

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, 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 01.03.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» апрель – декабрь 2013 г.(9 мес.)	компл.	1	1980-00
Итого:				1980-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1980-00

Всего к оплате: Одна тысяча девятьсот восемьдесят 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 недоставку журналов редакция **ответственности не несет**.

Для своевременной доставки журнала убедительная просьба - указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за недоставку 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 №3 2013

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Отчитайтесь по доходам 2012 года.....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....14

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

ГЛАВНАЯ ТЕМА

«Вредность» и «тяжесть» облагаются новыми взносами19

СДАЕМ ОТЧЕТ

2-НДФЛ: 10 правил вам в помощь.....23

УПРОЩЕНКА

По минимуму: 1% от доходов.....27

Дивиденды на УСН и налог на прибыль.....32

ВМЕНЕНКА

Деятельности – две, площадь – одна.....40

ЕСХН

«70 процентов»:
какие доходы учитывать при расчете критерия?.....46

ПРОВЕРКИ

Деньги счет любят
или как проводится проверка полноты учета выручки.....53

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Работа с кассой:
покупаем, регистрируем, снимаем с учета.....56

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

3-НДФЛ: заполняем самостоятельно.....63

ИДЕАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ.....68

АРБИТРАЖ.....70

СПРАВКА.....72

ПЯТИМИНУТКА

Аксессуар на все времена.....76



Отчитайтесь по доходам 2012 года



До 30 апреля 2013 года в налоговых инспекциях принимают декларации 3-НДФЛ по доходам, полученным гражданами в 2012 году. О подробностях мы расспросили руководителя Управления ФНС России по Республике Татарстан Марата Сафиуллина.

— **Марат Адипович! Наши читатели — бухгалтеры, люди, в налогах и отчетности сведущие. Тем не менее и у них возникают вопросы. Давайте для начала напомним, кто должен отчитаться по доходам?**

— Традиционно представлять декларации обязаны: индивидуальные предприниматели, не применяющие специальные налоговые режимы, нотариусы, адвокаты, утвердившие адвокатские кабинеты, а также граждане, получившие отдельные виды доходов. К их числу относятся:

— граждане, продавшие в прошедшем году какое-либо имущество — дом, квартиру, гараж, машину, земельный участок, дачу и другое, находившееся в собственности менее 3 лет;

— граждане, получившие доходы от других физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Это касается лиц, сдающих в найм или аренду квартиры, дачи, машины, оказывающих услуги по ремонту жилья, услуги домработницы, репетиционные услуги;

— граждане, получившие в дар недвижимость, транспортные средства, акции, доли, пай от физических лиц, не являющихся близкими родственниками.

Отчитаться перед налоговой инспекцией должны и граждане по доходам, полученным за пределами Российской Федерации, по выигрышам и по другим доходам, при выплате которых налог не был удержан. К примеру, если гражданин получил бесплатно путевку в санаторий, то и этом случае он должен подать декларацию о доходах.

Рассчитывать на то, что можно «проскочить» и не подать декларацию, что никто не узнает о полученных доходах, не стоит. Обо всех сделках по продаже движимого и недвижимого имущества налоговым органам известно. Информация стекается в налоговые органы из многих источников. Кроме того, обязанность подать декларацию не всегда означает обязанность платить налог. К примеру, декларируя свои доходы от продажи квартиры, гражданин

имеет право уменьшить сумму полученных доходов на налоговые вычеты.

– Если дом, квартира или участок находились в собственности более 3 лет, декларацию подавать не надо?

– Такой доход не облагается налогом на доходы физических лиц, и подавать декларацию не нужно.

– По поводу тех, кто сдает квартиры... Думается, большая проблема – заставить эту категорию задекларировать доходы... Не всем хочется платить 13% с дохода от сдачи квартиры.

– Действительно, пока не удастся привлечь лиц, сдающих квартиры, к уплате налогов. Мы знаем, что рынок сдачи имущества в найм в республике процветает, но собрать доказательственную базу того, что гражданин сдает принадлежащую ему квартиру (а возможно, и другое имущество) и привлечь к уплате довольно сложно.

Особенностью декларационной кампании этого года является то, что мы намерены уделить этим доходам особое внимание. Управление в конце прошлого года заключило Соглашение с исполнительным комитетом г.Казани о сотрудничестве. Помощь в сборе информации будут оказывать управляющие компании, ЖСК, ТСЖ, органы внутренних дел.

Если факт «незаконной сдачи» квартиры будет зафиксирован, то собственник получит из налоговой инспекции «письмо счастья» с предложением объяснить, как используется помещение, извлекается ли с его помощью доход. Ему будет предложено сдать декларацию по НДФЛ и заплатить налоги.

Существует несколько вариантов уплаты налогов с таких доходов. Во-первых, можно зарегистрироваться в качестве ИП и применять упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы (ставка налога – 6% с дохода). Можно выкупить патент (новая патентная система налогообложения вступила в силу с 1 января 2013 года). Стоимость патента на год – 15 600 рублей (если сдается 1 объект). Приобрести патент можно на любой срок от 1 месяца до 1 года.

Хочется отметить, что, декларируя свои доходы, гражданин имеет возможность использовать свое право на получение «льгот» от государства в виде возврата НДФЛ при осуществлении социально значимых расходов на лечение (свое, своих детей и родителей), на образование (свое, своих детей, брата, сестры и родителей), а также при покупке (строительстве) жилья. А в итоге стать законопослушным гражданином и защитить себя от излишнего контроля со стороны налоговых органов и сохранить свое имущество.

– Раз уж речь зашла об ИП, не могу не спросить... Налоговая служба констатировала, что количество действующих индивидуальных предпринимателей сокращается. С чем это связано? Все

прекрасно понимают: в 2013 году фиксированные взносы предпринимателя составят более 30 тысяч рублей. Наверное, многие предприниматели просто «уходят в тень» и не будут уже платить ни НДФЛ, ни страховые взносы... Будет ли налоговая служба как-то с этим бороться?

– Вопрос актуальный. Мы внимательно наблюдаем за тенденцией изменения количества зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Действительно, за первый месяц этого года количество предпринимателей сократилось на 4,5 тысячи. Налоговые органы будут осуществлять контроль за лицами, прекратившими деятельность, для этого у нас есть информация и свои механизмы.

– Форма декларации год от года меняется, что создает неудобства. Как обстоят дела в этом году?

– В этом году форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ) осталась прежней. Она размещена на нашем сайте.

– Все ли налогоплательщики должны отчитаться в срок до 30 апреля?

– До 30 апреля 2013 года отчитаться должны те граждане, кто обязан это сделать в соответствии с налоговым законодательством.

А те граждане, которые хотят воспользоваться своим правом на получение налоговых вычетов на лечение, обучение, образование, могут подавать декларацию в любое время в течение года. Срок обращения за вычетом ограничен лишь сроком для возврата излишне уплаченных сумм (не позднее 3 лет с момента уплаты налога).

– А если я в рамках одной декларации декларирую доход, например, от сдачи квартиры, и заявляю о своем праве на получение вычета, например, на обучение в автошколе?

– В таких случаях подать декларацию необходимо до 30 апреля.

– Как проще заполнить декларацию?

– Рекомендую использовать специальную компьютерную программу «Декларация 2012», разработанную ФНС России. Она размещена на сайте Управления ФНС по Республике Татарстан в разделе «В помощь налогоплательщику/Программные продукты для физических лиц». Эта программа автоматически проверяет наличие реквизитов, обязательных к заполнению, делает расчет, формирует декларацию и выводит на печать на основании введенных данных только необходимые листы декларации. Там же размещен видеоролик, который представляет пошаговую инструкцию по заполнению декларации с помощью программы.

На с.63 читайте статью –
пошаговую инструкцию по
заполнению 3-НДФЛ

– **Можно ли сдать декларацию через интернет? Как лучше и удобнее сдать декларацию?**

– Налоговый кодекс предусматривает возможность представления налоговых деклараций и в электронной форме. Это можно сделать, если у вас есть электронно-цифровая подпись, через специализированных операторов связи. Можно подать декларацию через портал государственных и муниципальных услуг Российской Федерации в электронном виде, не имея ЭЦП, но при этом в налоговую инспекцию все равно надо представить ее на бумажном носителе.

В ближайших планах ФНС России реализация возможности подавать декларацию в налоговые органы через сайт ФНС России.

Сейчас декларацию можно представить в налоговую инспекцию лично или отправить по почте заказным письмом с описью вложения.

Если вы предпочтете сдавать декларацию лично, то новый сервис «Онлайн запись на прием в инспекцию» поможет сэкономить ваше время. Записаться на прием для сдачи декларации можно из дома, причем в удобный для вас день и час. Благодаря этому сервису вы сэкономите время ожидания в очереди.

– **Что грозит тем, кто обязан был отчитаться, но не сделал этого?**

– В случае непредставления налоговой декларации законодательством предусмотрена налоговая ответственность в виде штрафа – от 5% до 30% от суммы неуплаченного налога за каждый полный и неполный месяц задержки, но не менее 1 000 рублей. Не затягивайте со сдачей декларации!

– **Изучила рубрику «Декларационная кампания 2013» в разделе «Помощь налогоплательщику» на вашем сайте www.r16.nalog.ru. По-моему, все очень удобно собрано в одном месте. При желании разобраться можно.**

– Действительно главное, чтобы было все понятно и чтобы не было лишней потери времени из-за блуждания по интернету в поисках ответа на пустячный вопрос. Мы стараемся сделать все, чтобы налогоплательщик с максимальным комфортом смог исполнить свою обязанность по декларированию доходов. Всем декларантам советую заглянуть в эту рубрику. Здесь действительно есть ответы практически на все возможные вопросы.

Открыта и «горячая линия» по вопросам декларирования доходов физическими лицами (телефоны горячей линии опубликованы на с.17 – *прим.ред.*).

– **В каком режиме будут работать налоговые инспекции Татарстана в период проведения декларационной кампании?**

– Налоговые инспекции ведут прием граждан ежедневно с 9 до 18 часов, дважды в неделю (вторник, четверг) до 20 часов, две

субботы месяца рабочие – с 10 до 15 часов. С графиком работы конкретной инспекции вы можете ознакомиться на сайте в разделе «УФНС России/Структура УФНС России по Республике Татарстан/Инспекции ФНС России по Республике Татарстан», а также в уже упомянутой рубрике «Декларационная кампания 2013».

– **Ажиотаж в инспекциях наблюдается?**

– Ажиотажа в инспекциях нет. Основное количество граждан обращается за налоговыми вычетами. Это право налогоплательщиков. Для сведения за 2011 год мы возвратили гражданам около 3 млрд рублей. Мы ждем, в первую очередь, тех, кто обязан подать декларации.

– **Одно дело – отразить доход в декларации, и совсем другое – уплатить налог. В какие сроки производится уплата?**

– Не стоит забыть об уплате заявленных сумм налога. Срок уплаты суммы налога за истекший год – не позднее 15 июля. То есть есть время собрать сумму, если она значительная. Лучше уплатить налог сразу по мере подачи декларации.

– **Бывает ли такое, что доход задекларирован, а налог по факту не уплачен?**

– Практически все налогоплательщики, заявившие к уплате сумму налога, уплачивают его своевременно.

– **Спасибо за полезную беседу!**

Беседовала
Дарья Федосенко

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы

каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Утверждены предельные значения выручки для субъектов малого и среднего предпринимательства

Правительство РФ утвердило предельные значения выручки для субъектов малого и среднего предпринимательства (постановление от 9 февраля 2013 г. № 101). Показатели остались на уровне, установленном пять лет назад, и не изменятся в ближайшие пять лет. Одним из критериев субъектов малого и среднего предпринимательства является выручка от реализации за предшествующий год. Предельные значения выручки остались на уровне, установленном постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008 г. № 556. Так, компании, чья выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета НДС составила не более 60 млн рублей, и при этом соблюдены другие критерии, установленные в статье 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, относятся к микропредприятиям. Лимит выручки для малого предприятия составляет 400 млн рублей, а для среднего предприятия – 1 000 млн рублей.

Упрощенка

Минфин напомнил порядок перехода на УСН для новых организаций и ИП

У вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных ИП есть 30 дней для подачи в налоговые органы уведомления о переходе на УСН (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ). Этот срок отсчитывается с даты постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. При пропуске указанного срока такие налогоплательщики смогут перейти на УСН только с начала следующего календарного года. При этом подпунктом 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ запрещено применять УСН организациям и ИП, которые не уведомили налоговые органы о переходе на этот спецрежим в установленные сроки (письмо Минфина России от 13 февраля 2013 г. № 03-11-11/66).

«Упрощенцы», которые в 2012 году вели электронную книгу учета доходов и расходов, обязаны заверить в налоговой ее бумажную копию

Если в 2012 году налогоплательщик, применяющий УСН, вел книгу учета доходов и расходов в электронной форме, то он обязан распечатать ее на бумаге и заверить в налоговой инспекции. В письме от 11 февраля 2013 г. № 03-11-11/62 Минфин отметил, что форма книги учета доходов и расходов, которая применялась до 1 января 2013 года, была утверждена приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н, этим же документом был утвержден и порядок заполнения данной формы, пункт 1.5 которого обязывал налогоплательщиков распечатывать и заверять в налоговом органе бумажный вариант электронной книги учета. В связи с этим при представлении книги

учета доходов и расходов за 2012 год следует руководствоваться положениями приказа № 154н.

«Упрощенец», «досрочно» реализовавший ОС, не может учесть в расходах его остаточную стоимость

Минфин напомнил, что при реализации основных средств, с момента покупки которых прошло менее трех лет (для объектов со сроком полезного использования свыше 15 лет – менее десяти лет), «упрощенец» обязан пересчитать налоговую базу по единому налогу за весь период пользования данными ОС. В соответствии с пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ затраты на приобретение основного средства аннулируются, а в расходах учитывается только сумма начисленной амортизации. При этом остаточная стоимость основных средств, реализованных до истечения установленного срока использования, в расходах не учитывается, так как это не предусмотрено нормами статьи 346.16 НК РФ (письмо Минфина России от 4 февраля 2013 г. № 03-11-11/50).

Имущество, полученное в виде вклада в уставный капитал, учесть в расходах на «упрощенке» нельзя

Учредитель передал здание в уставный капитал компании, заменившей общую систему налогообложения. С нового года компания перешла на УСН с объектом «доходы минус расходы». Как поступать с расходами на ОС после перехода на «упрощенку» и вправе ли организация учесть в составе затрат остаточную стоимость ОС? По мнению Минфина, нет (письмо от 8 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/3022). В качестве аргумента финансовое ведомство отметило, что Налоговый кодекс РФ позволяет «упрощенцам» учесть расходы на приобретение, сооружение и изготовление ОС (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). При этом расходами признаются затраты после их фактической оплаты (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ). Таким образом, учесть в расходах можно только оплаченные ОС, а получив вклад в уставный капитал, организация не несет никаких связанных с этим затрат.

С 2013 года остаточная стоимость НМА не влияет на право применения УСН

Остаточная стоимость нематериальных активов налогоплательщика более не влияет на право применения УСН (письмо ФНС России от 15 января 2013 г. № ЕД-3-3/69). Действующая редакция статьи 346.12 НК РФ ограничивает лишь остаточную стоимость основных средств. Она должна составлять не более 100 млн рублей. Кроме того, в пункте 4.1 статьи 346.13 НК РФ оговорен максимальный размер доходов налогоплательщика за отчетный (налоговый) период – не более 60 млн рублей. Что же касается размера остаточной стоимости НМА, то данный показатель с 2013 года никак не влияет на право применения УСН.

Вмененка

При ЕНВД полученные скидки не считаются отдельным видом дохода

В письме от 21 февраля 2013 г. № 03-11-11/78 Минфин указал, что доход в виде скидки (премии, бонуса и т.д.), полученный от организации – поставщика товаров за выполнение определенных условий договора поставки, можно признать частью дохода, получаемого от предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Это касается организаций и ИП, применяющих ЕНВД. То же самое относится и к доходам в виде стимулирующих выплат. Такие доходы облагаются в рамках ЕНВД.

В отношении ремонта отдельных автомобильных агрегатов ИП может применять ЕНВД

Минфин рассмотрел следующий вопрос. Вправе ли ИП уплачивать ЕНВД в отношении деятельности по ремонту двигателя, коробки перемены передач, топливного насоса высокого давления и прочих агрегатов автотранспорта, если клиент будет отдельно привозить указанные агрегаты, а не автомобиль целиком? По мнению Минфина России, да (письмо от 17 декабря 2012 г. № 03-11-11/379). В целях применения главы 26.3 НК РФ к услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств относятся платные услуги, оказываемые физлицам и организациям, по перечню услуг, предусмотренному ОКУН, утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163. В соответствии с ним услуги по ремонту двигателя, коробки перемены передач и других узлов и агрегатов автомобилей отнесены к услугам по ремонту легковых автомобилей (код 017200) и к услугам по ремонту грузовых автомобилей (код 017400). Следовательно, в отношении указанных видов услуг ИП может применять систему налогообложения в виде ЕНВД.

Патент

ИП, сдающий в аренду собственную недвижимость юрлицам, вправе применять ПСН

Минфин отметил, что подпункт 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ позволяет применять патентную систему налогообложения в отношении деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. При этом в Налоговом кодексе РФ не установлено никаких ограничений в части передачи в аренду недвижимого имущества в рамках указанного вида деятельности как физическим, так и юридическим лицам. На этом основании ИП вправе применять ПСН в отношении деятельности по сдаче юрлицам в арен-

ду недвижимого имущества (письмо Минфина России от 11 февраля 2013 г. № 03-11-12/20).

ИП не вправе применять ПСН в отношении услуг по ведению бухучета

Финансовое ведомство отметило, что в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, в котором приведен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, деятельность по оказанию услуг в области бухучета не перечислена. В то же время субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам, в отношении которых применяется ПСН (подпункт 2 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ). Однако в перечне бытовых услуг ОКУН, утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163, услуги в области бухгалтерского учета не содержатся. Следовательно, ИП не может применять ПСН в отношении данных услуг (письмо Минфина России от 15 февраля 2013 г. № 03-11-12/24).

Разъяснен порядок применения ПСН при наличии у ИП нескольких точек общепита

Минфин рассмотрел следующую ситуацию. ИП арендует два помещения под кафе. Нужно ли ему получать отдельные патенты на применение ПСН в отношении каждого из этих объектов общественного питания? Минфин пояснил, что ответ на этот вопрос зависит от ряда условий (письмо Минфина России от 8 февраля 2013 г. № 03-11-11/59). Как известно, патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте (статья 346.45 НК РФ). Соответственно, если объекты общепита имеют площадь зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м, и расположены на территории одного субъекта РФ, то патент на оказание услуг общепита будет действовать в отношении всех таких объектов.

