

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.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/2013 от 15.01.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» февраль – декабрь 2013 г.	компл.	1	2420-00
Итого:				2420-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2420-00

**Всего к оплате: Две тысячи четыреста двадцать 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 №1 2013

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Регистрационные действия: куда обращаться?.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....13

АССОЦИАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА  
ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....16

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Новая патентная система и другие изменения-2013.....20

### ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Что должен знать каждый «упрощенец» .....34

### БУХГАЛТЕРИЯ

Какой должна быть учетная политика на 2013 год.....45

### ВЗНОСЫ

Страховые взносы-2013: что нужно знать спецрежимникам.....52

### ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

В помощь маме или как рассчитать  
«декретные» в 2013 году.....60

АРБИТРАЖ.....66

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....68

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Еда полезна для той части тела, на которую похожа.....76



# Регистрационные действия: куда обращаться?

Налоговая служба подготовила ответы на ваши вопросы, касающиеся ваших обращений в регистрирующие органы Республики Татарстан.

## *Госрегистрация и учет ИП. Внесение изменений*

**В какой регистрирующий орган на территории Республики Татарстан следует обратиться в целях внесения изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей?**

Для внесения изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в ЕГРИП, необходимо обратиться в регистрирующий орган по месту его жительства. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей» - «Регистрирующие органы».

**Следует ли сообщать в регистрирующий орган сведения о новом паспорте индивидуального предпринимателя?**

Обязанность отменена с 1 июля 2011 года в связи с вступлением в силу изменений в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», предусматривающие внесение сведений об изменении паспортных данных и об изменении места жительства физических лиц - учредителей (участников) юридического лица; лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также индивидуального предпринимателя на основании данных, поступающих из органов, осуществляющих выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории РФ, либо регистрацию физических лиц по месту жительства.

## *Закрытие ИП*

**В какой регистрирующий орган на территории Республики Татарстан необходимо обратиться для закрытия ИП?**

Государственная регистрация при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется регистрирующим органом по месту его жительства. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей» - «Регистрирующие органы».

### ***Сведения из ЕГРИП, доступ к ЕГРИП***

**Куда обратиться в целях получения выписки из ЕГРИП (дубликатов свидетельств о регистрации и внесении изменений, дубликатов свидетельств о постановке на налоговый учет, копий документов, содержащихся в регистрационном деле) в отношении индивидуального предпринимателя на территории Республики Татарстан?**

Выписку из ЕГРИП можно получить в любом регистрирующем органе Республики Татарстан. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей» - «Регистрирующие органы».

Дубликат свидетельства о регистрации и внесении изменений в ЕГРИП, копии документов, содержащихся в регистрационном деле индивидуального предпринимателя можно получить только в регистрирующем органе по месту его жительства.

Дубликат свидетельства о постановке на налоговый учет физического лица можно получить в налоговом органе по месту его жительства. Перечень налоговых органов также размещен на сайте УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

**Где можно узнать реквизиты оплаты для получения выписки из ЕГРИП?**

Реквизиты оплаты размещены на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей» - «Сведения о реквизитах платежных документов».

### ***Реорганизация юрлица***

**В какой регистрирующий орган следует обратиться коммерческой организации в целях осуществления регистрационных действий при реорганизации на территории Республики Татарстан?**

Государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица. В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц государственная регистрация юридического лица, создаваемого путем реорганизации, а также государственная регистрация прекращения в результате реорганизации деятельности юридических лиц осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого юридического лица, направившего в регистрирующий орган уведомление о начале процедуры реорганизации. При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица следует обращаться в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица, к которому осуществляется присоединение. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц на территории Республики Татарстан, размещен в интернете на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация юридических лиц» - «Регистрирующие органы».

### **Открытие юрлица**

**В какой регистрирующий орган следует обратиться коммерческой организации в целях осуществления регистрационных действий на территории Республики Татарстан?**

Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения указанного учредителями в заявлении о госрегистрации постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия такого исполнительного органа - по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация юридических лиц» - «Регистрирующие органы».

**В какой регистрирующий орган следует обратиться некоммерческой, кредитной, религиозной, общественной и политической организацией в целях осуществления регистрационных действий на территории Республики Татарстан?**

В отношении некоммерческой, кредитной, религиозной, общественной и политической организаций установлен специальный порядок государственной регистрации. Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) некоммерческой, религиозной, общественной и политической организации принимается Министерством юстиции Российской Федерации (в

Республике Татарстан – Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан: 420021, г.Казань, ул.Парижской Коммуны, д.24). Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) кредитной организации принимается Банком России (в Республике Татарстан - Национальный банк Республики Татарстан: 420013, г.Казань, ул.Баумана, д.37).

### ***Заккрытие юрлица***

**В какой регистрирующий орган следует обратиться коммерческой организации в целях ликвидации на территории Республики Татарстан?**

Государственная регистрация при ликвидации юридического лица осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения ликвидируемого юридического лица. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц на территории Республики Татарстан, размещен в интернете на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация юридических лиц» - «Регистрирующие органы».

**В какой регистрирующий орган следует обратиться некоммерческой, кредитной, религиозной, общественной и политической организациям в целях осуществления регистрационных действий на территории Республики Татарстан?**

В отношении некоммерческой, кредитной, религиозной, общественной и политической организациям установлен специальный порядок государственной регистрации. Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) некоммерческой, религиозной, общественной и политической организации принимается Министерством юстиции Российской Федерации (в Республике Татарстан – Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Татарстан: 420021, г.Казань, ул.Парижской Коммуны, д.24). Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) кредитной организации принимается Банком России (в Республике Татарстан - Национальный банк Республики Татарстан: 420013, г.Казань, ул.Баумана, д.37).

### ***Сведения из ЕГРЮЛ, доступ к ЕГРЮЛ***

**Куда обратиться в целях получения выписки из ЕГРЮЛ (дубликатов свидетельств о регистрации и внесении изменений в ЕГРЮЛ, дубликатов свидетельств о постановке на налоговый учет, копий документов, содержащихся в регистрационном деле) в**



**отношении коммерческих организаций на территории Республики Татарстан?**

Выписку из ЕГРЮЛ можно получить в любом регистрирующем органе Республики Татарстан. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» – Государственная регистрация юридических лиц – Регистрирующие органы». Дубликат свидетельства о регистрации и внесении изменений в ЕГРЮЛ, копии документов, содержащихся в регистрационном деле юридического лица можно получить только в регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица. Дубликат свидетельства о постановке на налоговый учет юридического лица можно получить в налоговом органе по месту нахождения юридического лица. Перечень налоговых органов также размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

**Куда обратиться в целях получения выписки из ЕГРЮЛ (дубликатов свидетельств о регистрации и внесении изменений в ЕГРЮЛ, дубликатов свидетельств о постановке на налоговый учет, копий документов, содержащихся в регистрационном деле) в отношении некоммерческих, кредитных, религиозных, общественных и политических организаций на территории Республики Татарстан?**

Выписку из ЕГРЮЛ можно получить в любом регистрирующем органе Республики Татарстан. Перечень органов, осуществляющих государственную регистрацию на территории Республики Татарстан, размещен на сайте УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» – Государственная регистрация юридических лиц – Регистрирующие органы». Дубликат свидетельства о регистрации и внесении изменений в ЕГРЮЛ, копии документов, содержащихся в регистрационном деле юридического лица можно получить только в УФНС России по РТ, который находится по адресу: 420111, г.Казань, ул.Театральная, д.13а. Дубликат свидетельства о постановке на налоговый учет юридического лица можно получить в налоговом органе по месту нахождения юридического лица. Перечень налоговых органов также размещен на сайте УФНС России по Республике Татарстан [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

**Где можно узнать реквизиты оплаты для получения выписки из ЕГРЮЛ?**

Реквизиты оплаты размещены на сайте УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в разделе «Государственная регистрация и учет» - «Государственная регистрация юридических лиц» - «Сведения о реквизитах платежных документов»

## «Упрощенка»

### *«Упрощенцы» учитывают материальные расходы на дату их оплаты*

Минфин напомнил, что для организаций, применяющих УСН, моментом признания расходов на приобретение сырья и материалов является дата оплаты соответствующих расходов (письмо Минфина России от 7 декабря 2012 г. № 03-11-11/366). Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ налогоплательщики-«упрощенцы» учитывают материальные расходы в момент погашения задолженности. То есть стоимость полученных и оприходованных «упрощенцем» сырья и материалов учитывается на дату перечисления оплаты поставщику, и не зависит от факта их списания в производство.

### *«Упрощенцы» с малой суммой дохода обязаны сдавать баланс*

С 1 января 2013 года «спецрежимники» обязаны вести бухгалтерский учет и сдавать ежегодно бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Минфин ответил на вопрос, предусмотрены ли исключения для компаний, выручка которых не превышает 30 млн рублей в год. Ведомство отметило, что законодательством об ООО и АО не предусмотрены такие исключения, в том числе для «упрощенцев». Вместе с тем законодательством РФ о бухгалтерском учете предусмотрены упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства (письмо Минфина России от 25 декабря 2012 г. № 03-11-11/390).

### *При продаже недостроя «упрощенец» вправе учесть расходы на его строительство*

Минфин сообщил, что «упрощенец» с объектом «доходы минус расходы» может уменьшить доход от продажи недостроенного здания на сумму расходов по его строительству (письмо Минфина России от 21 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/148). Подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ позволяет «упрощенцам» учитывать материальные расходы. Согласно статье 254 НК РФ к ним относятся, в частности, затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, либо являющихся необходимым компонентом при их производстве. А товаром является любое реализуемое имущество или имущество, предназначенное для реализации (пункт 3 статьи 38 НК РФ).

## «Вмененка»

### *По одному и тому же виду деятельности в разных муниципальных районах можно применять ЕНВД и другие режимы*

Минфин рассмотрел следующую ситуацию. Организация распространяет наружную рекламу в нескольких муниципальных образова-



ниях, где в отношении данного вида деятельности применяется ЕНВД. Возникает вопрос: может ли организация с 1 января 2013 года применять ЕНВД лишь в некоторых муниципальных образованиях, а в остальных – иные режимы налогообложения? По мнению ведомства, можно. Минфин указал, что с 1 января 2013 года организации и ИП могут переходить на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности добровольно. Поэтому налогоплательщик вполне может применять на территории разных муниципальных образований ЕНВД и другие режимы налогообложения в отношении одного и того же вида деятельности.

### *Разъяснены вопросы налогообложения субсидий, предоставляемых налогоплательщикам ЕНВД*

Письмом от 18 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/21514@ ФНС России довела до сведения налогоплательщиков разъяснения Минфина России, касающиеся учета субсидий, предоставленных юрлицам, ИП, применяющим ЕНВД, в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг по ценам, регулируемым государственными или муниципальными органами власти.

По мнению чиновников, такие субсидии не должны учитываться в рамках иных режимов налогообложения, поскольку они компенсируют недополученный доход от деятельности, облагаемой ЕНВД. Иные виды субсидий подлежат включению в состав внереализационных доходов, учитываемых при определении налоговой базы по прибыли. При этом такие плательщики ЕНВД не вправе уменьшать доход на расходы по своему виду деятельности, если он облагается ЕНВД. Исключение составляют субсидии безработным на открытие собственного дела.

### *Утверждены формы документов для работы на ЕНВД*

Приказом ФНС России от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@ утверждены формы и порядки заполнения следующих документов:

- ф. № ЕНВД-1 «Заявление о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- ф. № ЕНВД-2 «Заявление о постановке на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- ф. № ЕНВД-3 «Заявление о снятии с учета организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- ф. № ЕНВД-4 «Заявление о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Формы документов доработаны с учетом изменений в налоговом законодательстве, касающихся порядка применения системы налогоо-

бложения в виде ЕНВД (в частности, установлен добровольный переход на уплату ЕНВД, уточнен перечень видов деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, скорректирован порядок уменьшения суммы налога на расходы по обязательному и добровольному страхованию).

*В целях ЕНВД учитываются и автомобили, используемые организацией для хозяйств*

В письме от 20 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19535@ ФНС России ответила на вопрос, нужно ли в целях применения ЕНВД учитывать автомобили, используемые для собственных хозяйственных нужд? По мнению ведомства, учитывать нужно общее количество транспортных средств. Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ на «вмененку» могут быть переведены те налогоплательщики, которые оказывают услуги по перевозке грузов и используют для этого не более 20 транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности или ином праве. Главным критерием для перехода на «вмененку» является количество транспортных средств, изначально находящихся у налогоплательщика независимо от характера использования.

## Патент

*ИП на патенте при осуществлении розничной торговли может применять безналичную форму расчетов*

По мнению Минфина, ПСН не налагает каких-либо ограничений на способы расчетов с покупателями при осуществлении розничной торговли (письмо Минфина России от 6 декабря 2012 г. № 03-11-11/362).

Розничная торговля определяется как предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. Поэтому предприниматель, который занимается розничной торговлей и применяет патентную систему, вправе использовать как наличные, так и безналичные формы расчетов.

*Утверждены рекомендательные и обязательные формы документов для работы на патенте*

ФНС России утвердила формы документов для применения ПСН (приказ ФНС России от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@). При этом три из них – «Заявление на получение патента (форма № 26.5-1)», «Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3)», «Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма № 26.5-4)» – носят рекомендательный характер. Формы, выдаваемые налоговыми органами, – «Уведомление об отказе в выдаче патента (форма № 26.5-2)» и «Сообщение о несоот-

ветствии требованиям применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-5)» – являются обязательными к применению.

*Один патент может применяться в отношении нескольких объектов стационарной торговой сети*

Минфин сообщил, что патент в связи с применением ПСН выдается ИП в отношении одного вида деятельности, осуществляемого на территории одного субъекта РФ. Поэтому при наличии одного патента не имеет значения, какое количество точек предприниматель использует для этого вида деятельности на территории субъекта РФ, выдавшего патент (письмо от 14 декабря 2012 г. № 03-11-11/378).

Также чиновники разъяснили, что если некоторые точки общепита, используемые ИП, характеризуются площадью зала обслуживания посетителей до 50 кв. м., а некоторые – от 50 до 150 кв. м., то ИП вправе применять ПСН параллельно с ЕНВД.

*Разъяснено, от каких налогов освобождены «патентные» ИП*

В письме от 6 декабря 2012 г. № 03-11-11/362 Минфин разъяснил, что ИП, применяющие патентную систему, могут не платить НДФЛ, налог на имущество и НДС (за некоторыми исключениями). Об этом говорится в пунктах 10 и 11 статьи 346.43 НК РФ. Остальные налоги ИП платят в соответствии с законодательством. Также патент не освобождает их от обязанности налоговых агентов. Например, в отношении НДФЛ за своих работников.

*Совмещение «спецрежимов»*

*Предельный доход предпринимателя, совмещающего «упрощенку» и патент, не должен превышать 60 млн руб.*

С 1 января у ИП появилась возможность применять патентную систему. Если они примут решение совмещать этот спецрежим с «упрощенкой», то предельный доход не должен превышать 60 млн руб. в год. Данное ограничение установлено нормами пункта 2 статьи 346.12 НК РФ. Причем учитывать доход нужно по обоим видам деятельности: как на УСН, так и на патенте (письмо Минфина России от 10 октября 2012 г. № 03-11-11/297).

*Индивидуальный предприниматель*

*За физлицом, утратившим статус ИП, сохраняется обязанность по представлению уточненных деклараций*

Физическое лицо, которое после прекращения предпринимательской деятельности обнаружило ошибки в ранее сданных налоговых декларациях, обязано представить «уточненки» (письмо Минфина России от 10

января 2013 г. № 03-04-05/10-2). Согласно статье 44 НК РФ прекращение физлицом деятельности в качестве ИП не является основанием для прекращения обязанности по уплате налогов или сборов. Поэтому в случае утраты статуса ИП у физлица сохраняется обязанность представления налоговых деклараций и уплаты налогов за тот период, в котором он осуществлял свою деятельность в качестве ИП.

### *Зарегистрировать ИП через интернет теперь можно по всей России*

С 9 января 2013 года сервис «Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя» стал доступен для всех жителей России. С его помощью можно сформировать и направить заявление на госрегистрацию ИП. Оно автоматически попадет в инспекцию по месту жительства регистрируемого. Причем ЭЦП для этого не потребуется. В налоговую нужно будет прийти только один раз – чтобы получить документы. Заявителю выдадут: документы о регистрации в качестве ИП с одновременной постановкой на учет в налоговой, ИНН (если ранее не выдавался) и выписку из ЕГРИП.

## *Страховые взносы*

### *Разъяснен новый порядок учета страховых взносов на УСН и ЕНВД*

Минфин сообщил, что компании, применяющие УСН или ЕНВД, вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа) за I квартал 2013 года на страховые взносы, уплаченные в январе. Даже если взносы были перечислены за декабрь 2012 года или в счет погашения прошлогодней задолженности при условии что режим налогообложения остался прежним (письмо Минфина России от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/99).

## *Документы*

### *Введены в действие новые формы книги учета доходов и расходов*

С 1 января 2013 года введены в действие новая форма книги учета доходов и расходов для налогоплательщиков, применяющих УСН, и книги учета доходов для ИП на патенте (приказ Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н). Вместе с тем упразднена необходимость заверения налогоплательщиками книг в налоговом органе. Кроме того новая форма книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, дополнена разделом IV, в котором налогоплательщики с объектом налогообложения «доходы», отражают страховые взносы, выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности и платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

В следующем номере мы подробно рассмотрим порядок заполнения книги учета доходов и расходов.

