

Внимание Акция! Только 10 дней!

Оформите подписку на 2 полугодие 2013 г.
на журнал «Спецрежим»
и получите в подарок полугодовую
подписку на журнал «Веста»

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, 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 №жНИРТ – ВЖ/2013 от 10.06.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» июль 2013 г. – декабрь 2013 г.	компл.	1	1320-00
Итого:				1320-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1320-00

Всего к оплате: Одна тысяча триста двадцать рублей 00 копеек. Без НДС

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза 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.

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 руководи-
теля 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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №6 2013

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Шамиль Агеев: «ТПП РТ удалось сформировать серьезную инфра-
структуру по защите интересов предпринимательства».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....12

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

Электронные услуги налоговой службы.....14

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Сезонная торговля: как не ошибиться в расчете ЕНВД?.....19

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Экологические платежи: намусорил –
заплати и отчитайся!.....27

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Применяем пониженные тарифы взносов при совмещении УСН
и ЕНВД.....37

УПРОЩЕНКА

УСН: вносим имущество в уставный капитал.....41

Бывший «упрощенец»: алгоритм действий.....44

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Что выбрать предпринимателю: патент или УСН?.....48

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Если за ваше обучение платит организация.....53

ПРАВОСУДИЕ

Прокуратура встала на защиту предпринимателей!.....60

ПОРТРЕТ

Альбина Калимуллина:
«Хочу пожелать всем семейного благополучия!».....66

АРБИТРАЖ.....70

СПРАВКА.....72

ПЯТИМИНУТКА

Лето! Ах лето! Лето красное к нам пришло!.....76

Шамиль Агеев: «ТПП РТ удалось сформировать серьезную инфраструктуру по защите интересов предпринимательства»



В нашей Республике есть ведомства, активно помогающие предпринимателям. Невозможно переоценить в этой связи деятельность Торгово-промышленной палаты РТ. Она защищает права татарстанских предпринимателей, помогает вести «диалог» с властью, сотрудничает с администрацией РТ. На эти и другие актуальные темы мы говорили с председателем Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан Шамилем Рахимовичем Агеевым.

– Шамиль Рахимович, расскажите о том, как все начиналось. Какова история возникновения ТПП РТ?

– Вообще, история торгово-промышленных палат в мире насчитывает более 400 лет. С момента зарождения ремесла и торговли как самостоятельных видов деятельности человечества стремление к объединению для защиты профессиональных интересов было одной из главных тенденций их развития.

Современная система торгово-промышленных палат в стране начала формироваться, когда в России происходили коренные социально-экономические изменения. В это время по инициативе нашего бизнес-сообщества и была образована Торгово-промышленная палата Республики Татарстан. Вместе с ТПП проходило этап становления татарстанское предпринимательство, которое уже тогда понимало необходимость защиты своих интересов, а за 20 лет своего существования ТПП РТ удалось сформировать серьезную профессиональную инфраструктуру по защите этих интересов.

– Каковы основные цели и задачи ТПП РТ сегодня?

– Важно отметить, что сегодня задачи по модернизации экономики, построению в стране и республике инновационной, социально-ориентированной хозяйственной системы, а также совершенствованию взаимоотношений с предпринимательским сообществом, органами исполнительной и законодательной власти определяют приоритетные направления деятельности ТПП РТ.

– Есть ли какая-то поддержка вашей деятельности со стороны власти и насколько она эффективна?

«У ТПП сложилась определенная система в сотрудничестве с властью»

– Безусловно. У ТПП РТ сложилась определенная система в сотрудничестве с властью, ведется поиск новых путей приложения совместных усилий, разрешения имеющихся и вновь возникающих проблем. Палата участвует в разработке и обсуждении нормативно-правовых актов, выходит с инициативами по различным вопросам предпринимательской жизни, помогает в разрешении конфликтных ситуаций. Предложения ТПП РТ по вмененному налогу, разработанные варианты Государственной комплексной программы РТ по развитию малого предпринимательства, аналитические заключения по проектам республиканских законов – вот немного, что можно отметить.

– Сосредоточена ли деятельность ТПП РТ в Казани или же она охватывает и другие города республики?

– За прошедшие годы Палата не отсиживалась в Казани, в республике сложилась своя «татарстанская» система палат, представители которой работают в Альметьевске, Набережных Челнах, Чистополе, Елабуге, Зеленодольске, Мамадыше, на территории ОЭЗ «Алабуга» и др. При Палате действуют общественные объединения, чья деятельность востребована и позволяет успешнее вести диалог «власть-бизнес».

– Есть ли дочерние организации у ТПП РТ?

– Да, у нас есть дочерние организации. В 1990-х годах именно на базе ТПП были образованы Агентство инвестиционного развития и Инвестиционно-венчурный фонд РТ. Сейчас они работают как отдельные организации.

– Какие конкретно проекты были разработаны при участии ТПП РТ?

– По инициативе и при непосредственном участии Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан в разное время были разработаны несколько вариантов проектов Государственной комплексной программы Республики Татарстан по развитию малого предпринимательства, проект Программы инновационного развития РТ, система грантов для молодых ученых; был создан Третейский суд при ТПП РТ; обрели четкие очертания идеи создания технопарков и ОЭЗ в Татарстане; получили практическое воплощение концепции благотворительности и шефства над детскими домами; проведена большая работа по подготовке предприятий РТ в условиях ВТО.

Торгово-промышленная палата не раз ставила перед властью острые вопросы, а именно: по кадастровой оценке, по энергосбережению. ТПП РТ подала более 300 обращений по проблемам предпринимательства в органы власти. И эти предложения родились не на пустом месте: это всегда результат широкого обсуждения и экспертной оценки.

– Сколько на сегодняшний день организаций и предпринимателей состоят в ТПП РТ?

– Сегодня ТПП объединяет и выражает интересы свыше 2 тысяч организаций нашей республики. Это хорошая площадка для ведения диалога бизнеса и государства.

– Как именно ТПП РТ защищает интересы предпринимателей? Какие конкретные примеры Вы можете привести?

– Для начала отметим, что за 20 лет Торгово-промышленная палата шла тем же путем, что и вся республика, ею проделана интересная и полезная работа по становлению и развитию инфраструктуры поддержки предпринимательства, по улучшению делового климата республики, по расширению ее внешнеэкономических связей, по созданию системы информационно-консультационного обслуживания предпринимателей; по содействию малому и среднему бизнесу, «стыковке» его интересов с интересами крупного бизнеса и населения.

– Как помогает ТПП РТ иностранным предпринимателям, ведущим деятельность на территории РТ?

– Инофирмам, которые хотят работать в республике, не нужно ездить за аккредитацией в Москву. Палата давно и успешно проводит аккредитацию здесь, что не может не способствовать привлекательности республики.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Вмененка

«Вмененщики» могут работать без ККТ

Минфин России напомнил, что налогоплательщики на ЕНВД могут по своему желанию не применять кассовые аппараты. Взамен чеков при этом «вмененщики» должны выдавать покупателям товарный чек, квитанцию или иной документ, который подтверждает оплату товара (письмо от 12 апреля 2013 г. № 03-01-15/3-56).

Оказываемые на основании госконтракта услуги общепита могут быть переведены на ЕНВД

Минфин в письме от 21 мая 2013 г. № 03-11-11/17969 указал, что компания или ИП, оказывающие услуги общепита на основании заключенного госконтракта, могут применять ЕНВД. Налоговый кодекс РФ не запрещает применять данный спецрежим по услугам общепита, оказываемым бюджетным организациям по государственным или муниципальным контрактам. При этом должно быть соблюдено условие по площади зала обслуживания посетителей, а именно она должна составлять не более 150 кв. м. по каждому объекту (подпункт 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ).

ИП может уменьшить ЕНВД на сумму страховых взносов при условии их уплаты до подачи декларации

Финансовое ведомство разъяснило, что ИП на «вмененке», не имеющий наемных работников, вправе уменьшить ЕНВД на сумму уплаченных им страховых взносов в фиксированном размере. При этом уменьшить сумму «вмененного» налога ИП может за тот налоговый период (квартал), в котором были фактически уплачены фиксированные платежи, но до подачи налоговой декларации по ЕНВД (письмо Минфина России от 14 мая 2013 г. № 03-11-11/16628).

«Вмененщик», не подавший заявление о применении ЕНВД, считается перешедшим на общий режим

Минфин в письме от 29 апреля 2013 г. № 03-11-11/14999 напомнил, что в случае если ИП до 2013 года применял систему ЕНВД и представлял налоговые декларации, но не подавал заявление о постановке на учет в качестве плательщика данного налога, то при желании продолжить в 2013 году уплачивать ЕНВД ИП следует подать соответствующее заявление. Если ИП заявление о постановке на

учет в качестве плательщика ЕНВД не подавал до представления в 2013 году декларации по единому налогу за I квартал, и налоговый орган не уведомлен о переходе данного лица на УСН или ПСН, то такой ИП признается с 2013 года плательщиком общего режима.

Упрощенка

«Упрощенцам» разрешено списывать нетипичные расходы

ИП на УСН переоборудовал собственное нежилое помещение в многоквартирном доме под магазин. По закону он обязан оплачивать расходы на содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома (статья 39 Жилищного кодекса РФ). В частности, расходы на обслуживание и ремонт межквартирных лестничных площадок, лестниц, лифтов, коридоров, чердаков, подвалов и др. По мнению Минфина, все эти затраты ИП вправе учесть в налоговой базе по УСН (письмо от 30 апреля 2013 г. № 03-11-11/15225).

Минфин разъяснил, в каком квартале компания теряет право на «упрощенку»

Минфин в письме от 11 апреля 2013 г. № 03-11-10/12043 на примере разъяснил, в каком периоде компания теряет право на «упрощенку». Организация подала заявку на получение лицензии на пользование участками недр (право разведки и добычи полезных ископаемых). Согласно подпункту 8 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ компании, которые занимаются добычей и реализацией полезных ископаемых, не вправе применять УНС. По мнению Минфина, компания утрачивает право на спецрежим с начала квартала, в котором произведена госрегистрация данной лицензии.

Застройщик на УСН вправе уменьшить налог на сумму взносов и пособий

В письме от 29 апреля 2013 г. № 03-11-06/2/14986 Минфин пояснил, что на УСН с объектом «доходы» можно уменьшить сумму налога на обязательные страховые взносы, расходы на выплату больничных пособий и платежи по договорам добровольного личного страхования, которые заключены в пользу работников на случай временной нетрудоспособности. Также, по мнению ведомства, право уменьшить налог на эти суммы есть и у компаний, ведущих деятельность по долевого строительству. В том числе у тех, кто совмещает функции застройщика и генподрядчика.

Вычет НДС возможен после перехода с УСН на общий режим

В письме от 16 мая 2013 г. № 03-07-11/17002 финансовым ведомством рассмотрена ситуация, когда компания, будучи на УСН,

начала строить здание, но в период применения спецрежима не ввела его в эксплуатацию. Затем фирма перешла на общий режим. И уже не являясь плательщиком УСН, ввела имущество в эксплуатацию. Минфин посчитал, что суммы входного НДС по имуществу, которое было приобретено, но не использовано в период применения УСН, можно поставить в вычет после перехода на общий режим.

ЕСХН

Субсидии, получаемые КФХ на ЕСХН, учитываются в особом порядке

Минфин в письме от 4 апреля 2013 г. № 03-11-06/1/10980 напомнил, что средства, полученные ИП или организацией, применяющими ЕСХН, на создание и развитие КФХ и на развитие семейных животноводческих ферм, не являются грантами в целях статьи 251 НК РФ. Указанные средства следует учитывать в качестве внереализационных доходов.

Патент

В отношении монтажных и сварочных работ может применяться ПСН

В письме от 16 мая 2013 г. № 03-11-12/17092 Минфин сообщил, что в отношении предпринимательской деятельности по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (в том числе выполняемых для юриц) может применяться ПСН. Аналогичный вывод ведомство сделало применительно к работам по установке противопожарных дверей.

В отношении техобслуживания и ремонта офисных машин и вычислительной техники ПСН не применяется

В письме от 30 апреля 2013 г. № 03-11-11/15484 Минфин сообщил, что ИП, которые оказывают услуги по техобслуживанию и ремонту офисных машин и вычислительной техники, применять ПСН не вправе. Виды деятельности, которые можно перевести на ПСН, приведены в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, а деятельность по техобслуживанию и ремонту офисных машин и вычислительной техники в данном перечне не упомянута.

При увеличении числа работников необходимо получать второй патент

Предпринимателю, собирающемуся увеличить штат, надо получить новый патент, если текущий патент ограничивает количество работников (письмо Минфина России от 29 апреля 2013 г. № 03-11-11/14921). При применении патента ИП вправе привлекать наемных работников, но за налоговый период не более 15 человек

по всем видам осуществляемой деятельности (пункт 5 статьи 346.43 НК РФ). Если количество работников ИП превысило 15 человек, нужно получить еще один патент или применять другую систему налогообложения. Предприниматель не может менять стоимость уже полученного патента, если число его работников увеличилось.

Совмещение режимов

Патент и УСН можно применять по одному виду деятельности

Если ИП сдает собственные помещения в аренду, он может одновременно применять патентную систему налогообложения и иные режимы по одному и тому же виду деятельности – аренде. Например, патент может быть использован при сдаче в аренду одного здания, а другой режим налогообложения (общий или УСН) – в отношении передачи в аренду имущества, не указанного в патенте (письмо Минфина России от 7 мая 2013 г. № 03-11-11/15937).

Индивидуальный предприниматель

Расходы, произведенные предпринимателем до регистрации в качестве ИП, списать нельзя

Минфин запретил предпринимателям на УСН учитывать затраты, которые были сделаны до регистрации в качестве ИП. В письме от 10 апреля 2013 г. № 03-11-11/142 финансовое ведомство рассмотрело ситуацию, когда гражданин еще до регистрации ИП купил земельный участок и стройматериалы, чтобы потом использовать их в бизнесе. Минфин указал, что стоимость земли и материалов нельзя списать на расходы при применении УСН, даже если имущество предназначалось для использования в предпринимательской деятельности, облагаемой по упрощенной системе.

Доходы от реализации основного средства ИП-«вмененщиком» облагаются НДФЛ

Индивидуальный предприниматель планирует продать три грузовых автомобиля, используемых в деятельности, в отношении которой уплачивается ЕНВД. Должен ли он с полученного дохода уплатить НДФЛ? По мнению Минфина России, да (письмо от 16 мая 2013 г. № 03-04-05/17098). Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД, установлен в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ. При осуществлении иной деятельности, в частности при реализации объектов основных средств, индивидуальному предпринимателю – плательщику ЕНВД следует уплатить НДФЛ с дохода, полученного от их реализации.

Какие налоги ИП должен заплатить со стоимости проданной недвижимости?

Гражданин при регистрации в качестве ИП заявил дополнительный код 70.1 ОКВЭД «Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества». Предприниматель применяет УСН с объектом «доходы». Какой налог ему нужно заплатить при продаже собственного нежилого помещения: «упрощенный» или НДФЛ? Минфин в письме от 29 апреля 2013 г. № 03-11-11/15091 пояснил, что если помещение использовалось в предпринимательской деятельности, то доходы от его продажи нужно учесть в базе по УСН. Платить НДФЛ с этих доходов не придется.