ИП вправе оказывать услуги по перевозке грузов между разными субъектами РФ в рамках одного патента

ПСН может применяться при оказании услуг по перевозке грузов и пассажиров автомобильным транспортом в тех регионах, где приняты законы о введении ПСН (пункт 1, подпункты 10 и 11 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Минфин отметил, несмотря на то что патент действует только на территории того субъекта РФ, который в нем указан, в случае с грузоперевозками можно действовать несколько иначе. Если договоры на оказание автотранспортных услуг заключаются в субъекте, в котором получен патент, а в другом субъекте находится только пункт назначения (отправления) груза в рамках указанных договоров, то налогоплательщик вправе осуществлять деятельность в рамках одного

патента, полученного по месту постановки на налоговый учет (письмо Минфина России от 7 февраля 2013 г. № 03-11-12/15).

Индивидуальный предприниматель

Предприниматель не имеет права переносить вычет взносов из «упрощенного» налога на будущее

Если предприниматель в 2012 году по каким-либо причинам временно не осуществлял предпринимательскую деятельность и не получал доходов, то он все равно должен заплатить взносы в ПФР и ФФОМС на личное страхование в полном объеме. При этом переносить неиспользованный в 2012 году вычет взносов на 2013 год налогоплательщики не вправе (письмо Минфина России от 28 января 2013 г. № 03-11-11/3).

ИП на ЕНВД платит НДФЛ с доходов наемных работников по месту учета в качестве плательщика единого налога

Предприниматель в нескольких городах ведет деятельность, в отношении которой применяется ЕНВД. В каждом городе у ИП есть наемные работники. В какой бюджет предприниматель должен уплачивать НДФЛ, и в какой налоговый орган следует представлять сведения о доходах, выплаченных работникам?

Сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе (пункт 7 статьи 226 НК РФ). На основе этого Минфин делает вывод: НДФЛ с доходов работников, которые заняты в деятельности, переведенной на ЕНВД, следует перечислять в бюджет по месту учета ИП в качестве плательщика единого налога. Сведения о доходах физических лиц нужно представлять в налоговый орган по месту учета предпринимателя как плательщика ЕНВД (письмо Минфина России от 21 января 2013 г. № 03-04-05/3-47).

Применение ККТ

С 2013 года ИП на патенте могут не применять ККТ

С 2013 года предприниматели на ПСН могут проводить расчеты без применения ККТ. Это касается наличных расчетов и с использованием платежных карт. Единственное условие – выдача документа, подтверждающего прием денег (товарный чек, квитанция). Делать это нужно по требованию клиента. Об этом сообщила ФНС России в письме от 18 февраля 2013 г. № АС-4-2/2696. Также ФНС напомнила, что с 2013 года обязательное размещение на корпусе ККТ знака «Государственный реестр» отменено (постановление Правительства РФ от 17 декабря 2012 г. № 1319).

Если деньги получены почтовым переводом, применять ККТ не нужно

Предприниматель получил деньги за оказанные услуги посредством почтового перевода. Должен ли он в этом случае применять ККТ? По мнению финансового ведомства, нет. Дело в том, что такие расчеты регулируют Правила оказания услуг почтовой связи, и там ничего не сказано о необходимости использовать ККТ при получении почтового перевода. Кроме того, чиновники четко обозначили, что Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» в данном случае не применяют. Если же налоговикам потребуется подтверждение доходов ИП, они вправе сделать запрос в ФГУП «Почта России». Там им предоставят информацию о количестве и сумме переводов денежных средств предпринимателю (письмо Минфина России от 28 января 2013 г. № 03-01-15/1-12).

ФНС разъяснила, где должен зарегистрировать ККТ индивидуальный предприниматель

ФНС России указала, что индивидуальный предприниматель, который собирается применять кассовую технику, должен зарегистрировать ее в инспекции по месту своего жительства. Именно такой порядок следует из подпункта 20 Административного регламента, утв. приказом Минфина России от 29 июня 2012 г. № 94н. В нем сказано, что территориальные ИФНС регистрируют ККТ по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя (письмо ФНС России от 15 февраля 2013 г. № ЕД-3-3/518@).

Проекты

Разработан законопроект, уточняющий порядок постановки на учет ИП в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН

Предлагается установить, что физическое лицо, планирующее осуществлять деятельность на основе патента в субъекте РФ по месту жительства (где физлицо уже состоит на налоговом учете), заявление на получение патента подает одновременно с документами, необходимыми для его регистрации в качестве ИП. В этом случае действие патента будет начинаться с момента госрегистрации физического лица в качестве ИП.

Законопроектом уточняется также, что в случае осуществления деятельности в субъекте РФ, в котором физлицо не состоит на налоговом учете, заявление на получение патента может быть подано в любой налоговый орган на территории этого субъекта.

Кроме того, законопроектом устанавливается порядок, в соответствии с которым в случае утраты права на применение ПСН и переходе на иной режим налогообложения соответствующее заявление подается в один из налоговых органов (по выбору), где ИП состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Разъяснено, в каких случаях розничная торговля в выставочном зале подпадает под ЕНВД

*Письмо Минфина России
от 11 февраля 2013 г. № 03-11-06/3/3381*

Минфин рассмотрел ситуацию, когда покупатель знакомится с образцами товаров (в данном случае – стройматериалов) в выставочном зале, затем оплачивает товар в кассе и забирает его со склада. Напомним, что на ЕНВД может переводиться, в том числе, розничная торговля через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв.м и розничная торговля через объекты стационарной торговой сети без торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (пункт 2 статьи 346.26 НК РФ).

Что касается реализации товаров по образцам и каталогам, то такая деятельность подпадает под «вмененку» при условии, если она осуществляется через объект стационарной торговой сети. По мнению Минфина, выставочные залы относятся к торговым помещениям и вполне могут быть отнесены к объектам стационарной торговой сети, так как предназначены для обслуживания покупателей и для этой цели оборудуются соответствующим образом. Соответственно, доходы от такого типа торговли облагаются ЕНВД. Но Минфин делает важную оговорку: если по договору аренды здания указано назначение арендуемого помещения как склад или офис, то реализация товаров в таком помещении на ЕНВД не переводится.

Также ведомство напомнило позицию Президиума ВАС РФ, изложенную в постановлении от 15 февраля 2011 г. № 12364/10. Оно заключается в следующем: офисное помещение, в котором заключаются договоры купли-продажи строительных материалов, не может квалифицироваться как торговое место, расположенное в объекте стационарной торговой сети. Поэтому деятельность по розничной реализации товаров в офисе под «вмененку» не подпадает.

«Вмененщики» должны платить налог на прибыль при получении имущества в безвозмездное пользование

*Письмо Минфина России
от 31 января 2013 г. № 03-11-06/3/1935*

Минфин России рассмотрел следующую ситуацию. Организация занимается розничной торговлей и уплачивает ЕНВД. Единственный учредитель передал организации в безвозмездное пользование торговое помещение. Возникает ли в данной ситуации доход, облагаемый налогом на прибыль? По мнению финансового ведомства, да.

В обоснование своей позиции Минфин ссылается на пункт 8 статьи 250 НК РФ. В нем сказано, что для целей налогообложения

прибыли внереализационным доходом признается безвозмездно полученное имущество (работы, услуги), а также имущественные права. Подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ разрешает не учитывать доходы в виде имущества, полученного компанией от физлица, которое владеет не менее 50% ее уставного капитала. Но поскольку имущество и имущественные права – это разные вещи, то применить норму подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ в рассмотренной ситуации не получится.

Также Минфин напомнил позицию Президиума ВАС РФ, выраженную в пункте 2 информационного письма от 22 декабря 2005 г. № 98. Она заключается в следующем: применение пункта 8 статьи 250 НК РФ не ограничено только имущественными правами, представляющими собой требования к третьим лицам. Исходя из этого, Минфин делает вывод, что доход в виде безвозмездно полученного права использовать помещение, переданного организации на ЕНВД ее единственным учредителем, облагается налогом на прибыль.

Стоит отметить, что ранее в Минфине придерживались противоположной позиции, а именно: полученный «вмененщиком» доход в виде права безвозмездного пользования имуществом не облагается налогами в рамках иных режимов. Главное, чтобы соблюдалось одно условие: безвозмездно получаемое имущество должно использоваться только для осуществления «вмененной» деятельности (письмо Минфина России от 23 марта 2007 г. № 03-11-04/3/83). Интересно, что при этом чиновники также ссылались вышеупомянутый пункт 2 информационного письма Президиума ВАС РФ № 98.

«Упрощенцы» с объектом «доходы минус расходы» могут учесть компенсацию за использование личных авто сотрудников только в пределах норм

*Письмо Минфина России
от 31 января 2013 г. № 03-11-11/38*

Минфин напомнил, что «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» при определении налоговой базы могут учитывать расходы на содержание служебного транспорта, а также на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ (подпункт 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Данные расходы принимаются к учету в порядке, предусмотренном статьей 264 НК РФ для налога на прибыль. Это означает, что при списании расходов на выплату компенсаций за использование личных автомобилей «упрощенцы» учитывают нормы, утвержденные для налога на прибыль постановлением Правительства РФ от 8 февраля

2002 г. № 92. Причем этими нормами должны руководствоваться как компании, так и ИП на УСН.

Отметим, что некоторые суды с выводом финансистов не согласны. Например, ФАС Западно-Сибирского округа указал, что предельные нормы расходов, установленные Постановлением № 92, распространяются только на организации и применяются только при расчете налога на прибыль (постановление от 27 января 2009 г. № Ф04-7730/2008(17508-А03-46)).

Финансовое ведомство ответило и на вопрос о том, может ли предприниматель на УСН с объектом «доходы минус расходы» списать в расходы стоимость приобретенного автомобиля. «Упрощенцы» вправе учитывать расходы на приобретение основных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ), однако, если автомобиль был приобретен до момента регистрации физлица в качестве предпринимателя, то списать стоимость такого автомобиля на расходы нельзя.

Разъяснены вопросы заполнения декларации по УСН и уплаты минимального налога при совмещении УСН и ПСН

*Письмо Минфина России
от 13 февраля 2013 г. № 03-11-09/3758*

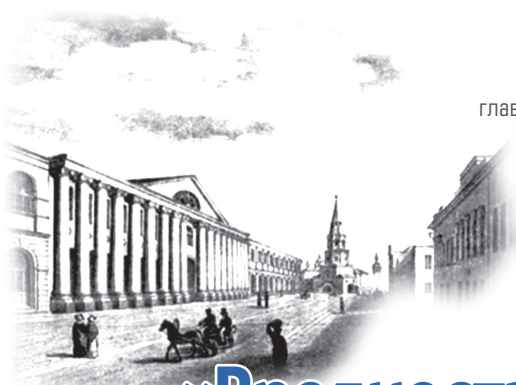
Согласно статье 346.52 НК РФ ИП, применяющие патентную систему, не представляют налоговые декларации. При совмещении ПСН и «упрощенки» предприниматель обязан представить в инспекцию только декларацию по налогу по УСН. Как правильно отразить доходы в такой декларации? Нужно ли суммировать выручку от обоих спецрежимов? Нет, не нужно, считают в Минфине. В декларации по УСН отражаются доходы предпринимателя, определенные без учета доходов от деятельности, по которой применяется ПСН.

Еще один вопрос, рассмотренный в комментируемом письме, касается порядка определения минимального налога при совмещении «упрощенки» и патентной системы. Напомним, что плательщики единого налога по УСН, выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», по итогам года рассчитывают минимальный налог. Он исчисляется за налоговый период в размере одного процента от доходов. Обязанность перечислить минимальный налог возникает, когда за налоговый период сумма единого налога (по ставке 15 процентов) окажется меньше суммы исчисленного минимального налога (пункт 6 статьи 346.18 НК РФ). Минфин разъяснил, что в том случае, когда предприниматель совмещает УСН с объектом «доходы минус расходы» и патентную систему, сумма минимального налога исчисляется только от доходов, полученных от «упрощенной» деятельности без учета выручки от деятельности, по которой применяется ПСН.

**Телефоны «горячей линии», по которым осуществляется
информирование налогоплательщиков
по вопросам декларирования доходов**

Наименование инспекции (ТОРМ)	Телефон «горячей линии»	Адрес инспекции (ТОРМ)
1	2	3
МРИ ФНС № 3 по РТ	(843) 519-21-55 (отдел работы с налогоплательщиками) 519-21-88 (отдел камеральных проверок)	г. Казань, ул. Бондаренко, 3
ТОРМ	(84365) 2-32-49	Высокая Гора, ул. Профсоюзная, 1
МРИ ФНС № 4 по РТ	(843) 235-20-07 (автоответчик), 235-20-89	г. Казань, ул. Гарифьянова, 2
ТОРМ	(84378) 2-52-47	г. Лаишево, ул. Советская, 1
МРИ ФНС № 5 по РТ	(843) 513-04-17, 513-04-00	г. Казань, ул. Чуйкова, 2
ТОРМ	(84366) 3-28-26	г. Арск, ул. Пионерская, 35
ТОРМ	(84369) 2-10-97	с. Б.Атня, ул. К.Маркса, 29
МРИ ФНС № 6 по РТ	(843) 274-32-00 (автоинформатор), 274-32-08	г. Казань, ул. Даурская, 35
ТОРМ	(84367) 3-00-61	с. Пестрецы, ул. Перчкова, 2
МРИ ФНС № 8 по РТ	(84371) 2-00-06, 2-00-07, 2-00-13, 2-00-14, 2-00-15, 2-00-16	г. Зеленодольск, ул. Туктарова, 1
ТОРМ	(84374) 5-59-40	г. Буинск, ул. Центральная, 4/2
ТОРМ	(84370) 2-13-00	с. Большие Кайбицы, Солнечный бульвар, 7
ТОРМ	(84376) 2-22-37	п.г.т. Апастово, ул. Октябрьская, 47
ТОРМ	(84375) 2-25-52	с. Старое Дрожжаное, ул. Колхозная, 6
МРИ ФНС № 9 по РТ	(85557) 9-31-42, 9-32-10	г. Елабуга, ул. Чапаева, 78
ТОРМ	(85551) 2-24-92, 2-15-33	г. Агрыз, ул. К.Маркса, 13а
ТОРМ	(8552) 74-70-01, 74-70-02	г. Набережные Челны, пер. Железнодорожников, 17
ТОРМ	(85549) 2-21-67, 2-10-48	г. Менделеевск, ул. Гагарина, 5
ТОРМ	(85552) 3-17-60, 3-17-61	с. Актаныш, ул. Комсомольская, 123
ТОРМ	(85555) 3-10-47, 3-11-06	г. Мензелинск, ул. К.Маркса, 77
МРИ ФНС № 10 по РТ	(84362) 2-51-85	п.г.т. Богатые Сабы, ул. Тукая, 12а
ТОРМ	(84360) 2-13-22	с. Тюлячи, ул. Ленина, 73
ТОРМ	(84364) 2-07-23	п.г.т. Кукмор, ул. Вахитова, 27
ТОРМ	(84368) 2-49-45	п.г.т. Балтаси, ул. Хади Такташа, 4
ТОРМ	(85563) 3-34-71	г. Мамадыш, ул. Советская, 2а

1	2	3
ТОРМ	(84361) 2-23-08	п.г.т. Рыбная Слобода, ул. Шаймарданова, 31
МРИ ФНС № 11 по РТ	(8555) 49-33-5, 49-33-53, 49-34-66	г. Нижнекамск, ул. Шинников, 4
ТОРМ	(85558) 7-37-86	г. Заинск, ул. Нефтяников, 37а
ТОРМ	(85559) 2-54-34	с. Сарманово, ул. Энергетиков, 1
ТОРМ	(85556) 2-55-33	с. Муслумово, ул. Пушкина, 69
МРИ ФНС № 12 по РТ	(84342) 9-37-77, 9-37-26, 9-37-16	г. Чистополь, ул. Ленина, 2
ТОРМ	(84347) 3-01-04	г. Болгар, ул. З.Вертынской, 776
ТОРМ	(84341) 2-30-78	п.г.т. Алексеевское, ул. Гоголя, 13
ТОРМ	(84345) 2-46-08	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3
ТОРМ	(84348) 2-32-15	с. Новошешминск, ул. Советская, 80
ТОРМ	(84344) 2-85-93	п.г.т. Аксубаево, ул. Ленина, 8
ТОРМ	(84346) 2-16-22	с. Базарные Матаки, ул. Степана Крайнова, 63
МРИ ФНС № 14 по РТ	(843) 235-08-31, 235-08-32, 235-08-33, 235-08-34 (Отдел работы с налогоплательщиками) (843) 230-42-06 (Отдел камеральных проверок)	г. Казань, ул. Театральная, 13а
МРИ ФНС № 16 по РТ	(8553) 39-40-23, 39-40-34	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а
ТОРМ	(84396) 2-28-87, 2-28-90	с. Черемшан, ул. Дзержинского, 27
МРИ ФНС № 17 по РТ	(85594) 7-80-29, 7-80-71, 7-80-03	г. Бугульма, ул. Ленина, 30
ТОРМ	(85595) 5-12-33	г. Лениногорск, ул. Шашина, 25а
ТОРМ	(85592) 7-06-28, 7-06-61	г. Азнакаево, ул. Строителей, 10
ТОРМ	(85569) 5-22-14, 5-63-00	г. Бавлы, ул. Такташа, 21
ТОРМ	(85593) 2-81-31	п. Уруссу, ул. Пушкина, 48
ИФНС России по Московскому району г. Казани	(8432) 519-20-36, 519-20-37, 519-20-77	г. Казань, ул. Бондаренко, 3а
МРИ ФНС № 19 по РТ	(843) 510-48-83, 510-48-84	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5
ТОРМ	(84373) 2-52-52	г. Тетюши, Площадь Свободы, 37
ТОРМ	(84377) 2-12-49, 2-14-46	п.г.т. Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а
ТОРМ	(84379) 2-13-50	с. Верхний Услон ул. Чехова, д.33
ИФНС России по г. Н. Челны	(8552) 30-46-00, 30-46,50, 30-44-18	г. Н. Челны, пр. Мира, 21
УФНС России по РТ	(843) 235-13-75, 235-13-80	г. Казань, ул. Театральная, 13а



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

«Вредность» и «тяжесть» облагаются новыми взносами

В уже до боли знакомом всем Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ появилась новая статья – 58.3, посвященная взносам по дополнительному тарифу за работников с вредными и тяжелыми условиями труда. Если в вашей компании есть таковые, эта статья для вас.

«Упрощенцы» не останутся в стороне

Новые взносы должны платить все, без исключения, организации, где заняты сотрудники, имеющие право на досрочную пенсию. Даже если организация применяет «упрощенку», ведет льготную деятельность и платит взносы по 20 процентов, от дополнительных взносов это ее не освобождает.

Какие выплаты облагаются новыми допвзносами?