## Утверждены КБК на 2013 год

*Приказ Минфина России  
от 21 декабря 2012 г. № 171н*

В 2013 году действуют новые КБК по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы. Вводятся КБК для уплаты дополнительных взносов в Пенсионный фонд с выплат работникам вредных производств, а также новые КБК для уплаты индивидуальными предпринимателями страховых взносов в ПФР в фиксированном размере. Специальные КБК предусмотрены и для уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на страховую и накопительную части пенсии за 2002-2009 гг. Взносы за 2012 год надо платить по прежним кодам, даже если они будут перечислены в январе.

С 1 января 2013 года отменяется ставка налога на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей в размере 18% и устанавливается ставка в размере 0%. В связи с этим из бюджетной Классификации исключаются соответствующие КБК для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

С 1 января 2013 года полномочия по администрированию задолженности по страховым взносам за периоды до 2010 года переданы от ФНС Пенсионному фонду. Соответственно, изменился код администратора в КБК по пенсионным взносам за периоды до 2010 года – первые три цифры в КБК теперь составляют 392. Введен КБК по акцизам на топливо печное бытовое. Обновились редакции наименований КБК по акцизам на алкогольную продукцию и штрафам за налоговые нарушения.

Таблица 1

### Новые КБК на 2013 год

КБК	Вид страховых взносов, налогов
1	2
182 1 05 04010 02 1000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты городских округов
182 1 05 04020 02 1000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов
392 1 02 02031 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно)
392 1 02 02032 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно)

1	2
392 1 02 02100 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)
392 1 02 02110 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)
392 1 02 02131 06 0000 160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г. «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02132 06 0000 160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г. «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02140 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02150 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, на выплату накопительной части трудовой пенсии

### **Предприниматель может тратить наличные деньги без ограничений**

*Письмо ФНС России  
от 31 августа 2012 г. № АС-4-2/14504@*

Предприниматели вправе снимать сколько угодно наличных со своего счета и тратить их на любые личные цели. Письмо с таким выводом выпустил Центральный банк РФ, а ФНС России направила это разъяснение в территориальные инспекции.

Согласно пункту 1.1 Положения Центрального банка РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П предприниматели, как и компании, обязаны соблюдать кассовую дисциплину, в том числе сдавать в банк наличность сверх утвержденного лимита кассы. Однако в письме от 2 августа 2012 г. № 29-1-2/5603 Банк России сообщил, что предприниматель вправе тратить в личных целях деньги, снятые со счета, без ограничений. Причем приходить эти деньги в кассу и составлять авансовый отчет не надо.



Поэтому банки рекомендуют предпринимателям прописывать в чеке, что деньги снимаются именно на личные нужды. Если же в чеке написано, что деньги сняты на хозяйственные расходы, то необходимо вести кассовый учет и составлять авансовые отчеты. Если в чеке не будет указана причина снятия денег, то налоговая инспекция может посчитать, что предприниматель взял их для бизнеса, и затребовать документы о расходовании средств.

Однако в письме не разъяснено, как быть, если предприниматель решил снять деньги на личные нужды, а потом захотел вернуть их в свой бизнес, например расплатиться по договору с контрагентом. Для этого надо сначала внести деньги на счет или в кассу и только потом рассчитываться. Если просто потратить свои личные деньги на бизнес, налоговики могут признать это нарушением кассовой дисциплины и оштрафовать предпринимателя на сумму до 5 тыс. рублей (статья 15.1 КоАП РФ).

### ***Разъяснена процедура постановки на учет налогоплательщиков, применяющих ПСН***

*Письмо ФНС России  
от 29 декабря 2012 г. № ПА-4-6/22635@*

На учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, налоговый орган ставит ИП на основании заявления о выдаче патента (если нет оснований для отказа в выдаче патента). Налоговики обязаны выдать (направить заказным письмом) предпринимателю (его представителю) уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2-3-Учет вместе с патентом.

Если впоследствии ИП обратился в этот же налоговый орган с заявлением на получение другого патента, его повторная постановка на учет по данному основанию не осуществляется, а в ЕГРН вносятся сведения о выданном патенте на основании указанного заявления.

Если ИП обратился за патентом в налоговый орган, который не соответствует месту жительства ИП, то этот налоговый орган должен сообщить о постановке ИП на учет в налоговый орган по месту жительства ИП.

Снятие с учета в налоговом органе ИП, применяющего ПСН, осуществляется в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента. Если патентов несколько, то по истечении срока действия всех патентов.

В случае если ИП перешел на другую систему налогообложения или прекратил деятельность, то снятие с учета происходит в течение 5 дней с момента получения налоговым органом соответствующего заявления. В этот же срок налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) ИП (его представителю) уведомление о снятии с учета в налоговом органе.

## «Марки Цукерберги есть и у нас»

12 декабря в Казани состоялась Республиканская конференция по взаимодействию власти и бизнеса, в целях повышения инвестиционной привлекательности Татарстана. Мероприятие было приурочено к 10-летию Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ.

На конференцию съехались предприниматели из разных уголков Татарстана. Не мудрено, ведь вопросы, поднятые спикерами, актуальны. «К сожалению, начал Рафик Шайхутдинов-член Совета Ассоциации, - сегодня мы сталкиваемся с декларативностью «поддержки» малого бизнеса со стороны государства. Вроде бы чиновники принимают предложения предпринимательского корпуса, но на деле это никак не сказывается. Кроме того, общественные институты почти не работают и превращаются в декоративные «совещательные органы». При этом Ассоциация активно пытается сотрудничать практически со всеми профильными ведомствами и бизнес-объединениями и представлена в 28 Общественных, координационных Советах, Рабочих группах, в т.ч. при 15 министерствах и ведомствах, 11 общественных организациях, а также входит в 12 Советов предпринимателей в муниципальных районах.

По итогам Третьего Съезда предпринимателей Татарстана от профильных бизнес-объединений было принято 69 предложений. На деле находятся в стадии выполнения, рассмотрения или согласования не больше 20. Участники мероприятия сошлись во мнении, что необходимо кардинально повышать эффективность работы совещательных органов, развивать тесное партнерство с представителями власти, обеспечить должное исполнение Постановления от 18 ноября 2010 г. № 906 «Об общественном совете при министерстве РТ».

Согласно исследованиям ООО «МаркетингСервисБюро», предприниматели стали реже обращаться за помощью в профильные министерства и ведомства. 28% организаций отправили в другие инстанции, к письмам 27% предпринимателей отнеслись безразлично. Отказали в помощи 12% респондентов, сославшись на отсутствие финансирования инновационных проектов в бюджете РФ. Поэтому 51% представителей бизнеса не желают или избегают возможности делиться новинками с государством.

«Я думаю, не стоит удивляться тому, что бизнес-идеи утекают за рубеж, либо разрабатываются здесь, а реализуются уже в США

или других странах мира. Раздаваемые гранты и субсидии для поддержки предпринимательства являются непрозрачными. Все помнят недавний скандал с проведением Агентством инвестиционного развития РТ конкурса для предпринимателей. Стоило проверить конкурсную документацию, как выяснилось, что пока частники, осваивающие реальный сектор экономики, мечтают о грантах на развитие, бюджетные деньги получают фирмы-однодневки. Начальник президентского управления по антикоррупционной политике Марс Бадрутдинов, приводил пример - некое ООО «СофтТранс», получив 600 тысяч рублей за победу в конкурсе «Социальный бизнес-2012», тут же перевело их в консалтинговую компанию. Причем у нас есть потенциал. Я лично знаю многих ребят-айтишников, которые ищут инвесторов под свои прогрессивные проекты изначально не в России. Поверьте, Марки Цукерберги есть и у нас», - говорит директор ООО «Видеокомпания «Пиар-ТВ» Лия Гильмутдинова.

Сегодня предприниматели дружно ратуют за прозрачность работы органов власти. Но в своих желаниях натываются на глухую стену. На конференции предложили каждые 3-4 года менять руководителей властных структур и их подчиненных, пока они не обзавелись своими интересами и не погрязли в откатах. Предложили совместно планировать межсекторальные межведомственные программы и проекты, нацеленные на инвестиционную привлекательность. А также объединить усилия профильных бизнес-сообществ страны, чтобы обновить федеральное законодательство и привести все существующие законодательные акты в систему.

«Мы также будем добиваться внесения поправок в Налоговый кодекс РФ. Этот документ был создан давно и призван был бороться с теневой экономикой и злостными нарушителями. Но сейчас другое время. Бизнес изменился. Само понятие предприниматель из барыги и хапуги времен лихих 90-х преобразовалось в созидателя и честного работодателя века инвестиций и инноваций», - отметил Президент Ассоциации Хайдар Халиуллин.

Сегодня величина страховых взносов составляет 30%. Предприниматели просят снизить этот порог до 14%. Получение выписки из ЕГРН люди дела ждут 5 дней, хотя благодаря электронному документообороту, это можно сделать за час. То же самое с получением справки об отсутствии задолженности. Регистрация фирм длится 10 дней. Деловой корпус предлагает это делать за 2 дня. Закрытие фирмы длится от полугода до года!

По данным российских экспертов, Ассоциация - одна из сильнейших и активных региональных общественных объединений в стране, которое активно принимает участие в экономической и общественной жизни республики, в том числе в подготовке и реализации

важнейших законодательных инициатив. Однако глава объединения не представляет, какими средствами искоренить коррупцию, которая проникла во все ветви власти. «Я всегда повторяю поговорку - хочешь быть предпринимателем, стань чиновником», - говорит Хайдар Халиуллин.



Много недовольств среди бизнесменов по поводу работы системы госзаказа. Пресловутая непрозрачность, нечестная конкуренция, демпинг, изначальное занижение лотов и раздача госзаказа «своим». Мунир Гафиатуллин - член совета Ассоциации, выступая по данной теме, предложил ряд конструктивных решений. «Необходимо разработать и принять законопроект по контролю производимых госзакупок необоснованно дорогих лотов, товаров и замена их менее дорогими аналогами отечественного производства. Если описываются характеристики, то должно быть обоснование их значимости, как например, цвет, ширина и т.д. Т.е. ранжирование «значимые» и «желаемые» характеристики. Необходимо исключить возможность участия в торгах фирм, которые работают менее 3 лет. Как правило, именно они и демпингуют и готовы за копейку сделать все, что угодно. В этом случае необходимо потребовать экономическое обоснование того, как он намерен обеспечить экономию. В этой связи важно с помощью информационных технологий создать сплошной мониторинг цен на ту или иную продукцию или услугу. Только после этого его стоит вывешивать на сайт госзакупок». Недавно в Министерство экономики РТ предприниматели направляли свои предложения по совершенствованию системы госзаказа и участию предприятий и предпринимателей Татарстана в поставках продукции для государственных и муниципальных нужд. Однако воз и ныне там.

А о создании Центра поддержки предпринимательства Республики Татарстан, инициатором которого стал сам Президент РТ Рустам Минниханов, и вовсе забыли.

Участники конференции очень надеются, что после конференции хоть какой-то вопрос сдвинется с мертвой точки. Стоит заметить,

что в 2010 году Ассоциацией впервые было выдвинуто предложение о создании национального проекта по созданию эффективных условий развития предпринимательства наподобие нацпроектов «Здоровье», «Образования». Таким образом, в корне изменив идеологию по отношению к малому бизнесу, членами бизнес-сообщества были разработаны некоторые рекомендации к программе. Например, в первые 2-3 года деятельности начинающей фирме отменить налоги и освободить от плановых проверок. Общая сумма налогов должна быть не более 5% от валовой выручки. В то же время строго наказывать предпринимателей за неуплату налогов. Выделять государственные целевые беспроцентные кредиты для производителей. А чиновникам платить достойную зарплату, чтобы не было соблазна брать взятки. Спустя 2 года ничего не изменилось.

13 декабря торжественное мероприятие, посвященное 10-летию Ассоциации, были обсуждены ключевые вопросы стратегии развития Ассоциации: взаимодействие с предпринимателями, бизнес-сообществами, властными институтами, посетил Президента РТ Рустам Минниханов. Встреча с ним стала возможностью дать ему лично в руки предложения и рекомендации, выработанные по итогам конференции. Их несколько: внести дополнения в Программу социально-экономического развития РТ на 2011-2015 гг., отражающие роль общественных совещательных органов в деятельности органов государственной и муниципальной власти РТ; инициировать разработку и принятие нового Налогового кодекса РФ; инициировать принятие нового закона вместо Федерального закона № 94-ФЗ «О государственных закупках».

Кроме того, из рук Президента некоторым членам Ассоциации были вручены почетные медали, благодарственные письма и дипломы. Всего к награждению было представлено почти 50 человек. После церемонии награждения состоялась презентация гимна и юбилейного фильма Ассоциации, изготовленного видеокomпанией «Пиар-ТВ». Стоит заметить, что сегодня Ассоциация – единственное бизнес-объединение в России, которое имеет свою музыкальную оду.



## Новая патентная система и другие изменения-2013

С 1 января 2013 года действует новый закон о бухучете; в Налоговом кодексе появилась новая глава, посвященная патентной системе налогообложения; изменен порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых за себя предпринимателями. Благодаря нашему обзору от вас не ускользнет ни одно новшество.

Что изменилось	Суть изменений
1	2
<b>Патентная система налогообложения</b>	
В НК РФ появилась новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения»	<p>По сути, теперь вместо стоимости патента при УСН уплачивается единый налог при патентной системе налогообложения.</p> <p>По количеству позиций перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, сократился по сравнению с установленным для УСН на основе патента (с 69 до 47). Однако произошло это за счет укрупнения некоторых видов предпринимательской деятельности. Отметим, что с 1 января 2013 г. патент можно получить на ряд новых видов деятельности, в отношении которых ранее УСН на основе патента не применялся. К их числу относится, например, розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м или через объекты нестационарной торговой сети.</p> <p>Патент по-прежнему выдается на срок от 1 до 12 месяцев, но теперь только в пределах одного календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ). Таким образом, срок действия патента не может переходить на следующий календарный год.</p> <p>Предприниматель, перешедший на патентную систему, освобождается от уплаты НДФЛ, налога на имущество физлиц и НДС по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы. Придется уплатить НДС при ввозе товаров, а также в рамках договоров простого товарищества, доверительного управления имуществом и т.д. (п.п. 10 и 11 ст. 346.43 НК РФ)</p>



1	2
Условия начала применения патентной системы (п. 2 ст. 346.45 НК РФ)	По сравнению с УСН на основе патента сократился срок подачи в инспекцию заявления на выдачу патента. Он составляет не менее 10 рабочих дней до даты начала применения спецрежима против месяца при упрощенной системе. В отличие от действовавшего ранее порядка, с 1 января 2013 г. предпринимателю не нужно одновременно с заявлением на получение патента подавать заявление о постановке на учет, если он собирается осуществлять деятельность в субъекте РФ, где не зарегистрирован как налогоплательщик. В таком субъекте РФ налогоплательщик вправе подать заявление в любую инспекцию (п. 2 ст. 346.45 НК РФ). В течение пяти дней со дня получения заявления предпринимателю обязаны выдать патент или уведомить об отказе в выдаче
Ограничения на применение патентной системы (п. 5, 6 ст. 346.43 НК РФ)	Как и УСН на основе патента, ПСН не применяется в отношении деятельности, осуществляемой в рамках простого товарищества или договора доверительного управления имуществом. Ранее при применении УСН на основе патента использовался показатель «среднесписочная численность», который не мог быть больше 5 человек за налоговый период. С 2013 г. введен другой показатель – «средняя численность». Его максимальное значение - 15 человек (показатель «средняя численность» включает в себя среднесписочную численность, а также среднюю численность работающих по внешнему совместительству и гражданско-правовым договорам). До 2013 г. это ограничение относилось только к деятельности, облагаемой по УСН на основе патента. Для применения ПСН предприниматель может привлекать не более 15 человек в целом по всем видам деятельности. Сохранено ограничение по объему выручки - не более 60 млн руб. в год. Причем необходимо суммировать доходы от деятельности в рамках применения как патентной, так и упрощенной системы
Утрата права на применение патентной системы или прекращение предпринимательской деятельности (п. 7, 8 ст. 346.45, п. 3 ст. 346.46 НК РФ)	Если ограничения по численности работников или по объему выручки нарушены либо налог по патентной системе не уплачен в срок, налогоплательщик утрачивает право на применение данного спецрежима с начала налогового периода, то есть с даты выдачи патента. Ему следует уплатить налоги по общей системе как вновь зарегистрированному предпринимателю. При этом он может уменьшить НДСЛ за соответствующий период на сумму уже уплаченного единого налога. О прекращении деятельности или об утрате права на применение спецрежима предприниматель обязан заявить в инспекцию в течение 10 календарных дней. Он должен быть снят инспекцией с учета как налогоплательщик, применяющий патентную систему, в течение пяти рабочих дней со дня получения такого заявления. В отношении вида деятельности, осуществление которого было досрочно прекращено или при осуществлении которого было утрачено право на применение патентной системы, предприниматель может вновь перейти на данный спецрежим не ранее чем со следующего календарного года. Ранее согласно абз. 4 п. 9 ст. 346.25.1 НК РФ при утрате права на применение УСН на основе патента налогоплательщик мог перейти на этот спецрежим не ранее чем через три года