НДФЛ

Дополнительные отпускные «вредникам» облагаются НДФЛ

Работникам, которые заняты на вредных и опасных работах, положены дополнительные дни отпуска продолжительностью от 7 дней (статья 217 ТК РФ). Минфин пояснил, что за этот дополнительный отпуск положены отпускные, которые рассчитываются в общем порядке. При этом дополнительные отпускные облагаются НДФЛ (письмо Минфина России от 6 мая 2013 г. № 03-04-06/15555).

Минфин напомнил о порядке обложения НДФЛ компенсаций при увольнении

Днем получения дохода в виде компенсационной выплаты при увольнении является день выплаты такой компенсации (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ). С 1 января 2012 г. такая компенсация не облагается НДФЛ в пределах трехкратного размера среднего месячного заработка увольняемого работника (шестикратного размера для работников организаций районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Организация, осуществляющая выплату компенсации, признается налоговым агентом и должна удерживать НДФЛ с суммы выплаты, превышающей необлагаемый доход (письмо Минфина России от 15 мая 2013 г. № 03-04-05/16928).

Применение ККТ

При возврате товара в книге покупок необходимо зарегистрировать реквизиты «расходников»

В письме от 14 мая 2013 г. № ЕД-4-3/8562@ ФНС России напомнила, что при возврате покупателем товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием ККТ и выдачей кассовых чеков (без выдачи счетов-фактур), продавец может за-

регистрировать в книге покупок реквизиты РКО, выписанных при возврате денежных средств покупателям. Главное – наличие документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. Зарегистрировать документы в книге покупок продавца следует на дату принятия на учет возвращенных товаров.

Кассовый чек может быть пробит заранее

В письме от 6 мая 2013 г. № АС-4-2/8265 ФНС России сообщила, что компания вправе пробивать чек заранее. Важно, чтобы это было сделано в день покупки. Ведомство пояснило, что в пункте 1 статьи 5 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ указано, что отпечатанный кассовый чек надо выдать покупателю в момент оплаты. То есть речь идет именно о моменте выдачи чека, а не о том, когда именно – в это же время или заранее – он был пробит.

Проекты

Детские вычеты увеличатся

Стандартные вычеты для родителей и опекунов увеличатся, а лимит дохода, при котором действуют детские вычеты, вырастет с 280 до 350 тыс. рублей. Соответствующий законопроект уже принят в первом чтении. Так, вычеты на второго ребенка вырастут с 1,4 до 2 тыс. рублей, на третьего и каждого последующего – с 3 до 4 тыс. рублей. Увеличение вычетов сразу на 9 тыс. рублей предусмотрено на детей-инвалидов – с 3 тыс. до 12 тыс. рублей. Если поправки примут, они вступят в силу с 1 января 2014 года.

Изменится форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций

ФНС России подготовила новую форму декларации по налогу на имущество организаций. В декларации появятся еще два раздела:

- раздел 4 «Сведения о здании (сооружении)», который заполняется в отношении недвижимого имущества, расположенного как на территории РФ, так и за ее пределами, с указанием кадастрового номера (при его наличии), места нахождения, назначения, площади, даты ввода в эксплуатацию, наименования материала наружных стен и пр.;

- раздел 5 «Сведения о жилом (нежилом) помещении», заполняемый в отношении помещений, расположенных в зданиях и сооружениях, сведения о которых представлены в разделе 4.

В связи с этим вводятся коды объектов недвижимого имущества, коды назначения здания и т.д. Также в декларации коды ОКАТО заменены на ОКТМО. Предположительно новая форма начнет применяться с отчетности за 2013 год.

Разъяснен порядок отражения в декларации по ЕНВД физического показателя за не полностью отработанные месяцы

*Письмо ФНС России
от 22 мая 2013 г. № ЕД-3-3/1806@*

С 2013 года вмененный доход за частично отработанный месяц определяется по формуле, в которой учитывается фактическое количество отработанных дней. ФНС России разъяснила, что в декларации по ЕНВД за квартал, в котором есть такой месяц (это может быть месяц поставки на учет или снятия с учета), указывается скорректированный физический показатель.

В пункте 10 статьи 346.29 НК РФ установлено, что с 2013 года размер вмененного дохода за квартал, в течение которого компания (или предприниматель) встала на учет как плательщик ЕНВД, рассчитывается начиная с даты постановки на такой учет. Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого налогоплательщик снялся с учета в качестве плательщика ЕНВД, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с такого учета. Если дата постановки на учет или снятия с учета приходится не на первый день календарного месяца, то размер вмененного дохода за данный месяц определяется по специальной формуле. В ней учтено фактическое количество дней в этом месяце, в течение которых осуществлялась деятельность в качестве плательщика ЕНВД.

Как отразить эти данные в декларации по ЕНВД? Авторы письма отмечают, что по строкам 050-070 раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД нужно указать величину физического показателя, скорректированную на коэффициент. Он определяется как отношение количества календарных дней осуществления соответствующего вида деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД к количеству календарных дней в данном месяце.

Свой вывод чиновники подкрепили следующим примером. Организация 11 апреля 2013 года начала осуществлять розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 30 кв. метров и встала на учет по месту ведения деятельности. В этом случае в декларации по ЕНВД за II квартал в первом месяце этого налогового периода компания укажет величину физического показателя 20 кв. метров (30 кв. метров x 20 дн. / 30 дн.), а во втором и третьем месяцах — 30 кв. метров.

Минфин разъяснил, как распределять страховые взносы при совмещении УСН и ЕНВД

*Письмо Минфина России
от 29 марта 2013 г. № 03-11-11/121*

При совмещении «вмененки» с «упрощенкой» страховые взносы и пособия надо распределять между спецрежимами ежемесячно. При этом нужно исходить из суммы доходов, полученных по каждому виду деятельности. Такой вывод впервые изложил Минфин России.

Взносы и пособия надо делить в отношении работников, которые заняты одновременно в деятельности на «вмененке» и «упрощенке». Когда именно это делать, в Налоговом кодексе РФ не сказано. Минфин придерживается ежемесячного распределения. Как утверждают в министерстве, это наиболее точный, но не единственный верный вариант. Распределять взносы можно и раз в квартал, ведь налог по спецрежимам платится ежеквартально. В обоих случаях результат будет с небольшой разницей за счет округлений. Выбрать можно любой вариант, главное – закрепить его в учетной политике. Рассмотрим данную ситуацию на примере.

Пример






В I квартале доходы компании составили 3 000 000 руб. Из них на «упрощенке»: за январь – 200 000 руб., за февраль и март по 0 руб. На «вмененке»: за январь – 800 000 руб., за февраль и март – по 1 000 000 руб. Ежемесячная сумма взносов – 10 000 руб.
















Ежемесячное деление. В январе доходы от «упрощенки» составили 20% (200 000 руб. / 1 000 000 руб. \times 100). От «вмененки» – 80% (800 000 руб. / 1 000 000 руб. \times 100). Взносы, относящиеся к «упрощенке», – 2 000 руб. (10 000 руб. \times 20%). К «вмененке» – 8 000 руб. (10 000 руб. \times 80%). В феврале и марте доходы от «вмененки» составили 100%. Вся сумма взносов – 20 000 руб. (10 000 + 10 000) относится к ЕНВД. По итогам квартала к «упрощенке» относится 2 000 руб. взносов, к «вмененке» – 28 000 руб. (8 000 + 10 000 + 10 000).



















Ежеквартальное деление. За первый квартал доходы от «упрощенки» составили 6,67% (200 000 руб. : 3 000 000 руб. \times 100). Доходы от ЕНВД – 93,33% (2 800 000 руб. : 3 000 000 руб. \times 100). Таким образом, на «упрощенку» приходятся взносы в размере 2 001 руб. (30 000 руб. \times 6,67%). На ЕНВД – 27 999 руб. (30 000 руб. \times 93,33%).
















Электронные услуги налоговой службы

















В этом номере журнала приводим полный перечень услуг, доступных на сайте налоговой службы в настоящее время.

Сервис	Описание сервиса	Адресован...		
		...физлицам	...юрлицам	...ИП
1	2	3	4	5
Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц	Позволяет получать информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции, оплачивать задолженность, обращаться в налоговые органы без личного визита			
Узнай свою задолженность	Предоставляет возможность осуществлять поиск информации о задолженности по имущественному, транспортному, земельному налогам, НДФЛ (только для физических лиц, граждан РФ) и распечатать платежный документ (извещение) по форме № ПД (налог)			
Личный кабинет налогоплательщика юридического лица (сервис находится в пилотной эксплуатации)	Позволяет получать информацию о задолженности по налогам, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей; контролировать состояние расчетов с бюджетом; составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате переплаты; получать справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов и других обязательных платежей, акты сверки и т.д.			
Проверь себя и контрагента	Позволяет узнать: – сведения о юрлицах, внесенные в ЕГРЮЛ (публикация);			

1	2	3	4	5
	<ul style="list-style-type: none"> – сведения о юрлицах и ИП, в отношении которых представлены документы для госрегистрации; – сообщения юрлиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации»; – сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях об исключении недействующих юрлиц из ЕГРЮЛ; – юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица, и др. 			
Онлайн-запись на прием в инспекцию	Предоставляет возможность записаться на прием в выбранное время в налоговую инспекцию в режиме онлайн			
Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами	Ресурс разъясняет налогоплательщикам и сотрудникам территориальных налоговых органов официальную позицию ФНС России о порядке заполнения налоговых деклараций, исчисления и уплаты налогов и сборов, согласованную с Минфином России			
Часто задаваемые вопросы	Сервис создан для повышения качества информирования налогоплательщиков. Здесь собрана база ответов на самые актуальные вопросы: о действующем налоговом законодательстве, ставках имущественных налогов, льготах, о порядке взаимодействия с налоговыми органами по различным вопросам и т.д.			
Обратиться в ФНС России	Сервис является дополнительным средством для обращений физических и юридических лиц в ФНС			
Узнать о жалобе	Предоставляет возможность организациям и физлицам получать информацию о ходе и результатах рассмотрения обращений (жалоб, заявлений, предложений), поступивших в ФНС			

1	2	3	4	5
Нормативные и методические материалы ФНС России				
Анкетирование	Предлагается возможность оценить работу налоговых органов			
Почтовая рассылка сайта ФНС России	Позволяет получать обновления сайта ФНС из интересующей пользователя рубрики			
Программные средства для юридических и физических лиц				
Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции	Позволяет налогоплательщику по адресу узнать номер, адрес и реквизиты налоговой инспекции			
Узнай ИНН	Данный сервис позволяет: – узнать свой ИНН; – узнать ИНН физического лица			
Подача заявления физического лица о постановке на учет	Сервис позволяет: – заполнить заявление физлица о постановке на учет в налоговом органе на территории РФ; – зарегистрировать и отправить в налоговый орган заполненное заявление; – получать информацию о состоянии обработки заявления в налоговом органе на сайте и по адресу электронной почты (если Вы укажете его в заявлении в разделе «Контактные данные заявителя»); – распечатать заполненное заявление			
Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	Сервис предоставляет возможность направить пакет документов в налоговый орган. Сервис требует наличия ЭЦП и установки специальной программы подготовки пакета документов. При этом свидетельство о госрегистрации можно получить удобным для налогоплательщика способом, не требуется обязательного личного визита в налоговую инспекцию			

1	2	3	4	5
Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуально-го предпринимателя	Сервис позволяет физлицам, регистрируемым в качестве ИП, направить заявку на госрегистрацию. Сервис работает в интерактивном режиме и не требует наличия ЭЦП. Для получения свидетельства о госрегистрации потребуются личный визит в налоговую инспекцию			
Создай свой бизнес	Сервис представляет собой интерактивную пошаговую инструкцию для начинающих предпринимателей: поможет выбрать форму регистрации и режим налогообложения, осуществить государственную регистрацию, узнать о правилах применения ККТ, получить необходимую информацию о процедуре проведения налоговых проверок			
Имущественные налоги: ставки и льготы	Создан в целях совершенствования администрирования имущественных налогов и повышения эффективности информирования налогоплательщиков по вопросам применения налоговых ставок и льгот по следующим налогам: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог			
Сроки направления налоговых уведомлений	Позволяет узнать о запланированных сроках направления налоговых уведомлений по налогу на имущество физических лиц, транспортному и земельному налогам в конкретной налоговой инспекции			
Заплати налоги (сервис находится в пилотной эксплуатации)	Сервис позволяет налогоплательщикам – как физическим, так и юридическим лицам – формировать платежные документы и осуществлять оплату в режиме онлайн через один из банков-партнеров, заключивших соглашение с ФНС России			
Заполнить платежное поручение	Позволяет подготовить платежные документы на перечисление налогов, сборов и иных платежей в электронном виде			

1	2	3	4	5
Уплата госпошлины	Позволяет подготовить платежные документы в электронном виде			
Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП	Сервис предоставляет возможность получения сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в электронном виде через Интернет			
Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП через Интернет	Предоставляет возможность заинтересованным лицам получить сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в виде выписки (электронной либо на бумажном носителе) на основании запроса, направленного через Интернет			
Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде				
Вакансии	Сервис предназначен для информирования о вакансиях ФНС России			
Федеральная информационная адресная система	Позволяет получить достоверную, единообразную, общедоступную, структурированную адресную информацию по территории Российской Федерации			
Форум сайта ФНС России	Форум предназначен для того, чтобы пользователи: – могли найти ответ на свой вопрос; – публиковали на нем ответ на вопрос, интересный многим			

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



Сезонная торговля: как не ошибиться в расчете ЕНВД?

Наступило лето — время торговли прохладительными напитками, мороженым, местными фруктами и овощами, садовыми саженцами и инвентарем. Как в этом случае платить ЕНВД за сезонную торговлю?

Объекты сезонной торговли

К объектам сезонной торговли, в частности, относятся тонары, разборные тентовые палатки, лотки, квасные бочки, кеги, постмиксы, корзины, летние кафе, функционирующие в период весенне-летней и осенней торговли. Все они являются объектами нестационарной торговой сети (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ).

Если вы хотите начать сезонную торговлю и установить сезонный объект, то вам необходимо подать заявление о предоставлении права на его размещение. Заявление подается в администрацию муниципального района (города). В заявлении необходимо указать следующую информацию: полное и (или) сокращенное наименование и организационно-правовую форму организации (либо ФИО предпринимателя), место нахождения, ИНН, вид сезонного объекта, перечень продукции, планируемой к реализации, срок, в течение которого будет осуществляться деятельность на объекте сезонной торговли.

К заявлению на право размещения сезонного объекта следует приложить копии следующих документов:

- для юридических лиц – устав, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации;
- для ИП – свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- ИНН;
- справку об отсутствии задолженности по уплате налогов и сборов;
- эскиз, фотографию сезонного объекта и другие дополнительные сведения по усмотрению заявителя.

После рассмотрения вышеуказанных документов налогоплательщику выдается свидетельство «О праве на размещение объекта сезонной торговли».

Свидетельства выдаются на определенный срок. Так, например, на территории муниципального образования г. Казани для летнего кафе установлен срок с 1 апреля по 1 октября, для реализации бахчевых культур установлен аналогичный срок (решение Казанской городской думы № 49-11). А для объектов, расположенных на территории Бугульминского муниципального района, срок работы сезонных объектов мелкорозничной торговли установлен с 1 мая по 10 октября (приложение 1 к постановлению руководителя Исполнительного комитета Бугульминского муниципального района РТ от 29 мая 2009 г. № 30).