Дополнительные взносы начисляются на выплаты сотрудникам с вредными и тяжелыми условиями труда, имеющими право на досрочную пенсию. Перечень таких должностей (список № 1 и список № 2) приведен в постановлении Кабинета министров СССР от 26 января 1991 г. № 10. За других работников, пусть даже в той же организации, дополнительные взносы платить не надо.

Уплачивать допвзносы надо только за тех сотрудников, у которых наименование должности точно соответствует спискам. Хотим предостеречь тех, кто пожелает сэкономить на взносах, переименовав должности, – в этом случае сотрудники лишатся права на досрочную пенсию. Во избежание споров с работниками и с Пенсионным фондом лучше, если должность у вас в организации будет называться в соответствии с перечнем.

Если у вас трудятся пенсионеры, которые уже получают досрочную пенсию, но продолжают работать во вредных и опасных условиях, то с их зарплаты все равно надо перечислять дополнительные взносы.

Облагаются ли новыми взносами материальная помощь в пределах 4000 рублей, суточные, компенсации и другие выплаты, перечисленные в статье 9 закона № 212-ФЗ, на которые не начисляются обычные взносы? Тут все просто – по новым допвзносам действуют те же льготы, что и по обычным взносам на страховую и накопительную части пенсии.

Есть в новой статье 58.3 интересный пункт – пункт 4, где говорится, что плательщики страховых взносов освобождаются от уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам, по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, устанавливаемом отдельным федеральным законом. Но такой федеральный закон пока еще не принят. Он появится не раньше сентября этого года. Так что пока взносы перечисляют все.

Учитывается ли при расчете взносов лимит в 568 тыс. рублей?

Лимит в 568 тыс. рублей при расчете взносов не учитывается. То есть дополнительные взносы надо начислять на все выплаты сотрудникам с вредными и опасными условиями труда – как на суммы до 568 тыс. рублей, так и на доходы свыше этого лимита.

Если у вас есть внутренние совместители, которые, например, трудятся на основной работе с вредными условиями труда и в этой же компании подрабатывают на другой должности, которая не является таковой, то логично предположить, что взносы надо начислять только на выплаты за вредную работу. Ведь дополнительные взносы применяются именно к выплатам, а не к отдельным сотрудникам (пункт 1 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ).

Каковы сроки уплаты?

Дополнительные взносы перечисляются в общие сроки, то есть не позднее 15-го числа следующего месяца. Впервые перечислить взносы нужно было в срок не позднее 15 февраля 2013 года за январь.

Ответственность за опоздание со сроком аналогична обычным взносам.

Как отразить в отчетности?

Отчетность по новым взносам надо будет сдать за первый квартал 2013 года не позднее 15 мая. Взносы будут отражаться в отдельной таблице расчета РСВ-1, а также в сведениях по форме СЗВ-6-4. К отчетности за первый квартал обещают утвердить обновленные формы.

Хотелось бы обратить ваше внимание на один нюанс. В прошлом году никаких допвзносов не платилось, льготный стаж тех сотрудников, у кого есть право на досрочную пенсию, надо было отражать в форме СЗВ-6-3-1 в специальной таблице «Период работы за последние три месяца (в 2010 году – за шесть месяцев) отчетного периода». В них указывались Ф.И.О. работника, код, соответствующий льготе (для работников из списка № 1 это код «27-1», из списка № 2 – код «27-2»). На практике некоторые страхователи не отражали льготный стаж работников, поскольку на взносы это не влияло. Сейчас с этим надо быть аккуратнее и навести порядок в сведениях по нескольким причинам. Во-первых, у самих работников могут возникнуть проблемы с будущей пенсией. Ведь ПФР проверяет льготный стаж не только по трудовой книжке, где есть наименование должности, но и по индивидуальным сведениям. Во-вторых, если компания заплатит дополнительные взносы, то в индивидуальных сведениях должен быть хотя бы один сотрудник с правом на досрочную пенсию. Если списка сотрудников не будет, отчет не пройдет проверку. А если в этом году у компании неожиданно обнаружится много льготников, это заинтересует отделение ПФР. И оно легко может обнаружить, что страхователь искажал сведения (за это грозит штраф до 10% от суммы взносов).

Дополнительные взносы надо будет показывать отдельно в РСВ-1 и СЗВ-6-4

Как учитывать новые взносы в бухучете?

В настоящее время обычные страховые взносы учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открыт субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» и два субсчета второго порядка – для взносов на страховую часть и для взносов на накопительную часть пенсии.

Для новых допвзносов необходимо открыть отдельные субсчета – для взносов по тарифу 2 и 4 процента. На них надо показывать операции по начислению и оплате взносов в отношении доходов работников, занятых на работах во вредных и тяжелых условиях труда. Не «кидайте» новые взносы на те же субсчета, где учитываются обычные взносы! Лучше обеспечить раздельный учет начислений.

Для допвзносов введены отдельные КБК

Допвзносы платятся отдельными «платежками» (отдельно по списку № 1 и отдельно по списку № 2). КБК тоже разные (см. таблицу). Назначения платежа в «платежках» разные. Например, в графе «Наименование платежа» можно написать так: «Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях

в РФ» (список № 1), за февраль 2013 года». **Обратите внимание!** Лучше всегда делать оговорку в наименовании «список № 1» или «список № 2».

КБК по дополнительным взносам

Вид взносов	КБК	
Взносы за работников с вредными условиями труда (список № 1)	Взносы	392 1 02 02131 06 1000 160
	Пени	392 1 02 02131 06 2000 160
	Штрафы	392 1 02 02131 06 3000 160
Взносы за работников с тяжелыми условиями труда (список № 2)	Взносы	392 1 02 02132 06 1000 160
	Пени	392 1 02 02132 06 2000 160
	Штрафы	392 1 02 02132 06 3000 160

Как быть, если вы все же перепутали КБК? В этом случае придется платежные поручения уточнять или делать зачет взносов с одного кода на другой. Для этого в Пенсионный фонд подается заявление по образцу для уточнения обычных взносов (письмо ПФР от 6 апреля 2011 г. № ТМ-30-25/3445).

Как быть, если вы случайно переплатили новые взносы? Излишнюю сумму можно направить в счет будущих платежей либо зачесть. Пока зачет возможен только по дополнительным взносам. Например, можно зачесть взносы за работников из списка № 1 в счет взносов за работников из списка № 2. Нет возможности перебросить дополнительные взносы в счет обычных пенсионных взносов или наоборот.

Если вы все же решите зачесть переплату по обычным взносам в счет дополнительных, то тогда сначала напишите заявление в Пенсионный фонд и дождитесь решения о зачете либо отказе. Только после положительного решения можно уменьшить сумму дополнительных взносов на переплату по обычным взносам или наоборот. Самостоятельно производить зачет все же не стоит.

Подведем итоги

1. Допвзносы начисляются на выплаты сотрудникам с вредными и тяжелыми условиями труда, имеющими право на досрочную пенсию.
2. «Упрощенцы» платят допвзносы наряду с «общережимниками».
3. При расчете взносов лимит в 568 тыс. рублей не учитывается.
4. Сроки уплаты допвзносов такие же, как и по обычным взносам.
5. В связи с введением новых допвзносов должны утвердить обновленные формы «пенсионной» отчетности.
6. Допвзносы платятся отдельными «платежками» (отдельно по списку № 1 и отдельно по списку № 2). КБК для них разные.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



2-НДФЛ: 10 правил вам в помощь

1 апреля — не только день смеха, но и день, до которого необходимо представить справки по форме 2-НДФЛ. Простые правила позволят вам заполнить и сдать все с легкостью.

Форма справки в этом году осталась прежней. Она утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@.

Правило 1: если отчитываетесь более, чем за 10 человек, справки заполняются в электронном виде

А представить их можно на магнитных носителях или отправить по ТКС.

Если вы отчитываетесь менее чем за 10 человек, то 2-НДФЛ можно составить на бумаге.

Правило 2: при выплате дохода индивидуальному предпринимателю 2-НДФЛ составлять не надо

Об этом — письма Минфина от 21 марта 2011 г. № 03-04-06/3-52 и от 1 февраля 2011 г. № 03-04-06/3-14).

При получении индивидуальным предпринимателем от организации доходов она не признается налоговым агентом. В данной ситуации исчисление и уплату НДФЛ налогоплательщики осуществляют самостоятельно. При этом в документах, являющихся основанием для выплаты дохода, должно быть отражено, что такая выплата была произведена индивидуальному предпринимателю в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности. В этом

случае указание в платежном поручении на договор, заключенный между организацией и коммерсантом, является достаточным.

Правило 3: сведения о доходах работников обособленного подразделения представляются в инспекцию по месту нахождения ОП

Суммы НДФЛ, удержанные с доходов работников обособленного подразделения, должны быть перечислены по месту его учета.

По мнению Минфина России, обязанность налоговых агентов по представлению сведений по форме 2-НДФЛ корреспондирует с обязанностью уплачивать совокупную сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную с физических лиц. Следовательно, сведения о доходах физических лиц - работников обособленного подразделения должны быть представлены в налоговый орган по месту его нахождения (письма Минфина России от 16 декабря 2011 г. № 03-04-06/3-348, от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/3-229 и от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/3-230).

Однако ранее как Минфин России, так и ФНС России утверждали, что сведения о доходах должны быть представлены по месту учета головной организации (письма Минфина России от 13 ноября 2006 г. № 03-05-01-04/312, ФНС России от 13 марта 2008 г. № 04-1-05/0916@, от 13 марта 2006 г. № 04-1-03/132).

Правило 4: Справка о невозможности удержать доход представляется в иные сроки – до 1 февраля

Более того, она фактически представляется дважды. И вот почему.

В поле «Признак» справки проставляется цифра 1, если подается справка о доходах, и цифра 2 - если представляется уведомление о невозможности удержать налог.

При этом справка с признаком 2 согласно НК РФ представляется раньше, нежели общая справка о доходах с признаком 1 – не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, то есть до 1 февраля.

Если организация в срок до 1 февраля отчиталась перед инспекцией о невозможности удержать налог с определенного физического лица и представила 2-НДФЛ в порядке пункта 5 статьи 226 НК РФ, она обязана представлять справку еще раз в порядке статьи 230 НК РФ, в срок до 1 апреля.. Это подтверждено в разъяснениях Минфина России (письмо от 27 октября 2011 г. № 03-04-06/8-290). Финансисты указали, что представлять справку в порядке статьи 230 НК РФ нужно, даже если ранее была представлена справка в порядке статьи 226 НК РФ и других доходов, кроме указанных в ней, налоговый агент плательщику не выплачивал.

Отметим, что при заполнении справки с признаком 2 в пункте 5.3 отражается общая сумма налога, исчисленная, но не удержанная.

Правило 5: на одного сотрудника оформляется одна справка, даже если имеются доходы, облагаемые по разным ставкам

Форма 2-НДФЛ представляются налоговыми агентами по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента. Возможна ситуация, когда налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение года доходы, облагаемые по разным ставкам (например, по ставкам 9% и 13% – дивиденды и зарплата). Так вот, все доходы работника, независимо от применяемой к ним налоговой ставки, должны попасть в одну справку 2-НДФЛ. Отметим, что данное новшество введено приказом ФНС России от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@. Ранее в такой ситуации агент подавал сведения по доходам физлица отдельно по каждой ставке.

Как заполнять справку, если имеют место доходы, облагаемые по разным ставкам? Просто разделы 3 и 5 вы заполните последовательно по каждой ставке отдельно.

Правило 6: если в справочнике кодов нет нужного дохода, отнесите его к иным выплатам

Налогооблагаемые доходы работников указываются в разделе 3 справки 2-НДФЛ. При этом каждому доходу присваивается свой код. Значения кодов нужно брать из Приложения № 3 к приказу ФНС России от 17 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/611@.

Например, код заработной платы – «2000», отпускных – «2010». На практике не всегда возможно точно отнести тот или иной доход к определенному шифру. В утвержденном перечне названы лишь самые основные виды. Как быть? Доходы, по которым вы сомневаетесь, ставьте с признаком «4800» – иные выплаты.

Правило 7: в справке за 2012 год отражаются все доходы за этот год, даже если они выплачены уже в 2013 году

Если доход начислен и выплачен сотруднику в 2012 году, то тут все ясно. Эти суммы отражаются в справке за 2012 год. Ведь налог на доходы физлиц надо платить в бюджет в тот же день, когда компания перечисляет деньги на счета работников или получает средства в банке для выдачи из кассы (пункт 4 статьи 226 Налогового кодекса РФ). А как быть, если доходы за 2012 год (например, декабрьскую зарплату) работники получили уже в январе следующего? Ведь тогда НДФЛ с этих сумм вы перечислили тоже в 2013 году. Отражать ли такие суммы в справке за 2012 год? Да, отражать. Ведь именно к этому периоду они относятся. Такая ситуация рассмотрена в письме ФНС России от 12 января 2012 г. № ЕД-4-3/74.

То есть декабрьская заработная плата включается в общую сумму доходов за 2012 год. Эти данные отражают в строке 5.1 справки. А уплаченный в январе НДФЛ прописывается в строках 5.3, 5.4, 5.5.

Зарплата за декабрь 2012 года, выплаченная в январе 2013 года, включается в справку за 2012 год

Правило 8: если сотрудник просит вычет задним числом, то обращаться ему надо в налоговую инспекцию

Напомним, что в 2012 году доходы, облагаемые по ставке 13 процентов, можно было уменьшать на 1400 руб. – вычет на первого и второго ребенка, и на 3000 руб. – на третьего и следующих детей. Вычет предоставляется до тех пор, пока доход работника с начала года не превысит 280 000 руб. Код вычетов зависит от того, в какой сумме и на какого ребенка по счету они предоставлены. Код каждого вычета и его сумма отражается в разделе 4.1 справки.

Стандартные вычеты предоставляются сотруднику, только если он сам написал заявление об этом. Что делать, если таковое работник принес только сейчас, в 2013 году, и просит предоставить вычеты с начала 2012 года, то есть задним числом? Вы здесь сделать ничего не можете. Такие запоздалые вычеты сотрудник может заявить, лишь обратившись в свою налоговую инспекцию (пункт 4 статьи 218 Налогового кодекса РФ).

Правило 9: Излишне уплаченный, но не удержанный НДФЛ в справке не отражается

Предположим, вы допустили ошибку – удержали с доходов работников одну сумму, а в бюджет перечислили больше. Показывать ли сумму «излишка» в справке 2-НДФЛ? Нет, не показывать. Более того, этот излишек нельзя зачесть в счет будущих платежей (письмо ФНС России от 4 июля 2011 г. № ЕД-4-3/10764).

Представители налоговой службы аргументируют это следующим образом. Согласно статье 226 Налогового кодекса РФ, работодатель должен перечислять в бюджет удержанный НДФЛ. То есть налоговый агент не имеет право платить НДФЛ за счет собственных средств. По этой причине переплату, возникшую у организации, можно только вернуть из бюджета. А к доходам сотрудников такие излишки отношения не имеют.

Правило 10: матпомощь отражается в 2-НДФЛ, но по ней применяются вычеты

Выплаты, с которых не надо удерживать НДФЛ, поименованы в статье 217 Налогового кодекса РФ. Но следует различать два вида выплат: те, с которых удерживать НДФЛ не надо вообще (например, детские пособия, выходные пособия, предусмотренные законодательством), и те, что не облагаются НДФЛ только в пределах нормативов (вычетов) (например, не надо удерживать налог с материальной помощи или подарков на сумму 4000 руб. в год).

Первая группа выплат в справке 2-НДФЛ не отражается вовсе. Что касается второй группы, то такие доходы необходимо показывать в разделе 3 справки как облагаемые доходы. Но напротив суммы выплаты в этом случае требуется указать, какой вычет вы применили – его код и сумму. В случае с материальной помощью в графе 4 таблицы вы покажете код «503», а в графе 5 – 4000 руб.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



По минимуму: 1% от доходов

Март — пора подводить итоги 2012 года и рассчитываться с бюджетом. Даже при получении убытка по итогам года придется уплатить так называемый минимальный налог.

Понятие «минимальный налог» применимо только в упрощенной системе налогообложения. Причем оно касается только тех организаций, которые выбрали в качестве объекта обложения «доходы минус расходы». Суть данного определения заключается в том, что при наступлении определенных обстоятельств налогоплательщик должен рассчитать и заплатить налог по «минималке».

Рассчитывается налог просто: все полученные за год доходы необходимо умножить на 1%, после чего результат нужно сравнить с размером «упрощенного» налога, рассчитанного по итогам года. И если минимальный окажется больше, по окончании года заплатить нужно именно его. В ситуации, когда больше «упрощенный» налог, минимальный в бюджет не перечисляется.

Минимальный налог не нужно отражать в книге учета доходов и расходов, ведь минимальный налог не является расходом при УСН.

В какие сроки платится минимальный налог?

Налоговый кодекс РФ не устанавливает специальные сроки для уплаты минимального налога. Значит, перечислять его нужно в общем порядке не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации. Соответственно юридические лица платят минимальный налог за 2012 год не позднее 1 апреля (31 марта в этом

году приходится на воскресенье), предприниматели – не позднее 30 апреля (пункт 7 статьи 346.21 НК РФ, письмо ФНС России от 10 марта 2010 г. № 3-2-15/12@).

Минимальный налог и авансовые платежи

По итогам отчетных периодов «упрощенцы» платят авансовые платежи, и их можно зачесть в счет минимального налога (письмо Минфина России от 21 сентября 2007 г. № 03-11-04/2/231). Арбитражная практика подтверждает целесообразность таких действий (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 5 июля 2011 г. № А69-2212/2010).

Авансовые платежи можно зачесть в счет минимального налога

Напомним, что авансовый платеж рассчитывается исходя из ставки налога и разницы между фактически полученными доходами и суммой расходов, рассчитанных нарастающим итогом (с учетом исчисленных ранее авансовых платежей).

Для того чтобы зачесть авансовые платежи в счет минимального налога, нужно подать соответствующее заявление в налоговую инспекцию, приложить к нему копии платежных поручений, подтверждающих уплату авансовых платежей.

Если по каким-то причинам вы не сможете или не захотите проводить зачет и решите уплатить минимальный налог полностью, то авансовые платежи не пропадут. Они будут зачтены в счет будущих авансовых платежей по «упрощенному» налогу (пункты 1 и 14 статьи 78 НК РФ).

Кстати, возможно, с 2014 года плательщикам на УСН уже не придется писать заявление о зачете авансовых платежей в счет минимального налога. С отчетности за 2013 год должна вступить в силу новая форма декларации по УСН и на основании нее авансовые платежи налоговики будут ставить в зачет минимального налога самостоятельно.