1	2
Налоговая база (п. 1 ст. 346.48 НК РФ)	Налоговой базой признается денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система. Его размер в отношении каждого вида деятельности устанавливается законом субъекта РФ
Налоговая ставка (ст. 346.50 НК РФ)	Налоговая ставка составляет 6% от потенциально возможного годового дохода. Таким образом, платеж при применении патентной системы рассчитывается, по существу, в том же порядке, что ранее стоимость патента. При этом если патент выдан на срок менее 12 месяцев, то сумма налога, подлежащего уплате по месту учета налогоплательщика, пересчитывается исходя из количества месяцев срока действия патента
Порядок уплаты налога (ст. 346.51 НК РФ)	Порядок уплаты налога зависит от периода, на который выдан патент. Если этот срок меньше 6 месяцев, налог полностью уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента. Если же патент выдан на более длительный период, то в данный срок уплачивается лишь треть суммы. Оставшуюся часть налогоплательщик перечисляет не позднее 30 календарных дней до момента окончания налогового периода. Обращаем внимание на то, что исходя из сопоставления норм подп. 3 п. 6 ст. 346.45, п. 3 ст. 346.49, под. 2 п. 2 ст. 346.51 НК РФ, если по патенту, полученному на срок более полугодя, налог уплачен позднее, чем за 30 календарных дней до прекращения деятельности, налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим с начала налогового периода
Налоговый учет (ст. 346.53 НК РФ)	Учет доходов предприниматели ведут в книге учета доходов по патентной системе, форму и порядок заполнения которой должен утвердить Минфин. Применяется кассовый метод. Предусмотрен единственный случай, когда предприниматель может уменьшить свои доходы: при возврате ранее полученных сумм предоплаты. Установлена обязанность предпринимателя вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, если, помимо деятельности в рамках ПСН, он осуществляет иные виды деятельности с применением других режимов налогообложения. Отметим, что предприниматели вправе не вести бухучет в отношении деятельности, облагаемой в рамках ПСН, т.к. они обязаны вести налоговый учет доходов
Патентная система введена на территории Татарстана (Закон Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ)	Представлен перечень 47 видов предпринимательской деятельности, подпадающих под ПСН. Установлены размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода на единицу физического показателя деятельности и максимального потенциально возможного годового дохода по каждому из видов предпринимательской деятельности. Размеры потенциально возможного к получению годового дохода установлены отдельно для городов с численностью населения до и более 1 млн. человек

1	2
<b>Упрощенная система налогообложения</b>	
Возобновляется действие положения об индексации лимита доходов для применения УСН на коэффициент-дефлятор (абз. 4 п. 4 ст. 346.13 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 19 июля 2009 г. № 204-ФЗ)	Предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право на применение УСН, остался равным 60 млн руб. Лимит доходов для перехода на УСН не должен превышать 45 млн руб. за девять месяцев. При этом с 1 января 2013 г. возобновляет действие положение об индексации лимита доходов для применения УСН на коэффициент-дефлятор. На 2013 год он равен 1
Остаточная стоимость нематериальных активов теперь не влияет на право организации применять УСН (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	Скорректировано одно из требований, ограничивающих право на применение УСН: исключены слова «нематериальные активы». Соответственно, указанный спецрежим вправе применять организации, у которых лимит остаточной стоимости амортизируемого имущества в 100 млн руб. не превышает только остаточная стоимость основных средств
При непредставлении уведомления о переходе на УСН в установленные сроки налогоплательщики не вправе применять данный спецрежим (подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	В Налоговом кодексе РФ нашла отражение позиция контролирующих органов: при несвоевременном представлении вновь зарегистрированным налогоплательщиком названного уведомления он должен применять общий налоговый режим (письмо ФНС России от 2 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14713@). Отметим, что ранее подобные споры арбитражные суды решали в пользу налогоплательщиков (постановления ФАС Поволжского округа от 3 февраля 2012 г. № А65-15105/2011, ФАС Северо-Кавказского округа от 25 января 2012 г. № А32-12479/2011)
Установлены специальные сроки уплаты налога и представления декларации при утрате права на применение УСН (п. 7 ст. 346.21 и п. 3 ст. 346.23 НК РФ)	При нарушении ограничений, установленных для применения УСН, и утрате права на применение УСН необходимо уплатить налог и подать декларацию не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на применение данного спецрежима. Ранее особых сроков уплаты налога и представления декларации для случая утраты права на применение УСН в Налоговом кодексе РФ установлено не было
Прекращение деятельности, в отношении которой применялась УСН (п. 8 ст. 346.13, п. 6 ст. 6.1 НК РФ)	В случае прекращения деятельности, в отношении которой применялась УСН, налогоплательщик обязан подать в инспекцию уведомление не позднее 15 рабочих дней с даты прекращения такой деятельности. Под прекращением деятельности, в отношении которой применялся данный спецрежим, следует понимать прекращение всех видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась УСН (письмо Минфина России от 12 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/123)
Увеличен срок, введенный на уведомление инспекции о переходе на УСН вновь зарегистрированным налогоплательщиком (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)	Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный предприниматель уведомление о переходе на УСН должны подать в инспекцию не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Ранее на это отводилось лишь пять рабочих дней. Нарушение срока представления уведомления о переходе на УСН влечет неправомерность применения данного спецрежима

1	2
Признание расходов на НИОКР при применении УСН (подп. 2.3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)	До 2013 года оставался неясным вопрос о праве налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом «доходы минус расходы», использовать коэффициент 1,5 при признании расходов на НИОКР из Перечня, указанного в п. 7 ст. 262 НК РФ. Минфин России разъяснял, что такие налогоплательщики могут применять повышающий коэффициент в порядке, установленном ст. 262 НК РФ (письмо от 13 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/23). С 2013 г. мнение финансового ведомства закреплено законодательно: расходы на НИОКР признаются в соответствии со всеми нормами ст. 262 НК РФ
Налоги, удержанные на территории иностранных государств, плательщики УСН могут учитывать в расходах (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)	Ранее ФНС и Минфин разъясняли, что при применении УСН зачесть налоги, уплаченные за границей, нельзя. Нормы соглашений об избежании двойного налогообложения на УСН не распространяются (письма ФНС России от 13 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9680@, от 4 мая 2011 г. № КЕ-4-3/7257@; Минфина России от 29 мая 2012 г. № 03-11-09/40 (доведено до нижестоящих органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 13 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9681@)). Теперь вопрос урегулирован в пользу налогоплательщиков
Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в инвалюте, не производится (п. 5 ст. 346.17 НК РФ)	С 1 января 2013 г. при расчете налоговой базы не учитываются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте. Такая переоценка не производится, доходы и расходы по ней не определяются и не учитываются
Изменен порядок уменьшения единого налога на суммы страховых взносов и социальных пособий (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ)	Для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом «доходы», уточнен порядок уменьшения единого налога (авансовых платежей по налогу) на суммы страховых взносов, а также пособий по временной нетрудоспособности. 1. Установлено, что: – пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работникам при наступлении несчастного случая на производстве или в связи с профзаболеванием, единый налог не уменьшают; – суммы пособий учитываются только в части, оплаченной работодателем за дни временной нетрудоспособности работника в соответствии с законом (за счет средств работодателя оплачиваются первые три дня болезни); – уменьшить единый налог на размер пособий по временной нетрудоспособности за дни, оплаченные из средств работодателя, можно только в части, не покрытой выплатами от страховых организаций. 2. Из суммы единого налога можно вычесть платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым со страховыми организациями в пользу работников (подп. 3 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Учет указанных платежей осуществляется, если: – у страховых организаций имеются соответствующие лицензии; – договоры заключаются в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) за дни, оплачиваемые работодателем;

1	2
	<p>- страховая выплата по таким договорам не превышает определяемого согласно закону размера «больничного» пособия за дни, оплачиваемые работодателем.</p> <p>3. Исчисленная за налоговый период сумма налога уменьшается на сумму взносов, уплаченных в данном налоговом (отчетном) периоде (подп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), а не за этот же период времени, как это было ранее.</p> <p>4. ИП, не имеющие наемных работников, единый налог (авансовый платеж по налогу) уменьшают на всю сумму взносов, уплаченных в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года (абз. 6 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Если сумма уплаченных взносов равна или превышает сумму налога, то налог не уплачивается</p>
УСН на основе патента заменяет патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ)	С 1 января 2013 г. утрачивает силу ст. 346.25.1 НК РФ, регулирующая применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента. Вместо нее введена в действие патентная система налогообложения. Новый спецрежим имеет много общего с УСН на основе патента, но есть и отличия
<b>Единый налог на вмененный доход</b>	
Переход на уплату ЕНВД стал добровольным (п. 1 ст. 346.28 НК РФ)	С 2013 г. применение системы налогообложения в виде ЕНВД не является обязательным. Организации и ИП могут добровольно перейти на данный спецрежим при соблюдении установленных ограничений, а также в случае, если на соответствующей территории такой режим введен органами местного самоуправления. С 2018 г. ЕНВД будет отменен
Скорректирован порядок снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ)	<p>Заявление о снятии с учета в качестве плательщика единого налога необходимо подавать не только при прекращении деятельности, облагаемой ЕНВД, но и в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перехода на иной режим налогообложения;</li> <li>- нарушения требований, установленных для применения ЕНВД в подп. 1 и 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ.</li> </ul> <p>Заявление о снятии с учета подается в течение 5 рабочих дней с момента прекращения деятельности, перехода на иной режим или с последнего дня месяца налогового периода, в котором допущены нарушения установленных требований. Датой снятия с учета считается указанная налогоплательщиком в заявлении дата прекращения деятельности или дата перехода на иной режим, или дата начала налогового периода, с которого налогоплательщик обязан перейти на общий режим в связи с нарушением требований. При нарушении срока представления заявления о снятии с учета в связи с прекращением деятельности датой снятия с учета является последний день месяца, в котором такое заявление представлено (абз. 5 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Это означает, что уплатить единый налог придется за полный последний месяц ведения облагаемой ЕНВД деятельности, а не за фактическое число дней ее осуществления</p>
Ограничение для применения ЕНВД по количеству работников определяется исходя из их средней численности (подп. 1 п. 2.2 ст. 346.26, абз. 37 ст. 346.27 НК РФ)	С 1 января 2013 г. лимит по количеству работников для перехода и утраты права на применение ЕНВД определяется исходя из средней численности сотрудников, а не среднесписочной, как ранее. Ограничение при этом осталось прежним - 100 человек. Напомним, что показатель «средняя численность» включает в себя среднесписочную численность, а также среднюю численность работающих по внешнему совместительству и по гражданско-правовым договорам. Таким образом, теперь число работников, которые учитываются для целей применения ЕНВД, увеличилось



1	2
Для целей ЕНВД организации потребительской кооперации не будут применять ограничение по численности работников до 2018 г. (подп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ)	Указанные организации не применяли ограничение по численности работников и ранее, и предполагалось, что с 1 января 2013 г. они утратят право на данную льготу. Однако исключение в отношении организаций потребительской кооперации будет действовать до 31 декабря 2017 г. включительно
ЕНВД применяется при оказании услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке не только автотранспортных средств, но и мототранспорта, а также при предоставлении для указанных средств во временное владение (в пользование) мест для стоянки (подп. 3 и 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)	И раньше Минфин России (письма от 17 августа 2011 г. № 03-11-11/211, от 20 октября 2010 г. № 03-11-11/273, от 22 июня 2010 г. № 03-11-09/49), основываясь на ОКУН (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 28 июня 1993 г. № 163), указывал на правомерность применения ЕНВД в отношении услуг по ремонту и техническому обслуживанию мототранспортных средств (мотоциклы, мотоколяски, мотоциклы, мопеды, скутеры, снегоходы, катера, гидроциклы, квадроциклы и т.п.). Теперь такая возможность закреплена в законе
Скорректировано понятие «услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств» (ст. 346.27 НК РФ)	С 1 января 2013 г. оно включает платные услуги по проведению техосмотра транспортных средств на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности в целях допуска к участию в дорожном движении на территории РФ, а в случаях, предусмотренных международными договорами, - за ее пределами. Соответственно, при осуществлении таких услуг можно применять ЕНВД. Ранее вопрос о переводе на ЕНВД деятельности по осуществлению техосмотра транспортных средств являлся спорным
Уточнено, что ЕНВД может применяться при размещении рекламы с использованием внутренних и внешних поверхностей транспортных средств (подп. 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ)	Ранее формулировка данной нормы таких деталей не содержала. Минфин России, давая разъяснения, указывал, что на основании подп. 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ под ЕНВД подпадает деятельность по размещению рекламы как снаружи, так и внутри транспортных средств (письма от 6 июня 2012 г. № 03-11-06/3/41, от 25 января 2010 г. № 03-11-09/03 (письмо ФНС РФ от 4 февраля 2010 г. № ПС-17-3/21@ доведено до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков)). Теперь точка зрения финансового ведомства закреплена на законодательном уровне
Уточнено понятие «розничная торговля» (абз. 12 ст. 346.27 НК РФ)	Закреплено, что ЕНВД не применяется в отношении деятельности ломбардов по реализации невостребованных вещей. Минфин России и ранее высказывал такую точку зрения (письмо от 23 апреля 2012 г. № 03-11-09/30 (письмом ФНС России от 14 мая 2012 г. № ЕД-4-3/7849@ направлено нижестоящим налоговым органам и налогоплательщикам))
Вдвое увеличен размер базовой доходности при сдаче в аренду земельных участков площадью не более 10 кв. метров (п. 3 ст. 346.29 НК РФ)	При оказании услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков, площадь которых не превышает 10 кв. м, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания размер базовой доходности с 2013 г. составляет 10 000 руб. за каждый такой участок, переданный в аренду. Это вдвое больше величины, установленной ранее



1	2
<p>Изменен порядок расчета вмененного налога, если деятельность велась неполный месяц (п. 10 ст. 346.29 НК РФ)</p>	<p>Расчет в указанных случаях осуществляется с даты постановки на учет (либо до дня снятия с учета) исходя из фактического количества дней осуществления деятельности. Напомним, что ранее в данной норме было закреплено, что вновь зарегистрированный налогоплательщик рассчитывает ЕНВД исходя из количества полных месяцев работы начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации организации (предпринимателя). При прекращении деятельности в течение квартала ЕНВД не уплачивался начиная с первого числа месяца, в котором налоговым органом произведено снятие с учета в качестве налогоплательщика единого налога (письмо Минфина России от 29 июля 2009 г. № 03-11-06/3/196). Формула для определения размера вмененного дохода за месяц, в котором организация или предприниматель встали на учет в качестве плательщика ЕНВД или снялись с такого учета, содержится в п. 10 ст. 346.29 НК РФ</p>
<p>Скорректирован порядок уменьшения ЕНВД на страховые взносы и социальные пособия (п. 2 ст. 346.32 НК РФ)</p>	<p>1. Установлено, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работникам при наступлении несчастного случая на производстве или в связи с профзаболеванием, единый налог не уменьшают;</li> <li>- учитываются суммы пособий только в части, оплаченной работодателем за дни временной нетрудоспособности работника в соответствии с законом. Напомним, что за счет средств работодателя оплачиваются первые три дня нетрудоспособности. Ранее в Налоговом кодексе РФ такой конкретизации не было. Однако это следовало из Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД.</li> <li>- уменьшить единый налог на расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности за дни, оплаченные из средств работодателя, можно только в части, не покрытой выплатами, произведенными работникам страховыми организациями.</li> </ul> <p>2. Сумму единого налога можно уменьшить не только на взносы и расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, но и на платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым со страховыми организациями в пользу работников. Учет указанных платежей осуществляется, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у страховых организаций имеются соответствующие лицензии;</li> <li>- договоры заключаются в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) за дни, оплачиваемые работодателем;</li> <li>- сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законом размера пособия по временной нетрудоспособности за дни, оплачиваемые работодателем.</li> </ul> <p>3. Исчисленная за налоговый период сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных в данном налоговом периоде, а не за этот же период времени, как это было установлено ранее. Данное изменение избавит налогоплательщиков, уплативших страховые взносы за квартал после подачи декларации по ЕНВД за этот же квартал, от представления «уточненки»</p>

1	2
	4. ИП, не имеющие наемных работников, единый налог уменьшают на всю сумму взносов, уплаченных в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года. Важно отметить, что из конструкции п. 2 и абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ следует, что предприниматели, имеющие работников, с 2013 г. не могут вычесть из суммы единого налога страховые взносы, перечисленные за себя. Согласно прежней редакции НК РФ это было возможно
<b>Единый сельскохозяйственный налог (глава 26.1 НК РФ)</b>	
Изменен порядок перехода на ЕСХН (п. 5 ст. 346.2, п. 2, 3 ст. 346.3 НК РФ)	Вместо заявления о переходе на уплату ЕСХН не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу на уплату ЕСХН, в инспекцию по месту нахождения организации или месту жительства ИП необходимо представлять уведомление. Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП могут уведомить о переходе на ЕСХН в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет. В случае несоблюдения сроков подачи уведомления о переходе на уплату ЕСХН организации и ИП не признаются плательщиками ЕСХН
При отсутствии доходов от сельскохозяйственной деятельности вновь созданная организация (или вновь зарегистрированный ИП) могут продолжать применять ЕСХН (п. 4.1 ст. 346.3 НК РФ)	В НК РФ введено положение о том, что вновь созданная организация (вновь зарегистрированный предприниматель) вправе продолжать применять ЕСХН при отсутствии в первом налоговом периоде доходов от сельскохозяйственной деятельности, в указанном периоде не были нарушены требования, установленные для применения ЕСХН
Сумма уплаченного ЕСХН не уменьшает полученные доходы (подп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК РФ)	В отношении ЕСХН сделано уточнение: доходы можно уменьшить на уплаченные в соответствии с законодательством суммы налогов и сборов, за исключением суммы ЕСХН
Внесены дополнения в порядок определения и признания доходов и расходов (п. 5.1 ст. 346.5, подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ)	Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте теперь не производится, доходы и расходы по ней не определяются и не учитываются. Введено дополнение, касающееся возврата авансов, а именно: на сумму возвращаемой покупателю (заказчику) предоплаты уменьшаются доходы того периода, в котором производится возврат
Установлены специальные сроки уплаты налога и представления декларации в случае прекращения деятельности в качестве сельхозтоваропроизводителя (п. 9 ст. 346.3, п. 5 ст. 346.9 и подп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ)	При прекращении деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, не позднее 15 дней с даты ее прекращения нужно подать в инспекцию уведомление с указанием даты окончания такой деятельности. При прекращении деятельности в качестве сельхозтоваропроизводителя уплатить налог и подать декларацию по ЕСХН нужно не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором согласно соответствующему уведомлению прекращена деятельность

1	2
<b>НДФЛ</b>	
Субсидии и гранты, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, а также суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера не облагаются НДФЛ (п. 14.1 и 14.2 ст. 217 НК РФ)	Перечень не облагаемых НДФЛ доходов дополнен новыми положениями: – гранты, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, на развитие семейной животноводческой фермы, суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера; – субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств
<b>Транспортный налог</b>	
Если ставки транспортного налога законом субъекта РФ не определены, то применяются ставки, установленные Налоговым кодексом РФ (п. 4 ст. 361 НК РФ)	Налогообложение производится по ставкам транспортного налога, установленным в п. 1 указанной статьи, если законами субъектов РФ ставки не определены
<b>Земельный налог</b>	
Установлена предельная ставка налога в отношении земельных участков, ограниченных в обороте (подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).	Установленная представительными органами муниципальных образований ставка земельного налога в отношении ограниченных в обороте земельных участков, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, не может превышать 0,3% кадастровой стоимости такого участка
Если ставки земельного налога актами органов местного самоуправления не определены, то применяются предельные значения ставок (п. 3 ст. 394 НК РФ)	Установлено, что если ставки земельного налога не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, то налогообложение производится по ставкам, предусмотренным в п. 1 ст. 394 НК РФ
<b>Страховые взносы</b>	
Проиндексирована предельная величина базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (постановление Правительства РФ от 10 декабря 2012 г. № 1276)	База для начисления взносов с выплат в пользу каждого физлица в 2013 г. не должна превышать 568 000 руб.

