения вреда данные налогоплательщики могут достоверно подтвердить

иными законными способами, что они получили за соответствующий период реальный доход, который превышает по размеру вмененный, указанный ими в декларациях.

Иной подход приводил бы к ущемлению этой категории граждан в их праве на возмещение причиненного вреда в полном объеме по сравнению с теми, кто применяет иные режимы налогообложения, резюмирует КС РФ.

Обратите внимание, что Минфин России придерживается аналогичной позиции: для целей, не связанных с налогообложением, ИП на ЕНВД вправе подтвердить доход любыми первичными документами (письмах Минфина России от 3 мая 2012 г. № 03-11-11/141 и от 14 марта 2012 г. № 03-11-11/81).

Когда следует вернуться на ЕНВД, если устранены причины, по которым компания «слетела» с «вмененки»?

Если организация, утратившая право на применение «вмененки» из-за доли участия других организаций, устранит это нарушение, она должна вернуться на уплату ЕНВД. Сделать это нужно с начала квартала, следующего за кварталом, в котором были устранены нарушения. Об этом Минфин России напомнил в письме от 16 июля 2012 г. № 03-11-06/3/49.

Как известно, «вмененку» могут применять организации и предприниматели, которые соответствуют определенным критериям и занимаются видами деятельности, подпадающими под ЕНВД, в местностях, где введен данный налог. Эти критерии перечислены в пункте 2.2 статьи 346.26 НК РФ. Так, для применения ЕНВД среднесписочная численность персонала в предыдущем году не должна превышать 100 человек (подпункт 1 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ), а доля участия других юрлиц не должна превышать 25% (подпункт 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ).

Если эти критерии нарушены, налогоплательщик обязан пересчитать налоги задним числом с начала квартала, в котором произошло превышение по численности персонала или доле участия других компаний (пункт 2.3 статьи 346.26 НК РФ). После устранения несоответствий плательщик возвращается на «вмененку». Возврат происходит с начала квартала, следующего за кварталом, в котором были устранены несоответствия требованиям подпунктов 1 и 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ.

Установление режима гибкого рабочего времени

При работе в режиме гибкого рабочего времени начало, окончание или общая продолжительность рабочего дня (смены) определяются по соглашению сторон (статья 102 ТК РФ). Работодатель обеспечивает отработку работником суммарного количества рабочих часов в течение соответствующих учетных периодов (рабочего дня, недели, месяца и других).

Рекомендации по применению режимов гибкого рабочего времени на предприятиях, в учреждениях и организациях отраслей народного хозяйства были утверждены постановлением Госкомтруда СССР № 162, ВЦСПС № 12-55 от 30 мая 1985 года (применяются в части, не противоречащей ТК РФ, – статья 423 ТК РФ).

В соответствии с пунктом 1.3 Рекомендаций режим гибкого рабочего времени – это форма организации рабочего времени, при которой для отдельных работников или коллективов подразделений предприятия допускается (в определенных пределах) саморегулирование начала, окончания и общей продолжительности рабочего дня. При этом требуется полная отработка установленного законом суммарного количества рабочих часов в течение принятого учетного периода (рабочего дня, недели, месяца и др.).

Согласно пункту 2.1 Рекомендаций составными элементами режимов и графиков гибкого рабочего времени являются:

- переменное (гибкое) время в начале и конце рабочего дня (смены), в пределах которого работник вправе начинать и заканчивать работу по своему усмотрению;
- фиксированное время – время обязательного присутствия на работе всех работающих по режиму ГРВ в данном подразделении предприятия. По значимости и продолжительности – это основная часть рабочего дня.

Фиксированное время позволяет обеспечивать нормальный ход производственного процесса и осуществлять необходимые служебные контакты. Наряду с фиксированным временем наличие двух интервалов переменного времени позволяет отработать необходимое общее количество рабочих часов в принятом учетном периоде:

- перерыв для питания и отдыха, который обычно разделяет фиксированное время на две примерно равные части. Фактическая его продолжительность не включается в рабочее время;
- продолжительность (тип) учетного периода, определяющая календарное время (месяц, неделя и т.д.), в течение которого каж-

дым работником должна быть отработана установленная законодательством норма рабочих часов.

Таким образом, введение гибкого рабочего времени предполагает, что работник имеет возможность самостоятельно определять продолжительность каждого конкретного рабочего дня, соблюдая при этом два условия:

– он должен находиться на рабочем месте в течение фиксированного времени;

– за учетный период он должен отработать установленную норму рабочего времени.

Общество с ограниченной ответственностью «Терона» (ООО «Терона»)

ПРИКАЗ

03.08.2012

№17-в
Казань

Об установлении режима рабочего времени

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить с 03.08.2012 по 30.12.2012 менеджеру отдела рекламы Э.Р. Шайдуллиной:

1.1. Режим гибкого рабочего времени с неполной рабочей неделей, продолжительность 20 часов.

1.2. Трехдневную рабочую неделю – понедельник, среда, четверг, выходные дни – вторник, пятница, суббота, воскресенье.

1.3. Фиксированное время (обязательное присутствие на рабочем месте) – с 11.30 до 13.00.

2. Учитывая, что при осуществлении Э.Р. Шайдуллиной трудовой функции не может быть соблюдена установленная ежедневная и еженедельная продолжительность рабочего времени, ввести в соответствии со статьей 104 ТК РФ суммированный учет рабочего времени, начиная с 3 августа 2012.

2.1. Установить учетный период – один месяц.

Основание: дополнительное соглашение от 1 августа 2012 г. № 1-дс/11 к трудовому договору от 9 февраля 2009 г. № 4-тд.

Директор

Нигматуллин

Р.З. Павлов

С приказом ознакомлен:
менеджер

Шайдуллина
1 августа 2012 года

Э.Р. Шайдуллина



Ильмар Бурнашев

консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

Утрата статуса ИП не освобождает его от налоговых проверок

Когда прекращается ответственность ИП по уплате налогов и сборов в отношении предпринимательской деятельности? Может ли проводиться налоговая проверка в отношении физического лица после утраты им статуса ИП? Ответы на эти и другие вопросы, связанные с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, рассмотрим в статье.

Когда гражданин регистрируется в качестве индивидуального предпринимателя, он обретает двойной статус: становится субъектом предпринимательской деятельности-индивидуальным предпринимателем и при этом продолжает оставаться физическим лицом. Такая правовая двойственность имеет свои последствия, в том числе и при прекращении лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Рассмотрим ситуацию, которая встречается довольно часто. Индивидуальный предприниматель подал заявление в налоговый орган о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Предприниматель был исключен из ЕГРИП, то есть утратил статус индивидуального предпринимателя. Возможно ли в будущем проведение налоговой проверки в отношении индивидуального предпринимателя, который на момент проверки уже не будет обладать статусом индивидуального предпринимателя?