Бывает так, что бухгалтер компании заранее знает, что по итогам года заплатит минимальный налог (например, если за предыдущий налоговый период компания имела убыток), между тем обязанность по уплате авансовых платежей за I, II и III кварталы все равно сохраняется. Эту точку зрения высказывает Минфин России в письме от 21 января 2010 г. № 03-11-06/2/5. В нем он обратил внимание на следующее: при превышении доходов над расходами организации обязаны уплачивать авансовые платежи за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

В случае неуплаты или неполной уплаты сумм авансовых платежей по налогу с налогоплательщика взыскиваются пени в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день про-

срочки (пункт 4 статьи 75 НК РФ). При этом следует учитывать постановление Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 26 июля 2007 г. № 47 «О порядке исчисления сумм пеней за просрочку уплаты авансовых платежей по налогам и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование».

В названном постановлении разъясняется: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода, то необходимо исходить из того, что пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению.

Аналогичную точку зрения об уплате авансовых платежей по налогу в случае, если по итогам отчетного периода был получен убыток, высказывает Минфин России в письме от 1 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/42. В нем сообщается, что порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу обязателен для всех компаний, применяющих УСН, в том числе для тех, которые по итогам предыдущих налоговых периодов получили убытки.

Учитываем разницу между минимальным и единым налогами

Учесть разницу между минимальным и единым налогами при УСН можно только по итогам года (письма Минфина России от 15 июня 2010 г. № 03-11-06/2/92 и ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701@). Есть и судебные решения – постановления ФАС Дальневосточного округа от 26 июля 2006 г. № Ф03-А51/06-2/2167 и ФАС Северо-Западного округа от 14 июля 2005 г. № А21-78/2005-С1. Соответственно, сейчас вы можете включить в расходы разницу между минимальным и «упрощенным» налогами, уплаченными по итогам прошлого 2012 года.

Другая точка зрения заключается в том, что списывать разницу можно по результатам отчетных периодов, а дожидаться конца года не нужно. На этот счет есть судебный спор, в котором судьи поддержали налогоплательщика, признавшего данную разницу по итогам отчетного периода (постановление ФАС Уральского округа от 19 марта 2007 г. № Ф09-1703/07-С3). Хотя учитывать разницу по итогам года все-таки безопаснее.

Сам срок, на протяжении которого можно переносить разницу на затраты, не определен. В Налоговом кодексе РФ сказано лишь о том, что включить ее в расходы при исчислении налоговой базы можно в следующие налоговые периоды (абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ). А это означает, что если не использовали эту возможность в одном периоде, значит допускается перенести ее на будущий. Оговорок о том, что делать это надо в течение определенного числа лет, нет. Рекомендуем переносить разницу на будущее по аналогии

с убытками, то есть не более чем в течение 10 лет (пункт 7 статьи 346.18 НК РФ).

Обратите внимание! Разницу между минимальным и единым налогами нужно показывать не в разделе I Книги учета, а в справке к этому разделу, а также в декларации УСН. Разницу между уплаченным минимальным и исчисленным единым налогами по итогам прошлого года нужно показывать в справке к разделу I Книги учета доходов и расходов. В то время как убытки за прошлые годы отражаются в разделе III Книги учета доходов и расходов и в разделе II декларации по УСН.

Если получен убыток...

Уплатить минимальный налог нужно также в случае, если организация по итогам года получила убыток и налогооблагаемая база равна нулю. Данная позиция нашла свое подтверждение в письмах ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701@, Минфина России от 1 апреля 2009 г. № 03-11-09/121.

Пример

ООО «Лана» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Налоговая ставка равна 10% (на основании Закона Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ). По итогам налогового периода – 2012 года – доходы составили 600 000 руб., расходы 570 000 руб.

Определим, какой налог должно уплатить ООО «Лана» по итогам года.

Налоговая база равна: $600\,000 - 570\,000 = 30\,000$ руб.

Сумма единого налога: $30\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 3\,000$ руб.

Сумма минимального налога: $600\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 6\,000$ руб.

Сравниваем суммы минимального и единого налога: $3\,000 < 6\,000$.

Значит, организация должна уплатить в бюджет сумму минимального налога – 6 000 руб. Разница между налогами составит 3 000 руб. ($6\,000 - 3\,000$). Она включается в расходы компании в следующем налоговом периоде.

Разница между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в следующем году может быть включена в расходы или увеличить сумму убытков (пункт 7 статьи 346.18 НК РФ). Подобные ситуации рассмотрены в письмах Минфина России от 20 июня 2011 г. № 03-11-11/157, от 11 мая 2011 г. № 03-11-11/118, от 8 октября 2009 г. № 03-11-09/342.

Причем данная разница учитывается только по итогам года, а не по окончании отчетных периодов. Убыток можно перенести на будущие налоговые периоды в течение 10 лет после того, как он был получен.

Пример

В 2012 году индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему обложения с объектом «доходы минус расходы», получен убыток. За этот период уплачен минимальный налог.

В следующем налоговом периоде – 2013 году – он вправе учесть в расходах сумму уплаченного им за 2012 год минимального налога. При этом в 2013 году предприниматель может увеличить сумму убытков на те, что были получены в предыдущие годы.

В случае, если организация по каким-либо причинам не учла разницу между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке в следующем году, она вправе учесть эту сумму, к примеру, через еще один год (письмо Минфина России от 7 сентября 2010 г. № 03-11-06/3/125).

Как быть, если, например, по итогам 2012 года организация не учла сумму убытков, а в 2013 году решила сменить объект налогообложения? Такая ситуация описана в письме Минфина России от 27 апреля 2011 г. № 03-11-11/106. В нем отмечается: при изменении объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, на объект в виде доходов включить в состав расходов сумму разницы невозможно.

Утрачено право на УСН? Уплати «минималку»!

При несоблюдении «упрощенцем» ряда ограничений он может «слететь» с «упрощенки». При этом право на применение УСН утрачивается с начала того квартала, в котором допущено нарушение (пункт 4.1 статьи 346.13 НК РФ).

Предположим, индивидуальный предприниматель утратил в течение календарного года право на применение УСН. При этом сумма уплаченных авансовых платежей за отчетные периоды меньше 1 процента. В каком размере уплачивать налог – исчисленном или минимальном? Возможно уплатить минимальный налог (письмо ФНС России от 27 марта 2012 г. № ЕД-4-3/5146@). В этом случае фактически окончание налогового периода в связи с применением УСН совпадает с датой окончания отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором утрачено право на применение УСН.

Соответственно налоговая база, сформированная именно в этот период времени, будет отражаться в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

И следовательно, в отношении этого налогового периода применяются нормы, устанавливающие порядок исчисления и уплаты минимального налога.

Пример

Организация находилась на УСН в течение 9 месяцев 2012 года.

В IV квартале 2012 года она должна была уплачивать налоги по общей системе налогообложения. Ее налоговым периодом будет 2012 год. Это означает, что налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате, должны определяться за период с начала года по 30 сентября 2012 года включительно.

Так, если налог, исчисленный по ставке 10 процентов, меньше минимального налога, организация должна уплатить минимальный налог.

Данную точку зрения поддерживают и сотрудники Минфина России в письме от 19 октября 2006 г. № 03-11-05/234.

В какой срок необходимо уплатить минимальный налог, если право на применение УСН утрачено в течение года? Отдельно такой случай в Налоговом кодексе РФ не прописан. В этой связи организации, утратившие право на применение УСН в течение календарного года, обязаны исчислить и уплатить минимальный налог в общем порядке (до 30 апреля). При этом, по мнению ФНС России, такие организации могут исчислить и уплатить этот налог и ранее установленного срока в добровольном порядке. Об этом же говорит и арбитражная практика (постановление ФАС Центрального округа от 27 апреля 2009 г. по делу № А54-3070/2008-СЗ).

Анастасия Петрова

старший аудитор

Дивиденды на УСН и налог на прибыль

Фирма на УСН может быть как источником выплаты дивидендов, так и получателем (если сама является учредителем другой организации). Рассмотрим каждый из случаев.

Что относится к дивидендам?

Определение дивидендов для целей налогообложения содержится в пункте 1 статьи 43 НК РФ. Дивиденд – это любой доход акционера (участника) по принадлежащим ему акциям (долям), который получен от организации при распределении чистой прибыли пропорционально доле акционера (участника) в уставном (складочном) капитале этой организации. Что понимается под чистой прибылью организации, Налоговым кодексом РФ не установлено. Гражданским

законодательством установлено, что чистой прибылью организации является прибыль, оставшаяся после налогообложения (пункт 2 статьи 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

К дивидендам не относятся:

- суммы, выплачиваемые акционерам (участникам) при ликвидации организации, не превышающие их вноса;
- передача акций организации в собственность акционеров (участников).

Если же компания получает доход от источников за пределами Российской Федерации, то для определения дивидендов используются понятия, содержащиеся в нормативных актах соответствующей иностранной компании.

«Упрощенец» получает дивиденды

Если организация, применяющая УСН, получает дивиденды, то по этим доходам она признается плательщиком налога на прибыль. Такие положения содержатся в пункте 3 статьи 284 НК РФ и в пункте 2 статьи 346.11 НК РФ.

Между тем у компании нет обязанности по исчислению и перечислению налога на прибыль с полученных дивидендов, поскольку такая обязанность предусмотрена у организации-учредителя. Она в данном случае признается налоговым агентом в соответствии с пунктом 1 статьи 24 НК РФ и пунктом 2 статьи 275 НК РФ. Указанные нормы действуют вне зависимости от системы налогообложения, которую применяет компания, выплачивающая дивиденды.

В письме Минфина России от 23 сентября 2009 г. № 03-11-06/2/197 указывается, что в соответствии с пунктом 1 статьи 289 НК РФ налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогового плательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты в порядке, определенном статьей 289 НК РФ. Согласно разъяснениям ФНС России, содержащимся в письме от 1 марта 2010 г. № 3-2-10/4, если «упрощенец» получил дивиденды от российской организации, то подавать декларацию по налогу на прибыль в этом случае не нужно. Указанная позиция согласована с Минфином России (письмо от 3 декабря 2009 г. № 03-03-05/223). В качестве аргументов чиновниками было указано на то, что обязанность налогоплательщика по самостоятельному исчислению и уплате налога с доходов от долевого участия в деятельности российской организации Налоговым кодексом РФ не предусмотрена. Соответственно, необходимость в составлении организацией, применяющей УСН, декларации по налогу на прибыль организаций отсутствует.

Сумма полученных организацией-«упрощенцем» дивидендов не учитывается в составе доходов при расчете единого налога

Согласно подпункту 2 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ сумма полученных дивидендов не учитывается в составе доходов при расчете единого налога.

Пунктом 3 статьи 284 НК РФ предусмотрены ставки налога на прибыль в отношении дивидендов в размере 0% и 9%. Так, по доходам в виде дивидендов, получаемых российскими организациями от иных компаний (российских или иностранных), может применяться ставка налога на прибыль в размере 0%. Однако использовать ее можно только при выполнении определенных условий (подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ). Получающая дивиденды организация должна непрерывно в течение 365-дневного срока (или более) до принятия решения о выплате дивидендов владеть не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном капитале (фонде) компании, которая дивиденды выплачивает, либо депозитарными расписками, дающими право на получение суммы не менее 50% от суммы выплачиваемых дивидендов.

В бухгалтерском учете компания признает «чистую» величину дивидендов в составе прочих доходов согласно нормам ПБУ 9/99 «Доходы организации». При этом начисление дивидендов отражается на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате такого дохода.

Пример

ООО «Ассоль» применяет УСН и является акционером ОАО «Ромашка»: имеет в собственности 100 обыкновенных акций.

На годовом собрании акционеров ОАО «Ромашка» было принято решение выплатить дивиденды в размере 200 руб. на одну акцию. Через месяц ОАО «Ромашка» перечислила ООО «Ассоль» дивиденды в сумме 18 200 руб. При этом ОАО «Ромашка» удержало и перечислило в бюджет налог на прибыль с назначенных дивидендов $100 \text{ шт.} \times 200 \text{ руб./шт.} \times 9\% / 100\% = 1\,800 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете ООО «Ассоль» отражены следующие операции:

Дебет 76-3 Кредит 91-1

– 18 200 руб. – на основании протокола общего собрания акционеров начислена задолженность ОАО «Ромашка» по выплате дивидендов;

Дебет 51 Кредит 76-3

– 18 200 руб. – на основании выписки банка отражено поступление дивидендов на расчетный счет ООО «Ассоль».

Дивиденды от иностранной организации

Если российская организация, применяющая УСН, имеет долевое участие в иностранной компании и получает от нее дивиденды, то она становится плательщиком налога на прибыль организаций (пункт 3 статьи 284, пункт 2 статьи 346.11 НК РФ). Для расчета единого налога суммы полученных дивидендов также не учитываются. При этом иностранная компания уже не признается налоговым агентом и сумму полученных дивидендов «упрощенцу» необходимо учесть в составе внереализационных доходов по налогу на прибыль (пункт 1 статьи 250, подпункт 2 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ).

В связи с тем, что дивиденды выплатила иностранная организация, компания должна самостоятельно определить сумму налога и перечислить ее в бюджет. Также необходимо подать декларацию по налогу на прибыль. Аналогичные разъяснения содержатся в письме ФНС России от 1 марта 2010 г. № 3-2-10/4.

Доходы в виде дивидендов, полученных от иностранных организаций, следует отразить по строке 010 листа 04 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ» в размере совокупной суммы доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), источником которых являются иностранные организации (пункт 1 статьи 275 НК РФ).

Бухгалтерский учет дивидендов аналогичен случаю получения дивидендов от российских компаний, но с учетом того, что величина дивидендов учитывается при расчете налога на прибыль.

Иностранная компания, выплачивающая дивиденды, в отличие от российской организации не признается налоговым агентом, поэтому «упрощенец» должен учесть сумму полученных дивидендов в составе внереализационных доходов и подать декларацию по налогу на прибыль

Пример

Воспользуемся данными предыдущего примера, но при условии, что эмитентом акций является иностранная компания. Следовательно, у ООО «Ассоль» возникнет необходимость включения в состав своих внереализационных доходов всей суммы полученных дивидендов. Налог на прибыль также составит 1 800 руб. (200 000 руб. × 9% / 100%).

В бухгалтерском учете ООО «Ассоль» будут сделаны записи:

Дебет 76-3 Кредит 91-1

– 20 000 руб. – на основании извещения иностранной компании отражены прочие доходы;

Дебет 51 Кредит 76-3

– 20 000 руб. – на основании выписки банка отражено поступление дивидендов на расчетный счет ООО «Ассоль»;

Дебет 99 Кредит 68-4

– 1 800 руб. – внереализационные доходы учтены при расчете налога на прибыль.

«Упрощенец» выплачивает дивиденды

Организация, выплачивающая дивиденды, признается налоговым агентом в соответствии с нормами пункта 2 статьи 214 НК РФ и пункта 2 статьи 275 НК РФ. Это означает, что компания обязана исчислить и удержать у получателя дивидендов соответствующий налог (налог на прибыль или НДФЛ), а затем перечислить его в бюджет.

Данная обязанность не связана с системой налогообложения, применяемой организацией-эмитентом. «Упрощенцы» признаются налоговыми агентами так же, как и организации, применяющие общую систему налогообложения, о чем говорится в пункте 5 статьи 346.11 НК РФ. Аналогичные разъяснения были даны в письме Минфина России от 17 декабря 2009 г. № 03-11-09/405, письме УФНС России по г.Москве от 15 апреля 2009 г. № 16-15/036228.

Учредитель – юридическое лицо

Организация-«упрощенец», выплачивающая дивиденды, признается налоговым агентом и обязана исчислить и удержать у получателя дивидендов соответствующий налог (налог на прибыль или НДФЛ), а затем перечислить его в бюджет

Если получателем дивидендов является организация, которая применяет общую систему налогообложения, то с суммы дивидендов агенту необходимо исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на прибыль организаций. Это следует из пункта 2 статьи 275 НК РФ.

Организации, которые находятся на УСН и ЕСХН, также являются плательщиками налога на прибыль при получении дивидендов (пункт 3 статьи 284 НК РФ, пункт 3 статьи 346.1 НК РФ, пункт 2 статьи 346.11 НК РФ). Компания как налоговый агент должна удержать налог на прибыль в том же порядке, что и у других организаций (пункт 2 статьи 275 НК РФ).

С дивидендов, выплачиваемым плательщикам ЕНВД, также необходимо удерживать налог на прибыль, поскольку они освобождены от налога на прибыль только в отношении определенных видов деятельности, и долевое участие в других организациях к ним не относится (пункт 4 статьи 346.26 НК РФ).

С дивидендов, выплаченных иностранной компании, нужно удержать налог на прибыль по ставке 15%. Исключением является ситуация, когда международным договором об избежании двойного налогообложения установлено, что к таким доходам применяется

пониженная налоговая ставка или налог не удерживается вообще. Правда, для этого надо, чтобы иностранная организация представила документы, подтверждающие ее постоянное местонахождение на территории государства, с которым заключено подобное соглашение.

В соответствии с пунктом 2 статьи 275 НК РФ сумма налога, которую придется удержать с доходов резидентов, определяется по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H – сумма налога;

K – отношение величины дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя, к общей сумме выплачиваемых дивидендов;

C_n – ставка налога;

d – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом;

D – общая сумма дивидендов, полученных налоговым агентом в текущем и предыдущем отчетном (налоговом) периоде к моменту распределения дивидендов, если с полученных сумм налог не удерживался.

Пример

Акционерами ОАО «Завод» являются:

– российская организация ООО «Инвестор», которой принадлежит 55% акций;

– иностранная организация HMGALFA, имеющая 45% акций.

На годовом собрании акционеров было принято решение выплатить в качестве дивидендов 500 000 руб.

Сумма дивидендов, полученных ОАО «Завод» в текущем и предыдущем налоговых периодах, ранее не учитываемых при определении налоговой базы, составляет 100 000 руб.

Размер дивидендов, подлежащих распределению в пользу ООО «Инвестор», составит:

500 000 руб. \times 55% = 275 000 руб.

С дивидендов, выплаченных ООО «Инвестор», налог исчисляется исходя из ставки 9%:

275 000 руб. / 500 000 руб. \times 9% \times (500 000 руб. – 100 000 руб.) = 19 800 руб.

Сумма дивидендов, подлежащая распределению в пользу иностранной компании:

500 000 руб. \times 45% = 225 000 руб.

Налог составит:

225 000 руб. \times 15% = 33 750 руб.

В итоге сумма дивидендов, за вычетом налога на прибыль, причитающаяся ООО «Инвестор» составит 255 200 руб. (275 000 – 19 800),

а иностранной компании причитаются дивиденды в сумме 191 250 руб. (225 000 – 33 750).

В бухгалтерском учете будут сформированы следующие записи:

Дебет 84-1 Кредит 75-2

– 500 000 руб. – начислены дивиденды;

Дебет 75-2 Кредит 68-4

– 53 550 руб. – удержан налог на прибыль (19 800 + 33 750);

Дебет 75-2 Кредит 51

– 446 450 руб. – перечислены дивиденды (255 200 + 191 250);

Дебет 68-4 Кредит 51

– 53 550 руб. – налог на прибыль перечислен в бюджет.