1	2
<p>Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков (ст. 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Работодатели лиц, которым трудовая пенсия по старости назначается ранее достижения возраста 60 лет - для мужчин и 55 лет - для женщин, обязаны перечислять в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии дополнительные страховые взносы по следующим тарифам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в отношении выплат в пользу физлиц, которые заняты на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах: 4% (2013 г.), 6% (2014 г.), 9% (2015 г. и далее);</li> <li>- в отношении выплат в пользу физлиц, которые заняты например, на работах с тяжелыми условиями труда, на работах в текстильной промышленности с повышенной интенсивностью и тяжестью: 2% (2013 г.), 4% (2014 г.), 6% (2015 г. и далее).</li> </ul> <p>Дополнительные страховые взносы уплачиваются без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов.</p> <p>Установлена возможность освобождения плательщиков от уплаты указанных дополнительных взносов. Такое освобождение может быть предоставлено по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, который будет установлен отдельным федеральным законом</p>
<p>Значительно повышены страховые взносы для индивидуальных предпринимателей (ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Изменен порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых за себя индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой. Фиксированный размер взноса в ПФР определяется исходя из двукратного размера МРОТ, установленного на начало финансового года.</p> <p>В 2013 г. предприниматели должны будут перечислить в ПФР 32 479 руб. 20 коп. (5 205 x 2 x 12 x 26%), в ФФОМС – 3 185 руб. 46 коп. (5 205 x 12 x 5,1%).</p> <p>В указанном порядке исчисляют взносы и главы крестьянских (фермерских) хозяйств за себя и за каждого члена хозяйства</p>
<p>Установлены периоды, за которые предприниматели вправе не уплачивать страховые взносы в фиксированном размере (ч. 6 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Предприниматели, адвокаты и иные плательщики взносов, указанные в п. 2 ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ, вправе не исчислять и не уплачивать взносы за некоторые периоды, в течение которых они не вели свою профессиональную деятельность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- период прохождения военной службы по призыву;</li> <li>- период ухода за ребенком до достижения им возраста полутора лет;</li> <li>- период ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;</li> <li>- период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;</li> <li>- период проживания за границей супругов работников, направленных, например, в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ.</li> </ul> <p>Если в расчетном периоде были месяцы, в течение которых указанные лица вели свою профессиональную деятельность, то им необходимо уплатить взносы пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых деятельность осуществлялась</p>

1	2
Скорректирован порядок признания иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, застрахованными лицами в сфере обязательного страхования (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ)	На выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, начисляются пенсионные взносы, если с указанными лицами заключен срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года. Взносы начисляются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения такого застрахованного лица
Для предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, установлены пониженные тарифы страховых взносов (п. 14 ч. 1 и ч. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Для большинства применяющих ПСН установлены пониженные тарифы страховых взносов, такие же, как при УСН. Но ИП, которые сдают в аренду помещения, осуществляют розничную торговлю или оказывают услуги общепита, платят взносы по общим тарифам. При этом в гл. 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на размер страховых взносов на обязательное страхование. Это ухудшает положение налогоплательщиков, переходящих на ПСН с 2013 г., по сравнению с ИП, применявшими ранее УСН на основе патента
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Расширен перечень лиц, на которых распространяется действие закона о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 2, п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ)	Помимо организаций, филиалов, ИП и адвокатов данный закон обязаны соблюдать государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, ЦБ РФ. Бухгалтерский учет могут не вести: ИП, лицо, занимающееся частной практикой, при условии ведения налогового учета доходов, расходов, а также находящиеся на территории РФ структурные подразделения иностранных организаций, если они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения
Компании, применяющие УСН, должны вести бухгалтерский учет (ст. 2 Закона № 402-ФЗ)	Экономические субъекты, применяющие УСН, не включены в перечень лиц, не обязанных вести бухгалтерский учет. Хотя в законе об этом не говорится, но для субъектов малого предпринимательства предусмотрены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (приказ Минфина России от 17 августа 2012 г. № 113н)
Разъяснен порядок ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)	Руководитель организации обязан возложить ведение учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководителю субъекта малого и среднего предпринимательства можно принять ведение бухучета на себя
Определены требования к главным бухгалтерам ОАО, страховых организаций, НПФ, акционерных инвестиционных фондов и прочих компаний, работающих с ценными бумагами (п. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)	Главный бухгалтер должен: - иметь высшее профессиональное образование; - иметь стаж работы бухгалтером или аудитором не менее 3 лет из последних 5 (а если нет высшего профобразования, то не менее 5 лет из последних 7); - не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики. Юрлицо, с которым компания заключает договор по ведению бухучета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего вышеуказанным требованиям

1	2
Отменено обязательное применение унифицированных форм первичных документов (п. 4, 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)	Теперь формы первичных документов утверждаются руководителем организации. Их соответствие утвержденным унифицированным формам не требуется. При этом необходимо, чтобы первичный документ содержал перечень обязательных реквизитов
Введены обязательные реквизиты бухгалтерских регистров (п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)	Формы бухгалтерских регистров должны содержать такие обязательные реквизиты, как: наименование регистра; название организации; даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который он составлен; хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; величина денежного измерения объектов учета с указанием единицы измерения; наименование должностей лиц и подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов
Установлены сроки представления обязательного экземпляра годовой отчетности (п. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ)	Законом закреплена обязанность представить один экземпляр годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики не позднее 3 месяцев с окончания года. Сроки сдачи в инспекцию годовой и промежуточной отчетности теперь устанавливаются не законом о бухучете, а положениями НК РФ. Более того, законом не уточняется, за какой период времени нужно составлять промежуточную отчетность. Говорится лишь, что таким периодом является отрезок времени с 1 января по отчетную дату. В то же время новый закон не содержит положений об ответственности за нарушения законодательства о бухгалтерском учете
Введено понятие «учетная политика», но не определен перечень конкретных вопросов и документов, которые должны регулироваться учетной политикой экономического субъекта (п.п. 1, 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)	Учетной политикой признается совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами
Внесены изменения в порядок проведения инвентаризации (п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ)	Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. В Законе № 402-ФЗ по сравнению с прежним законом о бухучете не прописаны случаи, при которых проводится обязательная инвентаризация. Обязательное проведение инвентаризации теперь устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами



1	2
Определен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 14 Закона № 402-ФЗ)	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за рядом исключений, теперь состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. В то же время теперь не предусмотрено предоставление аудиторского заключения (в случае проведения обязательного аудита) и пояснительной записки в составе бухгалтерской отчетности
Изменен режим коммерческой тайны в отношении регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности (п. 11 ст. 13 Закона № 402-ФЗ)	В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны
Разграничены полномочия руководителя организации и главного бухгалтера (п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ)	Отчетность будет считаться составленной после подписания ее руководителем (ИП, лицом, занимающимся частной практикой). Теперь отчетность не должны одновременно подписывать и бухгалтер, и руководитель
Детально рассмотрен порядок и особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации фирм (ст. 16, ст. 17 Закона № 402-ФЗ)	Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать данные о фактах хозяйственной жизни, имевшихся в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица)
<b>Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности</b>	
Организации должны сдавать в инспекцию только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ)	Организации (за исключением тех, которые не обязаны вести бухучет) должны представлять в налоговый орган только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Срок ее подачи – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть по 31 марта включительно
В перечень понятий, используемых для целей налогового законодательства, введен термин «коэффициент-дефлятор» (п. 2 ст. 11 НК РФ)	Коэффициент-дефлятор – показатель, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый путем умножения коэффициента-дефлятора, применявшегося в предшествующем календарном году, на коэффициент, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году. Данный коэффициент применяется, в частности, для целей НДСЛ, ЕНВД, УСН и патентной системы налогообложения



**Тема семинара:** Изменения по УСН-2013: новые нормы и актуальные вопросы

**Дата проведения:** 30 ноября 2012 года

**Лектор:** Людмила Ивановна Якушечкина, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению (г.Москва)

## Что должен знать каждый «упрощенец»

Принятие нового закона о бухгалтерском учете вызвало много вопросов у «упрощенцев». Несмотря на то, что порядок ведения кассовых операций действует уже целый год, организации и ИП допускают ошибки при их ведении. Спорными для «упрощенцев» являются и вопросы исчисления НДС и выставления счетов-фактур. Об этом и не только вы узнаете из данной статьи, подготовленной по материалам семинара, проведенного нашей редакцией.

### *Налоги и сборы, исчисляемые при УСН*

Налогоплательщик, перешедший на УСН, освобождается от уплаты:

- для организаций: налога на прибыль и налога на имущество;
- для ИП: НДФЛ и налога на имущество, которое участвует в предпринимательской деятельности.

Если организация или ИП перешли на УСН, то они не являются плательщиками НДС. Но не стоит забывать об исключениях. Если организация или ИП ввозит товар на таможенную территорию РФ, то на таможне необходимо заплатить НДС. Если организация применяет объект «доходы минус расходы», то НДС, уплаченный на таможне, необходимо учесть в составе расходов организации в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Также если «упрощенец» становится участником договора простого товарищества или доверительного управления, то он будет являться плательщиком НДС (статья 174 НК РФ).

### *Бухучет на «упрощенке»*

Согласно статье 2 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ с 1 января 2013 года все организации и ИП обязаны вести

бухгалтерский учет. Законом не предусмотрены исключения для организаций, применяющих УСН. **Обратите внимание!** Согласно статье 6 Закона № 402-ФЗ бухгалтерский учет могут не вести ИП, лица, занимающиеся частной практикой, и иностранные представительства и филиалы, но при этом они обязательно должны вести учет доходов и расходов. Может возникнуть вопрос: должен ли ИП, работающий на ЕНВД, вести бухучет? Нет, он не должен вести бухгалтерский учет, поскольку Закон № 402-ФЗ не содержит ограничений по режиму налогообложения. Из этого следует, что все ИП, независимо от того, на каком режиме налогообложения они работают: на общем, «вмененном» или «упрощенном», могут не вести бухгалтерский учет. А могут и вести, потому что это их право.

#### **Учетная политика**

Зачастую у организаций на «упрощенке» нет учетной политики для целей бухгалтерского учета, ведь согласно Закону № 129-ФЗ до 2013 года они освобождались от ведения бухгалтерского учета. Поэтому перед данными организациями стоит вопрос, как составить учетную политику и что в ней следует прописать. Во-первых, необходимо прописать план счетов, по которому будет работать организация. Согласно информации Минфина России от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012 субъекты малого предпринимательства могут вести учет по сгруппированным счетам. Например, информацию о производственных запасах организация может отразить на счете 10 «Материалы» (вместо счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»); о готовой продукции и товарах на счете 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция») и т.д. **Обратите внимание!** Отражение информации по сгруппированным счетам носит рекомендательный характер.

Субъекты малого предпринимательства могут вести учет по сгруппированным счетам

#### **Регистры бухгалтерского учета**

Все регистры бухгалтерского учета должны иметь обязательные реквизиты (пункт 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ). Их можно вести как в электронном, так и в письменном виде. Согласно Информации Минфина субъекты малого предпринимательства могут вести регистры простой формы. Но это возможно лишь в том случае, если у организации менее 30 бухгалтерских операций в месяц.

#### **Стандарты или ПБУ**

С 2013 года организации должны пользоваться федеральными и отраслевыми стандартами, разработка которых возложена на саморегулируемую организацию. Данные стандарты на настоящий момент еще не разработаны. Поэтому организации продолжают

пользоваться и руководствоваться действующими ПБУ. Людмила Якушечкина рекомендовала «упрощенцам» тщательно пересмотреть все ПБУ. Так, например, ПБУ 18/02 содержит положение о том, что малые предприятия могут не применять данное ПБУ (пункт 2 ПБУ 18/02). Аналогичное положение содержится и в пункте 3 ПБУ 8/2010.

### Формирование остатков

С целью формирования остатков по счетам бухгалтерского учета необходимо провести инвентаризацию, сделать акты сверки с контрагентами, ПФР, ФСС, налоговыми органами. Чтобы определить остатки по сырью и материалам, необходимо провести инвентаризацию по складам. Что касается счета 84, то никакой инвентаризации в отношении него не предусмотрено. Эксперты дают следующие рекомендации по определению остатков по данному счету. Необходимо ввести дополнительный счет (например, счет 00 или счет ХХ). По

Остаток по счету 84 не следует определять на основании книг учета доходов и расходов, так как в них могут быть учтены не все доходы и расходы, ведь имеют место доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения

дебету данного счета необходимо отразить суммы, учтенные по кредиту счетов 02, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 80, а по кредиту – суммы по дебету счетов 01, 08, 41, 50, 51, 60, 62. Если кредит этого счета больше дебета, значит, организация работала прибыльно. Лектор обратила внимание на то, что остаток по счету 84 не следует определять на основании книг учета доходов и расходов, так как в них могут быть учтены не все доходы и расходы, ведь имеют место доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

### Отчетность

Бухгалтерская финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения к ним. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря, для вновь созданных организаций – с даты создания организации по 31 декабря, для ликвидированных (или реорганизованных) организаций – с 1 января по дату ликвидации (или реорганизации). Отчетность должна быть сдана в течение 3 месяцев после окончания отчетного периода. **Обратите внимание!** В 2013 году «упрощенцы» еще не должны сдавать бухгалтерскую отчетность, так как Закон № 402-ФЗ начинает работать только с 2013 года и первую отчетность необходимо сдать только в 2014 году.

Промежуточная отчетность как таковая есть, но теперь нет положений о том, что промежуточная отчетность составляется за 3, 6 и 9 месяцев года. Теперь промежуточной отчетностью считается отчетность с 1 января отчетного года по дату, на которую она составляется.

Законом № 402-ФЗ вводится такое понятие, как «обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности» (статья 12 Закона № 402-ФЗ), который представляется в органы статистики. Что касается сдачи бухгалтерской отчетности в налоговую, то Федеральным законом от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ внесено изменение в подпункт 5 пункта 1 статьи 23: в налоговую теперь необходимо представлять только годовую бухгалтерскую отчетность.

Приказом Минфина России от 17 августа 2012 г. № 113н утверждены формы бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства, а именно баланс и отчет о финансовых результатах.

### *Применяем УСН*

#### **Налогоплательщики**

Организации и ИП для перехода на УСН обязаны подать уведомление. Рекомендуемая форма уведомления о переходе на УСН содержится в приказе ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829. Для перехода на УСН доходы за 9 месяцев года, предшествующего году перехода на УСН, должны быть не более 45 млн руб. (Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ). Этот лимит подлежит корректировке на коэффициент-дефлятор, показывающий колебания цен на рынке товаров, работ, услуг. На 2013 год этот коэффициент равен 1.

#### **Восстановление НДС при переходе на УСН**

На основании пункта 3 статьи 175 НК РФ налогоплательщики при переходе на «упрощенку» восстанавливают НДС по материалам, товарам, услугам, работам, а также с остаточной стоимости ОС и НМА, если ранее по ним НДС был принят к вычету. В последний налоговый период по НДС необходимо доплатить в бюджет восстановленный налог. В целях исчисления налога на прибыль сумму восстановленного НДС организация может учесть в составе расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

#### **Как остаться работать на «упрощенке»?**

Чтобы остаться работать на «упрощенке», необходимо соблюдать следующие условия (статья 346.12 НК РФ):

- доходы не должны превышать 60 млн руб. Данный показатель также корректируется на коэффициент-дефлятор;
- остаточная стоимость ОС не должна превысить 100 млн руб. Остаточная стоимость формируется на основе данных бухучета, и в расчет берется только остаточная стоимость амортизируемых ОС. С 2013 года остаточная стоимость НМА в расчетах не учитывается;
- ССЧ работников не должна превышать 100 чел.;
- участие других организаций не должно превышать 25%.