В Налоговом кодексе РФ не содержится прямого ответа на поставленный вопрос. При этом необходимо учитывать следующие нормы налогового законодательства.

Согласно статье 19 НК РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых возложена обязан-

ность по уплате налогов. Под физическими лицами понимаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. Индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты (статья 11 НК РФ).

В законе указаны случаи, при которых обязанность по уплате налога прекращается (пункт 3 статьи 44 НК РФ). В частности, обязанность по уплате налога прекращается в связи со смертью физического лица-налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 НК РФ.

Статус налогоплательщика сохраняется у физлица и после прекращения предпринимательской деятельности

Налоговым законодательством утрата статуса предпринимателя не предусмотрена в качестве основания прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога (сбора). Более того, статус налогоплательщика сохраняется у физического лица и после прекращения предпринимательской деятельности.

Одной из обязанностей налогоплательщика является хранение документов. Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги. Налоговым кодексом РФ не предусмотрено освобождение налогоплательщика от этой обязанности в связи с прекращением предпринимательской деятельности.

В рамках выездной проверки налоговый орган вправе проверить период, составляющий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Вопрос о законности проведения налоговой проверки в отношении индивидуального предпринимателя, который утратил статус индивидуального предпринимателя, рассматривался Конституционным Судом РФ. Заявитель-индивидуальный предприниматель обратился в Конституционный Суд РФ с жалобой, оспаривая конституционность положений нормы НК РФ, позволяющих проводить налоговую проверку индивидуального предпринимателя в то время как он утратил статус предпринимателя. Свою жалобу заявитель мотивировал тем, что нарушается принцип равенства – нормы налогового законодательства допускают проведение налоговых проверок

предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей, которые на момент проведения проверки названную деятельность прекратили и утратили статус предпринимателей, тогда как налогоплательщики – организации могут быть проверены только в период, предшествующий их ликвидации (реорганизации).

Конституционный Суд РФ в Определении от 25 января 2007 г. № 95-О-О не нашел оснований для рассмотрения жалобы, указав, что налоговому контролю и привлечению к ответственности за выявленные налоговые правонарушения подлежат как организации, так и физические лица независимо от приобретения или утраты ими специального правового статуса, занятия определенной деятельностью. Налоговый контроль в форме налоговых проверок, а также ответственность за налоговые правонарушения направлены на обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, которая прекращается с ликвидацией организации, а в случае с физическим лицом – со смертью налогоплательщика либо с признанием его умершим.

Таким образом, утрата гражданином статуса индивидуального предпринимателя не освобождает его от обязанности отвечать по своим обязательствам, в том числе по уплате налогов. Налоговая проверка физического лица, утратившего статус индивидуального предпринимателя, не противоречит действующему законодательству.

Налоговая проверка физического лица, утратившего статус ИП, не противоречит действующему законодательству

Минфин России в письме от 23 января 2012 г. № 03-02-08/6 со ссылкой на Определение КС РФ от 25 января 2007 г. № 95-О-О также указал, что не имеется запретов на проведение налоговых проверок индивидуальных предпринимателей, которые утратили статус предпринимателей.

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru



Рада Кононенко

выпускающий редактор

Нет средств на выплату пособий: алгоритм действий

Организация не ведет экономическую деятельность, у нее нет денег на расчетном счете, но она не ликвидирована. Из сотрудников остались только женщины, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет. Каков порядок выплаты пособия, если у организации нет возможности его выплачивать?

Картотека вам в помощь

По общему правилу социальные пособия назначаются и выплачиваются по месту работы застрахованного лица. Однако в некоторых случаях работодателю затруднительно выплатить пособие своему работнику. Например, у него тяжелое финансовое положение и закончились деньги на счете.

Если у организации отсутствуют денежные средства на расчетном счете или их недостаточно, платежные поручения организации, исполнительные документы, инкассовые поручения и т.п. помещаются банком в картотеку (пункт 2.10 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П).

Как только деньги будут поступать на счет, вышеуказанные документы оплачиваются в очередности, установленной абзацем 2 статьи 855 Гражданского кодекса РФ.

Если карточки нет

Если у организации отсутствуют средства на выплату пособий по социальному страхованию и на ее расчетном счете нет картотеки, компания вправе обратиться за средствами в территориальный орган Фонда по месту регистрации (статья 4.6 Федерального закона № 255-ФЗ). В данном случае применяется тот же порядок, что и в ситуации, в которой сумма пособий превышает величину страховых взносов в ФСС. В таком случае Фонд перечисляет деньги на выплату пособий на счет работодателя с последующим распределением и выплатой работникам

Если на расчетных счетах работодателя имеется такая картотека, в этом случае предусмотрен особый механизм выплаты работникам пособий – напрямую через ФСС, минуя работодателя.

Согласно части 4 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ в случае невозможности выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью денег на его банковском счете и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским кодексом РФ, назначение и выплата пособий осуществляются территориальным органом страховщика (т.е. региональным отделением ФСС России по РТ).

Итак, если у организации отсутствуют средства на выплату работникам пособия и на расчетных счетах имеется картотека, то работник может сам обратиться с заявлением в отделение ФСС России для решения вопроса о назначении пособия непосредственно региональным отделением ФСС России с последующим перечислением сумм пособий сразу работникам на их лицевые счета в банке или почтовым переводом.

Какие документы предоставить?

Перечень документов, необходимых в рассматриваемой ситуации для выплаты пособий через региональное отделение ФСС России, устанавливается статьей 13 Федерального закона № 255-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей». В таблице 1 на с. 57 перечислены документы, представляемые ФСС России в зависимости от вида пособия.

Все копии документов должны быть заверены подписью руководителя и печатью организации.

Порядок обращения в ФСС за пособием

Алгоритм действий работника и работодателя в случае, когда у компании нет денег на выплату пособия, а на ее счете числится картотека, следующий:

1. Работник представляет в ГУ-РО ФСС России по РТ заявление о назначении пособия и документы, указанные в таблице 1;

2. После получения заявления застрахованного лица о назначении и выплате пособия и до начала проведения административных процедур по предоставлению государственной услуги территориальный орган Фонда проверяет основания для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком страховщиком в соответствии с частью 4 статьи 13 Федерального закона № 255-ФЗ. Для этого территориальный орган Фонда запрашивает в налоговых органах, кредитных организациях документы (сведения), подтверждающие наличие оснований, предусмотренных частью 4 статьи 13 Федерального закона № 255-ФЗ.