Учредитель – физическое лицо

Если дивиденды получает физическое лицо, то компания-эмитент должна исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с этих сумм (пункт 2 статьи 214 НК РФ). Эта норма действует в любом случае, даже когда получателем является индивидуальный предприниматель, который применяет специальный режим (УСН, ЕСХН, ЕНВД). Это связано с тем, что дивиденды не являются доходом от предпринимательской деятельности, в отношении которого предприниматели освобождаются от уплаты НДФЛ. Такие разъяснения давал Минфин России в отношении доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих «упрощенку» (например, письмо Минфина от 10 апреля 2008 г. № 03-04-06-01/79).

Отметим, что ставка НДФЛ зависит от статуса физического лица: является ли гражданин резидентом или нерезидентом. Дивиденды, выплаченные резидентам, облагаются по ставке 9% (пункт 4 статьи 224 НК РФ). При выплатах нерезидентам ставка налога составляет 15% (пункт 3 статьи 224 НК РФ).

При этом на нерезидентов распространяются положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения: они могут предусматривать применение пониженной ставки или освобождение от налога. Для этого получатель дивидендов должен представить предприятию (налоговому агенту) официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила соглашение об избежании двойного налогообложения (пункт 2 статьи 232 НК РФ).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ дата получения дохода в виде дивидендов – день перечисления денег на банковский счет учредителя (участника) либо третьего лица (по поручению получателя дивидендов). В этот же день суммы НДФЛ должны быть перечислены в бюджет.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по назначению и выплате дивидендов компании на УСН физическому лицу.

Пример

ООО «Омега» создано единственным учредителем – физическим лицом, который является резидентом Российской Федерации. Учредителем принято решение о распределении части чистой прибыли, а именно на выплату дивидендов направляется 200 000 руб.

Учредителем ООО «Омега» является физическое лицо, и поэтому НДФЛ с выплачиваемых ему дивидендов исчисляется, удерживается и уплачивается в бюджет по ставке 9%.

Определяем сумму НДФЛ:

$200\,000 \text{ руб.} \times 9\% = 18\,000 \text{ руб.}$

Сумма дивидендов за вычетом НДФЛ:

$200\,000 \text{ руб.} - 18\,000 \text{ руб.} = 182\,000 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете будут сформированы следующие записи:

Дебет 84-1 Кредит 75-2

– 200 000 руб. – начислены дивиденды;

Дебет 75-2 Кредит 68-1

– 18 000 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет 75-2 Кредит 51

– 182 000 руб. – перечислены дивиденды;

Дебет 68-1 Кредит 51

– 18 000 руб. – перечислен НДФЛ в бюджет.

На практике иногда встречается ситуация, когда человек отказывается от получения дивидендов в пользу организации. В такой ситуации, по мнению Минфина России, все равно необходимо удержать НДФЛ (письмо от 4 октября 2010 г. № 03-04-06/2-233). Действующим законодательством не предусмотрена возможность отказа налогоплательщика от причитающихся ему дивидендов. По мнению финансистов, день отказа акционера (участника) от дивидендов в пользу организации является датой получения дохода.

Если физическое лицо отказывается от получения дивидендов в пользу организации, НДФЛ все равно необходимо удерживать

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



Деятельности – две, площадь – одна

Нередко на одной площади организации и ИП ведут несколько видов деятельности. Это могут быть как «вмененные» виды деятельности, так и облагаемые в рамках иных налоговых режимов. Необходимо ли распределять эту площадь между видами деятельности организации при расчете ЕНВД?

На одной площади ведется несколько видов деятельности

В предпринимательской деятельности нередки ситуации, когда организации и ИП совмещают несколько видов деятельности, один из которых подпадает под ЕНВД. К примеру, на одной торговой площади, помимо ведения розничной торговли, оказываются услуги общественного питания или осуществляется розничная продажа продукции собственного промышленного производства, ведется реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6-10 пункта 1 статьи 181 НК РФ.

В таком случае по иным видам деятельности (не облагаемым ЕНВД) налоги по общей системе налогообложения и единый налог, уплачиваемый при применении УСН, исчисляются в общем порядке.

Что касается исчисления ЕНВД, то у налогоплательщика возникает вопрос: как правильно исчислить единый налог при осуществлении розничной торговли, если для ведения нескольких видов деятельности используется магазин, площадь которого конструктивно не разделена? Учитывать ли при расчете единого налога всю

площадь торгового зала или же можно не учитывать часть площади, на которой ведется деятельность, облагаемая в рамках общей или упрощенной системы налогообложения?

Статьей 346.29 НК РФ установлено, что при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы (магазины и павильоны), ЕНВД исчисляется с использованием физического показателя базовой доходности «площадь торгового зала (в квадратных метрах)».

Определение площади торгового зала содержится в статье 346.27 НК РФ. Ею признается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Что касается площади подсобных, административно-бытовых помещений, помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, то она не относится к площади торгового зала.

Физическим показателем при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, является «площадь торгового зала (в квадратных метрах)»

Согласно статье 346.27 НК РФ площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. К инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у компании документы на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

Однако Налоговым кодексом РФ не регламентирован порядок распределения площади торгового зала (или его части) при осуществлении на ней одновременно нескольких видов предпринимательской деятельности.

Минфин: необходимо учитывать всю площадь

Минфин России признает, что законодательством действительно не определен порядок распределения площади торгового зала (или его части) при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности. Несмотря на это, финансовое ведомство

считает правильным при расчете ЕНВД в таком случае учитывать всю площадь зала. В качестве обоснования оно приводит тот факт, что при расчете ЕНВД ключевую роль играют показатель базовой доходности по определенному виду деятельности и физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.

Если компания работает на общем режиме налогообложения или применяет УСН, для целей исчисления налога существенны исключительно стоимостные результаты деятельности.

Исходя из этого, Минфин России считает, что при осуществлении на одной и той же площади торгового зала магазина нескольких видов предпринимательской деятельности, облагаемых в соответствии с разными режимами, в том числе и ЕНВД, при исчислении «вмененного» налога следует учитывать всю общую площадь торгового зала.

Минфин: при осуществлении на одной и той же площади торгового зала нескольких видов деятельности, облагаемых в соответствии с разными режимами, в том числе и ЕНВД, при исчислении «вмененного» налога следует учитывать общую площадь торгового зала

В частности, при осуществлении на одной и той же площади торгового зала магазина (менее 150 кв. м) предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли автомобильной косметикой, фильтрами очистки воздуха и масла, аккумуляторными батареями и другими неподдающимися товарами, облагаемой ЕНВД, и предпринимательской деятельности по реализации моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (поддающихся товаров), налогообложение которой осуществляется в рамках УСН, при исчислении суммы ЕНВД следует учитывать общую площадь

торгового зала (письмо Минфина России от 11 сентября 2012 г. № 03-11-11/276).

Такого варианта расчета ЕНВД финансовое ведомство придерживается уже давно (письма Минфина России от 21 декабря 2007 г. № 03-11-05/307, от 13 апреля 2007 г. № 03-11-04/3/115, от 10 января 2006 г. № 03-11-04/3/6).

Аналогичное мнение финансовое ведомство высказывает и в отношении организаций, которые в одном и том же зале ведут розничную торговлю и оказывают услуги общепита. Так, если согласно инвентаризационным документам для оказания услуг общественного питания организацией или предпринимателем используется помещение, части которого конструктивно друг от друга не обособлены и расположены в одном объекте недвижимости, то для целей уплаты ЕНВД следует учитывать общую площадь помещения (письма Минфина России от 3 июля 2008 г. № 03-11-04/3/311, от 30 октября 2008 г. № 03-11-04/3/492). Свою позицию Минфин обосновывает отсутствием в главе 26.3 НК РФ механизма распределения площадей торговых залов (залов обслуживания посетителей) при ведении нескольких видов деятельности на одной площади.

То же самое касается и ведения на одной площади торгового зала «вмененной» розничной торговли и деятельности по реализации товаров собственного производства, налогообложение которой осуществляется в рамках общего режима или упрощенной системы (письма Минфина России от 29 марта 2011 г. № 03-11-11/74, от 6 сентября 2010 г. № 03-11-06/3/123 и от 22 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/101).

Позиция судей

Что касается арбитражной практики, то судьи так и не пришли к общему выводу. Одни придерживаются позиции контролирующих органов, другие – поддерживают налогоплательщиков.

Некоторые плательщики ЕНВД оспаривали позицию финансового ведомства и разделяли свою торговую площадь пропорционально тому или иному показателю. Чаще всего для этого использовался показатель выручки от разных видов деятельности.

Налогоплательщики считали, что хотя для расчета ЕНВД используется физический показатель «площадь торгового зала», а при обычной или упрощенной системе налогообложения в расчете налоговой базы для уплаты соответствующих налогов участвует выручка, но, тем не менее, именно выручка является тем объективным обобщающим показателем финансовой деятельности, который присущ любому виду деятельности.

Так, ФАС Уральского округа в постановлении от 7 апреля 2009 г. № Ф09-1788/09-СЗ установил, что организация в проверяемый период в одном торговом помещении одновременно осуществляла два вида предпринимательской деятельности: розничную торговлю покупными товарами (система налогообложения в виде ЕНВД) и реализацию продукции собственного производства (УСН). Компанией велся раздельный учет доходов, получаемых от указанных видов деятельности. Соответственно для целей исчисления ЕНВД площадь торгового зала компания определяла пропорционально выручке, полученной от каждого вида деятельности.

Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Уральского округа от 29 сентября 2009 г. № А71-5436/2009А18, от 8 сентября 2009 г. № Ф09-6581/09-С2, от 20 мая 2009 г. № Ф09-3066/09-СЗ, ФАС Московского округа от 27 апреля 2010 г. № А40-40695/08-35-148 и др.

В постановлении ФАС Поволжского округа от 19 июня 2009 г. № А72-362/08 суд указал, что, исходя из смысла и содержания статей 346.27 и 346.29 НК РФ, в целях исчисления ЕНВД торговая площадь – это часть площади торгового объекта, которая непосредственно используется для ведения «вмененной» розничной торговли.

Таким образом, обязательным условием для учета торговой площади при исчислении ЕНВД является фактическое ее использование для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

То есть площадь помещений, в которых организацией или ИП не ведется «вмененная» розничная торговля, не может учитываться при исчислении единого налога на вмененный доход.

Следовательно, учитывать всю площадь торгового зала, на которой осуществляются два вида предпринимательской деятельности, при расчете единого налога на вмененный доход не нужно. К подобному выводу пришли и арбитры ФАС Поволжского округа (постановление от 3 июня 2010 г. № А12-20946/2009).

Однако большая часть судей данный подход не поддерживает.

Так, в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 20 мая 2009 г. № А19-15968/08-30-Ф02-2143/09 судьи пришли к выводу, что при исчислении суммы ЕНВД организациям и индивидуальным предпринимателям необходимо учитывать всю площадь торгового зала, на которой осуществляется розничная торговля. То обстоятельство, что на площади одного торгового зала организацией или индивидуальным предпринимателем ведется два вида деятельности, облагаемых в рамках разных налоговых режимов, не является основанием для изменения значений физического показателя либо базовой доходности. Аналогичного мнения придерживаются ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 28 марта 2011 г. № А70-7661/2009, ФАС Московского округа в постановлении от 10 июля 2008 г. № А40-58334/07-129-347.

Точку в споре между налогоплательщиками и налоговыми инспекциями поставил Президиум ВАС РФ. В постановлении от 2 ноября 2010 г. № 8617/10 суд согласился с выводом инспекции о том, что физический показатель «площадь торгового зала (в квадратных метрах)» является неизменной величиной и не зависит от количества видов деятельности, осуществляемых на этой площади.

Помимо этого, в постановлении Президиума ВАС РФ имеется прямое указание на то, что содержащееся в нем толкование правовых норм является общеобязательным и подлежит применению при рассмотрении арбитражными судами аналогичных дел.

С учетом данного обстоятельства у плательщиков ЕНВД не осталось шансов одержать победу в судебном споре с чиновниками. В настоящее время все арбитры при рассмотрении подобных споров будут применять правовой подход, озвученный Президиумом ВАС РФ (например, постановление ФАС Московского округа от 20 марта 2012 г. № А40-17758/11-20-81).

ВАС РФ: физический показатель «площадь торгового зала (в квадратных метрах)» является неизменной величиной и не зависит от количества видов деятельности, осуществляемых на этой площади

Как быть налогоплательщикам?

Что же делать организациям и ИП, совмещающим несколько видов предпринимательской деятельности на одной площади тор-

гового зала, учитывая неоднозначность позиции контролирующих органов и судей?

Во-первых, при осуществлении нескольких видов деятельности «вменщикам» необходимо вести отдельный учет, в том числе отдельный учет физических показателей. Такая обязанность установлена пунктами 6 и 7 статьи 346.26 НК РФ.

Во-вторых, если площадь используется одновременно для ведения нескольких видов деятельности, то в правоустанавливающих и (или) инвентаризационных документах необходимо указать, какая конкретно площадь (в квадратных метрах) отведена для осуществления того или иного вида деятельности.

В-третьих, одного отражения данной информации в документах недостаточно: необходимо, чтобы площадь была фактически разделена. В помещении следует установить некапитальные перегородки, стены, поставить витрины и т.п. Например, торговый зал можно поделить на отделы при помощи неконструктивных перегородок. При этом каждый отдел будет реализовывать определенную группу товаров, например запчасти для иномарок, для отечественных автомобилей, сопутствующие товары, моторные масла и т.д. В этом случае претензии со стороны налоговых органов будут минимальны.

В-четвертых, если в имеющихся правоустанавливающих и (или) инвентаризационных документах указана общая площадь помещений, но не выделена площадь торгового зала, в целях исчисления ЕНВД в них необходимо внести соответствующие изменения и (или) дополнения.

В соответствии с Положением об организации в Российской Федерации государственного технического учета и технической инвентаризации объектов капитального строительства, утвержденным постановлением Правительства РФ от 4 декабря 2000 г. № 921, внеплановая техническая инвентаризация объектов учета проводится при изменении технических или качественных характеристик объекта учета (перепланировка, реконструкция, переоборудование, возведение, разрушение, изменение уровня инженерного благоустройства, снос), а также при совершении с объектом учета сделок, подлежащих в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации. Поэтому после переоборудования помещения собственник здания обязан пригласить для внеплановой технической инвентаризации представителей Федерального агентства кадастра объектов недвижимости.

Данные проведенной инвентаризации можно использовать при определении площади торгового зала в целях исчисления суммы ЕНВД.

Организации необходимо не только указать в правоустанавливающих и инвентаризационных документах, какая площадь отведена для осуществления того или иного вида деятельности, но и фактически при помощи перегородок, стен, витрин и т.п. поделить площадь на отделы

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



«70 процентов»: какие доходы учитывать при расчете критерия?

Как известно, организация имеет право на уплату ЕСХН при соблюдении критерия «70 процентов». Нередко у сельхозтоваропроизводителя возникает вопрос: какие доходы следует учитывать при определении данного критерия, а какие — нет?

Кто является плательщиком ЕСХН?

Напомним, что плательщиками ЕСХН являются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога. То есть это те организации и ИП, которые производят сельскохозяйственную продукцию, осуществляют ее первичную и последующую переработку и реализуют ее. Условием применения ЕСХН является соблюдение доли дохода от реализации произведенной сельхозтоваропроизводителями сельскохозяйственной

Условием применения ЕСХН является соблюдение доли дохода от реализации произведенной сельхозтоваропроизводителями сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг)

продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей, которая должна составлять не менее 70 процентов.

Плательщиками ЕСХН также являются сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические,

животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

Если по итогам налогового периода организация не соответствует условиям, она считается утратившей право на уплату ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие (пункт 4 статьи 346.3 НК РФ).

Как определить соответствие критерию «70 процентов»

При расчете 70-процентного ограничения принимается во внимание доход от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из собственного сельскохозяйственного сырья (подпункт 1 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ). Аналогичный вывод следует из письма Минфина России от 7 июля 2011 г. № 03-11-06/1/11.

Виды продукции, которые относятся к сельскохозяйственной продукции, перечислены в Перечне, утвержденном постановлением Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458. На это обращает внимание и Минфин России в письме от 14 декабря 2011 г. № 03-11-10/62.

Как уже было сказано, если доход от реализации сельхозпродукции за налоговый период ниже 70 процентов, налогоплательщик утрачивает право на применение спецрежима. Но при этом отсутствие дохода от реализации сельскохозяйственной продукции само по себе не может служить основанием для прекращения применения режима. На это обращают внимание суды: определение ВАС РФ от 24 августа 2010 г. № ВАС-11485/10, постановления ФАС Поволжского округа от 5 апреля 2010 г. № А72-16139/2009, ФАС Северо-Кавказского округа от 21 августа 2009 г. № А32-11359/2008-46/168.

При расчете лимита необходимо определить долю доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме доходов от реализации. **Обратите внимание!** Внебазисные доходы не учитываются при расчете данного критерия. Такой вывод следует из разъяснений контролирующих органов.

Внебазисные доходы не учитываются при расчете доли доходов от реализации сельхозпродукции

Организация на ЕСХН предоставила контрагенту займ

В статье 346.5 НК РФ указано, что при определении объекта налогообложения при уплате ЕСХН в доходы не включаются поступления, указанные в статье 251 НК РФ. А в подпункте 10 пункта

1 статьи 251 НК РФ указано, что для целей налогообложения не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены в счет погашения заимствований.

Как быть с доходом, который сельскохозяйственная организация получает в виде процентов по договорам займа, предоставленным другим организациям? В письме от 11 августа 2011 г. № 03-11-06/1/12 Минфин России указал на то, что доходы, полученные в виде процентов по договорам займа, включаются в состав внереализационных доходов. Поэтому они не учитываются при определении общего дохода от реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика в целях применения пункта 2 статьи 346.2 НК РФ. Следовательно, данные доходы не повлияют на право уплачивать единый сельскохозяйственный налог.

Реализация основных средств

Предположим, сельскохозяйственная организация продала основное средство, которое ранее использовала в производстве. Следует ли учитывать выручку, полученную от продажи основного средства, при расчете 70-процентного ограничения?

Поскольку реализация основных средств не относится к основной деятельности организации, такой доход следует считать внереализационным и не учитывать его при расчете. А вот чиновники придерживаются иной позиции по данному вопросу. В частности, налоговики считают, что доход от продажи объектов основных средств следует включать в общий объем выручки сельхозтоваропроизводителя и учитывать при определении 70-процентной доли. Такой вывод следует из письма ФНС России от 2 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14720@.