Свидетельство распространяет свое действие только на нестационарный объект мелкорозничной торговой сети, указанный в нем. Если вы хотите установить несколько сезонных объектов, то вам необходимо получить свидетельство на каждый объект.

Как подтвердить факт осуществления сезонной торговли?

Сезонными товарами торгуют обычно на рынках и ярмарках, которые зачастую работают круглогодично. В этом случае вам не надо получать свидетельство на право размещения объекта сезонной торговли. Если же вы собираетесь торговать сезонными товарами только в весенне-летний период, то срок осуществления деятельности необходимо подтвердить. Какими документами можно его подтвердить?

Если вы ведете торговлю на арендуемых площадях или земельных участках, то периодичность ведения сезонной торговли подтвердят соответствующие срочные договора аренды, заключенные с арендодателями.

Если же вы осуществляете торговлю через собственные помещения или на земельных участках, принадлежащих вам на праве собственности, то подтвердить периоды отсутствия деятельности будет сложнее. Налоговым кодексом РФ не установлены какие-либо документы, которые могут подтвердить сезонный характер деятельности. Однако финансовое ведомство разъяснило, что налогопла-

тельщик самостоятельно может подтвердить сезонный характер деятельности. Основанием для этого могут послужить документы, подтверждающие осуществление соответствующей деятельности (письмо Минфина России от 2 марта 2010 г. № 03-02-07/1-87). Отметим, что данное разъяснение адресовано тем налогоплательщикам, деятельность которых указана в постановлении Правительства РФ от 6 апреля 1999 г. № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения». Отметим, что в указанном перечне видов деятельности торговля не поименована. Однако эксперты считают, что данное разъяснение можно применять и по отношению к сезонной торговле.

Что касается позиции налогового ведомства по данному вопросу, то оно считает, что приостановление деятельности можно подтвердить любыми документами, его обосновывающими (письмо ФНС России от 7 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9023).

Арбитраж в данном вопросе также встает на сторону налогоплательщика (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 8 октября 2010 г. по делу № А27-673/2010, ФАС Северо-Кавказского округа от 26 января 2010 г. по делу № А63-5939/2009-С4-17 и ФАС Центрального округа от 18 декабря 2007 г. по делу № А09-2556/07).

Из арбитражной практики следует, что периодичность ведения сезонной деятельности вы можете подтвердить следующими документами:

- договоры с подрядчиком на проведение ремонтных работ;
- приказы руководителя организации или индивидуального предпринимателя;
- табели учета рабочего времени работников, непосредственно занятых в розничной торговле;
- договоры передачи собственного помещения или земельного участка в аренду и др.

Рассчитываем ЕНВД

Если снятие с учета не производится

Сезонная деятельность по определению – деятельность, которая ведется не круглогодично, а в течение определенного периода времени. Следовательно, в течение некоторого периода времени деятельность вовсе не ведется. В связи с этим вопрос о том, нужно ли уплачивать ЕНВД за те периоды, когда «вмененная» деятельность не велась, является спорным.

По мнению Минфина России, приостановление деятельности не освобождает от уплаты налога. Ведомство обосновывает свой вывод тем, что единый налог рассчитывается исходя из вмененного, то есть потенциально возможного, дохода и не зависит от факта приостановления деятельности.

Минфин: приостановление сезонной деятельности не освобождает от уплаты единого налога

При этом налогоплательщик обязан платить ЕНВД до снятия с учета в качестве плательщика единого налога. В связи с этим, если вы прекращаете сезонную деятельность, например торговлю мороженым, то вам следует в течение 5 дней после со дня прекращения «вмененной» деятельности подать заявление о снятии с учета в качестве «вмененщика» по форме, утв. приказом ФНС от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@ (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

Следует обратить внимание на следующие разъяснения контролирующих органов. Так, в письме Минфина России от 22 сентября 2009 г. № 03-11-11/188 и в письме ФНС России от 23 января 2009 г. № ШС-22-3/59@ отмечено: фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности может быть учтен налогоплательщиками, если представительным органом муниципального образования используемая при исчислении ЕНВД базовая доходность установлена с учетом корректирующего коэффициента К₂, учитывающего такие особенности ведения деятельности, как сезонность и режим работы. Это означает, что к коэффициенту К₂ должны быть установлены соответствующие подкоэффициенты.

Однако, к примеру, решением представительного органа муниципального образования города Казани от 29 ноября 2005 г. № 3-3 соответствующие подкоэффициенты к К₂ не установлены.

В то же время глава 26.3 НК РФ не предусматривает права налогоплательщика самостоятельно корректировать сумму исчисленного ЕНВД на фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности в налоговом периоде (письма Минфина России от 21 октября 2009 г. № 03-11-09/354, от 14 сентября 2009 г. № 03-11-06/3/233). С данной позицией соглашаются и суды. Например, арбитражным судом Ростовской области в решении от 19 марта 2012 г. № А53-17491/2011 отмечено, что с 1 января 2009 года отменена норма, установленная в пункте 6 статьи 346.29 НК РФ, согласно которой плательщикам ЕНВД предоставлялось право самостоятельно корректировать в целях учета фактического времени осуществления предпринимательской деятельности значение коэффициента базовой доходности К₂.

Исходя из вышесказанного следует, что в случае неснятия с учета на период приостановления деятельности вам нужно будет уплатить ЕНВД за данный период независимо от его длительности.

Снятие с учета производится

Если по окончании сезонной торговли вы снимаетесь с учета в качестве плательщика ЕНВД, то при расчете единого налога вам необходимо учесть следующие моменты.

Во-первых, пунктом 9 статьи 346.29 НК РФ предусмотрено, что при расчете суммы единого налога необходимо учесть изменение

величины физического показателя, произошедшее в течение налогового периода. Данное изменение физического показателя учитывается начиная с того месяца, в котором оно произошло.

Во-вторых, с 1 января 2013 года в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, касающиеся порядка расчета единого налога за месяц постановки на учет и месяц, в котором произведено снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД. Так, размер вмененного дохода за месяц постановки на учет (снятия с учета) рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности.

Рассмотрим вышесказанное на примере (пример 1).

Пример 1

Предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД в городе Казани Республики Татарстан: торгует сезонными товарами, а именно мороженым. Для торговли используются 4 торговых места (киоски). На соответствующий период заключены договоры аренды земельных участков.

На учет в качестве плательщика ЕНВД предприниматель встал 1 мая 2013 года. Предположим, что с учета предприниматель снимется 25 сентября 2013 года.

Для г. Казани в условиях нашего примера К₂ составляет 0,8 (приложение к решению представительного органа муниципального образования города Казани от 29 ноября 2005 г. № 3-3). Уменьшение показателя с учетом сезонности не предусмотрено.

Рассчитаем налоговую базу за II и III кварталы 2013 года.

Для исчисления суммы единого налога используется физический показатель – количество торговых мест, базовая доходность составляет 9 000 руб. (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ).

В мае-августе торговля ведется на 4-х торговых местах, в сентябре – на 3 торговых местах.

Укажем значения физического показателя (количество торговых мест) по месяцам:

Месяц периода	II квартал	III квартал
1-ый месяц	–	4
2-ой месяц	4	4
3-ий месяц	4	3

За II квартал единый налог составит 13 556 руб.:

ЕН = 9 000 руб. \times 1,569 \times 0,8 \times (4 + 4) \times 0,15.

За III квартал единый налог составит 17 792 руб.:

ЕН = 9 000 руб. \times 1,569 \times 0,8 \times (4 + 4) \times 0,15 + 9 000 руб. \times 1,569 \times 0,8 \times 3 \times 25 дней / 30 дней \times 0,15.

Рассчитанную сумму единого налога предприниматель может уменьшить на сумму страховых взносов на обязательное страхование, уплаченных в тот же период времени, и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50% от суммы налога (пункт 2 статьи 346.32 НК РФ).

Представляем декларацию

Вопрос представления налоговой декларации в случае приостановления сезонной деятельности также является спорным.

Минфин России считает, что за те периоды, когда вмененная деятельность не велась, «вмененщик» обязан предоставить налоговую декларацию (письма от 6 апреля 2011 г. № 03-11-11/83, от 22 сентября 2009 г. № 03-11-11/188 и др.). Обосновывает он это, как и в случае с уплатой единого налога, тем, что единый налог рассчитывается из потенциально возможного, а не фактически полученного дохода. До момента снятия с учета «вмененщик» обязан уплачивать ЕНВД.

Мнение налогового ведомства несколько отличается от позиции Минфина, представленной выше. Так, ФНС России в письме от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669 полагает, что в случае отсутствия физических показателей «вмененной» деятельности организации или ИП следует предоставить «нулевую» декларацию по ЕНВД. Не подавать данную декларацию «вмененщик» имеет право только после снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД.

ФНС РФ: в случае отсутствия физических показателей «вмененной» деятельности организации или ИП следует предоставить «нулевую» декларацию по ЕНВД

Ведомство обосновывает свою позицию следующим образом. При осуществлении деятельности процесс потребления трудовых, материальных и интеллектуальных ресурсов не всегда может быть characterized наличием значений физических показателей осуществления этой деятельности, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. В таком случае будут отсутствовать фактические значения физических показателей

базовой доходности по осуществляемой деятельности, их, соответственно, налогоплательщик отражает, представляя «нулевую» декларацию. По мнению ведомства, правомерность представления «нулевой» декларации «вмененщик» может подтвердить соответствующими документами.

Отметим, что в письме Минфина России от 6 апреля 2011 г. № 03-11-11/83 поднимался вопрос о соответствии Налоговому ко-

дексу РФ письма ФНС России от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669. Однако данное письмо налогового ведомства отозвано не было.

При этом в письме от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@ ФНС разъяснила, что в случае прекращения деятельности в строке налоговой декларации за соответствующий месяц налогового периода ставится прочерк. Помимо этого, в данном письме не идет речи о необходимости снятия с учета налогоплательщика в связи с прекращением ведения им предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

Правомерность представления «нулевых» налоговых деклараций по ЕНВД подтверждают и суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 17 февраля 2011 г. № А26-3760/2010, ФАС Уральского округа от 20 августа 2008 г. № Ф09-5870/08-СЗ (оставлено в силе определением ВАС РФ от 5 февраля 2009 г. № ВАС-16580/08) и т.д.). Отметим, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 20 марта 2012 г. № Ф04-1017/12, ссылаясь на письмо ФНС от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@, пришел к выводу, что если деятельность налогоплательщиком не осуществлялась, то налогоплательщик вправе в декларации указать физический показатель, равный нулю.

Однако имеются решения, в которых суды утверждают, что за период приостановления деятельности «вмененщик» не должен уплачивать ЕНВД и представлять соответствующую декларацию (например, постановление ФАС Дальневосточного округа от 5 ноября 2009 г. № Ф03-5728/2009).

Из вышесказанного следует, что имеются три варианта действий в случае приостановления сезонной деятельности:

1. Следовать позиции Минфина России и до момента снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД платить налог и представлять налоговую декларацию.

В целях исключения налоговых рисков вы можете по окончании ведения сезонной деятельности, облагаемой ЕНВД, подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Это позволит исключить возможные претензии со стороны налоговых органов, в том числе и доначисление ЕНВД за периоды приостановления деятельности.

Отметим, что глава 26.3 НК РФ не содержит ограничений по постановке налогоплательщика на учет в качестве плательщика ЕНВД в связи с тем, что ранее было осуществлено снятие его с учета в качестве плательщика ЕНВД.

2. Руководствоваться позицией ФНС России и не платить ЕНВД, но при этом представлять «нулевую» декларацию с приложением документов, подтверждающих отсутствие деятельности. Приведем пример (пример 2).

Пример 2

Индивидуальный предприниматель Соколов А.О. осуществляет сезонную торговлю мороженым. В 2012 году он заключил договор аренды торгового места на рынке на период с 1 мая по 30 сентября 2012 г., а в 2013 г. – с 25 апреля по 30 сентября 2013 г. Также им изданы приказы о приостановлении деятельности, продавцы, с которыми были заключены срочные трудовые договоры, уволены в связи с окончанием срока действия указанных договоров. На период с 1 октября 2012 г. по 24 апреля 2013 г. договор аренды расторгнут, у ИП отсутствует физический показатель базовой доходности, необходимый для расчета налога. Следовательно, ЕНВД за такой период не может быть исчислен правильно. Отсутствие физического показателя документально подтверждено соглашением о расторжении договора аренды, а также актом, по которому торговое место возвращено арендодателю. В данном случае эти документы будут являться подтверждением того, что в период с 1 октября 2012 г. по 24 апреля 2013 г. торговой деятельности индивидуальный предприниматель Соколов А.О. не вел. За периоды, когда деятельность не велась, предприниматель подает «нулевую» декларацию по ЕНВД.

Скорее всего, на практике налоговые инспекции будут руководствоваться положениями письма ФНС России № ШС-22-3/669@, имеющего для налоговых инспекций статус нормативного акта (данное письмо было доведено до нижестоящих налоговых органов). Поэтому в случае возникновения споров вам следует руководствоваться подпунктом 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ, согласно которому обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается выполнение им письменных разъяснений о порядке исчисления налога, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти.

3. Не представлять налоговую декларацию по ЕНВД и не платить единый налог. Данный вариант сопряжен с высокими налоговыми рисками, ведь за непредставление деклараций предусмотрены штрафные санкции.

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



Экологические платежи: намусорил – заплати и отчитайся!

Многие бухгалтеры сталкиваются с экологическими платежами. Они являются, пожалуй, самыми запутанными и вызывают много вопросов. Нужно ли предприятию, не имеющему промышленного производства, перечислять экологические платежи? Как их рассчитать и как отчитаться в Росприроднадзор?

За какие виды негативного воздействия взимается плата?

Одним из принципов охраны окружающей среды является платность природопользования и возмещение вреда, нанесенного окружающей среде (пункт 1 статьи 16 Федерального закона № 7-ФЗ). Негативное воздействие на окружающую среду – это воздействие хозяйственной и иной деятельности, последствия которого приводят к негативным изменениям качества окружающей среды. За какие виды негативного воздействия на окружающую среду придется заплатить? В соответствии с пунктом 2 статьи 16 Закона № 7-ФЗ к ним относятся:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих и иных веществ;
- сбросы загрязняющих, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;

- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физического воздействия;
- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Кто должен платить экологические платежи?

Экологические платежи являются необходимым условием получения юридическими лицами и ИП права осуществлять хозяйственную и иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду (Федеральный закон от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха»).

Плату за негативное воздействие на окружающую среду вносят:

- юридические лица независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности;
- ИП;
- иностранные физические лица.

Экологические платежи подлежат уплате вне зависимости от того, какой режим налогообложения применяет ИП или юрлицо.

Обособленное подразделение юрлица (филиал или представительство) самостоятельным плательщиком не является и вправе осуществлять внесение платежей от имени юрлица при условии закрепления такого рода полномочий в положении об обособленном подразделении, а также при наличии у руководителя обособленного подразделения доверенности со всеми необходимыми полномочиями.

Обратите внимание! Обязанность по внесению экологических платежей возникает независимо от видов осуществляемой деятельности в случае оказания негативного воздействия на окружающую среду.

Нередко источник негативного воздействия сдается в аренду. В данном случае на основании договора аренды плательщиком является лицо, фактически эксплуатирующее источник и оказывающее тем самым негативное воздействие на окружающую среду. Платежи необходимо вносить и в случае простоя, консервации и иного приостановления деятельности предприятия при дальнейшем оказании негативного воздействия на окружающую среду (письмо Росприроднадзора от 5 октября 2010 г. № СМ-06-01-31/7167).