Обратите внимание! Процесс получения выплат можно ускорить, если самостоятельно представить в фонд документы, которые подтвердят наличие у работодателя открытой картотеки;

3. Территориальный орган Фонда после получения сведений, подтверждающих картотеку в течение 10 календарных дней со дня представления работником документов принимает решение о назначении пособия или отказе:

- если решение положительное, то пособие назначается и выплачивается в течение 10 календарных дней со дня представления работником документов;

- если в назначении пособия отказано, то работнику Фонд должен сообщить об отказе в течение 5 дней после принятия решения.

Обратите внимание! Период подтверждения оснований, т.е. картотеки, в установленный законодательством 10-дневный срок рассмотрения документов застрахованного лица не входит.

Невыплата пособия: чем это грозит работодателю?

При невыплате социальных пособий работодатель может понести материальную, административную и даже уголовную ответственность. С пределами ответственности в этом случае можно ознакомиться в таблице 2.

Таблица 1

Документы, необходимые для получения пособия

Вид пособия	Документы, представляемые в зависимости от вида пособия
Пособие по временной нетрудоспособности	<ul style="list-style-type: none"> – заявление работника в ФСС с просьбой о назначении и выплате пособия; – листок нетрудоспособности;
Пособие по беременности и родам	<ul style="list-style-type: none"> – справка о среднем заработке, из которого должно быть исчислено пособие; – заявление работника о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда РФ о предоставлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по форме, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 24 января 2011 г. № 21н, в случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить вышеуказанную справку (справки); – документы, подтверждающие страховой стаж
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	<ul style="list-style-type: none"> – заявление работника в ФСС с просьбой о назначении и выплате пособия; – свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход, и его копия либо выписка из решения об установлении над ребенком опеки; – свидетельство о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей) и его копия в случае, если это не первый ребенок; – справка с места работы (службы) отца (матери, обоих родителей) ребенка о том, что он (она, они) не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает пособие или из органов соцзащиты по месту жительства отца (матери, обоих родителей) ребенка, в случае, если он (она, они) не работают (не служат) либо обучаются по очной форме обучения в образовательных учреждениях о том, что пособие ему не выплачивалось; – справка о среднем заработке, из которого должно быть исчислено пособие; – заявление работника о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда РФ о предоставлении сведений о зарплате, иных выплатах и вознаграждениях по форме, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 24 января 2011 г. № 21н, в случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить вышеуказанную справку (справки); – справка с места работы сотрудника у другого работодателя о том, что он пособие не выплачивает
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	<ul style="list-style-type: none"> – все документы, необходимые для получения пособия по беременности и родам, поскольку единовременное пособие выплачивается дополнительно к этому пособию; – справка о постановке на учет, выданная женской консультацией или другим медицинским учреждением, где женщина встала на учет
Единовременное пособие при рождении ребенка	<ul style="list-style-type: none"> – заявление о назначении пособия; – справка о рождении ребенка, выданная органом ЗАГС; – справка с места работы (учебы, службы) другого родителя или из органов социальной защиты о том, что пособие ему не выплачивалось; – заверенные выписки из трудовой книжки о последнем месте работы

Таблица 2

Ответственность работодателя за невыплату социальных пособий

Ответственность		Основание для привлечения к ответственности	Вид ответственности	Пределы ответственности
Материальная (статья 236 ТК РФ)		Нарушение установленного срока выплаты пособия (независимо от наличия вины работодателя)	Денежная компенсация работнику (процент от невыплаченных сумм)	Компенсация в размере не ниже 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки
Административная (часть 1 статьи 5.27 КоАП РФ)		Нарушение законодательства о труде и об охране труда	От штрафа до административного приостановления деятельности	Для должностных лиц: штраф 1 000-5 000 руб. Для юрлиц: штраф 30 000-50 000 руб. или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток
Уголовная	часть 1 статьи 145.1 УК РФ	Частичная невыплата свыше 3 месяцев (при условии, что она совершена работодателем из корыстной или иной личной заинтересованности)	От штрафа до лишения свободы	Минимум: штраф до 120 000 руб. или в размере дохода осужденного за период до 1 года. Максимум: лишение свободы на срок до 1 года
	часть 2 статьи 145.1 УК РФ	Полная невыплата свыше 2 месяцев (при условии, что она совершена работодателем из корыстной или иной личной заинтересованности)		Минимум: штраф 100 000-500 000 руб. или в размере дохода осужденного за период до 3 лет. Максимум: лишение свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет

Подведем итоги

При отсутствии у организации на банковских счетах средств, необходимых для выплаты пособий своим работникам, работник вправе обратиться в региональное отделение ФСС для назначения и выплаты пособия территориальным органом ФСС, минуя работодателя, только при наличии картотеки на счета работодателя. В противном случае ФСС перечисляет деньги на выплату пособий работодателю по его заявлению с последующим распределением и выплатой работникам.

Недавно ФСС России выпустил письмо от 7 марта 2012 г. № 15-07-11/12-2451, которое предназначено в большей степени для работников организаций и содержит рекомендации о том, как им действовать в ситуации, если работодатель не выплачивает причитающиеся им суммы социальных пособий

комментирует специалист

Работник, получающий пособие напрямую через ФСС, не обязан каждый месяц обращаться в Фонд с документами

Комментирует А.Р.Волкова, начальник отдела страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ГУ-РО ФСС РФ по РТ

Организация должна выплачивать ежемесячное пособие по уходу за ребенком, но средств на счете нет и на нем картотека. Возникает вопрос, обязан ли работник, получающий данное пособие, каждый месяц (пока не изменится финансовое состояние организации) обращаться в ФСС России? Должна ли организация каждый месяц готовить перечисленные выше документы?

Нет, застрахованное лицо представляет все предусмотренные действующим законодательством (статьей 13 Федерального закона № 255-ФЗ) документы на момент обращения, необходимые для назначения и выплаты социального пособия, а в последующем лишь обязан информировать территориальный орган страховщика об изменении тех или иных обстоятельств.

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!

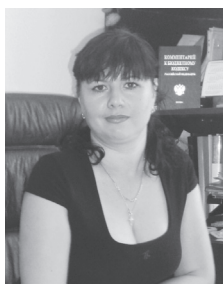
Стоимость подписки:

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@mail.ru**

Юлия Афанасьева: «Если вовремя не заняться работой, она убежит так далеко, что ее уже не догнать»



Пора отпусков постепенно проходит. Как выяснилось, не все стремятся провести свой отдых за границей, некоторые неплохо отдыхают, а заодно поправляют свое здоровье в местных санаториях. В этот раз гостем нашей рубрики стала Юлия Афанасьева, главный бухгалтер ГУ «Санаторий Крутушка». Она рассказала нам, как организован ее отдел бухгалтерии и как должен относиться к своей работе бухгалтер, чтобы все успевать.