Если хотя бы одно из этих условий не соблюдается, то организация утрачивает право на применение УСН начиная с того квартала, в котором превышен тот или иной показатель. Например, если организация превысила один из показателей в III квартале, то начиная с 1 июля она должна работать на общем режиме налогообложения. Возникает вопрос: как поступить с НДС? Позиция налоговых органов по данному вопросу следующая: организация должна самостоятельно исчислить НДС и заплатить его в бюджет из собственных средств.

Поэтому необходимо проводить мониторинг данных показателей. В соответствии с подпунктом 6 пункта 4 приказа ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы, повышает риск проведения выездной налоговой проверки.

### **Объект налогообложения**

Как известно, налогоплательщик на УСН может выбрать объектом налогообложения либо «доходы», либо «доходы минус расходы». Также налогоплательщик имеет право не чаще раза в год менять объект налогообложения. В случае смены объекта необходимо подать заявление (или уведомление) в налоговую инспекцию не позднее 31 декабря. Следовательно, последним днем подачи заявления (или уведомления) считается 30 декабря.

### **Ставки налогообложения**

С объектами налогообложения тесно взаимосвязаны ставки налога. Так, для объекта «доходы» предусмотрена ставка 6%, а для объекта «доходы минус расходы» - 15% (статья 346.20 НК РФ).

Пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ закреплено, что законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные ставки для тех или иных категорий налогоплательщиков. Законом Республики

Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ установлена ставка 5% для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности: обрабатывающие производства; производство и распределение электроэнергии; газа и воды, строительства, и для налогоплательщиков, у





которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 100% дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2016 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.



Для иных категорий налогоплательщиков установлена ставка налога в размере 10%.

### **Порядок определения доходов**

Датой получения дохода признается день получения денежных средств на счета в банках или кассу, получения иного имущества (работ, услуг или имущественных прав), а также погашения задолженности налогоплательщику иным способом (статья 346.17 НК РФ).

### **Вексель как средство оплаты**

Что делать, если в качестве оплаты за товары (работы, услуги) поступил вексель? В данном случае возможны два варианта. В первом случае организация получает денежные средства в счет погашения векселя – датой получения дохода признается дата поступления данных денежных средств. Во втором случае организация может сама передать данный вексель по индоссаменту третьему лицу – датой получения дохода признается дата передачи векселя по индоссаменту.

### **Авансы на «упрощенке»**

Если организация работает на «упрощенке», авансы считаются доходами. Об этом свидетельствует и решение ВАС РФ от 20 января 2006 г. № 4294/05.

Рассмотрим ситуацию получения (выдачи) аванса у двух сторон: продавца и покупателя.

Если организация-продавец получает аванс, то она должна учесть его в составе доходов, принимаемых в целях налогообложения. Если в течение нескольких отчетных периодов организация не отгружает товары (не выполняет работы, не оказывает услуги), а в данном отчетном периоде организация возвращает покупателю денежные средства и расторгает с ним договор, то на дату возврата

денежных средств необходимо произвести корректировку доходов (методом красное сторно). На сумму возвращенных средств уменьшаются доходы того отчетного периода, в котором произведен возврат.

Если организация-покупатель уплатила аванс в счет последующей поставки товаров (оказания работ или выполнения услуг), то уплаченная сумма не увеличивает расходы. Но, по мнению Минфина, если организация учла данный аванс в составе расходов, то на дату возврата данного аванса она должна отразить доход.

#### **«Упрощенное» посредничество**

Если организация выступает агентом (посредником, комиссионером), то доходом будет являться только сумма агентского вознаграждения. Что касается комитента (принципала), то его доходом будет являться вся сумма средств, поступившая в кассу (на расчетный счет), в виде имущества (по рыночной цене). Из дохода комитент не исключает агентское вознаграждение. При этом если комитент (принципал) работает на объекте «доходы минус расходы», то он может учесть сумму агентского вознаграждения в составе расходов (подпункт 44 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

#### **Счета-фактуры по посредническим операциям**

Организации на «упрощенке» не являются плательщиками НДС, поэтому счета-фактуры они выписывать не вправе. Если организация выступает в качестве посредника (агента, комиссионера) и при заключении посреднического договора комитент дал поручение выписывать счета-фактуры от своего имени (от имени комиссионера), то организация вправе выписывать счета-фактуры (постановление Правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137). Данный счет-фактуру необходимо зарегистрировать в журнале выставленных счетов-фактур, передать покупателю, а его копию передать комитенту. Комитент на основании этой копии выписывает счет-фактуру организации-комиссионеру, регистрирует его в книге продаж и платит НДС.

#### **«Упрощенец» - налоговый агент**

Если организация выплачивает дивиденды своему учредителю-физлицу, то она приобретает по отношению к нему статус налогового агента по НДФЛ. Значит, организация должна обложить выплачиваемые учредителю средства НДФЛ. Если организация выплачивает дивиденды организации, работающей на ОСН, то по отношению к этой организации она приобретает статус налогового агента по налогу на прибыль (подпункт 1.1 статьи 346.15 НК РФ).

Если же организация выплачивает дивиденды организации-«упрощенцу», то она в соответствии со статьей 346.11 НК РФ признается плательщиком налога на прибыль, так как приобретает

статус налогового агента и должна удерживать налог на прибыль с выплачиваемых дивидендов.

Организация на «упрощенке», получающая дивиденды, не должна включать эти дивиденды в доходы.

Как налоговый агент организация-«упрощенец» обязательно должна представлять декларацию по налогу на прибыль. Если же организация выступает в качестве получателя дивидендов, то декларацию она представлять не должна (письмо ФНС России от 1 марта 2010 г. № 3-2-10/4)

**Обратите внимание!** «Упрощенец», получающий дивиденды от иностранной организации, должен сам исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате, и подать декларацию.

НДФЛ облагаются доходы ИП, прописанные в пунктах 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ. Например, ИП приобретает у поставщика товары. Поставщик объявил розыгрыш призов, в котором один из призов выигрывает вышеназванный ИП. При этом выигранный приз ИП должен учесть в составе доходов и обложить его стоимостью по ставке 35%.

### **Выписка счетов-фактур**

Если организация на «упрощенке» все-таки выписывает счета-фактуры с выделенной суммой НДС, то в соответствии с пунктом 5 статьи 173 НК РФ она должна заплатить эту сумму НДС в бюджет. На основании пункта 5 статьи 174 НК РФ необходимо сдать декларацию по НДС. При поступлении средств от покупателя из поступившей суммы необходимо выделить НДС и обложить по ставке, по которой работает организация. Но ВАС РФ не согласен с данной позицией. Так, например, в постановлении ВАС РФ от 1 сентября 2009 г. № 17472/08 сказано, что суммы НДС, полученные плательщиком УСН, «не являются его доходом для целей исчисления уплачиваемого им налога».

### **Порядок определения расходов**

Расходы в целях налогообложения должны «подчиняться» статье 346.16 НК РФ, т.е. обязательно быть в ней прописаны, и статье 252 НК РФ, т.е. быть экономически обоснованы, документально подтверждены, направлены на извлечение прибыли.

### **Арендные расходы**

Согласно статье 608 ГК РФ сдавать имущество в аренду может только собственник или лицо, уполномоченное собственником. Например, здание построено, сдано в аренду, но собственником еще не получено свидетельство о собственности. В этом случае арендатор не может учесть эти расходы в целях налогообложения, так как нарушены положения статьи 608 ГК РФ.



Договор аренды должен быть заключен в письменной форме. Договор аренды на срок более одного года должен обязательно пройти государственную регистрацию. Если же договор заключается на срок менее года с условием, что при отсутствии каких-либо изменений он будет пролонгирован, или же бессрочный договор, то его регистрировать не нужно.

При соблюдении данных условий расходы могут быть приняты для целей налогообложения.

### **Расходы по оплате стоимости товаров**

Данные затраты списываются на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 346.15: расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, списываются по мере реализации указанных товаров. До июня 2010 года расходы на товары, предназначенные для дальнейшей реализации, признавались при выполнении следующих условий:

- оплачены поставщику приобретенные товары;
- товары получены организацией;
- товары отгружены покупателю;
- получены денежные средства от покупателя за отгруженные товары.

Но в постановлении ВАС РФ от 29 июня 2010 г. № 808/10 было отмечено, что реализация – это передача имущественных прав, поэтому расходы на приобретение товаров могут быть признаны, если организация не имеет задолженности перед поставщиком, получила товары и передала их покупателю, т.е. не дожидаясь оплаты от покупателя. Минфин рекомендовал налогоплательщикам руководствоваться данным решением ВАС РФ (приказ Минфина от 29 октября 2010 г. № 03-11-09/95).

Организация имеет право учесть НДС с приобретенных товаров в составе расходов (пункт 8 статьи 346.16 НК РФ).

### **Списание сырья и материалов**

Сырье и материалы списываются в расходы по оплате поставщику. Это означает, что они оплачены, оприходованы организацией и могут быть признаны в составе расходов. Организации не нужно дожидаться момента передачи материалов в производство.

### **Налоговая база**

Налоговая база на объекте «доходы минус расходы» определяется следующим образом. Разница между доходами и расходами

умножается на ставку УСН, например, получилось 80 у.е. Затем сумма доходов умножается на 1% с целью определения минимальной суммы налога, например 100 у.е. Организация должна заплатить налог в сумме 100 у.е., т.к. сумма единого налога меньше минимальной. При этом организация вправе разницу между минимальной и единой суммой налога учесть в расходах.

Если организация уплачивает авансовые платежи, и по окончании года они превышают минимальную сумму налога, то необходимо сделать акт сверки с налоговой. Организация имеет право в соответствии со статьей 78 НК РФ подать заявление с просьбой зачесть излишне уплаченную сумму налога в счет будущих платежей.

### *Кассовые операции*

#### **Расчет лимита кассы**

В соответствии с положением Правительства № 373-П о порядке ведения кассовых операций лимит остатка кассы определяется как объем поступающих наличных денежных средств, деленный на расчетный период и умноженный на период времени между днями сдачи денег в банк. Последний показатель организация определяет самостоятельно. **Обратите внимание!** Период времени между днями сдачи денег в банк не должен превышать 7 дней. С 1 января 2012 года организации и ИП не обязаны утверждать лимит остатка денежных средств в кассе в банке. Организации необходимо издать приказ с указанием даты начала действия данного лимита, но не стоит указывать дату окончания его действия. При необходимости организация сможет изменить данный лимит.

С 1 января 2012 года полномочия по проверке лимита остатка денежных средств в кассе переданы налоговой инспекции. За превышение лимита остатка наличных денег организации грозит штраф от 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб., а для ИП и физических лиц – 4-5 тыс. руб. (статья 15.1 КоАП).

Наличные денежные средства в период выдачи зарплаты, стипендий и т.д. могут храниться в кассе в течение 5 дней.

#### **Порядок выдачи наличных денег**

Для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юрлица или





ИП, работнику под отчет оформляется расходный ордер согласно письменному заявлению подотчетного лица. Это заявление составляется в произвольной форме. На данном заявлении подотчетного лица обязательно должна присутствовать собственноручная подпись директора, с указанием суммы денежных средств, срока, на который они выдаются, и даты. Выдача денежных средств под отчет без такого заявления признается нарушением.

На семинаре побывала  
Ольга Щербакова

## 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 – **3 468 рублей**  
на год – **6 936 рублей**

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





Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Какой должна быть учетная политика на 2013 год

В 2013 году бухучет будут вести и упрощенцы, и ИП. А если ведется бухучет, значит, нужно составить учетную политику. Для организаций на общем режиме это дело привычное, а всем остальным придется осваивать и бухучет, и все, что с ним связано.

С 1 января 2013 года обязанность ведения бухгалтерского учета возложена как на организации, в том числе на УСН, так и на ИП. Это означает, что им придется составить и утвердить учетную политику по бухгалтерскому учету на 2013 год. Однако ИП вправе не вести бухгалтерский учет, если они ведут учет доходов и расходов в соответствии с законодательством о налогах и сборах (пункт 2 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Под действие данной нормы, по мнению Минфина РФ, попадают и ИП, применяющие ЕНВД (письмо от 17 августа 2012 г. № 03-11-11/249).

При разработке и внесении изменений в учетную политику на 2013 год следует руководствоваться как Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, так и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Основные принципы учетной политики закреплены в статье 8 Закона № 402-ФЗ, а конкретный порядок ее формирования – в ПБУ 1/2008.

### **402-ФЗ: новое понятие учетной политики**

В Федеральном законе № 129-ФЗ определения понятия «учетная политика» попросту не было. Таким образом, определение, дан-

ное в пункте 1 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, на сегодняшний день единственное. Учетная политика по правилам этой нормы закона – совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом.

Речь по-прежнему идет о способах ведения бухгалтерского учета, что предполагает, разумеется, не только выбор тех способов, которые четко прописаны в действующем законодательстве и зависят только от индивидуальных особенностей конкретного экономического субъекта, но и о двойном толковании норм закона, что предполагает возможность применения бухгалтерского суждения.

### *Кто ведет учет в организации?*

Согласно новому закону руководитель может поручить вести бухучет главному бухгалтеру. Или же заключить договор со сторонней компанией. А вот заниматься учетом самостоятельно директор вправе при условии, что компания является субъектом малого и среднего предпринимательства (пункт 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Раньше подобного ограничения не было.

Конечно, вряд ли в учетной политике крупной компании написано, что руководитель сам ведет бухучет. Но все же новое правило нужно иметь в виду.

Если учет ведет руководитель, то он и составляет учетную политику и является ответственным за ее исполнение.

Итак, в положении по УП необходимо установить, кем осуществляется бухгалтерский учет:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главбухом;
- аудитором или аудиторской фирмой;
- на договорных началах централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства);
- штатным бухгалтером или руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).

### *Основные правила составления*

Учетная политика на 2013 год должна быть утверждена не позднее 31 декабря 2012 года. Но наш опрос показывает, что мало кто из бухгалтеров занимается этим вопросом до нового года. Поэтому мы и отложили наш разговор об учетной политике до января.

Экономический субъект, согласно пункту 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, самостоятельно формирует УП в соответствии со спецификой своей деятельности, руководствуясь законодательством РФ о бухучете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Начиная с 2013 года, руководители организаций малого и среднего бизнеса смогут вести бухучет самостоятельно

При формировании УП в отношении конкретного объекта учета способ ведения бухучета выбирается из способов, допускаемых федеральными стандартами. Если такой способ не установлен, он самостоятельно разрабатывается исходя из требований законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов. Аналогами федеральных стандартов считаются ПБУ.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 1/2008 учетная политика оформляется в виде отдельного положения, утверждаемого приказом руководителя, и подлежит применению всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (в том числе выделенными на отдельный баланс) независимо от места их нахождения.

При этом не стоит переписывать выдержки из нормативных документов. Целесообразнее отразить только те положения, относительно которых предоставлено право выбора или же норма не установлена.

### *Приложения к учетной политике*

Федеральный закон № 402-ФЗ вводит новое требование для формирования приложений к Учетной политике организации. Теперь руководитель экономического субъекта должен утвердить следующий перечень приложений:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за деятельностью;
- другие документы, которые необходимы конкретно организации для бухгалтерского учета.

### **План счетов**

Исходя из своих видов деятельности, каждая организация должна разработать и утвердить рабочий план счетов бухучета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в данной конкретной организации. Рабочий план счетов закрепляется отдельным приложением к положению по УП. Большинство организаций для создания рабочего плана счетов опирается на действующий План счетов, рекомендованный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

В настоящее время организации в основном ведут бухучет с помощью того или иного программного продукта, поэтому план счетов

с расшифровкой по аналитическим счетам можно легко получить, распечатав его из программы.

### **Формы первичных учетных документов**

С 2013 года коммерческие организации не обязаны применять унифицированные формы первичных учетных документов, разработанных Госкомстатом РФ. Организация может сама разработать формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций. При этом осталось требование о наличии обязательных реквизитов. При этом можно переработать «под себя» действующие унифицированные формы, проверив их на наличие обязательных реквизитов, перечень которых в Законе № 402-ФЗ изложен более конкретно. Например, должна быть указана не просто подпись соответствующего уполномоченного лица, но и его фамилия и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для его идентификации.

**Обратите внимание!** До 1 января 2013 года в «первичке» должен был присутствовать и натуральный, и денежный измеритель

С 1 января 2013 года отпала необходимость применять унифицированные формы первичных учетных документов

хозяйственной операции (подпункт «д» пункта 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ). Согласно же подпункту 5 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, обязательным реквизитом «первички» является величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. Однако в пункте 1 статьи 12

Закона № 402-ФЗ установлено, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, факты же хозяйственной жизни, являются объектами бухгалтерского учета (пункт 1 статьи 5 Закона № 402-ФЗ).

С 1 января 2013 года первичные учетные документы могут составляться как на бумажных носителях, так и в виде электронных документов с электронной подписью. Какой вариант планируется использовать, следует отразить в положении по УП. Для обмена электронной «первичкой» через специальные программы формы бланков контрагентов должны быть совместимыми. При разработке электронных документов целесообразно придерживаться форматов ФНС.

Формы «первички» удобнее собрать в специальный альбом форм и утвердить в качестве приложения к положению по УП. Ранее при использовании унифицированных форм достаточно было привести их перечень, а также нормативные акты, которыми они утверждены. Теперь придется утверждать все используемые формы «первички».

Необходимо утвердить и формы документов для внутреннего пользования, которые разрабатываются организацией в зависимости

от технологических и производственных процессов, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и прочих условий.

Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухучета.

В учетной политике следует отразить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и регистров бухучета. Должностные лица указываются со ссылкой на право подписи каждого документа или документов отдельного хозяйственного раздела (например, все документы, кассовые документы, банковские документы, документы по учету труда и заработной платы и т.п.).