А как быть в том случае, если арендатор берет в аренду офисное помещение? Весь мусор и прочие бытовые отходы арендатор, как правило, сбрасывает в мусорные контейнеры собственника помещения – арендодателя. Этот момент обычно прописывается в договоре аренды. В данном случае арендатор никакого размещения отходов не осуществляет, следовательно, и плательщиком соответствующих

платежей не является. Этот вывод находит свое подтверждение в письме Ростехнадзора от 12 февраля 2007 г. № 04-09/169.

Что если в договоре аренды не прописан данный момент? По мнению Ростехнадзора, в данном случае определяющую роль играет то, кто является собственником отходов. Проанализировав нормы Федерального закона № 89-ФЗ, ведомство пришло к выводу, что брошенные арендатором отходы, например оставленные в мусорном контейнере арендодателя, становятся собственностью последнего, и уплачивать платежи за размещение отходов должен именно арендодатель.

Однако кратковременное содержание организацией ТБО в мусорных контейнерах не является деятельностью по размещению отходов в том значении, которое содержится в нормах Закона № 89-ФЗ. В связи с этим обязанность вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду у организации не возникает, и внесенные соответствующие платежи подлежат возврату организации (постановление Тринадцатого ААС от 11 декабря 2012 г. № А56-42423/2012).

Наличие положительной правоприменительной практики во многом предопределено постановлениями Президиума ВАС РФ от 12 июля 2011 г. № 1752/11, от 20 июля 2010 г. № 4433/10, в которых решения приняты в пользу арендаторов и собственников помещений, помещающих ТБО в спецконтейнеры. Если контейнер для мусора принадлежит спецорганизации, она же его вывозит на свалку или полигон, то значит собственник не должен платить экологические платежи.

Чтобы избежать претензий со стороны контролирующих органов, в договоре следует прямо указать, что право собственности на отходы принадлежит специализированной организации (письма Ростехнадзора от 28 октября 2008 г. № 14-07/6011, от 27 апреля 2007 г. № 04-09/455).

Нормативы и лимиты

Установлены два вида нормативов за негативное воздействие на окружающую среду по каждому виду отходов, так называемые базовые нормативы:

- за сбросы и выбросы, размещение отходов в пределах нормативов;

- за лимитированные сбросы и выбросы, размещение отходов.

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения. Например, за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками установлены следующие нормативы платы (таблица 1):

Таблица 1

**Нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух
передвижными источниками**

Вид топлива	Единица измерения	Норматив платы за единицу измерения, руб.
Бензин неэтилированный	Тонна	1,3
Дизельное топливо	Тонна	2,5
Керосин	Тонна	2,5
Сжатый природный газ	Кубический метр	0,7
Сжиженный газ	Тонна	0,9

Чтобы рассчитать дифференцированные ставки платы за негативное воздействие, следует умножить базовые нормативы платы на коэффициенты, учитывающие экологические факторы.

К базовым нормативам платы применяются следующие поправочные коэффициенты:

- коэффициенты, учитывающие состояние атмосферного воздуха и почвы (приложение 2 к постановлению № 344);
- коэффициент 2 для особо охраняемых природных территорий, лечебно-оздоровительных местностей и курортов, а также для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, Байкальской природной территории и зон экологического бедствия (пункт 2 постановления № 344);
- дополнительный коэффициент 1,2 за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух городов.

Обратите внимание! В отношении платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена индексация (Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ). Нормативы и значения, применяемые по отношению к ним коэффициенты индексации, приведены в таблице 2.

В целях определения платы за негативное воздействие на окружающую среду хозяйствующим субъектам (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства) следует согласовать с территориальным управлением Росприроднадзора проект нормативов по загрязнению окружающей природной среды, который разрабатывается хозяйствующим субъектом самостоятельно или с привлечением специализированных организаций.

В случае, если проект нормативов согласован, орган Росприроднадзора выдает предприятию соответствующее разрешение, которое

устанавливает перечень отходов, образуемых предприятием, и их количество, допустимое к размещению.

Таблица 2

Коэффициенты индексации нормативов на 2013 год

Норматив	Нормативный документ	Коэффициент индексации
Нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления	постановление Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344	2,20
	постановление Правительства РФ от 1 июля 2005 г. № 410	1,79
Ставки платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, которые находятся в федеральной собственности	постановление Правительства РФ от 27 мая 2007 г. № 310	1,30
Ставки платы за единицу объема лесных ресурсов (за исключением древесины) и ставки платы за единицу площади лесного участка для аренды лесного участка, находящегося в федеральной собственности	постановление Правительства РФ от 27 мая 2007 г. № 310	1,13

Разработанные нормативы утверждаются сроком на 5 лет при условии ежегодного подтверждения ИП или юридическим лицом неизменности производственного процесса и используемого сырья, представляемого в территориальные органы Росприроднадзора в виде технического отчета.

Представить технический отчет необходимо в течение 10 рабочих дней с момента окончания очередного года с даты утверждения лимитов. Если он будет представлен позже указанной даты, расчет платы за размещение отходов с момента истечения этого срока (10 рабочих дней) до момента представления отчета производится как за сверхлимитное размещение (письмо Росприроднадзора от 17 мая 2011 г. № КТ-08-03-36/6068).

Как определить размер платы?

Размер экологических платежей для конкретного природопользователя определяется в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632.

Расчет платы производится по каждому виду вредного воздействия. Рассмотрим, как осуществляется расчет платы в зависимости от степени загрязнения (таблица 3).

Таблица 3

**Расчет платы за негативное воздействие
на окружающую среду**

Степень загрязнения	Расчет платы
В пределах допустимых нормативов	1. Количество фактических выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) в пределах утвержденных нормативов умножается на установленный норматив платы; 2. Данные произведения суммируются по видам загрязнений
Сверх предельно допустимых нормативов в пределах установленных лимитов	1. Разница между фактическим количеством выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) в пределах утвержденных лимитов и фактическим количеством выбросов в пределах нормативов умножается на норматив платы в пределах установленных лимитов; 2. Полученные произведения суммируются по видам загрязнений
Сверхлимитное	1. Разница между фактическим количеством выбросов (сбросов, объемов размещения отходов, уровней вредного воздействия) и фактическим количеством выбросов в пределах утвержденных лимитов умножается на норматив в пределах установленных лимитов; 2. Полученные произведения суммируются по видам загрязнений; 3. Эти суммы умножаются на пятикратный повышающий коэффициент

Что касается размера платы за негативное воздействие на окружающую среду автомобилей, то порядок его определения несколько отличается от представленного выше. Это объясняется тем, что постановлением Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344 нормативы платы за выбросы в атмосферный воздух установлены в зависимости от вида и объема используемого топлива, а не от объема выброса загрязняющих веществ.

При превышении технических нормативов выбросов в атмосферу, установленных для транспортных средств, не применяется повышающий коэффициент 5. Ведь транспорт, в выбросах которого содержание загрязняющих веществ превышает установленные технические нормативы, к эксплуатации и производству запрещается (пункт 1 статьи 17 Закона № 96-ФЗ).

Так как многие предприятия имеют на балансе автомобили, вопрос расчета платы за соответствующие загрязнения является для бухгалтеров крайне актуальным. Рассмотрим порядок соответствующего расчета на примере.

Пример

На балансе ООО «Сирень» г. Казани числятся микроавтобус, работающий на дизельном топливе, и грузовой автомобиль, использующий бензин АИ-80. Согласно путевым листам расход топлива во II квартале 2013 г. составил: дизельного топлива – 1 000 л, бензина АИ-80 – 1 500 л. Рассчитаем экологический платеж.

1. Рассчитываем ставку платы за загрязнение окружающей среды согласно нормам постановления № 344:

1) норматив платы за 1 тонну выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ передвижными источниками, использующими:

– дизельное топливо – 2,5 руб.;

– бензин АИ-80 – 1,3 руб.;

2) коэффициент, учитывающий экологический фактор, – 1,9 (Республика Татарстан относится к Поволжскому экономическому району РФ);

3) дополнительный коэффициент за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух городов – 1,2;

4) норматив платы установлен в 2003 году, в 2005 году оставлен без изменения, следовательно, в 2013 году используем повышающий коэффициент 2,20;

5) ставка платы равна:

– микроавтобус – 12,54 руб./т (2,5 руб. \times 1,9 \times 1,2 \times 2,20);

– грузовой автомобиль – 6,52 руб./т (1,3 руб. \times 1,9 \times 1,2 \times 2,20).

2. Определяем количество использованного топлива:

1) норматив платы установлен за 1 тонну топлива. Так как расход дизельного топлива измеряется в литрах, его переводят в тонны, для чего используется показатель плотности. Согласно пункту 6 приложения 2 к приказу Росстата от 20 июля 2007 г. № 146 плотность:

– дизельного топлива – 0,83 г/см³ (0,83 кг/л);

– бензина АИ-80 – 0,715 г/см³ (0,715 кг/л);

2) количество израсходованного топлива определяется на основании первичных учетных документов (путевых листов). За прошедший квартал расход в расчете на тонны составил предположительно:

– дизельного топлива – 1 000 л, или 0,83 т (1 000 л \times 0,83 кг/л / 1 000 кг);

– бензина АИ-80 – 1 500 л, или 1,07 т (1 500 л \times 0,715 кг/л / 1 000 кг).

3. Рассчитываем экологический платеж:

– для автобуса – 10,41 руб. (0,83 т \times 12,54 руб.);

– для автомобиля – 6,98 руб. (1,07 т \times 6,52 руб.).

Общая сумма платы – 17,39 руб. (10,41 + 6,98).

Намусорил? Отчитайся!

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты экологических платежей осуществляет Росприроднадзор. Несмотря на то, что соответствующие полномочия ему были переданы в середине 2010 г., им до сих пор не утверждены нормативные документы, устанавливающие форму и формат отчетности. Поэтому для этих целей природопользователям по-прежнему следует руководствоваться формой расчета, утв. Ростехнадзором (приказ от 5 апреля 2007 г. № 204).

Отчетным периодом для экологических платежей является календарный квартал (приказ Ростехнадзора от 8 июня 2006 г. № 557).

Отчет представляется природопользователем не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом, в территориальный орган Росприроднадзора:

- по месту нахождения каждой производственной территории, передвижного объекта негативного воздействия, объекта размещения отходов;
- по месту нахождения плательщика в случае, если разрешительная документация выдана в целом на хозяйствующий субъект.

Уплатить платежи в бюджет также надо до указанной выше даты.

Уплата экологических платежей производится отдельно по месту нахождения производственных территорий и объектов размещения отходов по соответствующим муниципальным образованиям. По передвижным объектам (транспортным средствам), зарегистрированным на территории муниципального образования, плата также вносится отдельно.

Если на территории РФ у природопользователя имеется более одной производственной территории, более одного передвижного объекта негативного воздействия или объекта размещения отходов, то расчеты по ним включаются в единый расчет.

Если сумма платежа в отчетном периоде составляет 50 тыс. руб. и более, расчет необходимо представить в электронном виде.

Налоговый учет

Пункт 1 статьи 346.16 НК РФ содержит закрытый перечень расходов, на которые налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», уменьшает полученные доходы. Так, согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения «упрощенец» имеет право уменьшить полученные доходы на сумму материальных расходов. В свою очередь, в соответствии с подпунктом 7

пункта 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам относятся, в частности, платежи налогоплательщика за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы. Аналогичного мнения придерживается Минфин России (см. письмо от 21 августа 2007 г. № 03-11-05/193). При этом ведомство отмечает, что уменьшать налоговую базу на экологические платежи можно только в пределах установленных нормативов.

Такой же подход следует использовать и при расчете ЕСХН, ведь согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 346.5 сельхозтоваропроизводители могут уменьшить полученные доходы на материальные расходы.

Помимо данных расходов «упрощенцы», например, могут учесть следующие обоснованные и документально подтвержденные расходы (письмо Минфина России от 21 августа 2007 г. № 03-11-05/193):

- расходы на оплату услуг сторонних организаций, выполняющих работы по разработке и согласованию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, а также по разработке паспортов опасных отходов (пункт 1 статьи 252, подпункт 6 пункта 1 статьи 254, подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ);
- на оплату услуг сторонних организаций по приему, размещению, хранению, захоронению и уничтожению экологически опасных отходов (подпункт 7 пункта 1 статьи 254 НК РФ);
- на оплату профессиональной переподготовки лиц, допущенных к обращению с опасными отходами (подпункт 33 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ);

Бухгалтерский учет

Экологические платежи для целей бухгалтерского учета также нужно делить на установленные в пределах нормативов и сверхнормативные. В учете данные платежи будут отражены следующим образом:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 76, субсчет «Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду»

- отражена плата в пределах норм;

Дебет 91 Кредит 76, субсчет «Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду»

- отражен платеж в размере свыше установленных норм.

Особый порядок

Отметим, что рассмотренный выше порядок исчисления экологических платежей является общим. Субъекты малого и среднего предпринимательства вправе воспользоваться особым порядком расчета экологических платежей и представления отчетности. Он

заключается в том, что отчитаться за образование, использование, обезвреживание и размещение отходов они могут в уведомительном порядке (пункт 3 статьи 18 Федерального закона № 89-ФЗ). Для них лимитами на размещение является количество отходов, фактически направленных на размещение в соответствии с отчетностью об образовании, использовании, обезвреживании, о размещении отходов (за исключением статистической отчетности). Плата за текущий год взимается с субъектов малого и среднего предпринимательства по факту и без применения пятикратного коэффициента (письмо Росприроднадзора от 7 декабря 2011 г. № ОД- 06-01-32/15903).

Согласно пункту 4 порядка представления и контроля отчетности, утв. приказом Минприроды РФ № 30, отчетным период в данном случае является календарный год, а отчетность в территориальный орган Росприроднадзора представляется до 15 января года, следующего за отчетным периодом.

Ответственность природопользователей

За неуплату (или несвоевременную уплату) платежей за негативное воздействие на окружающую среду, а также за непредставление (или несвоевременное представление) отчетности предусмотрены штрафы. Размер их является довольно внушительным.

В соответствии со статьей 8.41 КоАП РФ размер штрафа составляет:

- для должностных лиц – от 3 до 6 тысяч руб.;
- для юрлиц – от 50 до 100 тысяч руб.

Кроме того, статьей 8.5 КоАП РФ установлена ответственность за сокрытие, умышленное искажение или несвоевременное сообщение полной и достоверной информации о состоянии окружающей среды и природных ресурсов, об источниках загрязнения окружающей среды и природных ресурсов или ином вредном воздействии на окружающую среду и природные ресурсы. Размер штрафа за данное административное правонарушение составляет:

- для должностных лиц – от 1 до 2 тысяч руб.;
- для юрлиц – от 10 до 20 тысяч руб.



Альбина Билалова

эксперт

Применяем пониженные тарифы взносов при совмещении УСН и ЕНВД

Организации нередко совмещают различные режимы налогообложения, в частности УСН и ЕНВД. В связи с этим возникает вопрос: может ли страхователь, применяющий УСН и отвечающий «льготным» требованиям, применять пониженные тарифы страховых взносов, если он одновременно является плательщиком ЕНВД по другому виду деятельности?