— Расскажите, пожалуйста, об истории возникновения санатория «Крутушка».

— Почти столетие назад, прогуливаясь на лодках по реке Казанке, купец Михаил Оконишников и его супруга облюбовали живописное местечко недалеко Казани, где решили построить загородную дачу. Так, в 1914 году была основана усадьба, название которой – «Крутушка» – соответствовало ее расположению на высоком, крутом берегу реки Казанки.

После революции 1917 года дачный городок стал собственностью государства. Позже здесь был создан дом отдыха, сохранивший название «Крутушка». В 1968 году он был преобразован в санаторий.

В 1999 году санаторий стал Городским центром медико-социальной реабилитации граждан пожилого возраста (пенсионеров) и инвалидов «Санаторий Крутушка». С 2007 года по настоящее время – Государственное учреждение Центр медико-социальной реабилитации Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ «Санаторий Крутушка» в городском округе г. Казань.

— В чем главная особенность вашего санатория и чем он привлекателен для посетителей?

— Я не могу назвать только одну главную особенность, их много, и они все главные.

Во-первых, санаторий окружает огромный массив леса, создающий уникальный микроклимат в любое время года. На территории из глубинной скважины качается сильноминерализованная хлоридно-натриевая вода, обогащенная бромом и сероводородом, которая используется для лечебных ванн.

Недалеко от санатория расположено уникальное по своей природе незамерзающее Голубое озеро, со дна которого добывают лечебную грязь. Температура в нем круглогодично составляет +6 градусов.

Во-вторых, санаторий специализируется на лечении и профилактике заболеваний нервной и сердечнососудистой системы, опорно-двигательного аппарата, заболеваний периферических сосудов и др.

Для отдыхающих наш санаторий привлекателен тем, что они могут подправить свое здоровье разнообразными видами лечения, в том числе грязелечение, физиотерапия, сухие углекислые ванны, сухо-солевая аэрозольтерапия (галокамера), озокерит-парафинолечение и т.п.

— Что нового происходит у вас в санатории в последние годы? Как идет его развитие?

— В последние годы мы стараемся усовершенствовать качество обслуживания отдыхающих в санатории. Помимо лечения и отдыха, мы организуем различные экскурсии по Казани и не только.

У нас очень большое количество отдыхающих инвалидов, людей с ограниченными способностями. Мы помогаем им почувствовать себя нужными и любимыми. На мой взгляд, у нас это получается, и, я считаю, это самое большое наше достижение.

— Приезжают ли в ваш санаторий посетители из других регионов нашей страны?

— Да. В наш санаторий часто приезжают люди из соседних республик: Чувашии, Мордовии, Марий Эл, а также Кировской, Пензенской, Самарской, Ульяновской, Тюменской и Ленинградской областей, Республики Казахстан.

— Сколько человек вы обслуживаете в течение года? Когда бывает пик заполняемости?

— Ежегодно количество посетителей нашего санатория растет. Например, в 2010 году нас посетили 4 354 человека, в 2011 году — уже 5 165 человек. Пик заездов приходится на период с июля по сентябрь.

— В чем специфика бухгалтерского учета в вашей организации?

– Специфика бухучета в нашей организации, на мой взгляд, – это режим налогообложения. Наша организация является бюджетной, в связи с этим у нас не может применяться упрощенная система налогообложения.

– Расскажите, как прошел ваш карьерный путь до главного бухгалтера.

– Я пришла в ГУ «Санаторий Крутушка» в 2000 году на должность бухгалтера. Для меня санаторий стал родным во всех смыслах этого слова. Честно говоря, я никогда и не думала о должности главного бухгалтера, я просто наслаждалась своей работой и не собиралась занимать чье-либо место. В 2012 году должность главного бухгалтера санатория стала вакантной, и мне предложили ее занять, что я в итоге и сделала и о чем ни капли не жалею. Я очень люблю свою работу, уважаю коллектив, в котором работаю, и это очень важно для меня.

– Достаточно ли внимания вы уделяете своему обучению и повышению квалификации?

– Я, конечно, стараюсь посещать семинары и конференции, связанные с моей профессиональной деятельностью, но, к сожалению, удается это не так часто. Вернее сказать – по необходимости, так как работа не ждет, и если во время не заняться ею, она убежит так далеко, что ее уже не догнать.

И вообще, я больше практик, чем теоретик, поэтому с практикой, т.е. во время работы я иной раз познаю больше, чем на семинарах.

– Какие требования предъявляются к работникам бухгалтерии вашего санатория, их знаниям и профессионализму?

– К работникам бухгалтерии ГУ «Санаторий Крутушка» предъявляются самые разные требования: обязателен опыт работы в бюджетном учреждении, среднее профессиональное или высшее профессиональное образование, обязательно знание законодательства о бухгалтерском учете, финансового, налогового, хозяйственного законодательства, правил хранения бухгалтерской документации и защиты информации. Наши бухгалтера в совершенстве должны знать специализированные программные продукты. И обязательно бухгалтер должен уметь вести оперативную работу с предприятиями по выверке расчетов.

– Могут ли сотрудники бухгалтерии оспаривать ваши решения?

– Я думаю, что нет. Мои решения обдуманные, четкие и принимаются после согласования с моими коллегами в бухгалтерии.

– **Как вы думаете, имеет ли право на ошибку главный бухгалтер?**

– Интересный вопрос. Ошибиться может любой. Главный бухгалтер – такой же человек, ошибиться он может, но только однажды. Осознав свою ошибку, ему стоит исправить ее в срочном порядке, второй раз ошибиться непростительно.

– **На ваш взгляд, нужно ли главному бухгалтеру быть фанатиком своего дела или достаточно просто качественно выполнять свои обязанности?**

– На мой взгляд, главный бухгалтер должен качественно выполнять свои обязанности и фанатично любить свою работу, чтобы с душой ее выполнять и все успевать.

– **Сейчас издается огромное количество нормативных документов. Когда вы успеваете все их просматривать?**

– У меня на такой случай есть справочно-правовые системы. Также в нашем учреждении работает опытный юрист, который мне помогает в правовых вопросах, и, конечно же, ваш журнал.

Беседовала
Рада Кононенко



клуб «Бухгалтер - Profi»

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

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

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

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

Продажа моторного масла не переводится на «вмененку»

*Определение ВАС РФ
от 15 июня 2012 г.
№ ВАС-6859/12*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Предприниматель считал, что продажа моторных масел подпадает под «вмененку», также как и розничная торговля автомобильными запчастями.