Минфин России поддерживает позицию налоговых органов. К примеру, в письме Минфина России от 18 января 2013 г. № 03-11-11/7 рассмотрен вопрос о том, следует ли учитывать для целей ЕСХН выручку от реализации грузового автомобиля. Минфин разъяснил, что в целях применения ЕСХН выручка от реализации грузового автомобиля должна быть включена в полном размере в общий объем доходов от реализации товаров (работ, услуг) для расчета вышеуказанной доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции. При этом в состав доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции сумма выручки от реализации грузового автомобиля не включается.

Минфин России обосновывает свой вывод следующим образом. В соответствии с пунктом 5 статьи 346.2 НК РФ в целях применения ЕСХН доходы от реализации определяются в порядке, предусмотренном статьями 248 и 249 НК РФ, а

Доход от продажи объектов основных средств следует включать в общий объем выручки сельхозтоваропроизводителя, а не в доходы от реализации сельхозпродукции

доходы, указанные в статье 251 НК РФ, не учитываются. Статьей 249 НК РФ определено, что доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. А товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (пункт 3 статьи 38 НК РФ). Такой точки зрения Минфин России придерживается и в письмах от 9 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/731, от 15 июня 2009 г. № 03-11-06/1/22.

Аналогичный вывод финансовое ведомство делает и в отношении реализации недвижимого объекта ОС, например магазина (письмо Минфина России от 27 ноября 2008 г. № 03-11-04/1/25).

Реализация имущественных прав

Организации могут реализовать не только товары, имущество, но и имущественные права. В пункте 2 статьи 346.2 НК РФ при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не поименованы доходы от реализации имущественных прав. В связи с этим доходы от уступки прав требования и продажи участником своей доли в уставном капитале другого общества не учитываются при определении доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг). Аналогичный вывод содержится в письмах Минфина России от 24 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/777, от 3 декабря 2009 г. № 03-11-06/1/51.

Получение субсидий

Как известно, сельхозпроизводителям предоставляются бюджетные субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (например, субсидий на одну реализованную дозу биопродукции, субсидии по ликвидации последствий засухи). Учитываются ли данные субсидии при расчете вышеуказанной пропорции? Если да, то многие сельскохозяйственные товаропроизводители, понесшие убытки из-за засухи, утратят право на применение ЕСХН. Однако финансовое ведомство развеяло опасения налогоплательщиков. Минфин разъяснил, что субсидии на возмещение затрат по ликвидации последствий засухи, полученные плательщиками ЕСХН из бюджета, не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) при определении доли дохода, предоставляющего организации право на применение ЕСХН.

Объясняется это тем, что данные денежные средства признаются внереализационным доходом (статья 250 и абзац 3 пункта 1 статьи 346.5 НК РФ). Данный вывод следует из письма Минфина России от 28 февраля 2011 г. № 03-11-10/06. В отношении субсидии на одну реализованную дозу биопродукции сделан аналогичный вывод (письмо Минфина России от 29 июня 2011 г. № 03-11-06/1/1).

Суммы компенсации убытков и возмещения упущенной выгоды в связи с изъятием или временным изъятием земель (например, для федеральных нужд) также относятся к внереализационным расходам и не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) для расчета 70-процентного критерия (письма Минфина России от 14 февраля 2011 г. № 03-11-06/1/3, от 15 декабря 2008 г. № 03-11-04/1/29, от 7 октября 2008 г. № 03-11-04/1/21).

Бюджетные субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, предоставляемые сельхозтоваропроизводителям, являются внереализационными доходами, так как относятся к суммам возмещения убытков или ущерба

Минфин обосновывает свою позицию тем, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде признанных должником (или подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу) штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (пункт 3 статьи 250 НК РФ).

Сдача имущества в аренду

На основании пункта 4 статьи 250 НК РФ доходы от сдачи имущества в аренду или субаренду являются внереализационными. Условием отнесения данных доходов к внереализационным выступает то, что этот вид деятельности не является для хозяйства основным. Следовательно, в данном случае доходы от аренды следует учитывать в качестве внереализационных доходов (письма Минфина России от 5 июня 2012 г. № 03-11-06/1/12, от 20 июня 2011 г. № 03-11-06/1/9, от 6 июля 2010 г. № 03-11-06/1/16). Данное мнение подтверждается и решениями судебных органов (например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13 апреля 2012 г. № Ф08-1583/12 по делу № А53-11778/2011).

Продажа заложенного имущества

Финансовое ведомство в письме от 23 октября 2012 г. № 03-11-11/325 рассмотрело следующую ситуацию. Организация на ЕСХН получила целевые кредиты на приобретение сельхозтехники. В качестве залога выступала эта самая техника. Организация не уплачивала проценты и долг, в связи с чем банк обратился с письменным требованием реализовать залоговое имущество. Сумма выручки от продажи сельхозтехники намного превысила выручку от продажи собствен-

но сельхозпродукции. Возникли следующие вопросы: является ли сумма, полученная от реализации залогового имущества, доходом, подлежащим включению в налоговую базу по ЕСХН; утрачивает ли организация право на применение ЕСХН?

Минфин указал, что выручка от реализации заложенного имущества включается в состав доходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН. Также она должна включаться в состав общего дохода от реализации при определении статуса сельхозтовапроизводителя. В качестве обоснования Минфин привел те же доводы, что и в случае с основными средствами.

Выручка от реализации заложенного имущества должна включаться в состав общего дохода от реализации при определении статуса сельхозтовапроизводителя

Покупная сельскохозяйственная продукция

Финансовым ведомством была рассмотрена следующая ситуация. Организация, применяющая ЕСХН, планирует осуществлять последующее выращивание покупной цветочной рассады для дальнейшей ее реализации. Вправе ли данная организация учитывать доходы от реализации указанной цветочной рассады в общем доходе от реализации сельскохозяйственной продукции? По мнению Минфина, да.

При этом Минфин указал на то, что доход от реализации выращенной организацией покупной цветочной рассады, относящейся к сельскохозяйственной продукции, при расчете 70-процентного соотношения включается в состав дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, если последующее выращивание цветочной рассады производится непосредственно самой организацией (письмо Минфина России от 18 ноября 2009 г. № 03-11-06/1/49).

Доходы от реализации ранее приобретенной сельхозпродукции при расчете 70-процентного критерия включаются в состав дохода от реализации произведенной сельхозпродукции, если последующее ее выращивание производится непосредственно самой организацией

Аналогичный вывод финансовое ведомство делает и в отношении приобретения организацией-сельхозпроизводителем молодняка крупного рогатого скота с целью его дальнейшего выращивания и откорма, впоследствии предназначенного для убоя с последующей промышленной переработкой (письмо Минфина России от 17 июля 2009 г. № 03-11-06/1/34).

Продажа собственных векселей

В целях привлечения оборотных средств плательщик сельхозналога может выпускать собственные простые векселя, которые продаются по договору купли-продажи дисконтных векселей. Являются

ли в данном случае поступившие денежные средства доходом организации в целях исчисления ЕСХН? По мнению Минфина, нет.

При определении объекта обложения ЕСХН не учитываются, в частности, доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по ЕСХН не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований.

Согласно статье 143 ГК РФ вексель относится к ценным бумагам, а продажа векселя в данном случае означает получение заемных средств. Исходя из этого денежные средства, полученные налогоплательщиками по договорам купли-продажи собственных векселей, не учитываются в составе доходов при исчислении налоговой базы по ЕСХН (письмо Минфина России от 8 июня 2009 г. № 03-11-09/198).

Доходы от долевого участия

Сельхозтоваропроизводитель может владеть акциями других организаций и получать причитающиеся ему дивиденды. Согласно статье 250 НК РФ доходы от долевого участия в других организациях включаются в состав внереализационных, а такие доходы в расчете доли дохода, предусмотренной в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, не участвуют. Следовательно, организация, уплачивающая единый сельхозналог, имеет право получать дивиденды в любом размере – на право применять и уплачивать ЕСХН это никак не повлияет.

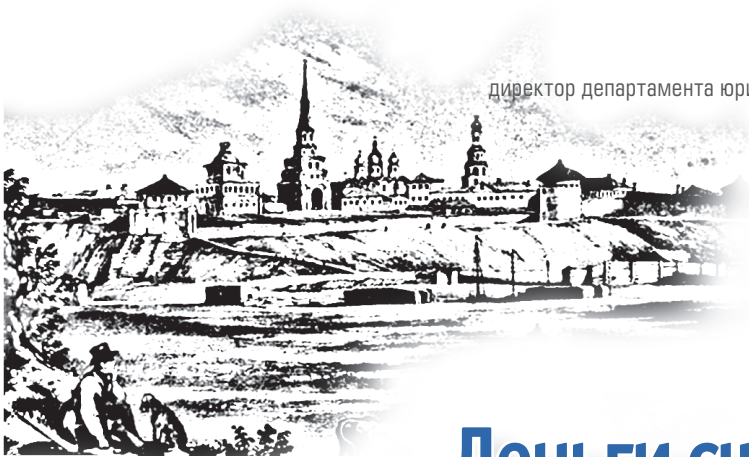
Подведем итоги

1. При расчете доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции не учитываются внереализационные доходы.

2. Доходы от реализации основных средств и заложенного имущества должны включаться в состав общего дохода от реализации при определении статуса сельхозтоваропроизводителя, но не являются доходами от реализации сельхозпродукции.

3. Проценты по выданным займам, доходы от долевого участия, доходы от сдачи имущества в аренду, продажи собственных векселей и реализации имущественных прав, а также полученные субсидии не учитываются при расчете 70-процентного критерия, так как являются внереализационными доходами.

4. Выручка от реализации ранее приобретенной сельхозпродукции включается в состав дохода от реализации произведенной сельхозпродукции, если последующее ее выращивание производится непосредственно самой организацией.



Оксана Далидан

директор департамента юридического агентства ЮНЭКС

Деньги счет любят или как проводится проверка полноты учета выручки

До 2012 года кассу регулярно (один раз в два года) проверяли банки, в которых открыты расчетные счета компаний. Однако с 2012 года с банков эти обязанности сняты и в настоящее время проверку полноты учета выручки денежных средств осуществляют налоговые инспекции, в которых фирмы стоят на учете. Как проводятся данные проверки и что же могут проверить налоговики?

Кем проводится проверка полноты учета выручки?

Инспекция вправе проверить любую организацию или индивидуального предпринимателя, которые осуществляют наличные денежные расчеты или расчеты с использованием платежных карт (за исключением кредитных организаций).

Необходимо отметить, что проверка полноты учета выручки не является выездной либо камеральной налоговой проверкой, и нормы Налогового кодекса РФ к ней неприменимы. Правила проведения таких проверок регулируются специальными нормативными актами. С 19 февраля 2012 г. действует Административный регламент, утвержденный приказом Минфина РФ от 17 октября 2011 г. № 133н, регулирующий процедуру проведения таких проверок налоговыми органами.

Как проводится проверка?

Проверка начинается принятием руководителем инспекции решения о проведении проверки. После этого проверяемому лицу под расписку вручается поручение.

При этом отказ либо уклонение уполномоченного должностного лица либо предпринимателя от получения поручения не является препятствием для проведения проверки. Данный факт просто фиксируется инспекторами в поручении.

Срок проведения проверки не может превышать 20 рабочих дней. В этот срок включается период между вручением проверяемому лицу поручения на исполнение Государственной функции и составлением инспекторами акта проверки.

Регламентом не ограничен период, который может быть проверен налоговым органом, а также максимальная периодичность проведения проверок полноты учета выручки. Это дает основание Минфину РФ и ФНС РФ утверждать, что проверен может быть любой период, а частота проверок одного и того же лица законом не ограничена (см., например, письмо Минфина РФ и ФНС РФ от 12 сентября 2012 г. № АС-4-2/15195). При этом на проверки полноты учета выручки не распространяются и ограничения по частоте проверок, установленные Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Об этом сказано в постановлении Президиума ВАС РФ от 22 июня 2010 г. № 1130/10 по делу ООО «АромаМаркет».

В ходе проверки полноты учета выручки может быть проверен любой период, а частота проверок одного и того же лица законом не ограничена

В ходе проведения проверки инспекция имеет право истребовать документы, связанные с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники. Если организация осуществляет наличные расчеты или расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ, то будут проверены документы, связанные с изготовлением, приемкой, учетом, хранением, выдачей, инвентаризацией и уничтожением бланков строгой отчетности. Инспектора имеют право ознакомиться с журналом кассира-операциониста, распечатками отчетов из фискальной памяти ККТ, контрольными лентами ККТ на бумажном или электронном носителе, кассовой книгой и т.д. Полный перечень документов, которые вправе истребовать проверяющие, приведен в пункте 29 Регламента.

Проверяемое лицо вправе представить затребованные у него документы в оригиналах либо в виде заверенных копий.

Кроме изучения истребованных документов, проверяющие имеют право получать от объекта проверки письменные объяснения,

справки и сведения по вопросам проверки, при необходимости вправе привлечь экспертов. Проверяются наличные денежные средства, находящиеся в денежном ящике ККТ, и полученные данные сравниваются с данными, отраженными в фискальном отчете, контрольной ленте ККТ и записями в журнале кассира-операциониста.

Результаты проведения контрольных мероприятий фиксируются проверяющими в акте проверки, который вручается проверяемому лицу под расписку. При уклонении уполномоченного представителя организации или предпринимателя от получения акта об этом делается отметка в самом акте, который в этом случае направляется по почте заказным письмом.

На замечания и выводы, изложенные в акте, проверяемое лицо вправе подать письменные объяснения (замечания, возражения).

В ходе проверки инспекция вправе истребовать документы, связанные с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением ККТ, а также с изготовлением, приемкой, учетом, хранением, выдачей, инвентаризацией и уничтожением БСО

Проверка закончена. Что дальше?

Все действия, а также бездействие налогового органа при проведении проверки могут быть обжалованы как в судебном, так и во внесудебном порядке. Во внесудебном порядке жалоба подается в Управление ФНС. Такая жалоба рассматривается в течение 30 дней. Этот срок может быть продлен еще на 30 дней. В арбитражный суд жалоба может быть подана в течение трех месяцев с момента, когда лицу стало известно о нарушении его прав действиями (бездействием) налогового органа (пункт 4 статьи 198 АПК РФ).

Если в ходе проверки выявлены факты нарушения законодательства, то специалисты налоговых органов возбуждают производство по делу об административных правонарушениях (пункт 54 Регламента). С этой целью они составят протокол, на основании которого будет оформлено постановление по делу об административном правонарушении (статья 29.10 КоАП РФ).

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

г. Казань, пр. Ямашева, 10
Тел.: (843) 555-60-65
www.uneks.ru



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



Рада Кононенко

эксперт

Работа с кассой: покупаем, регистрируем, снимаем с учета...

При продаже товаров или оказании различных услуг компании чаще всего используют кассу. Для того чтобы работа кассовой техники была регулируемой, ее необходимо зарегистрировать в налоговой инспекции. Рассмотрим процедуру регистрации подробнее, чтобы уяснить важные моменты.

Шаг 1. Покупка ККТ

Прежде чем покупать кассовый аппарат, нужно заглянуть в Государственный реестр контрольно-кассовой техники и посмотреть, значится ли там выбранная модель кассы. Ведь при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт обязаны применять только ту ККТ, которая включена в Госреестр (пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ).

Обратите внимание! Перечень моделей ККТ, включенных в Госреестр, довольно часто меняется.

Вопрос: можно ли использовать ту модель кассы, которая была исключена из Госреестра? В этом случае стоит ориентироваться на нормативный срок амортизации ККТ (5-7 лет).

Если модель ранее применявшейся кассы исключена из Госреестра, то ею можно продолжать пользоваться до окончания нормативного срока ее амортизации (пункт 5 статьи 3 Закона № 54-ФЗ). После окончания – работать нельзя. Налоговые инспекторы сами снимут кассу с регистрации, если она исключена из Госреестра и по ней истек нормативный срок амортизации (пункт 19 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями,

утв. постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470). При этом налоговый орган уведомляет пользователя о снятии с регистрации указанной ККТ не позднее дня, следующего за днем истечения нормативного срока ее амортизации.

Бывает и другая ситуация: модель кассы не исключена из Госреестра, но по ней истек нормативный срок ее эксплуатации. По мнению ФНС России, в таком случае пользоваться кассой можно (письмо от 10 сентября 2012 г. № АС-4-2/14961@), ведь законом не предусмотрена возможность снятия с регистрации такой ККТ налоговыми органами в одностороннем порядке. Эту позицию поддерживает и Минфин России (письмо от 16 марта 2012 г. № 03-01-15/2-56).

Помимо самого кассового аппарата, также нужно приобрести:

- специальную термоленту для распечатки чеков;
- журнал кассира-операциониста (форма КМ-4) для фиксирования операций по приходу и расходу наличности;

- журнал учета вызова технического специалиста (форма КМ-8).

В нем будут отражаться работы, которые проводит с аппаратом специалист Центра технического обслуживания (ЦТО).

Обратите внимание! Подписать договор на обслуживание ККТ необходимо до регистрации техники в налоговой инспекции.

Шаг 2. Регистрация ККТ

В Положении № 470 прописано, что для регистрации ККТ компания должна предоставить в ИФНС по месту будущего расположения кассы следующие документы:

- заявление по форме, утв. приказом ФНС от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891@. Данная форма является универсальной и применяется для регистрации и перерегистрации ККТ, замене блока ЭКЛЗ, смене ЦТО и снятии ККТ с налогового учета в ИФНС. Если при заполнении заявления возникнут затруднения, можно обратиться к специалистам ЦТО;

- журнал кассира-операциониста и журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (прошнурованные, пронумерованные, скрепленные подписью и печатью). Налоговый инспектор заверяет журналы подписью, штампом налогового органа и ставит дату фискализации ККТ;

- заполненный паспорт на регистрируемую ККТ (проверяется правильность заполнения всех разделов паспорта: дата выпуска ККТ, фирма и страна-производитель, дата упаковки, наличие печатей завода-изготовителя или продавца ККТ; запись об установлении средств визуального контроля (голограмм-СВК), индивидуальные №№ голограмм-СВК и их название; соответствие программного продукта; заполнение владельцем ККТ талона-заявки на ввод ККТ в эксплуатацию);

- паспорт версии ККТ (проверяется правильность заполнения всех разделов паспорта версии ЦТО и организацией (ИП);

- договор на техобслуживание кассового аппарата с ЦТО;
- договор аренды помещения, в котором будет установлен кассовый аппарат (либо свидетельство на право собственности, либо договор о совместной деятельности, либо иные документы). При регистрации ККТ для выездной торговли или резервной ККТ представление документов на помещение, где будет установлена ККТ, необязательно;
- регистрационная карточка с отметкой о снятии аппарата с учета (при повторной регистрации).
- доверенность на право регистрационных действий (при осуществлении данной процедуры доверенным лицом руководителя компании).