Немного о пониженных тарифах на спецрежимах

«Упрощенцы», осуществляющие виды деятельности, приведенные в подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов по ставке 20 процентов. «Вмененщики» на основании пункта 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ также вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в размере 20 процентов. Как быть в том случае, если налогоплательщик совмещает оба режима?

Начнем с того, на каких условиях налогоплательщик имеет право применять пониженные тарифы страховых взносов, применяя тот или иной спецрежим.

Ставку тарифов страховых взносов в размере 20 процентов «упрощенцы» имеют право применять при соблюдении следующих условий. Во-первых, осуществляемый «упрощенцем» вид деятельности указан в перечне, установленном подпунктом 8 пункта 1 статьи 58 Закона 212-ФЗ. Во-вторых, данный вид деятельности должен быть

для «упрощенца» основным. В таком случае с заработной платы сотрудников всей организации страховые взносы будут начисляться по ставке 20 процентов.

Что касается «вмененщиков», то пониженный тариф страховых взносов могут применять только аптечные организации и ИП, осуществляющие фармацевтическую деятельность при наличии лицензии. Аптечные организации могут применять пониженные страховые взносы только применительно к выплатам в пользу работников, работающих непосредственно по фармацевтическому направлению и имеющих подтверждающие квалификацию документы (диплом, сертификат и т.д.).

При «упрощенке» пониженный тариф применяется в отношении выплат всех работников организации, а при «вмененной» деятельности – только в отношении работников, занятых в «льготном» виде деятельности

Как вы видите, главное отличие в применении льготного тарифа состоит в том, что при «упрощенке» пониженный тариф применяется в отношении выплат всех работников организации независимо от того, на каких работах они фактически заняты, а при «вмененной» деятельности – только в отношении работников, занятых в «льготном» виде деятельности. Более того, право на льготный тариф должно быть подтверждено соответствующими документами, подтверждающими их квалификацию.

Какую льготу по страховым взносам применять при совмещении режимов?

Закон № 212-ФЗ не содержит положений, запрещающих страхователям, совмещающим спецрежимы, применять льготу для «упрощенцев». Значит, право на уплату взносов по пониженным тарифам у них есть. Однако непонятно, как в этом случае определить базу для начисления взносов. Здесь необходимо помнить, что, совмещая режимы, необходимо учитывать долю доходов от того или иного вида деятельности в общем объеме доходов, ведь одним из условий для применения льготного тарифа является доход не менее 70% по виду деятельности.

При совмещении налоговых режимов определяется по установленному для каждого режима порядку сумма доходов, затем полученные суммы складываются, таким образом получается совокупная сумма дохода организации. Для определения доли сумму по каждому виду деятельности следует разделить на сумму совокупного дохода. Таким образом можно узнать доходы по какому виду деятельности преобладают.

Здесь возможны следующие варианты:

– доход от деятельности (УСН) превышает 70 процентов в общем объеме дохода. В данном случае в отношении всех работ-

ников будут применяться пониженные ставки страховых взносов на основании норм подпункта 8 пункта 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ;

– основной вид льготной деятельности на УСН переведен на уплату ЕНВД.

По данному вопросу существует несколько позиций. В письме ФСС России от 10 февраля 2012 г. № 15-03-11/08-1395 специалисты фонда разъяснили ситуацию, когда организация, применяющая УСН, основным видом экономической деятельности которой является вид деятельности, указанный подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, переведена на ЕНВД. Они считают, что при исчислении страховых взносов в ФСС России в случае соблюдения условия о доле доходов по данному виду деятельности возможно применение пониженного тарифа страховых взносов.

Минздравсоцразвития России также придерживается данной позиции. В письмах от 14 июня 2011 г. № 2011-19 и от 19 мая 2011 г. № 1805-19 отмечено, что компании на УСН при осуществлении вида деятельности, поименованного в подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, при соблюдении 70 процентов доли от общего дохода, применяют пониженные страховые взносы в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности на ЕНВД.

Вместе с тем Минфин России считает, что в такой ситуации организация не вправе применять пониженный тариф (письмо Минфина России от 24 июня 2011 г. № 03-11-06/2/97). Ведомство обосновывает свою позицию тем, что для применения пониженных тарифов страховых взносов на ЕНВД следует руководствоваться иным пунктом законодательства.

Следует отметить, что Минздравсоцразвития России наделено правом давать разъяснения по вопросам применения законодательства о страховых взносах (пункт 5 статьи 1, пункт 2 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, постановление Правительства РФ от 14 сентября 2009 г. № 731), поэтому при выполнении разъяснений, которые даны уполномоченными органами плательщику взносов либо неопределенному кругу лиц, плательщик освобождается от уплаты пеней и штрафов за нарушение законодательства о страховых взносах (пункт 9 статьи 25, подпункт 3 пункта 1 статьи 43 Закона № 212-ФЗ).

– если единственный вид деятельности на УСН переведен на уплату ЕНВД, страхователь теряет право на пониженные тарифы по

ФСС и Минздравсоцразвития: организация, применяющая УСН, основным видом деятельности которой является вид деятельности, переведенный на ЕНВД, поименованный в подпункте 8 пункта 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, вправе уплачивать страховые взносы по пониженному тарифу

страховым взносам (письмо Минтруда России от 4 декабря 2012 г. № 17-4/524). Ведомство указало, что исходя из положений статьи 58 Закона № 212-ФЗ одним из условий применения пониженных тарифов, установленных пунктом 3.4 названной статьи, является соблюдение ими критерия о применении УСН. Если организация ведет только один вид деятельности, поименованный в списке льготных в Законе № 212-ФЗ, и этот вид деятельности переведен на уплату ЕНВД, то в данной ситуации, по мнению Минтруда, нарушается указанный критерий. Иными словами, «упрощенец» не может применять пониженные тарифы в случае ведения им только одного вида деятельности из «льготного» списка, если он подпадает под «вмененку» и по нему уплачивается единый налог.

При совмещении двух режимов по суммам уплачиваемых страховых взносов должен вестись раздельный учет

Обратите внимание! Суммы страховых взносов принимаются к вычету по налогу при применении УСН с объектом «доходы» (пункт 3 статьи 346.21 НК РФ) и по ЕНВД (пункт 2 статьи 346.32 НК РФ). При совмещении двух режимов по суммам уплачиваемых страховых взносов должен вестись раздельный учет, тогда налог, уплачиваемый в связи с применением

ЕНВД и упрощенки, уменьшается на сумму страховых взносов, отнесенных к соответствующим видам деятельности (письмо Минфина России от 20 октября 2011 г. № 03-11-06/2/143). Если суммы расходов по страховым взносам распределить не представляется возможным, то распределение сумм страховых взносов должно производиться пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении соответствующих специальных режимов (письма Минфина России от 17 февраля 2011 г. № 03-11-06/3/22, от 10 ноября 2011 г. № 03-11-06/2/157).

Не забывайте и о том, что с 2013 года переход на ЕНВД носит уведомительный порядок и налогоплательщик сам решает, будет ли он применять ЕНВД или нет. Поэтому здесь у страхователя есть выбор – будет он применять «упрощенку», уплачивая взносы по льготному тарифу, либо применяет «вмененку», пользуясь общими страховыми тарифами, но снижая налоговую нагрузку по единому налогу.

Рада Кононенко

эксперт



УСН: вносим имущество в уставный капитал

В уставный капитал фирмы можно внести не только деньги, но и любое другое имущество: основные средства, товары, материалы, ценные бумаги и т.п. Каковы особенности отражения этой операции в учете у «упрощенца»?

Вносим деньги и ТМЦ

При внесении денег и материальных ценностей в качестве вклада в уставный капитал другой организации «упрощенец» не вправе признать расход. Компании, которые применяют объект «доходы», в любом случае расходы не признают. Что касается «упрощенца» с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», то бухгалтер такой фирмы должен вспомнить, что перечень расходов, на которые компании на УСН вправе уменьшить свои доходы, носит закрытый характер (пункт 1 статьи 346.14 НК РФ). Этот перечень не содержит такого расхода, как стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал.

Также отметим, что расходы, на которые «упрощенцы» могут уменьшить свои доходы, должны соответствовать критериям, применяемым при расчете налога на прибыль. Согласно пункту 3 статьи 270 НК РФ при расчете налога на прибыль расходы в виде вноса в уставный капитал не учитывают. Следовательно, их не признают и фирмы на УСН.

Вносим основные средства

При внесении в уставный капитал другой фирмы основного средства у «упрощенца» тоже не возникает расходов. Однако операцию по

передаче основного средства бухгалтер организации, применяющей УСН, с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», должен рассматривать очень внимательно и ответственно подходить к вопросу оформления сделки. Ведь для таких организаций есть один немаловажный нюанс: передающая сторона обязана пересчитать налоговую базу за прошлые налоговые периоды, в которых она признавала расходы на приобретение основных средств (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 26 марта 2009 г. № 03-11-06/2/51).

Заглянем в Налоговый кодекс РФ. В главе 26.2 НК РФ установлен порядок признания доходов и расходов при передаче основных средств: следует пересчитать сумму единого налога в составе налоговой базы, если организация передает основное средство со сроком полезного использования 15 лет или ранее трех лет с момента учета расходов на его приобретение. В отношении амортизируемого имущества, срок полезного использования которого превышает 15 лет, единый налог необходимо пересчитать, если такие объекты были переданы ранее 10 лет с момента их приобретения (абзац 14 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ). Моментом учета расходов на приобретение объекта считается последний день отчетного (налогового) периода, в котором они были учтены при расчете единого налога (подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Моментом приобретения ОС является момент перехода права собственности на них (статья 223 ГК РФ).

Как пересчитать налог, если нужно передать ОС?

Итак, налог нужно пересчитать за период с момента включения расходов в виде стоимости объектов, а также расходов на их модернизацию в налоговую базу до момента передачи этого имущества.

При пересчете единого налога в расходы можно включить только сумму амортизации, начисленную за период, в котором пересчитан налог. После расчета амортизации нужно определить разницу между ранее учтенной стоимостью объектов в составе расходов и полученной амортизацией, которая исключается из налоговой базы по единому налогу. В результате образуется недоимка по единому налогу (авансовому платежу), которую предстоит доплатить.

Кроме того, следует исчислить пени за каждый день просрочки платежа начиная со дня, следующего за установленным днем уплаты налога (авансового платежа), до дня, в котором недоимка была перечислена.

Пример

В январе 2011 года организация-упрощенец приобрела основное средство за 100 000 руб. СПИ составляет 20 лет. Стоимость основного средства была списана в расходы в течение 2011 года.

В январе 2013 г. указанное основное средство было передано в счет дополнительного вклада в уставный капитал. В этом случае передающей организации следует уменьшить величину признанных в 2011 году расходов на уже списанную стоимость основного средства. Одновременно в расходах надо признать суммы начисленной амортизации, исчисленной по правилам, предусмотренным для плательщиков налога на прибыль.

Сумма амортизации за 11 месяцев 2011 года составляет: 100 000 руб. /240 мес. \times 11 мес. = 4583 руб.

Сумма амортизации за 2012 год составляет: 100 000 руб. /240 мес. \times 12 мес. = 5 000 руб.

За 2011 год необходимо доплатить в бюджет: (100 000 руб. - 4583 руб.) \times 10% = 9542 руб.

В то же время за 2012 год образуется переплата: 5000 руб. \times 10% = 500 руб.

Добавим, что на необходимость пересчета налоговой базы в подобных ситуациях, а также доплаты налога и пени указывает Минфин России в письме от 20 ноября 2008 г. № 03-11-04/2/174.

Какие сделать записи в книге учета доходов и расходов?

В графе 5 книги (утв. приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н) «упрощенцы» отражают сумму признанных расходов. Расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы, там не отражаются, поэтому никаких записей, связанных с внесением имущества в качестве вклада, в книге делать не нужно.

По мнению налоговиков (письма ФНС России от 14 декабря 2006 г. № 02-6-10/233, УФНС России по г. Москве от 24 января 2007 г. № 18-08/3/05907@), пересчет налоговой базы в рассматриваемом случае приравнивается к обнаружению ошибок и искажений. Поэтому компания-«упрощенец» обязана внести изменения в представленные за 2011-2012 годы налоговые декларации. К уточненным декларациям нужно приложить бухгалтерскую справку-расчет, объясняющую причины внесения изменений в ранее представленные декларации.

Исправления нужно внести и в разделы I и II книги учета доходов и расходов, но только за текущий налоговый период.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Бывший «упрощенец»: алгоритм действий

Если вы применяете УСН, то вы прекрасно знаете, что потерять право на ее применение довольно легко. В рамках этой статьи мы не будем подробно рассматривать критерии применения УСН и т.д., а дадим вам рекомендации на случай, если вы права на «упрощенку» уже лишились.

Для начала все же напомним критерии применения УСН:

1. Сумма доходов, поступивших с начала года, не превышает 60 млн руб.
2. Остаточная стоимость основных средств составляет 100 млн руб. или меньше.
3. Доля других организаций в вашем уставном капитале не более 25 процентов.
4. Среднесписочная численность работников – в пределах 100 человек.
5. У организации нет филиалов и представительств.
6. Вы не производите и не продаете подакцизные товары, не добываете и не продаете полезные ископаемые. Деятельность не связана с азартными играми.

Хотя бы одно из этих условий перестало выполняться? Это автоматически означает, что вы переходите на общую систему налогообложения. Вы обязаны при этом произвести ряд действий: уведомить налоговую и т.д. Остановимся на этом подробнее. Итак, алгоритм ваших действий должен быть таков.

1. Уведомление инспекции об утрате права на применение УСН

Предположим, вы в начале года не предполагали, а ваша выручка по состоянию на 1 июня превысила 60 млн рублей. Это означает, что вы теряете право на применение «упрощенки», причем с начала II квартала, то есть с 1 апреля. Об утрате права на применение УСН вы должны сообщить своей налоговой инспекции в течение 15 календарных дней с момента окончания квартала, в

котором компания стала применять общий режим. В нашем примере – уведомить налоговую надо до 15 июля включительно.

По какой форме уведомлять инспекцию? Сделайте это по форме № 26.2-2 (приказ ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@).

Об утрате права на применение УСН необходимо уведомить инспекцию в течение 15 дней

2. Представление декларации и расчет с бюджетом по единому налогу при УСН

Делается это не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором вы слетели с «упрощенки». Если вы утратили право на «упрощенку» в июне (II квартал), то это значит, что налоговый период для упрощенного налога закончится 30 июня. Сдать декларацию надо до 25 июля. **Обратите внимание!** Такой порядок действует с 2013 года, после того как вступил в силу пункт 3 статьи 346.23 Налогового кодекса РФ в новой редакции.

Декларация, которую вы представите, будет считаться отчетом за весь налоговый период, но последней датой будет не 31 декабря, а последний день квартала, предшествующего тому, в котором вы должны перейти на общий режим.

Если вы применяли УСН с объектом «доходы минус расходы», то и налог исчисляется по правилам пункта 6 статьи 346.18 НК РФ.

Если сумма авансовых платежей за текущий год окажется меньше 1 процента от поступивших доходов, то в бюджет перечисляется минимальный налог (письмо ФНС России от 27 марта 2012 г. № ЕД-4-3/5146@).

3. Уплата НДС с выручки, учтенной в периоде перехода на общий режим

Итак, вы стали налогоплательщиком на общей системе. Придется осваивать все тонкости, связанные с НДС. Теперь ваша задача не просто учесть квартальную выручку, а еще и начислить на нее НДС. Кроме того, необходимо выписывать счета-фактуры и отражать их в книге продаж.