Однако ЕНВД не применим к продаже подакцизных товаров, упомянутых в подпунктах 6-10 пункта 1 статьи 181 НК РФ. К ним относится и моторное масло для дизельных или карбюраторных двигателей (подпункт 9 пункта 1 статьи 181 НК РФ). С доходов от его реализации надо платить налоги по общей либо упрощенной системе. Его вывод соответствует статье 346.27 НК РФ.

Раз лоджий нет в техпаспорте, то их нет для ЕНВД

*Определение ВАС РФ
от 9 июня 2012 г.
№ ВАС-3967/12*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Гостиница сдает номера с лоджиями. Лоджии не включены в техпаспорт и иные документы по зданию. Отметив это, суд напомнил – площадь помещений, предназначенных для временного проживания, определяется по инвентаризационным и правоустанавливающим документам (статья 346.27 НК РФ). Раз там лоджии не указаны, они не входят в площадь, учитываемую для ЕНВД. К данному выводу пришел ВАС РФ.

Расхождения персучета и иной отчетности – не повод для штрафа

*Постановление
ФАС Уральского округа
от 3 июля 2012 г. № Ф09-5462/12*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Начисленные взносы, указанные в ведомости АДВ-11, не соответствуют записанным в форме РСВ-1 (расчет по начисленным и уплаченным взносам). ПФР заявили о недостоверности данных персучета и предъявил штраф – 10% от взносов (статья 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ).

Суд отменил санкции. Во-первых, не доказано наличие ошибок именно в форме АДВ-11 либо в иных сведениях персучета. Возможна неточность в расчете взносов, что не относится к персучету и здесь не применяется статья 17 Закона № 27-ФЗ.

Во-вторых, «пенсионщиками» не названы фамилии работников, по которым искажены данные. Без такой информации нельзя проверить сумму штрафа. Ведь он взимается только от взносов за тех сотрудников, по которым сведения недостоверны (пункт 16 приложения к информационному письму Президиума ВАС РФ от 11 августа 2004 г. № 79). Чиновники неправомерно взяли штраф от всех взносов, определенных предприятием.

Нет оплаченной рекламы – нет ЕНВД

Постановление

*ФАС Восточно-Сибирского округа
от 15 июня 2012 г. № А33-13795/11*

Суд поддержал

налогоплательщика

Организация размещает рекламу на щитах и иных конструкциях. С их площади определяется ЕНВД. Его надо заплатить и со щитов, не занятых под информацию контрагентов. Так полагают чиновники (письмо Минфина России от 12 мая 2009 г. № 03-11-06/3/127). Они потребовали налог со щитов, где указано: «Рекламное место свободно».

Там приведены номера телефонов самого налогоплательщика. Значит, это собственная реклама компании. С нее налог не взимается, поскольку она напрямую не приводит к поступлению прибыли. Если нет направленности на получение дохода, то нет и предпринимательской деятельности (пункт 1 статьи 2 ГК РФ). Без нее, как видно из пункта 1 статьи 346.28 НК РФ, нет и ЕНВД. Его доначисление необоснованно.

Предпринимателей избавляют от штрафа «пенсионщиков»

Постановление

*Пленума ВАС РФ
от 22 июня 2012 г. № 34*

Суд поддержал

налогоплательщика

Если предприниматель ранее не сдавал сведения персучета о своих доходах, то сейчас его не должны штрафовать. Те санкции, которые уже предъявлены, но не взысканы, следует отменить.

Арбитраж напомнил: обязанность по подаче сведений персучета о доходах самого ИП отменена с 2012 года (статья 1 Федерального закона от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ). Раз вводится новый закон, смягчающий либо устраняющий ответственность, он применим и к ранее допущенным нарушениям. Таков вывод из статьи 54 Конституции России, которая позволяет избежать наказания.

Нет требования клиента – нет штрафа за работу без ККТ

Постановление

*ФАС Восточно-Сибирского округа
от 18 июля 2012 г. № А19-3656/2012*

Суд поддержал

налогоплательщика

Клиенту, который рассчитался наличными, не выдан чек или БСО, поэтому ИФНС оштрафовала предпринимателя за работу без кассового аппарата.

«Вмененщики» могут обойтись без кассового аппарата. Они обязаны выдавать БСО, но только по требованию клиента (пункт 2.1 статьи 2 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Инспекцией не доказано, что покупатель требовал документ, значит, привлечение к ответственности незаконно.

Вышесказанное не относится к «вмененщикам», оказывающим бытовые услуги. Они должны действовать согласно пункту 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ, в котором разрешено работать без ККТ. Но предусмотрена обязательная выдача БСО (определение ВАС РФ от 22 июня 2012 г. № ВАС-7182/12).

Вмененная деятельность и пониженные тарифы по страховым взносам

Вправе ли организации и предприниматели, применяющие УСН, уплачивать взносы по пониженному тарифу, если их основная деятельность облагается ЕНВД?

При осуществлении видов деятельности, перечисленных в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, перешедшие на УСН организации и ИП вправе применять пониженный тариф страховых взносов. В таком случае взносы уплачиваются по ставке 20% (часть 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). При этом льготный вид деятельности для плательщика взносов должен быть основным. Он признается таковым, если доля доходов от него составляет не менее 70% общего объема доходов организации (ИП). Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ (часть 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

Во многих муниципальных образованиях некоторые виды деятельности, указанные в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, облагаются ЕНВД. В связи с этим у применяющих УСН налогоплательщиков возникает вопрос, вправе ли они уплачивать взносы по льготному тарифу, если осуществляемая ими деятельность подпадает под ЕНВД. По мнению ведомства, плательщик взносов вправе применять пониженный тариф только в том случае, если его основной вид деятельности облагается налогом, предусмотренным УСН. При этом льготный тариф применяется только в отношении выплат работникам, занятым в такой деятельности. Если организация (предприниматель) ведет также деятельность, облагаемую ЕНВД, то в отношении выплат работникам, осуществляющим эту деятельность, пониженная ставка взносов не применяется.

Однако позиция финансового ведомства является спорной. Дело в том, что разъяснять порядок применения Закона № 212-ФЗ было уполномочено Минздравсоцразвития России (часть 5 статьи 1 Закона № 212-ФЗ, постановление Правительства РФ от 14 сентября 2009 г. № 731), а после изменения структуры федеральных органов исполнительной власти соответствующие функции переданы Министерству труда и социальной защиты РФ. Согласно разъяснениям Минздравсоцразвития России организации и предприниматели, перешедшие на УСН, вправе применять пониженный тариф страховых взносов независимо от того, уплачивают они ЕНВД по основному виду деятельности или нет (письма Минздравсоцразвития России от 14 мая 2012 г. № 1320-19, от 14 июня 2011 г. № 2010-19, № 2011-19, от 19 мая 2011 г. № 1805-19). Аналогичный вывод содержится в письме ФСС России от 10 февраля 2012 г. № 15-03-11/08-1395.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации налогоплательщики могут перечислять страховые взносы по льготному тарифу. При возникновении споров с контролирующими органами достаточно будет погасить недоимку. Напомним, что если задолженность возникла в результате выполнения письменных разъяснений уполномоченного органа, то на нее не начисляются пени (часть 9 статьи 25 Закона № 212-ФЗ). В этом случае штраф также не взимается (пункт 3 части 1 статьи 43 Закона № 212-ФЗ).