### **Регистры бухгалтерского учета**

Если Закон № 129-ФЗ не обязывал утверждать формы используемых бухгалтерских регистров, то в статье 10 Закона № 402-ФЗ это прямо закреплено. Формы регистров (это, например, ведомости, журналы-ордера) должны утверждаться руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Требования к регистрам стали жестче. Они должны иметь следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дату начала и окончания ведения регистра и период, за который составлен регистр;
- хронологическую и систематическую группировку объектов бухгалтерского учета;
- величину денежного измерения объектов бухучета с указанием единицы измерения;
- наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра.

Регистры бухгалтерского учета удобно собрать в альбом и утвердить в качестве приложения к положению по УП. Регистры могут быть составлены не только на бумажном носителе,

от редакции

### **В разработке – новые ПБУ**

На сайте Минфина РФ размещены проекты новых ПБУ «Учет аренды», «Доходы организации», «Учет запасов», «Учет вознаграждений работникам». Кроме того, идет подготовка проектов ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», «Учет основных средств», «Расходы организации».

При разработке новых стандартов Минфин РФ стремится приблизить практику применения ПБУ к МСФО. Когда ПБУ начнут действовать, бухгалтерам придется существенно изменить привычный подход к учету многих повседневных операций. В связи с этим учетную политику-2013, возможно, ожидает дальнейшая корректировка.

но и в электронном виде. Если регистр создается и хранится в электронной форме, он должен содержать электронную подпись как обязательный реквизит.

**Обратите внимание:** с 2013 года информация, содержащаяся в бухгалтерских регистрах, перестает быть коммерческой тайной.

### **Инвентаризация в учетной политике**

По поводу инвентаризации обратим ваше внимание на следующее изменение: если до вступления в силу закона № 402-ФЗ результаты проведенной инвентаризации отражались в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, то с 1 января 2013 года результаты инвентаризации должны отражаться в учете на дату начала инвентаризации.

Руководитель организации обязан утвердить в качестве приложений к положению по УП порядок проведения и сроки проведения инвентаризаций, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации (пункт 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ).

Закон № 402-ФЗ выделяет обязательную инвентаризацию и инвентаризацию по инициативе экономического субъекта. Обязательная инвентаризация учетной политикой может не предусматриваться, так как устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Случаи проведения обязательной инвентаризации перечислены в пункте 27 Положения № 34н. Порядок проведения обязательной инвентаризации и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, которые можно взять за основу при разработке порядка проведения инвентаризации по собственной инициативе.

### **Правила документооборота**

В положении по УП следует прописать, каким образом ведется документооборот. Если в организации планируется переход на электронный документооборот, то в положении по УП следует отразить возможность применения такого документооборота, а также прописать основания и порядок хранения баз данных.

### **Контроль за деятельностью**

Новый закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни

Еще одно важное изменение заключается в том, что новый закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни. Кстати, такой термин введен вместо хозяйственных операций. Факты хозяйственной жизни – более широкое понятие. Так вот, в учетной политике



стоит прописать, как ваша компания будет вести такой контроль. Чиновники на этот счет пояснили пока только следующее. Законодательство о бухучете никак не ограничивает порядок, способы и процедуры внутреннего контроля. Это указано в информации Минфина России № ПЗ-10/2012.

Между тем, некоторые требования есть в других законах. Например, в АО для контроля финансового-хозяйственной деятельности собрание акционеров избирает ревизионную комиссию (пункт 1 статьи 86 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). Аналогичная норма есть и для ООО (статья 47 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ).

Если организация крупная или просто ведет разнообразные сложные операции, стоит задуматься над созданием специального контрольного подразделения. Тогда наверняка появятся и целые правила внутреннего контроля, на которые можно сослаться в учетной политике.

Тем организациям, которые подпадают под обязательный аудит, согласно новому закону нужно организовать внутренний контроль ведения бухучета. А также составления бухгалтерской отчетности. Тут уже явно напрашивается служба внутреннего аудита. Исключением являются ситуация, когда руководитель ведет бухучет сам (статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

### *Подведем итоги*

1. С 2013 года упрощенцы и ИП тоже обязаны вести бухучет и утверждать учетную политику для целей бухучета.

2. При разработке и внесении изменений в учетную политику на 2013 год следует руководствоваться как Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, так и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3. С 2013 года руководители организаций малого и среднего бизнеса могут вести бухгалтерский учет самостоятельно.

4. Федеральный закон № 402-ФЗ вводит новое требование для формирования приложений к учетной политике организации.

5. С 2013 года коммерческие организации не обязаны применять унифицированные формы первичных учетных документов, разработанных Госкомстатом РФ. Организация может сама разработать формы первичных документов. При этом осталось требование о наличии обязательных реквизитов. Формы «первички» удобнее собрать в специальный альбом форм и утвердить в качестве приложения к положению по УП.

6. Федеральный закон № 402-ФЗ требует вести контроль фактов хозяйственной жизни.



Энже Юсупова

главный редактор

# Страховые взносы-2013: что нужно знать спецрежимникам

Произошли изменения по страховым взносам на 2013 год: для предпринимателей они возросли практически вдвое, предельная величина базы для начисления страховых взносов увеличена до 568 000 рублей, также возросли страховые тарифы для некоторых категорий страхователей.

Как и прежде, взносы начисляются на все выплаты в пользу тех работников, с которыми заключен трудовой или гражданско-правовой договор (договор подряда, оказания услуг, агентский договор). Все, что сотрудник получил от организации в рамках трудовых отношений, облагается страховыми взносами по умолчанию (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Кроме того, следует перечислить платеж в фонды и с вознаграждений по авторским договорам. Перечень выплат, с которых платить страховые взносы не придется, находится в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

## *Основные тарифы остались прежними*

Основные тарифы страховых взносов не изменились. Совокупный тариф в 30% все так же будет складываться из ставки взносов в ПФР – 22%, в ФСС РФ – 2,9%, и в федеральный медстрах – 5,1%. Только теперь следует начислять взносы на выплаты своим работникам в пределах 568 000 руб. Новый лимит прописан в постановлении Правительства РФ от 10 декабря 2012 г. № 1276.

### *Предпринимателю придется платить больше*

С 2013 года название взносов в Пенсионный фонд и ФФОМС у ИП опять изменено. Вместо «взносов, исчисленных исходя из стоимости страхового года», в законе появилось название «взносы в фиксированных размерах». Суть взносов при этом осталась прежней.

Взносы в фиксированном размере обязательны к уплате всеми ИП, независимо от системы налогообложения, ведения хозяйственной и наличия доходов. В частности, если ИП работает где-то по трудовому договору, и за него уплачиваются страховые взносы работодателем, это не является основанием для освобождения от уплаты взносов, исчисленных исходя из стоимости страхового года.

Обратите внимание, что с 2010 года взносы уплачиваются также теми ИП, которые в прошлые годы пользовались льготами: военные пенсионеры платят взносы наравне со всеми остальными предпринимателями. С 2013 года можно не уплачивать фиксированные взносы за следующие периоды:

- служба по призыву в армии;
- период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, но не более 3-х лет в общей сложности;
- период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, но не более пяти лет в общей сложности;
- период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ, постоянные представительства РФ при международных организациях, торговые представительства РФ в иностранных государствах, представительства федеральных органов исполнительной власти, госорганов при федеральных органах исполнительной власти либо в качестве представителей этих органов за рубежом, а также в представительства госучреждений РФ (государственных органов и учреждений СССР) за границей и международные организации, перечень которых утверждается Правительством РФ, но не более 5 лет в общей сложности.

Однако если в вышеуказанные периоды предпринимательская деятельность осуществлялась, то взносы придется уплачивать (часть 6-7 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Фиксированный размер страхового взноса в Пенсионный фонд определяется как произведение двукратного МРОТ, установленно-го федеральным законом на начало финансового года, за который

уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз (статья 14 Закона № 212-ФЗ).

Фиксированный размер страхового взноса в ФФОМС определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз (статья 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Деление на страховую и накопительную часть взносов в ПФ установлено пунктом 2.1 статьи 22 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ.

Таблица 1

### Тарифы платежей ИП за себя в 2013 году

Плательщики	ПФР, страховая часть	ПФР, накопительная часть	ФФОМС	ТФОМС
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1966 года рождения и старше	26% (из них 10% солидарная часть тарифа, 16% индивидуальная)	0%	5,1%	0%
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1967 года рождения и младше	20% (из них 10% солидарная часть тарифа, 10% индивидуальная)	6%	5,1%	0%

На 2013 год стоимость страхового года (и, соответственно, фиксированные взносы) составляет:

в ПФР – **32 479,20 руб.** (2 х 5 205 руб. х 26% х 12 мес.). Если плательщик взносов 1967 года рождения и младше, то взносы в ПФР составят на страховую часть 24 984 руб. (2 х 5 205 руб. х 20% х 12 мес.), на накопительную 7 495,20 руб. (2 х 5 205 руб. х 6% х 12 мес.). Если плательщик 1966 года рождения и старше, то вся сумма (32 479,20) уплачивается на страховую часть;

в ФФОМС – **3 185,46 руб.** (5 205 руб. х 5,1% х 12 мес.);

в ТФОМС – в 2013 году взносы не платятся.

Таблица 2

**Суммы страховых взносов ИП за себя в 2013 году**

Плательщики		ПФР, страховая часть	ПФР, накопительная часть	ФФОМС	ТФОМС	Итого
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1966 года рождения и старше	год	32 479,20	–	3 185,46	–	35 664,66
	квартал	8 119, 80	–	796,37	–	8 916,17
	месяц	2 706,6	–	265,46	–	2 972,06
ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты 1967 года рождения и младше	год	24 984	7 495,20	3 185,46	–	35 664,66
	квартал	6 246	1873,80	796,37	–	8 916,17
	месяц	2 082	624,60	265,46	–	2 972,06

Взносы ИП, нотариусы и адвокаты уплачивают взносы в фиксированном размере только за самих себя. С выплат физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам уплачиваются страховые взносы на обязательное страхование, которые рассчитываются исходя из начисленных выплат в пользу этих лиц.

Взносы, исчисленные исходя из стоимости страхового года, уплачивают также главы КФХ за себя и за членов КФХ.

Если плательщики взносов начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного расчетного периода, размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

**Пример**

*Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 16 июля 2013 года. Значит, размер страховых взносов в ПФР составит за 5 полных месяцев  $2 \times 5 \times 205 \text{ руб.} \times 5 \text{ мес.} \times 26\% = 13\,533 \text{ руб.}$ ; за неполный месяц  $2 \times 5 \times 205 / 31$  (количество дней в июле)  $\times 16$  (столько дней ИП был зарегистрирован как ИП в июле, считая день регистрации)  $\times 26\% = 1\,396,95$  рублей.*

*Всего за 2013 год ИП должен будет заплатить 14 929,95 рублей в ПФР.*

Как и прежде, заплатить в фонды можно либо сразу всю сумму, причитающуюся за год, либо частями – ежемесячно, ежеквартально или раз в полугодие. Главное, рассчитаться с бюджетом в полном объеме до 31 декабря текущего года включительно.

ИП должны рассчитаться с бюджетом по страховым взносам до 31 декабря

Отчетность по взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года

КФХ один раз в год, в срок до 1 марта подают в ПФР расчет по начисленным взносам (РСВ-2), и персонифицированную отчетность (СЗВ-6-1). Лица, которые в середине года прекращают деятельность и перестают быть плательщиками взносов, подают формы после прекращения деятельности в особом порядке (статья 16 Закона № 212-ФЗ).

С 2012 года индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты никакой отчетности в ПФ не сдают

С 2012 года индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты никакой отчетности в ПФ не сдают.

### *Появились дополнительные тарифы для работников вредных производств*

Если в организации есть работники вредных и опасных производств или профессий, то по законодательству эти сотрудники вправе рассчитывать на досрочную пенсию. Значит, по новым правилам взносы с их выплат надо считать по дополнительным тарифам. Кого из сотрудников относить к такой категории, можно посмотреть в пункте 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ.

Ставки зависят от вида работ. К примеру, с выплат сотрудникам, занятым на работах с вредными условиями труда или работникам горячих цехов (например, литейщикам) нужно отчислять 4%. Для остальных тариф в два раза ниже – 2%.

Такие дополнительные взносы надо платить, даже когда доход сотрудника с начала года превысит предельную величину 568 000 руб. На эти взносы следует оформлять отдельные платежные поручения.

### *Пониженные тарифы страховых взносов изменятся в 2013 году*

С 1 января 2013 года для отдельных категорий плательщиков, изменяются тарифы страховых взносов. Они составят: в ПФР – 21,0%; в ФОМС – 3,7%. Новые тарифы будут применять: сельхозтоваропроизводители; организации народных художественных промыслов; семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, занимающиеся традицион-



ными отраслями хозяйствования; организации и ИП, применяющие ЕСХН и др. Напомним, что в 2012 году для данных плательщиков тарифы составляли в ПФР – 16,0%, в ФОМС – 2,3%.

Изменились также тарифы страховых взносов и для плательщиков – российских организаций и ИП, осуществляющих производство и издание СМИ. Теперь для них установлены следующие тарифы: в ПФР – 21,6%, в ФОМС – 3,5% (в 2012 году – 20,8% и 3,3% соответственно). Тарифы страховых взносов установлены Федеральным законом от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды».

С 2013 года возросли тарифы страховых взносов для «смишников»: в ПФР – 21,6%, в ФОМС – 3,5% (в 2012 году – 20,8% и 3,3% соответственно)

Для удобства, размеры тарифов страховых взносов, меняющиеся в 2013 году, представлены ниже в табличной форме.

### Ставки страховых взносов в фонды в 2013 году

Для всех страхователей (за исключением льготников):

База для начисления страховых взносов, руб.	Тариф страхового взноса, %			
	ПФР	ФСС России	ФФОМС	Итого
В пределах 568 000	22	2,9	5,1	30
Свыше 568 000	10	0	0	10

**Пониженные тарифы страховых взносов для следующих категорий страхователей\* (пункты 1-3 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ)**

Наименование	Тариф, %
ПФР	21
ФСС	2,4
ФФОМС	3,7
<b>Итого</b>	<b>27,1</b>

\*1) Сельхозтоваропроизводители, отвечающие критериям, указанным в статье 346.2 НК РФ;

2) Организации народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;

3) Организации и ИП, применяющие ЕСХН;

4) Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, – в отношении указанных выплат и вознаграждений:

- для общественных организаций инвалидов;
- для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых ССЧ инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;
- для учреждений, созданных для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, за исключением плательщиков страховых взносов, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов.

**Для российских организаций и ИП, осуществляющих  
производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание СМИ  
(за исключением СМИ, специализирующихся на сообщениях и  
материалах рекламного и (или) эротического характера),  
в том числе в электронном виде:**

Наименование	Тариф, %
ПФР	21,6
ФСС	2,9
ФФОМС	3,5
<b>Итого</b>	<b>28</b>

Отметим, что упрощенцы платят страховые взносы в 2013 году по прежнему тарифу – 20%. Этот же тариф применяют и предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения (которая сменила УСН на основе патента и вводится в действие с 2013 года), кроме ИП, осуществляющих виды предпринимательской деятельности:

- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
  - розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;
  - услуги общепита, оказываемые через объекты организации общепита с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту организации общепита.

Плательщики новой ПСН платят взносы по тому же тарифу, что и упрощенцы – 20%, кроме плательщиков ПСН, занимающихся сдачей в аренду недвижимости, розничной торговлей, услугами общепита

### **Как подтвердить право на применение льготного тарифа страховых взносов?**

Для многих плательщиков страховых взносов подтверждением права на пониженный тариф будет являться факт заполнения специальных подтверждающих разделов в отчетности, ежеквартально представляемой в ПФР и ФСС РФ. Речь идет о формах РСВ-1 ПФР и 4-ФСС (пункт 3 информационного сообщения ПФР от 24 марта 2011 года).

Разделом, подтверждающим право на применение льготного тарифа, для формы РСВ-1 ПФР является раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов» (таблицы 3.1-3.8).

Для подтверждения права на пониженный тариф в расчете по форме 4-ФСС предназначены следующие таблицы: 3.1, 4, 4.1–4.4. Их заполняют льготные категории страхователей в соответствии с названиями таблиц.

**Обратите внимание!** Для СМИ предусмотрена более сложная процедура подтверждения правомерности применения льготного тарифа.

Для применения льготного тарифа страховых взносов для СМИ организации (ИП) должны быть включены в Реестр организаций и ИП, осуществляющих деятельность в сфере СМИ. Его ведет Роскомнадзор. Для того чтобы попасть в Реестр, организации должны подтвердить свои полномочия по производству, выпуску в свет (эфир) и (или) изданию СМИ.

Правила подтверждения полномочий плательщиков страховых взносов утверждены постановлением Правительства РФ от 5 марта 2011 г. № 150.

Согласно Правилам СМИ должны подать в территориальный орган Роскомнадзора заявление о подтверждении полномочий плательщика страховых взносов (пункты 6 и 7 Правил). К заявлению прикладывают:

- свидетельство о регистрации СМИ;
- устав редакции или договоры, подтверждающие, что производство, выпуск в свет (эфир) и (или) издание СМИ осуществляются плательщиком, подавшим заявление.

Эти документы представляют в виде нотариально заверенных копий или обычных копий с приложением оригиналов.

Заявление и приложения к нему подаются один раз (пункт 11 Правил). Повторно их представляют в случае внесения изменений в свидетельство о регистрации средства массовой информации (пункт 8 Правил).

Анастасия Петрова

старший аудитор



## В помощь маме или как рассчитать «декретные» в 2013 году

С 1 января 2013 года порядок расчета пособий, назначаемых работникам в связи с материнством, изменился. Поправок, вступающих в силу, всего несколько, но они имеют принципиальное значение для расчета декретных пособий. С одной стороны для бухгалтеров расчет будет проще, чем в переходный период, но с другой стороны остается вопрос, существенно ли выиграют от этих изменений сами работники.