Впервые уплатить НДС вам придется не позднее 20-го числа первого месяца после окончания квартала, в котором компания потеряла право применять «упрощенку». То есть если с «упрощенки» слетели во II квартале, то уплатить НДС необходимо до 20 июля.

Если вы слетели с «упрощенки» в первых числах квартала, например в начале апреля, то под новые условия вы адаптируетесь легко – вам надо будет лишь составить счета-фактуры на каждую из отгрузок, которые прошли с 1 апреля, и разослать документы своим покупателям. Такие действия правомерны, ведь счет-факту-

ру вы вправе выписать в течение пяти дней с момента реализации (пункт 3 статьи 168 НК РФ).

Если вы слетели с «упрощенки» в конце квартала, то придется уплатить НДС за счет собственных средств. Связано это с тем, что позже пятидневного срока счет-фактуру выставлять нежелательно. В противном случае могут возникнуть вопросы со стороны проверяющих. Включить в расходы запоздалый НДС, увы, невозможно (пункт 19 статьи 270 НК РФ).

Что касается взаимоотношений с контрагентами, то их стоит конечно же уведомить о том, что вы теперь применяете общую систему. Можно подписать допсоглашение к договору. Такой документ зафиксирует согласие покупателя доплачивать НДС к стоимости товаров в будущем. А если вы уже получили аванс, допсоглашение будет основанием, по которому контрагент перечислит вам сумму налога.

А что с входным НДС? Вы можете принять к вычету НДС по товарам и материалам, которые не успели отнести к расходам. То есть или вы их еще не оплатили, или не успели использовать. Это же относится и к ОС и НМА, купленным в период применения УСН. На это обратил внимание Минфин России в своем письме от 15 марта 2011 г. № 03-07-11/53.

4. Перечисление в бюджет авансового платежа по налогу на прибыль

Перечислите авансовый платеж не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором компания стала применять общий режим. То есть тут действует тот же порядок, что и для вновь созданных организаций.

Для подачи декларации по налогу на прибыль действует тот же срок, что и для уплаты авансового платежа.

Возникает вопрос: как сформировать налоговую базу, применяя метод начисления. Определите стоимость реализованных в период применения УСН товаров и услуг, по которым имеется дебиторская задолженность. Дело в том, что без оплаты вы не включали эту выручку в базу по единому налогу. Теперь же ее надо учесть как доходы прошлых лет в составе внереализационных. Делается это в том месяце, когда произошла смена режима.

А вот если оплату за товары вы уже получили, то налог исчислять не надо, ведь в период применения УСН вы уже учли эту выручку в доходах.

Если у вас имеются товары и услуги, которые вы приобрели в период применения УСН и которые вы еще не оплатили, то их стоимость можно включить в расходы. Затраты признаются в том месяце, когда стала применяться общая система. Если вы применяли «упрощенку» с объектом «доходы», то расходы учесть нельзя. Такие

разъяснения дало финансовое ведомство в своем письме (письмо Минфина России от 4 апреля 2013 г. № 03-11-06/2/10983).

5. Определение среднегодовой стоимости основных средств для исчисления налога на имущество

Рассчитывать базу по налогу на имущество впервые вы будете так же, как вновь созданная организация. Среднегодовая стоимость ОС определяется следующим образом. Складывается остаточная стоимость основных средств на 1-е число каждого месяца, и эта сумма делится на общее число месяцев отчетного периода или года, увеличенное на единицу.

В тех месяцах, когда вы применяли «упрощенку», остаточная стоимость берется равной нулю.

Если вы приобретали имущество в период применения УСН, то отнимите от его первоначальной стоимости ту часть, которую успели отнести на расходы в рамках спецрежима. Это и будет остаточной стоимостью ваших основных средств. На это указывает Минфин России (письмо от 15 марта 2011 г. № 03-11-06/2/34).

6. Определение ставок страховых взносов

В период применения «упрощенки» вы, возможно, платили взносы по пониженным ставкам (20 процентов в Пенсионный фонд РФ), если занимались определенными видами деятельности, и доля доходов от этой деятельности составляла не менее 70%.

Если вы переходите на общий режим, то все эти послабления на вас уже не распространяются, даже если вид деятельности не меняется. Платить взносы по общим тарифам придется, как и налоги, с начала того квартала, в котором утрачено право на «упрощенку». Отметим, что с начала года взносы пересчитывать не надо.

Будьте внимательны при заполнении первой после перехода на общую систему отчетности в Пенсионный фонд РФ. Раздел 2 надо будет заполнить дважды. Сначала указываются данные, которые относятся к периоду на УСН. Код тарифа при этом 07. Или 52, если льготы нет.

Во втором экземпляре раздела должны быть отражены данные, относящиеся к общей системе налогообложения. Код тарифа при этом – 01.

Энже Юсупова

эксперт



Что выбрать предпринимателю: патент или УСН?

Какой из режимов налогообложения будет наиболее приемлемым для ИП: патентная система либо «упрощенка» с объектом доходы? В чем различия и сходства этих режимов? Какие налоги и в каком размере ИП заплатит, применяя тот или иной режим?

Патент: плюсы и минусы

С 1 января 2013 года применяется патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ). В этом режиме есть много нового, что делает его привлекательным:

- отсутствие отчетов и деклараций (ведется только книга учета доходов (приказ Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н);
- определенность размеров сумм патентных и налоговых платежей;
- возможность неприменения ККТ;
- отсутствие зависимости налоговых платежей от доходов предпринимателя;
- для начинающего предпринимателя она наиболее простая из всех спецрежимов.

Есть и минусы:

- с 2013 года предприниматели на патенте не могут уменьшать его стоимость на величину уплаченных страховых взносов, в то время как ранее это было возможно;
- величина фиксированного платежа в Пенсионный фонд и ФФОМС за себя для предпринимателей с 2013 года увеличилась более чем в два раза и составила 35 664,66 руб., в то время как

ранее нужно было платить 17 208,25 руб. (*прим. ред.* – в настоящее время в Государственной думе РФ рассматриваются варианты по снижению для индивидуальных предпринимателей суммы страховых взносов).

ИП на ПСН не имеет права снижать сумму патента на сумму страховых взносов

Предпринимателям, купившим патент, нужно оплачивать его полностью и перечислять страховые взносы за работников. Это может оказаться менее выгодным, чем применять УСН с объектом «доходы».

Патент выгодно покупать, если потенциально возможный доход, установленный для выбранного вида деятельности законом субъекта РФ, в разы меньше той суммы, которую фактически намереваетесь заработать. Патентную систему налогообложения в Республике Татарстан регулирует Закон Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения». Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности опубликованы на с. 18 журнала «Спецрежим», № 11, 2012.

Сходства спецрежимов

Патентная система налогообложения и «упрощенка» с объектом «доходы» имеют некоторые сходства:

1) ставка налога одинаковая – 6% (при УСН налог рассчитывается исходя из фактически полученного дохода, а при патенте – исходя из суммы дохода, установленного субъектами);

2) не нужно вести бухучет, так как для предпринимателей он не обязателен;

3) доходы нужно отражать в книге учета. Приказом Минфина России № 135н утверждены две формы данного документа: одна – для УСН, а другая – для патентной системы.

Порядок заполнения этих книг несколько отличается. При УСН в Книге учета показываются не только доходы в разделе I, но и страховые взносы, уплаченные за себя и за работников, пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные из собственных средств.

Начиная с 2013 года в инспекции не нужно заверять книги учета по УСН и ПСН

На них можно уменьшить начисленный налог при упрощенке. Их показывают в разделе IV книги учета поквартально. На патенте вообще нет права на вычет страховых взносов, перечисленных как за себя, так и за наемных работников. Поэтому в книге учета просто фиксируются доходы с той лишь целью, чтобы они не превысили 60 млн руб.

Различия

Основные отличия рассматриваемых «спецрежимов» заключаются в следующем.

1. Налог рассчитывается в размере 6%:

- при УСН исходя из фактически полученного дохода;
- при патентной системе исходя из суммы дохода, установленного региональными органами власти;

2. На УСН можно ежеквартально уменьшить налог на начисленные и уплаченные за этот период за себя и за своих работников страховые взносы (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Сумма страховых взносов при применении ПСН не изменяет стоимость патента в течение всего времени его применения. Приведем пример.

Пример 1

ИП Юнусов Д.В. планирует работать один.

Размер страховых взносов, которые он заплатит за себя при УСН и при ПСН, известен – 35 664,66 руб.

Если Юнусов применяет УСН, на эту сумму он уменьшит единый налог. Если он купит патент, то патент нужно будет оплатить полностью, не уменьшая его на взносы.

Следовательно, переходить на патент выгодно тогда, когда реальный доход, который Юнусов планирует заработать, гораздо больше, чем тот, который установлен для патента в его регионе.

Если Юнусов сможет заработать примерно столько, сколько стоит патент или еще меньше, ему выгодно применять только УСН «Доходы».

3. Если предприниматель на УСН занимается льготным видом деятельности и доход от этой деятельности составляет не менее 70%, то к заработку наемных работников можно применять пониженные ставки страховых взносов и платить только 20% в Пенсионный фонд РФ (часть 1.4 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ). Если у предпринимателя обычный вид деятельности, то с заработка сотрудников он уплачивает взносы по ставке 30% (статья 58.2 Закона № 212-ФЗ).

Предприниматели на патенте почти при любом виде деятельности с заработка наемных работников могут начислять взносы по пониженной ставке – 20% только в ПФР.

Исключением является ситуация, когда предприниматель занимается розничной торговлей, общепитом или сдает помещения в аренду. Тогда ему с дохода сотрудников нужно исчислять взносы по ставке 30% (22% платится в ПФР, 2,9% – в ФСС и 5,1% – в ФФОМС).

4. Налогоплательщики патентной системы вправе не применять ККТ при условии выдачи клиенту документа, подтверждающего прием наличных денег.

Организации и ИП, применяющие УСН и оказывающие услуги населению, с 2013 года также могут отказаться от использования кассового аппарата и заменить чеки выпиской бланков строгой отчетности. Однако если предприятие или ИП ведут розничную торговлю, то в данном случае наличие и использование кассовой техники обязательно. Следовательно, нужен ли ККМ при УСН, теперь может решать не только налоговая, но и налогоплательщики.

Рассмотрим выбор системы налогообложения предпринимателем на примерах (примеры 2 и 3).

Пример 2

Потенциальный доход по патенту для вида деятельности, который будет применять Юнусов в Республике Татарстан (г. Казань), составляет 370 000 руб. Он планирует работать один без работников.

Юнусов прогнозирует получить доход в 2013 году в размере 750 000 руб. Расходы его составят 75 000 руб.

При ПСН он должен будет заплатить стоимость патента 22 200 руб. ($370\,000 \times 6\%$) и страховые взносы в размере 35 664,66 руб.

При ПСН прибыль по патенту за вычетом расходов, «патентного» налога и страховых взносов на личное страхование составит 617 135,34 руб. ($750\,000 - 75\,000 - 22\,200 - 35\,664,66$).

комментирует специалист

О чем нужно знать предпринимателям, решившим перейти на патент?

Комментирует Александр Косолапов, начальник отдела специальных налоговых режимов Минфина России

Прежде, чем покупать патент, следует взвесить все за и против. Для начала неплохо было бы прикинуть, какова будет налоговая нагрузка на патенте, ЕНВД, УСН и общем режиме налогообложения. И переходить на тот режим, который выгоднее. Тут еще нужно не забывать, что патентная система предполагает минимум отчетности – декларация по патенту не сдается. Так что в схожих условиях ПСН может быть удобнее. Для начинающего предпринимателя она наиболее простая из всех.

Получать патент выгодно, если потенциально возможный по патенту доход, установленный законом субъекта РФ для конкретного вида деятельности, значительно меньше реального.

При УСН (доходы) налог по ставке 6% будет равен 45 000 руб. ($750\,000 \times 6\%$). Эту сумму можно будет уменьшить на уплаченные страховые взносы. Поэтому Юнусов потратит 35 664,66 руб. на уплату взносов, а налог при УСН будет равен 9 335, 34 руб.

С учетом запланированных расходов в размере 75 000 руб. чистая прибыль Юнусова составит 630 000 руб. ($750\,000 - 75\,000 - 35\,664,66 - 9\,335,34$).

Юнусов выбрал УСН с объектом «доходы»: так его прибыль будет больше, чем на патенте (630 000 руб. > 617 135,34 руб.).

Пример 3

Юнусов прогнозирует получить доход в размере 2 000 000 руб., прогнозируемые расходы составят 200 000 руб.

На ПСН прибыль составит 1 742 135,34 руб. ($2\,000\,000 - 200\,000 - 22\,200 - 35\,664,66$).

При УСН налог к уплате за вычетом страховых взносов будет равен 84 335,34 руб. ($2\,000\,000 \times 6\% - 35\,664,66$).

При УСН прибыль у Юнусова за 2013 год составит 1 680 000 руб. ($2\,000\,000 - 200\,000 - 35\,664,66 - 84\,335,34$).

Юнусов выбрал патент, который здесь выгоднее, чем УСН (1 742 135,34 руб. > 1 680 000 руб.).

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).

Анастасия Петрова

старший аудитор



Если за ваше обучение платит организация

Любой руководитель знает, что высококвалифицированные сотрудники — это ценный ресурс для компании. Именно поэтому обучение персонала, проведение профессиональной подготовки и переподготовки работников, повышение их квалификации являются весьма актуальными для многих организаций. Между тем зачастую у бухгалтеров возникает масса вопросов по учету и налогообложению расходов на обучение.

Нормативное регулирование

В статье 196 ТК РФ предусмотрено, что работодатель имеет право определять необходимость в профессиональной подготовке и переподготовке кадров для собственных нужд. Обучение может проводиться в виде профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации сотрудников, обучения их вторым профессиям и т.д.

В отдельных случаях, предусмотренных законодательством, работодатель обязан проводить повышение квалификации работников, если это является условием выполнения ими определенных видов деятельности (например, врачи, педагоги, водители, перевозящие пассажиров и грузы, работники опасных профессий). Работники также согласно статье 197 ТК РФ имеют право и на обучение новым специальностям. Указанное право может быть реализовано путем заключения дополнительного договора (соглашения) между сотрудником и работодателем, регулирующего их правоотношения по поводу организации обучения.

НДФЛ

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ от обложения НДФЛ освобождены предусмотренные законодательством РФ компенсационные выплаты, связанные в том числе с возмещением расходов работников, включая затраты на повышение их профессионального уровня. А в силу пункта 21 статьи 217 НК РФ не облагаются НДФЛ суммы платы за обучение налогоплательщика в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

Суммы платы за обучение налогоплательщика в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, не облагаются НДФЛ

Следовательно, оплаченное обучение, проводимое лицами, не имеющими соответствующего статуса, облагается НДФЛ, то есть признается доходом физического лица. Так, Минфин России в письме от 17 июля 2009 г. № 03-04-06-02/50 разъяснял, что стоимость обучения работников в порядке индивидуальной подготовки у специалистов, обладающих соответствующей квалификацией, не облагается НДФЛ, если такое обучение

организация производит на основании трудового (коллективного) договора в связи с производственной необходимостью.

Однако в письме УФНС России по г. Москве от 2 июля 2009 г. № 20-15/3/068049@ на аналогичный вопрос налоговое ведомство пояснило, что обучение работников иностранным языкам у преподавателя - физического лица не подпадает под действие положений статьи 217 НК РФ. Суммы оплаты организацией такого обучения являются доходом, полученным сотрудниками в натуральной форме, и облагаются НДФЛ.