Ответ подготовлен на основании письма Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-11-06/3/39

По какому тарифу должны уплачиваться взносы в государственные внебюджетные фонды аптечными организациями, уплачивающими ЕНВД, и гаражными кооперативами, применяющими УСН?

Минздравсоцразвития России сформулирована позиция по вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды аптечными организациями, уплачивающими ЕНВД, и гаражными кооперативами, применяющими УСН

Исходя из действующего законодательства:

– аптечные организации, уплачивающие ЕНВД, вправе применять в 2012-2013 годах пониженные тарифы страховых взносов только в отношении выплат работникам, имеющим право на занятие фармацевтической деятельностью (письмо Минздравсоцразвития России от 13 апреля 2012 г. № 19-6/3023271-2288);

– ветеринарные аптечные организации, уплачивающие ЕНВД, права на применение пониженных тарифов страховых взносов не имеют (письмо Минздравсоцразвития России от 3 апреля 2012 г. № 743-19);

– гаражные кооперативы, применяющие УСН, основным видом деятельности которых является эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов (ОКВЭД 63.21.24), в 2012 году вправе применять пониженные тарифы страховых взносов (письмо Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2012 г. № 995-19).

Ответ подготовлен на основании письма ФСС России от 25 апреля 2012 г. № 15-03-18/08-4703

Каков порядок применения пониженных тарифов страховых взносов организацией, применяющей систему налогообложения в виде ЕНВД и УСН и осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли медицинскими товарами, а также в области здравоохранения?

Организации и ИП, применяющие УСН и занимающиеся деятельностью в производственной и социальной сферах, могут рассчитывать в 2012-2013 гг. на пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Его размер – 20% в пределах взносооблагаемой базы.

В соответствующий перечень основных видов экономической деятельности включена розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями.

Осуществляемый вид экономической деятельности признается основным, если доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по нему составляет не менее 70% в общем объеме доходов.

Организация переведена на уплату ЕНВД в отношении розничной торговли медтоварами (оправы, очковые линзы, солнцезащитные очки и т.п.) (код ОКВЭД 52.32). Она также применяет УСН в отношении деятельности в области здравоохранения (ОКВЭД 85.1). Доля доходов от продажи товаров медназначения составляет более 70% в общем объеме доходов.

Разъяснено, что организация, применяющая УСН, основным видом экономической деятельности которой является та, что переведена на уплату ЕНВД (в частности, розничная торговля медтоварами и ортопедическими изделиями), вправе в течение 2012-2013 гг. уплачивать страховые взносы по пониженному тарифу.

Ответ подготовлен на основе письма Минздравсоцразвития от 14 мая 2012 г. № 1320-19

Специализированная организация занимается розничной торговлей биологически активными добавками, применяет ЕНВД. Имеет ли она право применять пониженные тарифы по страховым взносам в 2012 году?

Специализированная организация, занимающаяся розничной торговлей биологически активными добавками, применяющая ЕНВД и не имеющая лицензии на осуществление фармацевтической деятельности, не имеет права в 2012 году применять пониженный тариф по страховым взносам, так как не признается аптечной организацией.

В соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ в течение переходного периода 2012-2013 гг. применяются пониженные тарифы страховых взносов для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» и уплачивающих ЕНВД, а также для ИП, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающих ЕНВД, в

отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности.

Согласно пункту 35 статьи 4 Закона № 61-ФЗ аптечной организацией признается организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями данного Закона.

Виды аптечных организаций утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 27 июля 2010 г. № 553н «Об утверждении видов аптечных организаций»: аптека, аптечный пункт и аптечный киоск (часть 2 статьи 55 Закона № 61-ФЗ).

В силу пункта 2.1 Отраслевого стандарта «Правила отпуска (реализации) лекарственных средств в аптечных организациях. Основные положения» ОСТ 91500.05.0007-2003, утвержденного приказом Минздрава России от 4 марта 2003 г. № 80, аптечная организация осуществляет свою деятельность на основании лицензии на фармацевтическую деятельность в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2011 г. № 1081 «О лицензировании фармацевтической деятельности».

А розничная торговля БАД может осуществляться через аптечные учреждения (аптеки, аптечные магазины, аптечные киоски и другие), специализированные магазины по продаже диетических продуктов, продовольственные магазины (специальные отделы, секции, киоски) (п. 7.4.1 СанПиН 2.3.2.1290-03 «2.3.2. Продовольственное сырье и пищевые продукты. Гигиенические требования к организации производства и оборота биологически активных добавок к пище (БАД). Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы» (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 17 апреля 2003 года)).

Таким образом, специализированная организация, не имеющая лицензии на осуществление фармацевтической деятельности и не соблюдающая требований Закона № 61-ФЗ, не признается аптечной организацией, в связи с чем в 2012 году применяет общие тарифы страховых взносов, установленные статьей 58.2 Закона № 212-ФЗ.

Уважаемые читатели!

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

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

Сентябрь 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

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
17 сентября		
Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды за август 2012 года	Пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии и взносы работодателя		
Работодатели	Уплата платежа по дополнительным взносам на накопительную часть трудовой пенсии и взносам работодателя за август 2012 года	Пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ

Производственный календарь на сентябрь 2012 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	10
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	160
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	144
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	96

Обложение страховыми взносами отдельных видов выплат

Наименование выплаты	Облагается или нет страховыми взносами согласно Закону № 212-ФЗ	Основание и документ, содержащий разъяснения по вопросу
1	2	3
Средний заработок, сохраняемый за работником		
Средний заработок, сохраняемый: – за работником на период прохождения военных сборов; – работающей беременной женщиной за дни прохождения ею обязательного диспансерного наблюдения (ст. 254 ТК РФ)	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)
Оплата в размере среднего заработка дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям для ухода за детьми-инвалидами (ст. 262 ТК РФ)	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений с работником (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985)
Средний заработок, сохраняемый за работником на время его вызовов в суд, прокуратуру, к следователю и т. п.	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)
Средний заработок, сохраняемый за работником-донором за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха (ст. 186 ТК РФ)	Облагается	Выплата производится в рамках трудовых отношений (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985, п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19 и постановление Президиума ВАС РФ от 13 сентября 2011 г. № 4922/11)
Стоимость спецодежды и питания		
Стоимость спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, предоставляемых работникам бесплатно	Зависит от того, как оформлена передача	Выплата взносами не облагается, если одежда или обувь выдается работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей во временное пользование, а не в собственность. Неважно, в пределах или сверх установленных норм (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19). Если же спецодежда и обувь передаются сотрудникам в собственность и не подлежат возврату ими при увольнении, то возникает объект обложения взносами
Стоимость смывающих или обезвреживающих средств, предоставляемых работникам бесплатно	Не облагается в пределах норм их выдачи	Нормы утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 17 декабря 2010 г. № 1122н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)