### *Порядок расчета пособий*

В период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года работницы, уходящие в декрет или отпуск по уходу за ребенком, имели возможность выбрать порядок расчета пособия, что было разрешено пунктом 2 статьи 3 Федерального закона от 8 декабря 2010 г. № 343-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

С 1 января 2013 года у застрахованных лиц права выбора между новым и старым порядками расчета пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком больше не будет. С нового года применяется только новый порядок расчета пособий – исходя из заработка за два года, предшествующих году, в котором наступил страховой случай.

Для бухгалтеров организаций это выгодно потому, что не понадобится делать два расчета и сравнивать, в каком случае сотрудница получит пособие в большем размере.

### *Уменьшение календарных дней расчетного периода*

В 2013 году новый порядок будет применяться с учетом некоторых особенностей. Наиболее существенной станет норма, опреде-

ленная пунктом 3.1 статьи 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», об исключении из общего количества дней расчетного периода (730 дней) календарных дней, приходящихся на:

- периоды временной нетрудоспособности;
- отпуска по беременности и родам;
- отпуска по уходу за ребенком;
- дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом;
- периоды освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, в течение которых не начислялись страховые взносы в ФСС РФ.

Безусловно, данное нововведение по расчету пособий улучшит положение будущих и настоящих матерей по сравнению с новым порядком, действующим до 2013 года, поскольку при расчете не будут учитываться дни, когда сотрудник фактически не работал и, соответственно, не имел заработка.

Обратите внимание! С 1 января 2013 г. при расчете «детских» и «декретных» пособий средний заработок надо делить не на 730 дней, а на число календарных дней в двух годах расчетного периода (Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ). При этом из расчета подлежат исключению периоды болезни, декрета, а также время, когда за работником сохранялся средний заработок, но на него не начислялись страховые взносы. Также формулировка Закона № 255-ФЗ, действовавшая до 2013 года, никак не ограничивала заработок, что приводило к завышению сумм пособий. Законом № 276-ФЗ внесены положения, которыми ограничивается размер среднего дневного заработка для расчета «декретных» и «детских» пособий. По Закону дневной заработок не может превышать предельную базу по взносам за два предшествующих года, деленную на 730. Таким образом, в 2013 году ограничение составит 1 335,62 руб. (463 тыс. руб. + 512 тыс. руб. / 730).

Таким образом, с 2013 года для определения среднего дневного заработка для исчисления пособий в связи с материнством расчетная формула будет следующей:

$$\begin{array}{c} \boxed{\text{Средний дневной заработок}} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \boxed{\text{Учитываемые выплаты за расчетный период}} \end{array}}{\begin{array}{c} \boxed{\text{Число календарных дней за 2 года}} - \boxed{\text{Календарные дни исключаемых периодов}} \end{array}}$$

Рассмотрим данный порядок на конкретном примере.

### **Пример**

*Работница ООО «Астор» Иванова А.А. в 2013 году уходит в отпуск по беременности и родам. Расчетный период – 2011-2012 гг. Сотрудница приняла решение не менять годы расчетного периода. Имеется следующая информация о заработке и отработанных днях:*

- за 2011 год суммарный заработок составил 200 000 руб.;*
- в 2011 году 90 календарных дней пришлось на отпуск по уходу за первым ребенком;*
- за 2012 год суммарный заработок составил 250 000 руб.;*
- в 2012 году 15 календарных дней пришлось на период временной нетрудоспособности.*

*Заработок за эти два года составляет в общей сложности 450 000 руб.*

*Средний дневной заработок для декретного пособия составит 718,85 руб.:*

*$450\,000 \text{ руб.} : (365 \text{ дн.} + 366 \text{ дн.} - 90 \text{ дн.} - 15 \text{ дн.}) = 718,85 \text{ руб.}$*

*Пособие по беременности и родам составит 100 639 руб.:*

*$718,85 \text{ руб.} \times 140 \text{ дн.} = 100\,639 \text{ руб.}$*

Обращаем внимание на то, что для пособий по временной нетрудоспособности порядок останется таким же, что и до 2013 года, то есть общий заработок за два года надо будет делить на 730 (пункт 3 статьи 14 закона № 255-ФЗ в редакции, действующей с 1 января 2013 года).

### **Справка о сумме заработка за два года**

В связи с внесением изложенной выше поправки возникает следующая проблема. Застрахованному лицу, которое поменяет работу в 2013 году, придется представить от прежнего работодателя справку о сумме заработка за два года. Между тем новому работодателю понадобится информация о календарных днях, которые нужно исключить из расчетного периода.

Очевидно, что действующая форма справки, утвержденная Приказом Минздравсоцразвития России от 17 января 2011 г. № 4н, не содержит специальных полей для отражения в ней сведений об исключаемых периодах. Иными словами, действующая форма справки не подходит под новый порядок. Остается только ждать, что чиновники или адаптируют действующую форму, или разработают новую.

### **Ограничение суммы заработка**

Расчет пособия производится исходя из сумм, на которые начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ. Следовательно, для расчета пособий берется только сумма, не пре-



Таблица 1

**Предельная величина облагаемой взносами базы по годам**

Расчетный год	Предельная величина облагаемой базы	Основание
2012	512 000 руб.	Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974
2011	463 000 руб.	Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2010 г. № 933
2010	415 000 руб.	пункт 4 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
2009 и ранее	415 000 руб.	пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 8 декабря 2010 г. № 343-ФЗ

вышающая предельную величину облагаемой базы для начисления страховых взносов (пункт 3.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ).

**Пример**

*Сидорова О.О. в 2013 году уходит в отпуск по беременности и родам. Расчетный период – 2011-2012 гг. Суммарная заработная плата в 2011 году составила 500 000 руб., а в 2012 году – 550 000 руб. Всего за расчетный период – 1 050 000 руб.*

*При расчете среднего дневного заработка работницы выплаты за 2011 год будут ограничены до 463 000 руб., а за 2012 год – до 512 000 руб. Следовательно, в расчет будет приниматься не 1 050 000 руб., а 975 000 руб.*

*В 2013 году не будут облагаться страховыми взносами выплаты в пользу работника, превышающие за год 568 000 руб. Это ограничение будет использоваться при расчете пособий в 2014 и последующих годах в отношении заработка за 2013 год.*

**Страховой стаж и размер пособия по беременности родам**

Здесь все осталось без изменений. Пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% среднего заработка, если страховой стаж работницы составляет шесть и более месяцев (пункт 1 статьи 11 Закона № 255-ФЗ).

Если же страховой стаж составляет менее шести месяцев, то размер пособия за каждый месяц отпуска по беременности и родам не может превышать величину МРОТ с учетом районного коэффициента (пункт 3 статьи 11 Закона № 255-ФЗ).

**Замена лет расчетного периода**

В настоящее время у застрахованного лица, которое в расчетном периоде находилось в отпуске по беременности и родам и (или) отпуске по уходу за ребенком, есть возможность заменить один или

оба календарных года, на которые пришлись такие отпуска, другими предшествующими годами (годом).

Для осуществления замены лет расчетного периода необходимо выполнить два условия (пункт 1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ):

- сотрудник должен подать соответствующее заявление;
- замена лет должна привести к увеличению размера пособия.

При этом период, к которому могут обратиться работники для выбора годов, включаемых в расчетный период, не ограничен. Работника может заменить не только те годы, которые были полностью заняты такими отпусками, но также и те, на которые пришлась лишь часть отпуска.

### **Пример**

*Сотрудница ООО «Гелиос» ушла в предыдущий отпуск по беременности и родам и отпуск по уходу за ребенком 31 декабря 2010 года. При этом для расчета пособия по беременности и родам в 2013 году она вправе заменить 2010 год на предшествующий, то есть 2009 год.*

### **Размеры пособий в 2013 году**

С 2013 года базовые суммы детских пособий необходимо откорректировать на новый коэффициент индексации, который установлен в размере 1,055.

Вид пособия	Базовый размер	Размер с учетом индексации
Единовременное фиксированное пособие при рождении ребенка	8 000 руб.	13 087,59 руб.
Единовременное фиксированное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности	300 руб.	490,78 руб.
Минимальное ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком	1 500 руб.	2 453,92 руб.
Минимальное ежемесячное пособие по уходу за вторым и последующими детьми	3 000 руб.	4 907,85 руб.

### **Декретный отпуск индивидуального предпринимателя**

«Декретные» индивидуальным предпринимателям не положены, так как они не уплачивают взносы в ФСС РФ. Но ИП может претендовать на получение пособия в том случае, если подал заявление в отделение соцстраха о добровольном вступлении в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством (пункт 3 статьи 2 и пункт 1 статьи 4.5 Закона № 255-ФЗ) и перечислил взносы за календарный год, предшествующий году страхового случая (пункт 6 статьи 4.5 Закона № 255-ФЗ).

Страховые взносы должны быть уплачены не позднее 31 декабря года, в котором было подано заявление, на счет отделения ФСС по месту жительства ИП. В случае если предприниматель не уплатил взносы или уплатил их не в полном размере, правоотношения с ним по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством считаются прекратившимися с 1 января следующего года.

Если ИП уплатил взносы в соцстрах в текущем году, то право на страховое обеспечение у него возникает только со следующего года. Например, если предприниматель зарегистрировался в ФСС и заплатил взносы не позднее 31 декабря 2012 года, то он получит право на получение пособий только с января 2013 года.

При расчете «декретных» ИП средний заработок принимается равным МРОТ на день наступления страхового случая. Независимо от страхового стажа сумма пособия для индивидуального предпринимателя определяется исходя из 100% МРОТ.

Страховое обеспечение возникает у ИП начиная с года, следующего за годом уплаты взносов

Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы исходя из стоимости страхового года (пункт 2 статьи 4.5 Закона № 255-ФЗ). Стоимость страхового года определяется как произведение МРОТ и тарифа страховых взносов в части страховых взносов в ФСС, увеличенное в 12 раз (пункт 3 статьи 4.5 Закона № 255-ФЗ).

На 2013 год тариф страховых взносов, уплачиваемых в ФСС России, установлен в размере 2,9% (подпункт 2 пункта 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ). На 2013 год МРОТ установлен в размере 5205 рублей в месяц (Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 232-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»). Следовательно, годовой размер страховых взносов для добровольно вступивших в отношения по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством равен 1811,34 руб. (5205 руб. x 2,9% x 12 мес.).

Помимо «декретных» ИП может рассчитывать также и на получение единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет (пункты 1, 3, 11 и 13 Федерального закона от 19 мая 1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»). За получением этих пособий ИП следует обратиться в орган соцзащиты населения по месту жительства.

## Смена налогового режима не мешает вернуть «экспортный» НДС

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 9 октября 2012 г. № 6759/12*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компания перешла на УСН с 1 января 2010 года. В IV квартале 2009 года компанией была совершена поставка товара на экспорт, но в налоговой декларации по НДС за IV квартал 2009 года компания не отразила экспортную операцию, т.к. не был собран полный пакет документов, предусмотренный пунктом 1 статьи 165 НК РФ. В мае 2010 года подана «уточненка» по НДС.

Инспекция не только не вернула денежные средства, но и привлекла компанию к ответственности, отметив, что «упрощенец» не имеет права заявлять вычет НДС, и в расчет не принимается то, что спорные суммы НДС относятся к периоду, когда компания находилась на ОСН.

Суд отметил, что переход налогоплательщика на УСН не предусмотрен НК РФ в качестве основания для прекращения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0 процентов по экспортным операциям, совершенным в период применения ОСН.

## Применение ЕНВД по отношению к деятельности по перевозке ТБО правомерно

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 11 декабря 2012 г. № 9064/12*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Налоговая посчитала, что ИП не имеет права применять ЕНВД, а именно, ИП перевозил ТБО с отдельно стоящих контейнеров жилого фонда, и должен применять ОСН.

ВАС отметил, что нормами НК РФ и ГК РФ не установлены ограничения по видам грузов при осуществлении деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов. Установлено, что услуги по вывозу ТБО осуществляются в рамках отдельно заключенного договора на оказание услуг, при этом никакой иной деятельности в сфере обращения с отходами не осуществляется. В связи с этим перевозка отходов представляет собой самостоятельный вид деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов и подлежит обложению ЕНВД.

## Краткость решения – аргумент против санкций

*Постановление  
ФАС Западно-Сибирского округа  
от 26 декабря 2012 г. № А27-10648/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компанией были не полностью предоставлены сведения персучета, за что она была оштрафована. При этом в акте и в решении Пенсионного фонда не указаны фамилии застрахованных лиц, по которым отсутствуют сведения или дана недостоверная информация. Также не даны пояснения о том, в чем заключались допущенные ошибки, не перечислены документы, не поступившие в фонд. Исходя из этого суд сделал вывод о неправомерности санкций.

## ИП может подать «нулевую» декларацию по ЕНВД

*Постановление*

*ФАС Западно-Сибирского округа  
от 16 ноября 2012 г. № А70-2837/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

По итогам налогового периода предпринимателем представлена в инспекцию «нулевая» декларация по ЕНВД. По результатам камеральной проверки ИП привлечен к ответственности за неуплату ЕНВД. Суд отметил, что обязательным условием для уплаты ЕНВД является фактическое осуществление деятельности, подпадающей под налогообложение данным налогом, а не формальная регистрация в качестве плательщика ЕНВД. Вместе с тем указанные налогоплательщики не освобождаются от обязанности представлять декларации по ЕНВД за периоды, в течение которых ими деятельность временно не велась.

Суд установил, что в спорные периоды «вмененная» деятельность не осуществлялась, обязанность по представлению «нулевой» декларации предпринимателем исполнена. Следовательно, привлечение его к ответственности неправомерно.

## Реализация продуктов питания по договорам поставки не подпадает под ЕНВД

*Постановление*

*ФАС Уральского округа  
от 19 декабря 2012 г. № Ф09-4351/12*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Инспекция доначислила НДС, пени и штрафы, посчитав, что реализация продуктов питания образовательным учреждениям по договорам поставки не подлежит обложению ЕНВД.

ФАС указал, что одним из основных условий, позволяющих применить в отношении розничной торговли ЕНВД, является осуществление деятельности через объекты стационарной и нестационарной торговой сети. Осуществление деятельности, связанной с реализацией товаров по договору поставки путем доставки этого товара до покупателя, относится к оптовой торговле, в отношении которой ЕНВД не применяется.

## Помещения, в которых ведется ремонт, при расчете ЕНВД не учитываются

*Постановление*

*ФАС Северо-Западного округа  
от 15 октября 2012 г. № А42-8611/2010*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Налоговая доначислила ЕНВД, привлекла ИП к ответственности, посчитав, что предпринимателем занижен физический показатель «площадь торгового зала» на размер площадей, где ведется ремонт и реконструкция.

Суд установил: при осуществлении розничной торговли предпринимателем была задействована не вся площадь арендуемых помещений, т.к. на части из них производились реконструкция и ремонт. Из статьи 346.27 НК РФ следует, что при исчислении базы по ЕНВД учитывается площадь помещений, фактически используемых для осуществления деятельности, т.е. площадь, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки товаров, обслуживания покупателей и т.д. Площади, на которых производится ремонт и реконструкция, в расчет не берутся. Доначисление сумм ЕНВД неправомерно.

## **Как составить агентский договор, чтобы возмещенные за электроэнергию суммы не включать в доходы?**

*В 2010 г. наша организация продала часть нежилого помещения. Электроснабжение осталось через наш узел. У нас был договор на электроснабжение с «Татэнергосбытом». У Покупателя такого договора пока нет, т.к. это долгий процесс. Мы платим «Татэнергосбыту» за всю израсходованную электроэнергию, а Покупатель возмещает нам часть затраченной им электроэнергии по показаниям счетчика. Между нами и Покупателем есть агентский договор, и мы получаем за это комиссионное вознаграждение в размере 200 руб. Мы применяем УСН (объект «доходы»). Комиссионное вознаграждение мы включаем в доходы. Нужно ли включать в доходы сумму возмещенных нам от Покупателя затрат на электроэнергию? Как правильно составить агентский договор, чтобы возмещенные покупателем за электроэнергию суммы не включать в доходы?*

На основании подпункта 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по УСН не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Таким образом, по общему правилу у посредника в доходы, в том числе у агента, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы», включается только сумма, выплачиваемая ему в качестве агентского вознаграждения. Сумма, выплачиваемая ему в качестве возмещения затрат, понесенных в пользу принципала, в доход у агента не включается независимо от применяемой им системы налогообложения.

Вместе с тем следует учитывать мнение ВАС, отраженное в пункте 6 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17 ноября 2004 г. № 85 «Обзор практики разрешения споров по договору комиссии», где указано, что сделка, совершенная до установления отношений по договору комиссии, не может быть признана заключенной во исполнение поручения комитента.



То есть по времени сначала должен быть заключен посреднический договор, а уже после - договор посредника с третьими лицами во исполнение им поручения по посредническому договору. В противном случае договоры с третьими лицами не могут расцениваться как связанные с посредническим договором.

Обращает внимание налогоплательщиков на этот момент в своих разъяснениях и финансовое ведомство (например, письмо Минфина России от 29 октября 2012 г. № 03-11-11/329).

Поскольку очевидно, что договор между Вашей организацией и «Татэнергообит» заключен раньше, чем Ваш посреднический агентский договор с Покупателем нежилого помещения, то присутствуют существенные риски того, что при возможной налоговой проверке суммы, поступающие от Покупателя в качестве возмещения Ваших затрат по оплате электроэнергии, будут квалифицированы как обычный доход, подлежащий включению в налоговую базу по УСН.