Обратите внимание! С 1 января 2013 года постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2012 г. № 1319 ранее обязательный при регистрации ККТ знак «Государственный реестр» отменен.

После регистрации ККТ в налоговой инспекции инспектор ставит штамп на паспорт ККТ.

В течение 5 дней после предоставления всех документов инспекция ставит ККТ на учет и выдает карточку регистрации ККТ. Карточка должна находиться у кассира-операциониста на месте установки ККТ вместе с журналом кассира-операциониста. Пользователь ККТ обязан извещать ИФНС обо всех изменениях данных, указанных в настоящей карточке, о которых ИФНС делает в ней отметку. Вносить изменения в карточку регистрации ККТ необходимо всегда. Чаще всего возникают следующие изменения, которые вносятся в карточку: изменение названия организации-владельца ККТ, изменение адреса установки, смена обслуживающего ЦТО. При продаже ККТ, ее списании или передаче в аренду, а также в случае реорганизации владелец обязан снять ККТ с учета, подав заявление и документы в соответствии с утвержденным перечнем, и вернуть карточку в ИФНС.

При регистрации ККТ инспектору нужно показать и сам кассовый аппарат. Обычно ККТ просто привозят в инспекцию, но если нужно зарегистрировать несколько громоздких аппаратов, то на место их установки выезжает сам инспектор. В обоих случаях необходимо присутствие специалиста ЦТО. Он удостоверяет исправность ККТ и настраивает реквизиты, отражаемые в кассовом чеке. Обязательные реквизиты чека: название организации или фамилия ИП (владельца ККТ), ИНН, заводской номер, порядковый номер чека, стоимость покупки, ее дата и время.

Далее инспектор устанавливает на ККТ цифровой пароль защиты фискальной памяти аппарата от взлома, а работник ЦТО опломбирует машину и сделает отметки в техпаспорте.

Обязательна и проверка полноты и правильности печати кассового чека. Если аппарат работает правильно, инспектор регистрирует

его в книге учета ККТ и заверяет журнал кассира-операциониста. Теперь касса готова к эксплуатации и с ней можно работать.

Шаг 3. Обслуживание кассы

Соблюдение требований об эксплуатации ККТ и поддержание ее исправности ежемесячно проверяет специалист из ЦТО, с которым заключен договор обслуживания.

Нужно быть готовыми к тому, что просто оплатить приобретение аппарата недостаточно. Сопутствующие расходы придется нести в течение всего периода эксплуатации ККТ. К примеру, нужно будет оплатить такие услуги ЦТО, как освидетельствование ККТ на соответствие эталонной версии и фискализация аппарата в ИФНС, а также замену блока ЭКЛЗ (через год после начала работы с аппаратом).

Шаг 4. Учет кассовых расходов

«Упрощенец» может учесть все затраты на покупку и обслуживание ККТ в расходах при расчете налога.

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ для «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» приобретение кассового аппарата является видом принимаемых при расчете налога материальных расходов. Затраты на сервисное обслуживание кассы учитываются на основании подпункта 35 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Напомним, что все учитываемые при УСН расходы должны быть экономически оправданы, документально подтверждены, а также фактически оплачены (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ).

Приобретение кассы и услуг по ее обслуживанию, согласно требованиям законодательства, вполне отвечает принципу экономической обусловленности. Документами для подтверждения данных операций будут служить договор, накладная, акты и счета-фактуры, выданные обслуживающей организацией. Подписание актов на оказание услуг по освидетельствованию и фискализации аппарата происходит непосредственно в налоговой инспекции в день регистрации. Акты и счета-фактуры за сервисное обслуживание выписываются последним числом каждого месяца в течение периода действия договора обслуживания.

Шаг 5. Снятие ККТ с учета

В отношении контрольно-кассовой техники действует одно простое правило: нельзя просто прекратить использование ККТ – необходимо снять аппарат с учета. Перечень документов, необходимых для снятия кассового аппарата с учета в налоговой инспекции:

- заявление от владельца ККТ;

Неприменение ККТ в установленных случаях в соответствии со статьей 14.5 КоАП РФ влечет предупреждение или наложение штрафа на граждан в размере от 1,5 до 2 тысяч рублей; на должностных лиц – от 3 до 4 тысяч рублей; на юрлиц – от 30 до 40 тысяч рублей

- технический паспорт на ККТ (в нем ставится штамп налогового органа и делается отметка о снятии с учета);
- карточка регистрации кассового аппарата (в ней делается отметка о снятии с учета);
- журнал кассира-операциониста с записью общей суммы выручки за период регистрации ККТ (в котором ставится штамп налогового органа и делается отметка о снятии с учета);
- кассовый чек на день подачи заявления;
- договор с ЦТО ККТ;
- кассовый аппарат.

Присутствие специалиста ЦТО при снятии с учета ККТ обязательно.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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



Рада Кононенко

эксперт

3-НДФЛ: заполняем самостоятельно

Декларацию по форме 3-НДФЛ можно при желании заполнить самостоятельно. Для тех, у кого это желание есть — наша статья.

Кто и по какой форме обязан отчитаться по доходам?

В 2013 году некоторым налогоплательщикам предстоит подавать декларацию 3-НДФЛ за 2012 год. Форма декларации осталась прежней. Об этом Федеральная налоговая служба сообщила в своем письме от 19 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19416@. Таким образом, при заполнении декларации 3-НДФЛ за 2012 год в 2013 году нужно использовать форму, такую же, как и в прошлом году (такую же, как декларация 3-НДФЛ за 2011 год). Она была утверждена приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760@.

Налогоплательщики должны заполнять не все листы декларации, а только те из них, где указываются доходы, с которых не удержан налог, либо листы, необходимые для получения вычетов.

Разрешено не указывать доходы, с которых налог ранее удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению вычетов. К примеру, декларация, в которой гражданин заявляет право на имущественный вычет при приобретении жилья, может состоять всего из 7 листов (в зависимости от источников и видов

В рубрике «Из первых уст» на с.3 опубликовано интервью с руководителем УФНС России по РТ Маратом Сафиуллиным, где он рассказал о том, кто обязан отчитаться, каковы особенности декларационной кампании этого года, на что будет обращать внимание налоговая служба

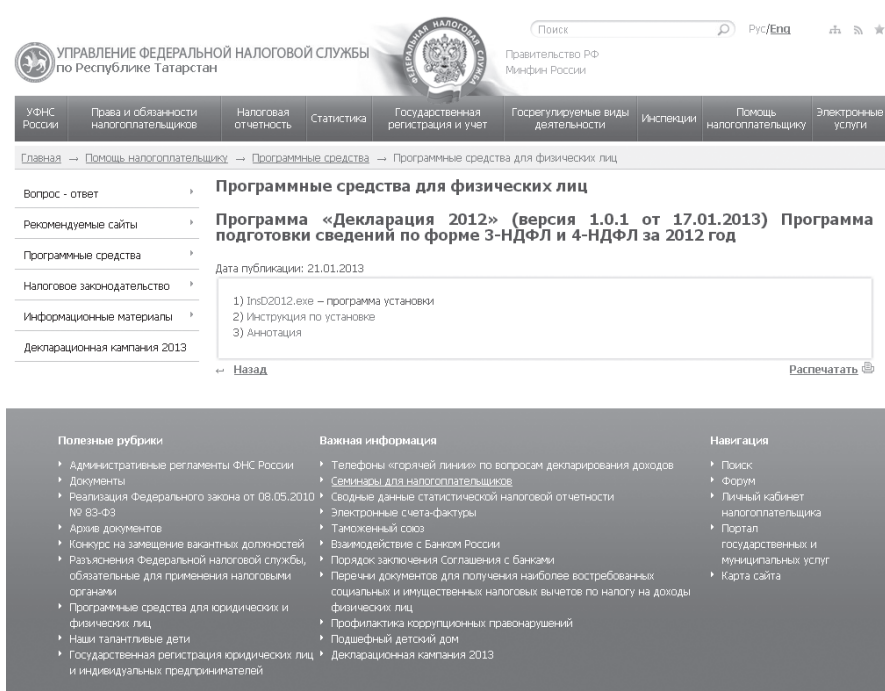
доходов, необходимых для предоставления такого вычета), а декларация предпринимателя – из 6 листов.

Есть две категории налогоплательщиков – одни должны представлять декларацию по НДФЛ в обязательном порядке, другие – по собственной инициативе, когда заявляют стандартные, социальные, имущественные или профессиональные налоговые вычеты и возвращают ранее уплаченный налог по ставке 13%. Последние вправе представить в инспекцию декларацию в течение всего года.

Сумму налога, рассчитанную на основе данных декларации за 2012 год, нужно уплатить по месту жительства (месту регистрации) налогоплательщика не позднее 15 июля 2013 года.

Как заполнить и подать декларацию 3-НДФЛ?

На первый взгляд самостоятельное заполнение декларации по доходам кажется трудным. Порой такое количество граф и названий могут сбить с толку даже человека, имеющего отношение к бухгалтерии. Налоговые органы решили помочь налогоплательщикам и выпустили бесплатную программу для заполнения 3-НДФЛ – «Декларация 2012», которую можно бесплатно скачать на официальном сайте УФНС России по Республике Татарстан (www.r16.nalog.ru). Указанная программа размещена в разделе «Помощь налогоплательщику»/«Программные средства»/«Программные средства для физических лиц».



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ по Республике Татарстан

Поиск

Правительство РФ
Минфин России

УФНС России | Права и обязанности налогоплательщиков | Налоговая отчетность | Статистика | Государственная регистрация и учет | Госрегулируемые виды деятельности | Инспекции | Помощь налогоплательщику | Электронные услуги

Главная → Помощь налогоплательщику → Программные средства → Программные средства для физических лиц

Вопрос - ответ

Рекомендуемые сайты

Программные средства

Налоговое законодательство

Информационные материалы

Декларационная кампания 2013

Программные средства для физических лиц

Программа «Декларация 2012» (версия 1.0.1 от 17.01.2013) Программа подготовки сведений по форме 3-НДФЛ и 4-НДФЛ за 2012 год

Дата публикации: 21.01.2013

1) InsD2012.exe – программа установки
2) Инструкция по установке
3) Аннотация

Назад

Распечатать

Полезные рубрики

- Административные регламенты ФНС России
- Документы
- Реализация Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ
- Архив документов
- Конкурс на замещение вакантных должностей
- Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами
- Программные средства для юридических и физических лиц
- Наши талантливые дети
- Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Важная информация

- Телефоны «горячей линии» по вопросам декларирования доходов
- Связи со специалистами
- Сводные данные статистической налоговой отчетности
- Электронные счета-фактуры
- Танкоженный союз
- Взаимодействие с Банком России
- Порядок заключения Соглашения с банками
- Перечни документов для получения наиболее востребованных социальных и имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц
- Профилактика коррупционных правонарушений
- Подшефный детский дом
- Декларационная кампания 2013

Навигация

- Поиск
- Форум
- Личный кабинет налогоплательщика
- Портал государственных и муниципальных услуг
- Карта сайта

Расскажем, как ее заполнить, на примере возврата НДФЛ после покупки квартиры (имущественный налоговый вычет).

Помимо самой формы 3-НДФЛ необходимо иметь при себе следующие документы:

- договор купли-продажи (договор, свидетельство о регистрации права собственности, акт приема-передачи);
- свидетельство о госрегистрации права собственности;
- документы, подтверждающие оплату (расписка или банковские платежки на перевод, или копия страницы договора, где написано, что расчет произведен полностью и т.д.);
- справку о доходах по форме 2-НДФЛ;
- копии документов подтверждающих постановку на учет: паспорт, свидетельство о присвоении ИНН;
- сберегательную книжку/карту.

Итак, на сайте вы видите 3 файла. «Инструкция по установке» и «Аннотация» – это пояснения и требования к программному обеспечению. Нам нужно скачать файл «InsD2012.exe». Программа окажется в памяти вашего компьютера. Щелкните по ярлыку «Декларация 2012» на рабочем столе и начинайте вводить данные по разделам.

Без имени - Декларация 2012

Файл Декларация Настройки Справка

Создать Открыть Сохранить Просмотр Печать Экспорт Проверить

1 Задание условий

2 Сведения о декларанте

3 Доходы, полученные в РФ

Доходы за пределами РФ

4 Доходы за пределами РФ

Предприниматели

Вычеты

Тип декларации

☒ 3-НДФЛ ☐ 3-НДФЛ нерезидента ☐ 4-НДФЛ

Общая информация

Номер инспекции

Номер корректировки

Признак налогоплательщика

☐ Индивидуальный предприниматель ☐ Адвокат

☐ Глава фермерского хозяйства ☒ Иное физическое лицо

☐ Частный нотариус

Имеются доходы

☒ Учитываемые "справками о доходах физического лица", доходы по договорам гр.-правового характера, по авторским вознаграждениям, от продажи имущества и др.

☐ В иностранной валюте ☐ От предпринимательской деятельности

Достоверность подтверждается

☒ Лично ☐ Представителем - ФЛ ☐ Представителем - ЮЛ

ФИО Документ

Организация - представитель

Раздел 1. Задание условий

В поле «Тип декларации» вводим 3-НДФЛ (или 3-НДФЛ не-резидента, если вы не гражданин РФ).

«Номер инспекции» определяется порядком выбора из списка регионов.

«Номер корректировки» – здесь по умолчанию стоит ноль; если декларация сдается повторно (например, в случае ошибки в первоначальном варианте), то ставим соответствующую цифру.

«Признак налогоплательщика» – физическое лицо.

«Имеются доходы». Выбираем учитываемые справками, так как покупка недвижимости сопровождается документами, а доходы, позволяющие получить вычет – справкой 2-НДФЛ.

«Достоверность подтверждается». Здесь выбираем способ подачи декларации.

Раздел 2. Сведения о декларанте

Вверху, над Ф.И.О. есть две иконки. Начинаем с первой заполнение сведений о себе. Затруднений возникнуть не должно. Совет: вбивайте все данные точно так, как они записаны в вашем паспорте гражданина РФ.

Далее переходим на иконку с домиком и заполняем сведения о прописке. Вводите адрес строго по удостоверяющему документу. Если в адресе, к примеру, нет района, эту строку не заполняйте (прочерки ставить не нужно). Если возникли трудности с ОКАТО, просто продублируйте его со справки 2-НДФЛ, которую вам выдала бухгалтерия. Номер телефона нужен с кодами, без пробелов и прочерков.

Раздел 3. Доходы, полученные в РФ

Физлицо платит 13% со своего дохода. Для дальнейшего расчета будет использоваться это значение. Для добавления значений в поле «Источник выплат» и суммы необходимо нажать на зеленый крестик.

ОКАТО, ИНН и КПП вашего работодателя указаны в справке 2-НДФЛ в верхней шапке. Там же указаны код дохода и сама сумма. Общая сумма дохода и сумма налога исчисления определены в справке, а вот, облагаемую сумму дохода придется посчитать вручную (общая сумма минус сумма налога исчисления).

Раздел 4. Вычеты

Для каждого вычета сверху имеются свои иконки. Код вычета вы можете посмотреть в 2-НДФЛ.

Стандартные вычеты

Если вычеты отсутствуют, то галочку «Предоставить стандартные вычеты» убираем и переходим к следующему этапу. Если же вычеты предоставлялись, то выбираем соответствующий код и ставим галочки и количество в графах о детях.

Стандартные вычеты по НДФЛ на самого работника с этого года остались лишь льготные – 500 или 3 000 руб. Они для особой категории граждан, например для инвалидов.

Также есть вычеты на детей – 1 400 или 3 000 руб. на каждого ребенка. Их дают, пока доходы с начала года не превысили 280 тыс. руб.

Если у вас один ребенок, то в поле «Число детей не изменялось и составило» ставьте единицу. Если детей трое или более, в поле «Число детей не изменялось и составило» поставьте двойку. А ниже – число детей, начиная с третьего. Для детей-инвалидов – отдельная строка.

Если ребенок родился в середине года, то нужно убрать галочку в одной из этих строк и вбить количество детей в каждом месяце в нижней табличке. Если у вас есть право на удвоенный вычет (как у единственного родителя), отметьте это. Если это право было не во всех месяцах, поставьте точку рядом со знаком вопроса и укажите месяцы, когда оно было.

Общую сумму стандартных вычетов можно будет увидеть в пункте 2.8 листа Ж1 декларации.

Социальные вычеты

К социальным вычетам относятся благотворительность, платное образование, дорогостоящее лечение и взносы в счет будущей пенсии. Если в 2012 году был какой-то соответствующий пункт, то выбираем его и заполняем, так же как заполняли сведения о доходах, по средствам зеленого крестика. Вписываются ли расходы в лимит, программа определит сама. **Обратите внимание!** На каждую затраченную сумму должно быть документальное подтверждение.

Итог по этим вычетам можно будет увидеть в пункте 3 листа Ж2 декларации.

Имущественный вычет

Переходим к определению суммы, которая будет возвращена государством. Трудностей в заполнении полей возникнуть не должно.

«Вид собственности» нужно взять из свидетельства о регистрации права на объект. Если она долевая, вычет распределяют пропорционально долям, а если совместная (либо по документам, либо по закону) – по заявлению. Его дату укажите ниже.

В строке «Признак налогоплательщика» два варианта. Первый – «Собственник объекта». Но претендовать на вычет может и супруг(а) собственника. По общему правилу все купленное в браке является совместной собственностью. Как поделить вычет, супруги решают сами, в заявлении.

Графа «год начала использования» – это год подачи первой декларации на имущественный вычет. Если декларация за 2012 – первая, то и год вычета 2012.

Переходим к вводу сумм (кнопка внизу справа). Это очень важное поле, здесь нужна внимательность. Стоимость объекта – это стоимость купленной недвижимости по договору. Сумма, перешедшая с предыдущего года – берется из предыдущей декларации из графы «2.10. Остаток имущественного налогового вычета, переходящий на следующий налоговый период». Если эта первая ваша декларация, то сумма равна нулю. Вычет по предыдущим годам по декларации – рассчитывается вручную. Для этого из Стоимости объекта надо вычесть сумму, перешедшую с предыдущего года. Вычеты у налогового агента не заполняются в случае, если декларации вы подаете самостоятельно.

Суммы имущественного вычета, положенного вам за 2012 год, будут указаны в пунктах 2.8 и 2.9 листа И декларации.

«Проверить» и «Печать»

Итак, все данные о доходах и вычетах вы заполнили. Теперь можно проверить все суммы, отраженные в декларации 3-НДФЛ. В верхней панели находим кнопку «проверить». Если какое-то поле не было заполнено, то программа выдаст соответствующий запрос. Если все заполнено, то выйдет на просмотр готовая форма декларации. Осталось напечатать ее с помощью кнопки «Печать».

Сумму к уплате в бюджет или к возврату вы найдете в разделе 1 сформированной декларации.