1	2	3
Стоимость питания, предоставляемого работникам бесплатно, либо компенсация затрат на питание	Облагается	Страховые взносы взимаются независимо от того, предусмотрено предоставление бесплатного питания в трудовом договоре или нет (п. 4 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Стоимость молока или других равноценных пищевых продуктов, выдаваемых бесплатно работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Не облагается в пределах норм их выдачи	Нормы утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Компенсационные выплаты взамен выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Не облагается в пределах норм выдачи молока	В данном случае нормы считаются соблюденными, если компенсация выплачивается в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов по нормам их выдачи, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Надбавки и компенсации (за разъездной характер работы; за использование личного имущества; при увольнении)		
Надбавка сотруднику за разъездной характер работы (ст. 168.1 ТК РФ)	Облагается	Эта надбавка не является компенсационной выплатой, освобождаемой от обложения, а представляет собой доплату к зарплате за особые условия труда (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19)
Компенсационная выплата работнику за использование его личного имущества в служебных целях (ст. 188 ТК РФ)	Не облагается	Взносами не облагается, если компенсация выплачивается в размере, установленном сторонами (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985, п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19 и письма от 26 мая 2010 г. № 1343-19, от 12 марта 2010 г. № 550-19)
Дополнительные компенсации, выплачиваемые работнику при увольнении и не предусмотренные ТК РФ	Облагается	Объект обложения взносами возникает независимо от того, предусмотрена ли их выплата трудовым или коллективным договором (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19)
Подарки, премии, матпомощь		
Выплаты к праздничным или юбилейным датам	Облагается	Страховые взносы взимаются, если получатели этих выплат связаны с организацией трудовыми или гражданскими правоотношениями по договорам на выполнение работ или оказание услуг (письмо Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19)

1	2	3
Стоимость подарков работникам	Не облагается	Взносы не взимаются, если передача подарков оформлена договором дарения, заключенным в письменной форме (письма Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19 и от 27 февраля 2010 г. № 406-19)
Стоимость новогодних подарков детям работников	Не облагается	Ребенок не состоит с работодателем в трудовых отношениях (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Доплаты к пенсиям и материальная помощь неработающим пенсионерам	Не облагается	Пенсионер уже не состоит с работодателем в трудовых отношениях (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 27 мая 2010 г. № 1354-19)
Оплата обучения		
Оплата профессионального обучения в рамках ученического договора (ст. 198 ТК РФ)	Не облагается	Ученический договор не является ни трудовым, ни гражданско-правовым договором на выполнение работ или оказание услуг (п. 2.2 письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19)
Выплата стипендии по ученическому договору (ст. 204 ТК РФ)	Не облагается	Предметом ученического договора не является выполнение трудовой функции, работ или оказание услуг (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985)
Оплата отдыха		
Оплата работнику путевки в санаторий	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010 г. № 426-19)
Оплата стоимости путевки в санаторий для членов семьи работника	Не облагается	Члены семьи работника не состоят с работодателем в трудовых отношениях (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010 г. № 426-19)
Проценты, матвыгода, прощенный долг		
Проценты, выплачиваемые работнику в случае нарушения работодателем срока выдачи зарплаты и других выплат (ст. 236 ТК РФ)	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (п. 3 письма Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19)

1	2	3
Материальная выгода от экономии на процентах при пользовании работником беспроцентным займом или займом с пониженной процентной ставкой	Не облагается	Эта сумма не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений (письмо Минздравсоцразвития России от 19 мая 2010 г. № 1239-19)
Сумма долга по договору займа, прощенная работнику	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 21 мая 2010 г. № 1283-19 и от 17 мая 2010 г. № 1212-19)
Проценты по договору займа, выплачиваемые сотруднику-заимодавцу	Не облагается	Их выплата производится по гражданско-правовому договору, предмет которого не связан с выполнением работ или оказанием услуг (письмо Минздравсоцразвития России от 12 августа 2010 г. № 2622-19)
Иные выплаты		
Вознаграждения членам совета директоров или наблюдательного совета ООО, ЗАО или ОАО	Не облагается	Такие выплаты производятся не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров, а на основании решения общего собрания участников или акционеров (письма Минздравсоцразвития России от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и от 1 марта 2010 г. № 421-19)
Суммы пособий, которые отделение ФСС РФ не приняло к зачету	Облагается	Такие выплаты не являются пособиями, которые освобождены от обложения (пункт 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ) (письмо Минздравсоцразвития России от 30 августа 2011 г. № 3035-19)
Оплата работодателем в пользу работников стоимости услуг фитнес-центров, бассейнов и т.п.	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и п. 1 письма Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19)
Возмещение работодателем сотрудникам платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	Облагается	Этот вид выплаты не упоминается в части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ в составе необлагаемых сумм (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20 февраля 2012 г. № А45-13233/2011)

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер начального уровня, Казань	ДЕКСПОСТ ХОЛДИНГ, ООО	от 15 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/5970228
Бухгалтер, Набережные Челны	ИТ-парк, Технопарк в сфере высоких технологий	от 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6227566
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6201611
Главный бухгалтер, Казань	БИЗНЕС Онлайн, Деловая электронная газета	от 20 000 до 30 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/5986922
Главный бухгалтер, Казань	Автоэмаль, ООО	от 25 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6073802
Кассир, Набережные Челны	ДОМО, Торговая Компани	от 12 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6121891
Бухгалтер младший, Казань	Данафлекс	до 15 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6219010
Бухгалтер, Казань	Казанский юридический центр	до 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6218837
Ведущий бухгалтер, Казань	СПО Казань, ООО	от 28 750 руб.	http://hh.ru/vacancy/6218809
Главный бухгалтер, Казань	ОПТАН-Казань, ООО	от 35 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6215327
Бухгалтер-материалист, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	от 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6176810
Бухгалтер-кассир, Казань	Астория Косметик КЗН, ООО	от 10 000 до 20 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6170638
Специалист финансового отдела, Казань	Флорист.ру	от 14 000 до 16 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6135420
Специалист расчетного обслуживания юридических лиц, Казань	АК БАРС БАНК, ОАО	от 11 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6160091
Финансовый менеджер, Казань	Смайл ГК	от 26 000 до 34 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6198628
Экономист, Казань	Татметалл, ОАО	от 16 000 до 17 000 руб.	http://hh.ru/vacancy/6211814

**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*

Служебный роман



Служебный роман как луч света в темном царстве рабочего дня. Ситуацию омрачает только призрачное будущее дальнейшей карьеры. Наши советы помогут вам сохранить любовь и не разрушить карьеру.