На вопрос отвечал Дмитрий Давыдов,  
директор ООО «Центр налоговых консультаций»

## **Переход с общей системы на УСН: «арендные» вопросы**

*Основной вид деятельности ЗАО – сдача внаём собственного недвижимого имущества. До 2013 года организация применяла общую систему налогообложения. Арендная плата за помещения состоит из двух частей: постоянной и переменной. Переменная складывается из стоимости электроэнергии, водоснабжения, услуги связи и рассчитывается исходя из тарифов поставщиков коммунальных услуг. По окончании каждого месяца выставляем арендатору счет-фактуру на общую сумму арендной платы (постоянной и переменной). Все это прописано в договоре аренды.*

С 1 января 2013 года организация переходит на УСН (объект налогообложения – «доходы»).

1. Как выставить Арендатору переменную часть арендной платы: а) всю сумму, уплаченную поставщикам электроэнергии, водоснабжения, услуг связи, включая НДС, но НДС при этом не выделяется и, соответственно, к возмещению Арендатором не может быть принят; или б) выставляется только сумма услуг не включая НДС (тогда НДС поставщикам коммунальных услуг оплачивается за счет арендодателя).

2. Нужно ли менять в этом случае условия договора в переменной части, исключив её из состава арендной платы?

*3. Будет ли компенсация оплаты арендатором услуг связи, электроэнергии, водоснабжения являться доходом, облагаемым по ставке 6% у арендодателя?*

*4. Надо ли арендодателю выставить счет-фактуру (без НДС) арендатору на стоимость коммунальных услуг (переменной части)?*

1. Как следует из вопроса, Ваша организация выступает арендодателем по договору аренды. При этом арендная плата, взимаемая с арендатора, состоит из двух частей. Первая часть – постоянная, а вторая часть – переменная, величина которой зависит от суммы коммунальных услуг, потребленных арендатором.

Хотелось бы обратить Ваше внимание, что при таких условиях договора переменная часть, также как и постоянная, является для Вас обычной выручкой от сдачи имущества в аренду. Коммунальные платежи в данном случае являются лишь основанием для калькуляции арендной платы (ее переменной части). Соответственно, поскольку плательщики УСН не являются плательщиками НДС, арендная плата (как постоянная, так и переменная ее часть) выставляется арендатору без выделения в ней сумм НДС.

Что касается размера выставляемой арендатору переменной части арендной платы (учитывать ли в этом размере «входящий» НДС от коммунальных организаций или нет), то, поскольку «входящий» НДС по коммунальным платежам является для Вашей организации как для налогоплательщика, применяющего УСН, расходом, связанным с оплатой коммунальных услуг, сумма переменной части арендной платы должна его включать. При этом, как уже указывалось выше, отдельно НДС выделяться не будет. То есть, арендатор его «потеряет».

2. В данной ситуации необходимость изменения условий договора должна, на наш взгляд, решаться между арендодателем и арендатором исходя из интересов каждой из сторон. То есть ответ на этот вопрос лежит в сфере управленческих решений Вашего руководства.

При этом, по нашему мнению, исключение в Вашем случае коммунальных платежей из состава арендной платы и взимание их по отдельному договору в качестве компенсации расходов арендодателя не приведет к каким либо положительным налоговым последствиям ни у Вашей организации, ни у арендатора.

3. В случае, если коммунальные платежи не будут взиматься в качестве переменной части арендной платы, а будут взиматься по отдельному договору в качестве компенсации расходов арендодателя, то они в любом случае будут являться доходами арендодателя.

Таким образом, компенсация коммунальных платежей у арендодателя также будет являться доходом, облагаемым в рамках УСН.

Аналогичного мнения придерживаются и контролирующие органы (письмо Минфина России от 16 июля 2009 г. № 03-11-06/2/130).

Выходом из данной ситуации может быть заключение посреднического договора между сторонами договора аренды, в котором арендодатель будет выступать посредником (агентом, комиссионером), обязанностью которого будет заключение договоров с коммунальными организациями в интересах и за счет организации, являющейся арендатором (которая в таком договоре будет являться комитентом или принципалом).

Однако в таком случае следует учитывать позицию ВАС РФ, отраженную в пункте 6 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17 ноября 2004 г. № 85, на основании которой посреднический договор должен быть заключен раньше, чем договор посредника с третьими лицами в интересах комитента. То есть посреднический договор между вами и организацией, являющейся арендатором, должен быть заключен раньше, чем договоры Вашей организации с коммунальными организациями, что на практике обычно бывает трудновыполнимо.

4. Поскольку организации, находящиеся на УСН, не являются плательщиками НДС, у них нет обязанности выставять счета-фактуры при любых операциях.

*На вопрос отвечал Дмитрий Давыдов,  
директор ООО «Центр налоговых консультаций»*

## **Можно ли применять ЕНВД по видам деятельности, которые ранее облагались по УСН?**

*Предприниматель отпускает канцелярские товары по безналичному расчету и в розницу. В 2012 году применялись упрощенка с объектом «доходы» и ЕНВД.*

*Можно ли в 2013 году применять ЕНВД несмотря на безналичный расчет и отказаться от упрощенки?*

Нет, нельзя. Дело в том, что несмотря на то, что применение ЕНВД стало носить добровольный характер, перечень видов деятельности, которые могут быть на ЕНВД, не расширился, и в отношении оптовой торговли в любом случае ЕНВД не применяется.

## **Отказ от ЕНВД: как быть с кассой?**

*С 1 января 2013 года прежние плательщики ЕНВД могут выбирать, остаться ли им на ЕНВД или перейти на другой*

*режим. Налогоплательщик решил выбрать УСН. Должен ли он применять кассовый аппарат в торговле? Ранее, применяя вмененку, кассовый аппарат он не использовал.*

Кассовый аппарат применять нужно. Раз плательщик отказался от ЕНВД, правило использования БСО вместо кассового аппарата, действующее только для вмененщиков, к нему неприменимо.

## **До перехода на УСН был приобретен в лизинг автомобиль: нужно ли восстанавливать НДС?**

*С 1 января 2013 года организация переходит на УСН (объект налогообложения – доходы). До этого организация применяла общую систему налогообложения. В 2011 году был приобретен автомобиль в лизинг. Срок договора лизинга – до августа 2014 года. Автомобиль учитывается на балансе лизингополучателя. Был перечислен авансовый платеж, и в течение 2011, 2012 года по графику ежемесячно перечислялись лизинговые платежи. Нужно ли при переходе на УСН восстанавливать НДС с уплаченных сумм лизинговых платежей и с суммы уплаченного аванса?*

Нет, не нужно.

Когда налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения, суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению, если дальнейшая реализация происходит в период после перехода на УСН (подпункт 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

При этом восстановление указанных сумм НДС осуществляется в том налоговом периоде, который предшествует переходу на УСН, в порядке, установленном вышеназванным подпунктом.

Если стоимость лизингового имущества выделена в контракте отдельной суммой и уплачивается в конце договора, то все остальные платежи соответственно уже не содержат выкупной стоимости и являются оплатой за оказанные услуги. Поэтому в отношении части платежей по договору лизинга, которые были совершены до перехода на УСН, оснований для восстановления НДС, ранее правомерно предъявленного к вычету, нет.

Дарим скидку  
на целый год!



Уникальное предложение от компании «Такснет» -  
системы электронного документооборота

<ul style="list-style-type: none"><li>• Программное обеспечение «Такснет-Референт»</li><li>• Электронные счета-фактуры (система «ТрансКрипт»)</li><li>• Лицензия «КриптоПро CSP» (версия 3.6)</li><li>• Специальный usb-носитель «Rutoken»</li><li>• Электронная подпись</li><li>• Отправка отчетов в налоговую службу, пенсионный фонд, фонд социального страхования</li></ul>	всего за 990 р.
ГODOVOE OБCЛУЖИВАНИЕ	
Общий режим налогообложения	Специальный режим налогообложения
4800 р.	2000 р.



Подробная информация:

г. Казань: (843) 231-92-04

г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04

г. Нижнекамск: (8555) 30-50-05, 30-35-00

г. Альметьевск: (8553) 45-32-50

г. Елабуга: (85557) 7-56-19

[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

Акция действует до 31 января 2013г.

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Февраль 2013 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			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2012 год (пункт 3 статьи 363 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@
<b>Земельный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за 2012 год (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@
<b>11 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога по итогам 2012 года (статья 8 закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»)	
<b>15 февраля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд России</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2012 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н



Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС России</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года	
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице, о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 2012 год (статья 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ)	Бланки утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога за 2012 год	

<b>Производственный календарь на февраль 2013 года</b>	
Календарные дни	28
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	159
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	143
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	95

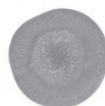
# Еда полезна для той части тела, на которую похожа



Всем знакомо высказывание «Ты — то, что ты ешь». Так вот — возможно, в нём скрыто больше смысла, чем нам кажется. Мы обнаружили 10 продуктов, по форме очень напоминающих те части нашего организма, для которых они особенно полезны. Например, ядро грецкого ореха очень похоже на мозг. Совпадение? Возможно. Но далеко не единственное

## Морковь — глаза

Нарежьте морковь пластинками немного наискосок — и увидите, насколько этот овощ напоминает глаз, вплоть до мельчайших линий, имитирующих радужную оболочку. И это правда, что налегая на морковь, вы делаете для своих глаз доброе дело.

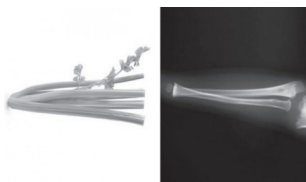


Полезные свойства моркови используются в питании человека. Полезно погрызть сырую морковь, так как это укрепляет десны. Поскольку витамин А способствует росту, то морковь особенно полезна детям. Этот витамин необходим для нормального зрения, он поддерживает в хорошем состоянии кожу и слизистые оболочки. Морковь, блюда из моркови и особенно морковный сок используются в лечебном питании при гипо- и авитаминозе А, заболеваниях печени, сердечно-сосудистой системы, почек, желудка, малокровии, полиартрите, нарушениях минерального обмена. Пюре из сырой либо отварной моркови показано при колите.

## Грецкий орех — мозг



Складочки и морщинки грецкого ореха делают его форму невероятно похожей на мозг с его левым и правым полушариями. И неудивительно, что орехи считаются «едой для серого вещества» — они содержат высокую концентрацию омега-3 полиненасыщенных жирных кислот, которые поддерживают нормальное функционирование мозга.



### Сельдерей – кости

Длинные тонкие стебли сельдерея похожи на кости – и очень для них полезны. Сельдерей – источник кремния, который регулирует минерализацию костей.

Регулярное употребление сельдерея оказывает очищающее, омолаживающее и общеукрепляющее воздействие на организм. Сельдерей полезен при усталости, он повысит тонус, увеличит работоспособность, успокоит нервы и улучшит сон. Входящие в него активные соединения способны уменьшить уровень гормона стресса, а эфирные масла снимут напряжение. Свежевыжатый сок из сельдерея очищает организм от токсинов, замедляет процессы старения.

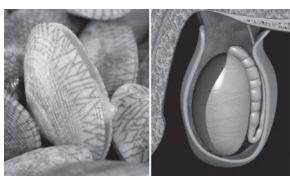
### Авокадо – матка

Авокадо по форме напоминает матку и очень полезен для сохранения репродуктивного здоровья. В авокадо содержится много фолиевой кислоты, которая снижает риск дисплазии шейки матки. Минеральные вещества представлены в авокадо довольно широко: калий (в авокадо его больше чем в банане), натрий, кальций, фосфор, марганец, магний, железо и пр. Что касается витаминов, то их тоже здесь хватает: витамин С, группа В, провитамин А, витамины РР и D. Авокадо – рекордсмен по содержанию витамина Е, способствующего антивозрастной защите клеток и стимулирующего их обогащение кислородом. Кроме того, в него входят природные гормоны и иные биологически-активные вещества, оказывающие омолаживающее воздействие на организм человека.



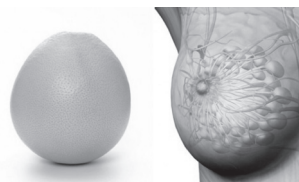
### Моллюски – мужская половая железа

Исследования показали, что моллюски действительно очень хороши для мужского здоровья. В них содержатся фолиевая кислота и цинк, которые могут значительно улучшить качество спермы.



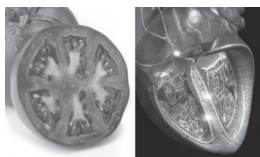
### Грейпфрут – грудь

Сходство с женской грудью круглых цитрусовых вроде лимонов и грейпфрутов может быть больше, чем просто случайностью. В грейпфруте содержатся так называемые «лимоноиды» – вещества, препятствующие образованию раковых клеток в груди. Содержащиеся в плодах грейпфрута гликозиды и витамины способствуют профилактике атеросклероза, снижению кровяного давления.



Свежевыжатый сок грейпфрута укрепляет центральную нервную систему, поэтому особенно полезен при физическом и умственном переутомлениях.

### Помидоры – сердце



Разрежьте помидор пополам, и увидите многочисленные камеры, которые напоминают структуру сердца.

Томаты имеют очень богатый список полезных веществ, в них содержатся глюкоза и фруктоза, йод, натрий, магний, марганец, цинк, железо. Он полон витаминов, таких как А, В, В2, В6, К, РР, Е. Эти вещества как воздух необходимы людям, они дают силу и помогают организму работать как часы.

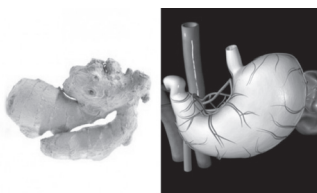
Помидоры славятся как природные антиоксиданты, они позволяют сохранять молодость и вести активный образ жизни. Свежевыжатый томатный сок, богатый железом, натрием, калием и прочими полезными веществами, очень хорош для больных сахарным диабетом.

### Красное вино – кровь

Похожее на кровь красное вино богато антиоксидантами и полифенолами, включая ресвератрол. Выпив немного красного вина, вы получаете защиту против холестерина ЛПНП, который может стать причиной сердечных заболеваний. Кроме того, вино обладает разжижающим кровь действием, а значит – препятствует образованию кровяных сгустков.



### Имбирь – желудок



В переводе с санскрита имбирь означает - универсальное лекарство. И он полностью оправдывает свое название. Корень имбиря содержит множество полезных веществ, в том числе витамины группы В, а также витамин А и С, большой набор микроэлементов, здесь и железо, цинк, калий, натрий, и соли кальция, фосфора и магния. Корень имбиря обладает практически полным составом аминокислот, которые необходимы человеческому организму. И конечно же эфирными маслами, которые придают ему интересный аромат.

Он положительно влияет на пищеварительную систему, улучшает секрецию желудка, избавляет от кишечных коликов. Кроме того, имбирь улучшает кровоснабжение и ускоряет обменные процессы.

Материал подготовила  
Елена Абдрахманова

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Кассир/операционист, Казань	Салюс, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7108463">http://kazan.hh.ru/vacancy/7108463</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	12 стульев, ООО	от 16 500 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6877775">http://kazan.hh.ru/vacancy/6877775</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	Автодорстрой, ООО	от 16 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7147165">http://kazan.hh.ru/vacancy/7147165</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Корстон-Казань	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7051905">http://kazan.hh.ru/vacancy/7051905</a>
Консультант 1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения	Первый БИТ	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6033632">http://kazan.hh.ru/vacancy/6033632</a>
Главный бухгалтер, Казань	Базис-Инвест-Холдинг, УК ООО	от 35 000 до 45 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6475964">http://kazan.hh.ru/vacancy/6475964</a>
Старший кассир, Казань	Лантис	до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7001313">http://kazan.hh.ru/vacancy/7001313</a>
Бухгалтер 3 категории, Набережные Челны	ТрансТехСервис – Набережные Челны	от 18 618 до 21 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7013937">http://kazan.hh.ru/vacancy/7013937</a>
Начальник отдела экономики и бюджетирования, Казань	Хитон, ОАО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7114567">http://kazan.hh.ru/vacancy/7114567</a>
Экономист Управления налоговой отчетности, Казань	Банк Казанский, ОАО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7049543">http://kazan.hh.ru/vacancy/7049543</a>
Начальник финансово-экономического отдела, Казань	СафПласт, ООО	от 37 000 до 44 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7119371">http://kazan.hh.ru/vacancy/7119371</a>
Бухгалтер по учету заработной платы и кадрам, Казань	Хотнинская вода	от 20 000 до 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7136475">http://kazan.hh.ru/vacancy/7136475</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Река-Море Холдинг	от 19 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7077019">http://kazan.hh.ru/vacancy/7077019</a>
Кассир, Набережные Челны	Кассир, Набережные Челны	от 8 000 до 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6841503">http://kazan.hh.ru/vacancy/6841503</a>
Специалист по внутреннему аудиту, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 35 000 до 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7079637">http://kazan.hh.ru/vacancy/7079637</a>
Бухгалтер, Казань	Телесет, ООО	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6980165">http://kazan.hh.ru/vacancy/6980165</a>

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

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

**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  
Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Венера Сиченкова (ст. менеджер по подписке)

**Адрес редакции:** 420107, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254  
**Тел.:** (843) 200-94-88  
**факс:** (843) 200-94-78  
**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)  
**http://**[www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 1, подписано в печать 22.01.13, тираж 900, заказ №..... Отпечатано в ЗАО «ИД "Казанская независимость"», г. Казань, ул. Атаман, 21

**Читайте в следующем номере:****Годовая декларация по упрощенке: что нужно иметь в виду**

Следующий номер журнала выйдет 11 февраля 2013 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: 660 рублей (без НДС)  
на 6 месяцев: 1 320 рубля (без НДС)  
на год: 2 640 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