Обратите внимание, что наличие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не обязательно и не влияет на исчисление НДФЛ. Например, Минфин России в письме от 4 октября 2012 г. № 03-04-06/6-295 подтвердил, что Налоговый кодекс РФ не требует для применения льготы по оплате обучения наличия трудовых отношений между организацией и обучаемым. Поэтому имеющаяся в статье 217 НК РФ льгота распространяется не только на детей сотрудников, но и на третьих для организации и ее работников лиц.

Бывают случаи, когда организация компенсирует работнику расходы на обучение, которые тот оплатил за счет собственных средств. В этом случае от обложения НДФЛ освобождается сумма возмещения расходов в пределах установленных норм (пункт 3 статьи 217 НК РФ). При этом действующим законодательством указанные нормы не установлены. В связи с этим считаем, что работодатель может самостоятельно определить необходимость получения работником образования и установить нормы возмещения расходов на обучение во внутреннем локальном документе.

Страховые взносы

Суммы платы за обучение работников, не подлежат обложению страховыми взносами (пункт 12 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ). При этом обучение должно проходить в образовательных учреждениях, имеющих государственную аккредитацию и лицензию. Образовательные программы должны соответствовать государственным стандартам и требованиям, что реализуется в учреждениях, имеющих государственную аккредитацию. При этом также не имеет значения, по чьей инициативе обучается работник.

Минздравсоцразвития России в письмах от 5 августа 2010 г. № 2519-19 и от 6 августа 2010 г. № 2538-19 отметил, что к необлагаемым выплатам также отнесены все виды установленных законодательством РФ компенсаций, связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации. Гарантии и компенсации сотрудникам, совмещающим работу с обучением, установлены в главе 23 ТК РФ.

Обратите особое внимание, что во время обучения сотрудник на работе отсутствует. В связи с этим Пенсионный фонд РФ не включает периоды нахождения работников на курсах повышения квалификации (конференциях, семинарах) в стаж работы, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости.

В качестве примера можно привести дело, рассматриваемое ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 31 мая 2011 г. № А31-7590/2010. Так, отдел ПФР посчитал, что учреждение здравоохранения предоставило недостоверные сведения, необходимые для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, а именно в стаж, дающий право на досрочную пенсию, включило периоды нахождения 57 врачей на курсах повышения квалификации (конференциях, семинарах). ФАС указал, что согласно статье 187 ТК РФ в случае направления работника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы. Кроме того, период нахождения на курсах повышения квалификации является периодом работы, с которого работодатель должен производить отчисление страховых взносов в ПФР. На этом основании суд решил, что время прохождения курсов повышения квалификации включается в периоды работы, дающие право на досрочную пенсию.

Компенсации работникам, связанные с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, страховыми взносами не облагаются

Кроме того, в определении ВАС РФ от 19 августа 2011 г. № 25-В11-2 указано, что периоды нахождения педагога в учебных отпусках в стаж работы, дающей право на досрочное назначение

трудоуой пенсии по старости, в силу статьи 173 ТК РФ должны включаться.

В отношении страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний следует отметить, что на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ не подлежат обложению все виды установленных законодательством компенсационных выплат, связанных с возмещением расходов на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

УСН

Организации и предприниматели, применяющие УСН, вправе учитывать в налоговой базе только те расходы, которые упомянуты в перечне из пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. В подпункте 33 этого перечня указаны расходы на подготовку и переподготовку сотрудников, состоящих в штате организации или предпринимателя. При этом расходы должны приниматься к учету в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 НК РФ. Следовательно, при ведении налогового учета расходов на обучение в рамках УСН бухгалтеру необходимо ориентироваться на нормы главы 25 НК РФ.

Расходы на обучение, профподготовку и переподготовку работников организации-налогоплательщика включаются в «упрощенные» расходы на основании пункта 3 статьи 264 НК РФ.

При этом пунктом 3 статьи 264 НК РФ установлены два условия:

1) обучение должно производиться на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими государственную аккредитацию и лицензию;

2) обучаться должны только специалисты, заключившие с организацией трудовой договор или специальный договор, согласно которому студент не позднее трех месяцев после окончания обучения, оплаченного компанией, обязан заключить с ней трудовой договор и отработать не менее одного года.

Не признаются расходами на обучение работников расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг, что предусмотрено в статье 264 НК РФ.

Рассмотрим подробнее последствия оплаты организацией целевого обучения лица, с которым не заключен трудовой договор и который обязан отработать после обучения определенный срок (не менее года) в данной организации. Физлицо, за которого организация оплачивала обучение, после окончания обучения может, например, не полностью отработать на предприятии положенный срок или вовсе отказаться его отрабатывать. Как в этом случае следует

поступить организации с ранее списанными расходами на обучение?

В случаях, если трудовой договор между физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, работодатель обязан «восстановить» расходы путем отражения всей суммы во внереализационных доходах в периоде, в котором прекратил действие трудовой договор (подпункт 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Аналогично необходимо поступить, если прошел срок, а трудовой договор с обучающимся так и не был заключен. При этом плата за обучение подлежит включению во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек срок заключения данного договора.

Такие разъяснения были даны в письме ФНС России от 11 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5722@, а также в письмах Минфина России от 8 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/575 и от 10 сентября 2009 г. № 03-04-06-02/67.

Стоит обратить внимание на письмо Минфина России от 17 апреля 2009 г. № 03-03-06/1/257. В нем указано, что стипендию соискателю, принятому на работу после окончания обучения, нельзя учесть в составе прочих расходов (в целях налогообложения по налогу на прибыль). Однако ранее Минфин России указывал, что если соискателя после обучения берут в штат, то затраты на обучение и выплату стипендии учитываются в прочих расходах, связанных с производством и реализацией (письмо Минфина России от 7 мая 2008 г. № 03-04-06-01/123). Если же соискатель не прошел испытательный срок, то стипендию нельзя включить в расходы в целях налогообложения (письма Минфина России от 17 апреля 2009 г. № 03-03-06/1/257, от 7 мая 2008 г. № 03-04-06-01/123).

Также может возникнуть ситуация, когда человек не закончил обучение. Каковы в этом случае налоговые последствия для компании? По данному вопросу имеется богатая арбитражная практика. Так, в постановлении ФАС Уральского округа от 10 декабря 2009 г. № Ф09-9824/09-СЗ сказано, что право на признание командировочных расходов, связанных с подготовкой и переподготовкой кадров, возникает только по факту завершения сотрудником обучения при наличии подтверждающего документа. С другой стороны, в постановлении ФАС Московского округа от 9 ноября 2007 г. № КА-А40/10001-07 говорится, что затраты на подготовку и переподготовку кадров учитываются, даже если сотрудник был отчислен за неуспеваемость. В любом случае налогоплательщикам в аналогичных ситуациях придется доказывать свою позицию в суде.

Если трудовой договор между физлицом и организацией прекращен до истечения одного года с даты начала его действия или после обучения он так и не был заключен, то ранее уплаченные расходы на обучение данного физлица подлежат включению во внереализационные расходы

Документальное оформление

О документах, подтверждающих расходы на обучение, имеются соответствующие разъяснения Минфина России, которые представлены в письме от 21 апреля 2010 г. № 03-03-06/2/77. Для признания в целях налогообложения прибыли расходов на обучение документальным подтверждением могут служить:

- договоры на обучение с организацией, имеющей соответствующую лицензию на образовательные услуги;
- копия лицензии или ссылка на нее в договоре;
- приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение, учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений;
- акт на оказанные услуги, в котором есть ссылка на договор, а также указаны Ф.И.О. лица, прошедшего обучение, наименование курса, место и время проведения обучения;
- документ, выданный слушателю курсов или образовательной программы (диплом, удостоверение о повышении квалификации, сертификат и т.п.).

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на обучение, в течение всего срока действия договора обучения и одного года работы физического лица, подготовка или переподготовка которого были оплачены налогоплательщиком, но не менее четырех лет.

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.



ПРИСОЕДИНЯЙТЕСЬ К КОМАНДЕ ЛИДЕРОВ!


ул. Х. Такташа, д. 24, тел.: 277-99-77

ул. Ак. Парина, д. 1, тел.: 200-78-66

ул. Мусина, д. 39, тел.: 200-81-81

клуб премиум-класса

ул. Ф. Амирхана, д. 1а, тел.: 526-56-06

сеть спортивно-оздоровительных клубов
 **Планета
фитнес®**

www.fitness-tatarstan.ru

Маргарита Подгородова

корреспондент



Прокуратура встала на защиту предпринимателей!

Положение предпринимателей в нашей стране нельзя назвать завидным. К сожалению, бизнесмены, владельцы организаций малого и среднего бизнеса, помимо порой непреодолимых трудностей, возникающих из-за оторванности законодательства от реальных проблем предпринимателей, сталкиваются с прямым нарушением их прав. Этот факт не остался незамеченным. На положение предпринимателей обратила свой взор прокуратура РФ.

Предмет Всероссийского совещания прокуроров субъектов РФ

В Москве 21 февраля 2013 года состоялось Всероссийское совещание прокуроров субъектов РФ и приравненных к ним прокуроров специализированных прокуратур по вопросам защиты прав предпринимателей.

На совещании, заслушав и обсудив доклад первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации Буксмана А.Э. и выступления участников, Всероссийское совещание отметило, что для решения поставленных Президентом Российской Федерации задач по созданию в стране благоприятных условий ведения бизнеса необходима эффективная система мер, обеспечивающих действенный надзор за неукоснительным соблюдением предпринимателями, должностными лицами органов государственной власти и местного самоуправления требований федерального законодательства, законностью издаваемых правовых актов в указанной сфере.

Практика прокурорского надзора по России

Как свидетельствует практика прокурорского надзора, нарушения прав предпринимателей фиксируются во всех сферах их взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления (строительство, землепользование, регистрация права собственности, исполнительное производство, налоговое и таможенное администрирование). Прокурорами выявляются административные барьеры в реализации предпринимателями прав при подключении к объектам инженерной инфраструктуры, получении мер государственной поддержки, аренде государственного и муниципального имущества, участии в торгах на право заключения государственных и муниципальных контрактов. Не всеми органами исполнительной власти различных уровней выполняются требования закона о предоставлении государственных услуг в электронной форме, что препятствует реализации принципов доступности и открытости деятельности органов власти. Только в прошлом году органами прокуратуры выявлено свыше 117 тыс. нарушений законов в области защиты прав хозяйствующих субъектов. В целях их устранения внесена 21 тыс. представлений, в суды направлено 2,8 тыс. заявлений, по материалам прокурорских проверок возбуждено 33 уголовных дела, за допущенные нарушения к административной и дисциплинарной ответственности привлечено более 16 тыс. должностных лиц.

Всего в 2012 году прокурорами опротестовано 16,9 тыс. незаконных правовых актов органов государственной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, содержащих ограничения свободы экономической деятельности.

Помимо этого, в первом полугодии 2012 года арбитражными судами Российской Федерации удовлетворено 25 тыс. заявлений субъектов предпринимательской деятельности об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий государственных органов и органов местного самоуправления.

Практика надзора за исполнением законодательства об оперативно-розыскной деятельности показывает, что при ее осуществлении продолжают грубые нарушения прав и законных интересов предпринимателей.

Цель решения Всероссийского совещания

Решение Всероссийского совещания, о котором идет речь, ставит целью выявление системных нарушений прав субъектов предпринимательской деятельности и совершенствование практики прокурорского надзора для эффективной профилактики таких нарушений.

Методами достижения этих целей совещание определило, во-первых, осуществление мониторинга соответствия нормативных правовых актов в сфере защиты прав предпринимателей требованиям

федерального законодательства, во-вторых – организацию и создание рабочих групп по контролю соблюдения прав предпринимателей, в-третьих – организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение уровня юридической грамотности предпринимателей и, в-четвертых – сотрудничество и проведение совместных круглых столов органов государственной власти и общественных организаций, представляющих интересы предпринимателей.

Для иллюстрации решения можно назвать то, что совещание в решении рекомендовало Уполномоченному при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, общероссийским общественным объединениям «Опора России», «Деловая Россия», «Российский союз промышленников и предпринимателей», Торгово-промышленной палате Российской Федерации обеспечить информирование органов прокуратуры каждое полугодие о результатах указанного мониторинга, а также незамедлительное предоставление сведений о фактах совершения должностными лицами действий коррупционной направленности.

Сроки реализации решения, контроль за соблюдением решения, рекомендации решения

Решение должно быть реализовано в первом полугодии 2013 года. Вести мониторинг системных нарушений прав предпринимателей органы государственной власти должны постоянно. Контроль за исполнением настоящего решения возложен на первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации Буксмана А.Э.

Решение Всероссийского совещания было направлено заместителям Генерального прокурора Российской Федерации, начальникам главных управлений и управлений Генеральной прокуратуры Российской Федерации, ректору Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, прокурорам субъектов Российской Федерации, приравненным к ним военным прокурорам и прокурорам иных специализированных прокуратур, которые должны довести его содержание до сведения подчиненных работников; Уполномоченному при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, общероссийским общественным объединениям «Опора России», «Деловая Россия», «Российский союз промышленников и предпринимателей», в Торгово-промышленную палату Российской Федерации.

Ситуация в РТ

Решение Всероссийского совещания распространяется на все субъекты РФ, но поговорим о Республике Татарстан, ведь мы живем в ней.

В Татарстане, по мнению президента Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ Хайдара Хайрулловича Халиуллина, положение предпринимателей более выгодное, по сравнению с другими регионами нашей страны. Региональная власть старается поддерживать малый и средний бизнес, в меру своих полномочий. Вот как комментирует Х.Х. Халиуллин практическое осуществление Решения Всероссийского совещания в РТ: *«Прокуратура РТ очень активно работает над вопросом положения предпринимателей. При прокуратуре РТ создан Общественный совет по защите предпринимательства. В этот совет входят три представителя и нашей Ассоциации. Мы регулярно встречаемся с представителями прокуратуры. Кроме того, президент республики активно занимается защитой и вопросами развития малого и среднего предпринимательства. Министерство экономики сейчас также занимается этим вопросом. Заинтересовано в развитии предпринимательства и министерство торговли и промышленности. Конечно, нельзя не отметить, что в нашей республике делается многое для того, чтобы малый и средний бизнес развивался. Конечно, как я всегда подчеркиваю, все зависит, в первую очередь, от российского законодательства, в котором положение малого и среднего бизнеса несовершенно. Более того, это положение усложняется. Я имею в виду повышение страховых выплат в 2013 году. Этот вопрос нужно решать в Государственной Думе, ведь местная власть не может, так скажем, обойти российское законодательство. Правительство же РТ работает над тем, чтобы улучшить положение предпринимателей и защитить его интересы, оградив от нарушений его прав».*

Будем надеяться, что осуществление настоящего решения Всероссийского совещания не остановится в своем движении, что будет способствовать не только в Татарстане, но и во всей России улучшению положения предпринимателей.

Марина Макарова: «Наш вуз надежен, обучение у нас доступно»

Для многих семей весенне-летний период – период принятия решения, выбора будущей профессии. Выбор профессии – дело чрезвычайно ответственное. С этого выбора начинается новая жизнь с новыми возможностями и новыми планами.