Обязательно сохраните файл! В следующем году вам понадобится сумма переходящего остатка.

После получения вашей декларации налоговым инспектором, она будет находиться на проверке 3 месяца. Если ошибок не будет выявлено, то деньги должны будут поступить вам на счет в течение месяца.



*Местная Православная Религиозная Организация приход Крестовоздвиженской церкви
села Каинки Верхнеуслонского района РТ Казанской Епархии Русской
Православной Церкви (Московского Патриархата)*

Достопочтимый Руководитель!

Держаю обратиться к Вашему Добролюбию, взываю к Вашей Любви к Богу и Вашей Вере!

Восстанавливающийся Крестовоздвиженская Церковь села Каинки Верхнеуслонского района Республики Татарстан крайне нуждается в Вашем участии и помощи, так как служение своё мы начали недавно и остро чувствуем нужду в самом необходимом. Цель наша – проповедь Слова Божия, подготовка людей к духовному возрастанию, помощь им в становлении достойными прихожанами Церкви и членами общества с твёрдыми нравственными ориентирами – в чём так нуждается наше Отечество. Без возрождения порушенной Святыни, Крестовоздвиженской Церкви, в котором должна совершаться

Божественная служба, без молитвы за весь страждущий мир – это вряд ли возможно.

Да прибудет с Вами Благодать Господа Нашего Иисуса Христа, Покров Владычицы Нашей Пресвятой Богородицы и Пресвятой деви Марии и Всех Святых. Аминь.

Заранее благодарен Вам за Вашу помощь и сочувствие, спаси Вас Господи!

«Блаженны милостивые, ибо они помилованы будут» (Мф.5:7)

С уважением, Председатель приходского совета с.Каинки

Д.А.Поспелов

Тел.: 89-600-356-001

E-mail: krest-hram@mail.ru



МПРО приход Крестовоздвиженской церкви с.Каинки Верхнеуслонского р-на РТ
Казанской Епархии РПЦ (МП)

ИНН/КПП1615007891 / 161501001 БИК 049205815

К/счёт: 30101810100000000815 в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г.Казани

Р/счёт: 407038104000 000 000 87

ОГРН:1121600005823

Наименование платежа: «Благотворительное пожертвование»

Доверенность позволит уполномоченному лицу представлять интересы организации в ПФР, ФСС, ФОМС

Доверенность на представление интересов в фондах необходима для того, чтобы представлять в них любые документы либо, наоборот, получать требования, акты, решения и т.д. Без доверенности сдавать и забирать документы вправе только генеральный директор компании.

Доверенность на право предоставлять интересы в указанных фондах выдается для уполномоченных лиц по вопросам, связанным с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В соответствии с пунктом 4 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ плательщики страховых взносов имеют право представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о страховых взносах, лично либо через своего представителя, оформив предварительно соответствующую доверенность.

На основании пункта 5 статьи 185 ГК РФ доверенность от имени юридического лица выдается в простой письменной форме за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этой организации.

Доверителями в доверенности на право предоставлять интересы в ПФР, ФСС, ФОМС являются лица, выступающие страхователями:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой (не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Законодательство не содержит специальных требований к физическим или юридическим лицам, которые могут быть представителями страхователей в доверенности на право предоставлять интересы. Поэтому уполномоченным представителем могут быть любые физические лица, обладающие дееспособностью, граждане-предприниматели, юридические лица любой организационно-правовой формы.

В доверенности на представление интересов обязательно необходимо указать дату выдачи, а также объем полномочий предста-

вителя. Объем прав представителя является производным от прав представляемого лица (страхователя), перечисленных в статье 28 Закона № 212-ФЗ.

Доверенность № 11

г. Казань

25 февраля 2013 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Ледокол», зарегистрированное 10 февраля 2013 г., по месту нахождения г.Казань, ул. Вахитова, д. 13, ОГРН 113161656123451, ИНН 1656005359 в лице Генерального директора Белоусова Геннадия Петровича, действующего на основании Устава, доверяет Гордеевой Марине Павловне 10 мая 1975 года рождения, паспорт серия 92 03 № 480897, выдан УВД Ново-Савиновского района г.Казани, дата выдачи 13 апреля 2004 г., зарегистрированной по месту жительства по адресу г.Казань, ул. Ямашева, д. 1, кв. 7, представлять интересы в Пенсионном фонде, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования. Для выполнения представительских функций доверенному лицу предоставляются следующие полномочия:

- подавать все необходимые документы, в том числе отчеты, заявления, возражения, акты совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам;
- получать уведомления, требования, справки, акты, решения по результатам проверки, а также иные документы, адресованные Обществу с ограниченной ответственностью «Ледокол»;
- давать пояснения по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов;
- присутствовать при проведении выездной проверки;
- принимать участие в процессе рассмотрения материалов проверки или иных актов органов контроля за уплатой страховых взносов;
- получать копии акта проверки и решений органов контроля за уплатой страховых взносов, а также требования об уплате страховых взносов;
- обжаловать в установленном порядке акты органов контроля за уплатой страховых взносов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- подписывать все документы при исполнении указанных выше поручений;
- совершать все иные законные действия, связанные с выполнением возложенных функций.

Полномочия по настоящей доверенности не могут быть переданы другим лицам.

Доверенность выдана сроком на 3 года.

Подпись доверенного лица *Гордеева* удостоверяю.

Генеральный директор
ООО «Ледокол»
м.п.

Белоусов

Белоусов Г.П.

Если торговая и складская зоны конструктивно не разделены, то ЕНВД платится исходя из их общей площади

Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 24 декабря 2012 г. № А38-1707/2012

Суд поддержал
налоговые органы

ИП на «вмененке» арендовал помещение, где занимался розничной торговлей. Согласно договору аренды помещение представляет собой единую секцию, не разделенную на торговую и складскую зоны. Инспекция посчитала, что ЕНВД необходимо платить со всей площади секции. Суд установил, что секция, используемая для розничной торговли, при помощи витрин, прилавков разделена на две части: торговую и складскую. Выделенные части не являются конструктивно обособленными, и их нельзя признать отдельными помещениями.

ИП обязан заплатить единый налог со стоимости проданного здания, даже если он владел только частью строения

Постановление ФАС
Уральского округа
от 5 декабря 2012 г. № Ф09-11733/12

Суд поддержал
налоговые органы

После получения статуса ИП гражданин приобрел здание и сдавал его в аренду, то есть использовал в своей предпринимательской деятельности. Впоследствии здание было продано, и выручку следовало включить в облагаемую базу по УСН. Ввиду того, что ИП владел не всем зданием, а только его частью, владельцем второй части являлась супруга, он посчитал, что здание использовалось им в личных целях, и при его продаже единый налог платить не надо.

Суд отметил, что то обстоятельство, что ИП сдавал здание в аренду и систематически получал прибыль, говорит об использовании имущества в предпринимательских целях. При этом не важно, владел ли он зданием единолично или совместно с супругой. В любом случае ИП обязан заплатить единый налог.

В случае использования имущества в предпринимательской деятельности налог на имущество физлиц не взимается

Постановление ФАС
Центрального округа
от 10 января 2013 г. № А54-2653/2012

Суд поддержал
налогоплательщика

Предприниматель привлечен к ответственности за неуплату налога на имущество физических лиц. В собственности ИП находились: квартира и три нежилых объекта. Суд установил, что ИП как плательщик УСН не обязан уплачивать налог на имущество. Инспекцией не представлены доказательства, свидетельствующие об использовании ИП имущества в целях, отличных от предпринимательской деятельности. Суд поддержал позицию ИП и подчеркнул, что налог на имущество с физлиц не взимается в случае непосредственного использования имущества ИП в предпринимательской деятельности.

Субсидии на поддержку сельхозпроизводства не облагаются налогом

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 20 декабря 2012 г. № Ф03-5730/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС посчитала, что полученные предприятием субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства являются частью дохода, а потому подлежат учету в составе доходов при определении налоговой базы по ЕСХН.

Суд отметил, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования. При этом лишь при отсутствии такого учета указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. Так как средства целевого финансирования были использованы налогоплательщиком по назначению, и им велся раздельный учет, субсидии не включаются в облагаемую базу по ЕСХН.

Взносами «на травматизм» облагаются суточные, величина которых не установлена колдоговором

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 21 декабря 2012 г. № А27-10625/2012*

*Суд поддержал
Фонд социального страхования*

Налоговая посчитала, что суточные, размер которых не установлен компанией, следует квалифицировать как обычную зарплату и включать в базу, облагаемую взносами «на травматизм». Суд отметил, что организацией не представлены документы, подтверждающие установление суточных расходов (коллективный договор или локальный нормативный акт), и пришел к выводу, что спорная выплата произведена работнику в связи с осуществлением им трудовой деятельности и является его вознаграждением в связи с выполнением служебных обязанностей, а значит относится к зарплате и подлежит обложению взносами «на травматизм».

Подаренные работникам деньги, пропорциональные зарплате каждого из них, облагаются взносами

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 26 декабря 2012 г. № А63-8849/2012*

*Суд поддержал
Пенсионный фонд*

Размер денежных сумм, подаренных работникам по случаю Нового года и Рождества, прямо пропорционален их зарплате. Это означает, что вручение подарков произведено в рамках трудовых отношений и на сумму подарков необходимо начислить страховые взносы. К такому выводу пришел ПФР.

По мнению компании, согласно статье 572 ГК РФ признаком дарения является безвозмездность; деньги были подарены, то есть переданы безвозмездно, и их передача не связана с исполнением трудовых обязанностей. Кроме того, подарки сотрудникам выдавались за счет нераспределенной прибыли организации. Суд сделал вывод, что суммы денег, переданные работникам по договорам дарения, являются премиями по результатам труда, и их необходимо облагать взносами.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Апрель 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
29	30					

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 апреля		
УСН		
Налогоплательщики	Представление декларации по УСН за 2012 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 57н
Налогоплательщики	Уплата налога по УСН за 2012 год	
Налогоплательщики	Представление книги доходов и расходов по УСН, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода для заверения должностным лицом налогового органа	Форма книги утверждена приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н
ЕСХН		
Налогоплательщики	Представление декларации по ЕСХН за 2012 год	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 22 июня 2009 г. № 57н
Налогоплательщики	Уплата налога по ЕСХН за 2012 год	
Налогоплательщики	Представление книги доходов и расходов по ЕСХН, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода для заверения должностным лицом налогового органа	Форма книги утверждена приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 169н

Налог на доходы физических лиц		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2012 год (пункт 2 статьи 230 НК РФ)	Форма справки утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/611@
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2012 год	Форма налоговой декларации утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность		
Налогоплательщики (экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую отчетность)	Представление годовой бухгалтерской отчетности в налоговые органы и органы статистики	
5 апреля		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата налога за 2012 год (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
15 апреля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление в органы ФСС РФ документов, необходимых для подтверждения основного вида деятельности страхователя (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55)	Формы документов утверждены приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2012 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за I квартал 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС РФ утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н

Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2013 года	
19 апреля		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Представление расчета и уплата платы по итогам I квартала 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
22 апреля		
Единая (упрощенная) налоговая декларация		
Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения	Представление декларации за I квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н
25 апреля		
УСН		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за I квартал 2013 года	
ЕНВД		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за I квартал 2013 года	

Производственный календарь на апрель 2013 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	175
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	157,4
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	104,6



СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА:

■ ЭЛЕКТРОННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Налоговая служба
Пенсионный фонд
Фонд социального страхования
Росприроднадзор
Росстат
Росалкогольрегулирование
Центр занятости населения

■ ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ ДЛЯ:

- Электронных торговых площадок
- Портала zakupki.gov.ru
- Сайта zapret-info.gov.ru
- Портала gosuslugi.ru

ПРОДАЖА И ОБСЛУЖИВАНИЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ:

- Такснет-Референт
- ТрансКрипт
- Экоформ
- Электронный работодатель
- КриптоПро
- Криптекс

Единый контактный номер: (843) 231-92-00

Центры обслуживания:

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

Аксессуар на все времена



Шейный платок из мягкого шелка, яркий и приятный на ощупь, — аксессуар для завершения классического женственного образа украшающий шею женщины.

Следует сказать, что женский шейный платок стал женским аксессуаром не сразу. Он был изначально у мужчин.

Платок как мужской аксессуар

Мужской шейный платок первоначально имел только прикладное значение — еще воины Древнего Китая и римские legionеры обматывали шею куском ткани при болезни либо в качестве защиты от холодного ветра.

Спустя довольно много времени платки стали применяться с исключительно эстетической целью. Во Франции моду на платки в качестве украшения ввел Людовик XIV. На одном из военных парадов он увидел войско из Хорватии, форменная одежда солдат которого включала шейные платки, и был настолько поражен таким ярким предметом гардероба, что на следующий день заказал для себя целую коллекцию подобных. После он сделал платки символами принадлежности к дворянству, и носить их стало настоящей роскошью.

В 1692 году французская армия в период войны за испанский трон была застигнута врасплох английскими войсками. У солдат не было времени правильно завязывать их, и они просто обматывали вокруг шеи, завязывая концы, чтобы не мешались, обычным узлом просунув их в петлицу. С этого периода можно считать изобретенным стиль, который впоследствии был назван «стейнкерк», в честь деревушки, рядом с которой произошло знаменательное сражение.

Однако за период своего правления Людовик XIV (1730-1770 гг.) шейный платок трансформировал в очень облегающий шею «галстук» — прототип современного мужского аксессуара.

Обычный шейный платок был и в одежде рыцарей Немецкого ордена XVIII века.

Платок как женский аксессуар

Во времена православных христиан женщин обязывали носить на голове платок. Женщины старались разнообразить его с помощью вышивок и нанесения различных узоров, сделав тем самым этот

предмет одежды удобным и интересным. Мусульманки завязывали особым образом платок на шею, преимущественно, чтобы скрыть лицо от посторонних взглядов. Поверх платка еще надевали паранджу прямого фасона. Красивые восточные платки стали истинным украшением любого наряда женщины, их универсальность позволяла использовать платок в качестве женского аксессуара при любом стиле одежды.

Очень интересные истории дошли до нас о русских платках XII века. Самый знаменитый на весь мир павлопосадский платок отличался колористкой и декоративностью. В них отображены крупные цветы и узоры на контрастном фоне. Темы этих платков используются сегодня дизайнерами для создания юбок, топов, корсетов.

В современном стиле женской одежды присутствуют качественные платки с различным рисунком от знаменитых производителей из Италии, Франции, Индии, Турции и Китая.

В настоящее время женские шейные платки являются востребованным и незаменимым аксессуаром в гардеробе любой женщины, которая следит за модными тенденциями. Шейные платки представляют собой обычно квадратные куски ткани размером 40 x 40 см либо 90 x 90 см, бывают всевозможных цветов и оттенков, с любыми принтами и сюжетами, из различных видов тканей, нередко даже с аппликациями из шерсти и пуха.

Однако, несмотря на многообразие вариантов тканей для платков, особенную ценность имеют женские шейные платки из шелка. Как правило, такой дорогой материал расписывают и подшивают вручную, поэтому цена аксессуара возрастает в разы. Чем необычен рисунок и изящнее роспись, тем более ценным считается шелковый женский платок. Технику росписи платка вручную называют батиком. Современные возможности помогают отразить и симитировать в росписи любые художественные приемы изобразительных искусств: акварели, пастели, графики, витража, мозаики и, конечно, масляной живописи.

Для завязывания платка вокруг шеи лучше взять изделие из шелка: шелковый шейный платок даст прохладу летом и обеспечит теплом в холодное время года. Не стоит забывать и о том, что женский платок не только функциональная вещь, но и элемент стиля, который подчеркивает вашу неповторимость и особенность.

Существует множество техник повязывания шейного платка. Изучив нехитрые приемы, вы можете превратить один и тот же платок и в браслет, и в пояс, и в головной убор.

*Материал подготовила
Елена Абдрахманова*

Варианты ношения платка



1. Аккуратно свяжите кончики платка наперекрест маленьким узелком.
2. Проденьте в образовавшуюся петлю два двух края наискось.
3. Обмотайте платок вокруг шеи.
4. Аккуратно завяжите кончики платка сзади шеи.

* * * * *



1. Сложите платок в треугольник.
2. Сделайте на треугольнике гармошку из мелких волн.
3. Края получившейся гармошки подвяжите на руку.

* * * * *



1. Сделайте аккуратный, красивый узел на одном из концов платка, сложенного линией в 10-15 см.
2. Перебросьте второй конец через шею и сомните его в небольшую гармошку в 5-6 волн.
3. Проденьте волны гармошки ближней стороны в сделанный в пункте 1 узел и аккуратно его затяните.

* * * * *



1. Из платка каре сделайте полоску-гармошку и набросьте на шею.
2. Перебросьте концы друг через друга на лицевой части.
3. Расправьте концы гармошки.
4. Заправьте концы гармошки за шейный узел.

* * * * *



1. Используйте узкий шейный платок либо сложите обычный платок в полоску, обогните им шею и сделайте правую петлю.
2. Обмотайте правую часть петли тем концом, который забрасывали в петлю.
3. Второй свободный конец согните в небольшую гармошку.
4. Затяните оставшимся кусочком первого конца сложенную гармошку и заправьте ее под шеей.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ТДСТ Изоляция, ООО	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7368541
Кассир, Набережные Челны	Евроинтерьер, Компания	от 8 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7364824
Главный бухгалтер, Казань	КАН-АвтоВАЗ	от 18 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7373868
Экономист, Казань	Фонд Прямых Инвестиций, ГК	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7208814
Бухгалтер, Казань	Комплекс-Барт РТ	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7340357
Оператор 1С:склад, Казань	Варлок Инжиниринг, ООО	до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7300656
Главный бухгалтер, Казань	Формат	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7282186
Ревизор, Нижнекамск	Галерея сантехники, ООО	от 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7369610
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Компания Поставка	от 13 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7367659
Бухгалтер-расчетчик, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7249189
Ведущий бухгалтер, Казань	Росгосстрах	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106
Ведущий бухгалтер, Казань	Росгосстрах	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7366106
Экономист, Набережные Челны	Компания Альфа	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7364516
Кассир-операционист, Казань	Термофорт, ГК	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7197534
Ведущий специалист финансового отдела, Набережные Челны	Оптовик, ООО	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7361089
Бухгалтер-кассир, Казань	Байкал-Сервис	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7358863
Главный бухгалтер, Казань	Идея Капитал, Управляющая компания	до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7321375

**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)

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 3, подписано в печать 05.03.13, тираж 900, заказ №_____. Отпечатано в ЗАО «ИД "Казанская независимость"», г. Казань, ул. Атаман, 21

Читайте в следующем номере:**Как не «слететь» с упрощенки**

Следующий номер журнала выйдет 8 апреля 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:

«Центр Консультант»

(843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

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