О том, стоит ли увлекаться своими сослуживцами и заводить служебные романы, дискутировать можно долго. В данной статье речь пойдет не о плюсах и минусах любовных маневров на работе, а о том, как на эти эмоциональные «финты» реагировать начальству. В большинстве отечественных компаний на эту проблему смотрят сквозь пальцы – попытки каким-то образом регламентировать межличностные отношения персонала предпринимают единицы организаций, что, впрочем, не спасает от последствий.

Люди встречаются, люди влюбляются, женятся. Однако применив эту аксиому к офисной среде, нередко можно получить весьма взрывоопасную субстанцию, способную причинить вред как самим «носителям заряда», так и руководству их компаний. Избежать этого нереально. В конце концов, работа – это место, где многие люди проводят более трети жизни, поэтому неудивительно, что в один прекрасный день сослуживец покажется его соседке по столу немного симпатичнее, обаятельнее и привлекательнее, чем обычно. При этом степень возникшего «романтизма» нередко прямо пропорциональна силе головной боли, которую испытывает начальство, наблюдая за новоиспеченной парой.

И что, казалось бы, в этом плохого? Ну, нашли два одиночества друг друга в офисе, чем не повод для благословения коллегами и начальством на долгую счастливую жизнь? Тем более, что оба взрослые люди и не нуждаются в советах окружающих. Однако именно в период сильной влюбленности и любовных переживаний люди словно теряют человеческий облик, перестают вести себя как взрослые и могут «выкидывать» совершенно неожиданные номера, которые в ряде случаев могут обернуться для компании неприятностями. Как известно, основная проблема заключается в том, что пары, нашедшие друг друга в офисе, начинают активно смешивать личную жизнь и профессиональные обязанности.

Не желая страдать из-за последствий любовного легкомыслия сотрудников, ряд компаний, среди которых есть и российские, выступают против служебных романов, некоторые даже вводят запрет на найм женатых пар.

Вот лишь некоторые из рисков, которые компании таким образом пытаются минимизировать.

Смогут ли влюбленные успешно разделять личную жизнь и профессиональные обязанности? Как отразится на работе их размолвка или развод – не начнут ли стороны параллельно с разделом имущества делить еще, например, и клиентов? Смогут ли они, будучи в ссоре, эффективно работать вместе?

Еще одна проблема – вопрос о фаворитизме. В случае, если стрела Купидона поразила руководителя и подчиненного, будет ли более высокопоставленная половина объективной при делегировании обязанностей и распределении нагрузки? Будет ли подопечный иметь такие же полномочия и равное влияние на своего босса, как и другие работники?

Еще один весьма чувствительный момент касается вопроса о разглашении коммерческой тайны и другой информации секретного характера. У влюбленных, как известно, нет секретов друг от друга. И компании это выгодно меньше всего.

Важен и еще один нюанс. Считают ли другие работники, что из-за наличия особых отношений пара автоматически получает статус «неприкасаемой» и поэтому не может стать объектом жалобы или критики? Если это действительно так, то многие вопросы, нуждающиеся в проработке, будут умалчиваться и оставаться без должного внимания, что чревато не только неэффективной работой, но и появлением в коллективе дискомфорта.

Однако несмотря ни на какие запреты и правила, отношения между работниками неизбежно возникнут. И будут развиваться. Поэтому знать о возможных осложнениях любовной лихорадки необходимо. Отсюда несколько основных приемов взаимодействия руководителя с теми, кто уже запутался в «сахарно-сиропной паутине»:

- лучшая позиция для руководителя – наблюдать, не вмешиваясь. Устанавливать правила против таких пар, «по факту», бессмысленно;
- касаться этой темы следует только в случае, если роман отрицательно влияет на работу;
- будет лучше, если пара сама введет вас в курс дела относительно их отношений.

Следует помнить, что роман между равностатусными сотрудниками и отношения между руководителем и подчиненным будут иметь разные последствия.

Особого внимания заслуживает ситуация, когда роман вспыхнул между руководителем и подчиненным. Ряд экспертов считает, что во избежание проблем на рабочем месте и недовольства коллектива о таких ситуациях следует докладывать вышестоящему руководству.

В таких случаях спрашивать стоит не с «провинившегося» подчиненного, а с руководителя.

Служебные романы, даже если они имеют счастливый финал, нередко заканчиваются увольнением пары или одного из партнеров: выдержать пристальное внимание коллег и руководства к личной жизни сможет далеко не каждый.

*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Судоку

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

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

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

О работе

Принтер будет работать лучше и стабильнее, если в него иногда класть бумагу.

Если каждый день ходить на работу... то это к деньгам.

Если третий день не хочется работать, значит сегодня среда.

Скоро сказка сказывается о том, как дело делается.

На голодный желудок человек ничего делать не может, а на сытый — не хочет.

Не ищи отговорок, они всегда должны быть по рукой.

Если сегодня отложить на послезавтра то, что можно сделать завтра, у вас железно будет два выходных.

Ничто так не укрепляет веру в человека, как предоплата.

Кто рано встает, тот далеко от работы живет.

Рабочий день делится на «до обеда» и «перед уходом».

Если два дня подряд льет дождь, значит завтра понедельник и надо идти на работу.

Обходя разложенные грабли, ты теряешь драгоценный опыт!



► Электронная подпись, выданная компанией «ТаксНет» —

ваше участие на всех федеральных электронных
торговых площадках без ограничений

► Проводится обучение по порядку аккредитации и последующей работе



ЕДИНАЯ
ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВАЯ
ПЛОЩАДКА (МОСКВА)

RTS БИРЖА



Реклама

www.taxnet.ru

Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Зуля Зиновьева

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (ст. менеджер по подписке)

Адрес редакции: 420107, г. Казань,

ул. Спартаковская, д.2, оф.254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http://www.nalog-iz.ru

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 8, подписано в печать 02.08.12, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская жизнь»», г. Казань, ул. Айтский, 21

Читайте в следующем номере:

«Упрощенец» и бухучет. Разбираемся в деталях

Следующий номер журнала выйдет 8 сентября 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