Эта статья написана специально для Вас, будущие студенты и уважаемые родители будущих студентов! Цель этой статьи – предоставить Вам полезную информацию, которая может пригодиться для принятия вашим будущим студентом того или иного решения.

В нашем городе открывает двери множество высших учебных заведений, но сегодня мы остановим Ваше внимание на одном из них – Институте социальных и гуманитарных знаний – первом негосударственном вузе г. Казани, который был создан в 1991 году (лицензия ААА № 000321 (Рег. № 0319) от 20 октября 2010 г., свидетельство о гос. аккредитации ВВ № 000756 (Рег. № 0747) от 17 ноября 2010 г.).

Направления обучения базируются на двух «китах», которыми являются «Менеджмент» и «Юриспруденция». Обучение проводится по таким специальностям, как: Менеджмент организации, Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Финансы и кредит (включая редкую специализацию «Страхование»), Юриспруденция, Лингвистика и межкультурная коммуникация.

Все эти специальности имеют государственную аккредитацию.

Что касается форм обучения, то в Институте по всем специальностям и направлениям доступны и очная, и заочная формы. Также в Институте осуществляется подготовка специалистов по сокращенным срокам обучения, что очень актуально для тех, у кого уже имеется высшее образование и профильное

среднее профессиональное образование.

Нельзя не сказать и о том, что на базе Института можно получить заочное образование с элементами дистанционного обучения.

Официальный представитель Института – куратор группы по заочному обучению с применением дистанционных технологий Марина Макарова – так говорит о преимуществах этой формы обучения: «Реальность такова, что



подчас руководители предприятий не отпускают на сессию своих работников, учащихся заочно. Что делать в таком случае? Так вот Институт специально для самостоятельной подготовки студентов к сессиям закупил в Москве электронную библиотеку, которая является одной из лучших в Казани!

На нашем заочно-дистанционном отделении учатся студенты самых разных возрастных категорий: от 18 до 56 лет! Получать высшее образование никогда не поздно!

Также могу сказать и о том, что до следующего учебного года будут созданы центры доступа и пункты доступа для дистанционной сдачи сессий без выезда в Институт.

Наш вуз надежен, имеет 22-летнюю историю. Обучение у нас очень доступно. Например, на нашем отделении студенты всех направлений платят за обучение всего 17 000 рублей в год! Если вы сравните эту цену со стоимостью обучения в других вузах, то заметите, что наша цена выгодно отличается! По окончании обучения студенты получают диплом государственного образца. Приглашаем абитуриентов в наш Институт!»

Что касается платы за обучение, то Институт принимает ее, в том числе и материнским капиталом (то есть безналичным переводом).

Профессорско-преподавательский состав Института сформирован из высокопрофессиональных специалистов.

Итак, сегодня Институт социальных и гуманитарных знаний - динамично развивающийся вуз, и главное – здесь готовят настоящих специалистов, востребованных структурами разных уровней города Казани и Республики Татарстан. Более того, Институт практикует подготовку конкретных специалистов для конкретных предприятий и организаций. Организация, таким образом, оплачивает обучение студента, так скажем «для себя», для своего предприятия. В таком случае заключается договор, в котором прописывается сумма, которую проплачивает организация, и условия, которые должен выполнить после окончания обучения молодой специалист.

В Институте открыта аспирантура по таким специальностям, как:

- Экономика и управление народным хозяйством;
- Теория и история права и государства;
- История учений о праве и государстве.

Также по некоторым направлениям можно пройти обучение и получить степень магистра.

В завершении давайте еще раз перечислим плюсы обучения в ИСГЗ:

1. Надежность вуза, проверенная временем;
2. Доступная стоимость обучения (17 тыс. руб./год) (в частности, на факультете заочно-дистанционного обучения);
3. Возможность дистанционного обучения и сдачи сессий без посещения Института;
4. Широкий выбор специальностей;
5. Получение диплома государственного образца по окончании учебы.

Для получения более подробной информации о подаче документов на заочное отделение с применением дистанционных технологий по всем специальностям обращайтесь к Марине Петровне Макаровой (представителю отделения заочно-дистанционного отделения Института социальных и гуманитарных знаний) по телефонам: (843) 290-90-55, 8 917-900-19-27 (моб.).

Альбина Калимуллина: «Хочу пожелать всем семейного благополучия!»



Лето – традиционно свадебная пора! Сегодня будущих молодоженов может оглушить настоящий оркестр информации и предложений по организации и оформлению свадебного торжества. Как найти здесь именно свою ноту? Как не потерять свою индивидуальность? На эту животрепещущую тему мы говорили с Альбиной Калимуллиной, бухгалтером свадебного салона и агентства по организации свадеб «Белый ангел».

– Альбина, Вы бухгалтер свадебного журнала «Белый ангел» и свадебного салона с одноименным названием. Как давно Вы работаете на этой должности?

– Я работаю здесь с открытия, а именно с 28 февраля 2011 года.

– Интересна ли Вам ваша работа? Ведь, говорят, что бухгалтер не творческая профессия.

– В работе бухгалтера главное – точность. Это профессия, которая требует сосредоточенности, внимательности, соблюдения требований законодательства. Поэтому, думаю, что многие мои коллеги ответили бы, что, действительно, творческого в этой стезе мало.

Так как я работаю в свадебном журнале, творчество у нас во всем. Мы регулярно придумываем новые интересные проекты, которые, естественно, подкрепляются документально. Каждый проект – новый пакет документов. Поэтому моя работа не становится рутиной.

– Расскажите о вашей фирме: целевая аудитория, способы и методы распространения журнала, ассортимент свадебного салона.

– Женихи, невесты, их родители, друзья, родные... – вот для кого ежедневно вся наша команда старательно находит новые предложения и идеи, расширяет ассортимент свадебного салона и

выпускает свадебный журнал. Именно они являются источниками нашего вдохновения.

Распространение журнала производится в местах посещения будущих молодоженов, а именно: все ЗАГСы нашего города, банкетные залы, отели, салоны красоты, салоны флористики и многие другие заведения. В Центральном ЗАГСе наш сотрудник раздает журналы лично в руки тем, кто пришел подавать заявление на бракосочетание, что позволяет обеспечить максимальный охват целевой аудитории.

Ассортимент свадебного салона достаточно широк. Мы делаем закупки разных по фактуре и фасону моделей. Также у невест есть возможность заказать у нас пошив платья.

Помимо свадебного салона и журнала, «Белый Ангел» – это еще и агентство по организации свадеб и других торжеств, а также свадебный интернет-портал *свадьба116.рф*, который является самым удобным путеводителем в свадебном мире.

– **Давайте поговорим о свадьбе. Идеальная свадьба, какая она?**

– Идеальная свадьба для каждого разная. Мы работаем со свадьбами уже несколько лет, и этот опыт позволяет утверждать, что единственный обязательный атрибут «идеальной» свадьбы – это искренняя улыбка на лицах молодоженов. Все остальное – дело вкуса.

– **В чем заключаются тонкости организации вашего бизнеса?**

– Бизнес всегда состоит из тонкостей, которые придают каждой фирме неповторимость. Могу предположить, что успех нашей работы обусловлен честностью в отношении заказчиков, покупателей и читателей. Это наше кредо.

– **Если говорить именно о журнале, можно ли сказать, что «Белый ангел» – это рекламный журнал?**

– Безусловно. Наш журнал – это отчасти полноценный каталог товаров и услуг, которые нужны для организации свадьбы. В нашем журнале будущие молодожены могут найти полную информацию о банкетных залах, фото- и видеосопровождении свадьбы, большой ассортимент шоу-программ и множество других неотъемлемых атрибутов свадьбы. Поэтому в данном случае реклама – это не навязчивые предложения на страницах журнала, а маяк и путеводитель, помогающий сделать правильный выбор.

– **Расскажите о ваших наиболее интересных и постоянных клиентах.**

– Все люди, работающие в свадебной индустрии, очень интересные и о каждом из них можно рассказать массу интересного! В большинстве случаев наши клиенты становятся нашими друзьями. Думаю, что это благодаря слаженной и честной работе нашей команды.

– **Как, по-Вашему, насколько полезны и интересны статьи вашего журнала для тех, кто собирается вступить в брак?**

– Как говорится, темы для статей нам диктует сама жизнь. Мы пишем их, основываясь на складывающихся тенденциях, даем советы, делимся опытом. Нередко нам выражают благодарность за информационное содержание журнала. Наш журналист – человек с огромным опытом, который четко и ясно доносит основную мысль читателю. Благодаря ему мы являемся полноценным гидом в мире свадебного бизнеса.

– **Каковы особенности бухгалтерского учета вашего салона и журнала?**

– Особенность заключается в том, чтобы всегда быть в курсе происходящего и уметь быстро реагировать на готовящиеся проекты.

– **Успеваете ли Вы вовремя сдавать отчетность, ведь Вы единственный бухгалтер в своей фирме?**

– Когда в документации порядок, сдать отчетность не составляет труда.

– **Сколько менеджеров работает в вашей организации? Как рассчитывается их зарплата?**

– В нашей компании работает 7 менеджеров по рекламе. Их заработная плата в большей степени состоит из процентной части, что позволяет стимулировать работу, ставить и достигать цели.

– **Планируете ли Вы расширение штата вашей фирмы?**

– Да, мы «расширяемся» и это требует увеличение штата сотрудников. А именно мы приглашаем к сотрудничеству молодых, активных людей для работы менеджером по рекламе.



– Что Вы можете посоветовать молодым рекламным менеджерам? Как начинать карьеру в рекламе?

– Реклама – это интереснейшая сфера деятельности, стимулирующая постоянное развитие личностных качеств человека. Начать карьеру в этой сфере нетрудно! Главное – желание проявить себя, воплотить смелые и яркие проекты. Каждый из наших менеджеров по рекламе – очень интересный и глубокий человек, понимающий психологию, имеющий вкус в рекламном производстве. Профессионализм приходит с опытом, мы сами проводим обучение новых сотрудников, регулярно проводим тренинги.

– Чем выгодно отличается ваш свадебный салон от других?

– Самая главная яркая черта нашего салона – цена. Невеста, пришедшая к нам, может быть спокойна за отведенный для платья бюджет, потому что цена на все платья фиксирована – 15 000 рублей. При этом каждое из платьев выглядит на все 50 000!

– Есть ли у Вас хобби?

– Моя работа – это главное хобби, которому я посвящаю достаточно много времени, проводя его в удовольствие. Внутренняя обстановка в коллективе позволяет чувствовать себя на работе, как дома.

– Есть ли у Вас мечта, к осуществлению которой Вы стремитесь?

– Моя мечта – раскрыть потенциал нашей команды. Мы работаем хорошо, но я уверена, что самые крутые горы, которые мы можем свернуть, еще впереди!

– И в завершении расскажите, пожалуйста, какие свадебные тенденции прослеживаются в настоящее время?

– Это простота, ненавязчивость, легкость и непринужденность – вот что пришло на смену тщательно разработанной программе свадебного дня. А напоследок хочу пожелать всем семейного благополучия!

Уважаемые читатели!

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

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

Показатели надо округлять, а не обнулять

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 10 апреля 2013 г. по делу № А42-4065/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Предприниматель обратился в суд с требованием отменить доначисление налогов. Предпринимателю доначислены: 1) ЕНВД из-за занижения физического показателя площади торгового зала; 2) налоги по общей системе налогообложения по договорам поставки. Инспекция доначислила налоги потому, что площадь, которая используется предпринимателем для торговли, составляет 22,6 кв.м. В своей же декларации «вмененщик» указал площадь, равную 22 кв.м. Суд установил, что этот показатель занижен, так как разрешено обнулять показатели менее 0,5 единицы. Здесь же необходимо округление в большую сторону.

Деятельность, которая не подпадает под ЕНВД, облагается по общей системе

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 23 апреля 2013 г. по делу № А21-9381/2011*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Предприниматель в спорном периоде осуществлял не только вид деятельности, подпадающий под обложение ЕНВД, но и иные виды деятельности, доходы от которых подлежат налогообложению по общей системе. Инспекция в связи с этим доначислила ему НДФЛ, НДС. Предприниматель обратился в суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа. Суд отказал в удовлетворении требования в части доначисления НДС, поскольку наличие документов, обуславливающих применение налоговых вычетов, не заменяет их декларирование; в оставшейся части дело направлено на новое рассмотрение.

Работа для юридических лиц приводит к росту налогов

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 12 февраля 2013 г. по делу № А06-1520/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Предприниматель получает доход от ремонта помещений. Такая деятельность отнесена к бытовым услугам, оказываемым населению. Они могут быть переведены на «вмененку», поэтому коммерсант начислял лишь ЕНВД. Инспекция же доначислила налоги. Предприниматель обратился в суд. Но суд поддержал инспекцию, так как среди клиентов предпринимателя есть и юридические лица. А с доходов, полученных от организаций, следовало платить налоги по общей либо упрощенной системе.

Добровольные пожертвования не учитываются при определении налоговой базы при УСН

Постановление ФАС

Дальневосточного округа

от 10 апреля 2013 г. по делу № А80-108/2012

Суд поддержал

налогоплательщика

Налогоплательщик, применяющий УСН, не включил в доход при исчислении единого налога денежные средства, полученные в качестве гранта. Инспекция доначислила единый налог. Налогоплательщик обратился в суд с требованием признать недействительным доначисление налога. Требование удовлетворено, поскольку установлено, что спорные денежные средства безвозмездно получены заявителем в качестве пожертвований и не должны учитываться при определении налоговой базы по УСН.

При оптовой торговле необходимо платить единый налог в полной мере и своевременно предоставлять налоговую декларацию

Постановление ФАС

Поволжского округа

от 11 апреля 2013 г. по делу № А72-5427/2012

Суд поддержал

налоговые органы

По мнению налогового органа, предприниматель, применяющий режимы налогообложения в виде УСН и ЕНВД, необоснованно исчислял ЕНВД в отношении деятельности по реализации товаров, подпадающей под определение оптовой торговли. Инспекция начислила предпринимателю штраф за неполную уплату единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и штраф за непредставление налоговой декларации. Также инспекция начислила пени и обязала предпринимателя уплатить налог. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить решение инспекции. Суд отказал в удовлетворении требования в части признания неправомерным начисления налога и пени, поскольку факт оптовой торговли подтвержден. Размер налоговых санкций судом уменьшен с учетом характера правонарушения.

Базу единого налога по УСН необходимо рассчитывать по данным «первички»

Постановление ФАС

Поволжского округа

от 1 апреля 2013 г. по делу № А57-10393/2012

Суд поддержал

налогоплательщика

Предприниматель уплатил единый налог по УСН, рассчитанный исходя из первичных документов бухучета. Инспекция доначислила его, ссылаясь на неправомерное занижение налоговой базы. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить доначисление. Суд встал на сторону налогоплательщика и требование удовлетворил, поскольку расходы налогоплательщика подтверждены первичными документами бухгалтерского учета.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Июль 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	31				

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 июля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
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 полугодие 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года	

Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2013 года	
Налог на доходы физических лиц		
Физические лица, с доходов которых не был удержан налог	Уплата налога за 2012 год	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата на основании налогового уведомления авансового платежа по налогу за январь-июнь 2013 года	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата общей суммы налога за 2012 год	
19 июля		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Внесение платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за II квартал 2013 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
22 июля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, подпадающие под уплату ЕНВД	Представление декларации по налогу за II квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
25 июля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, подпадающие под уплату ЕНВД	Уплата единого налога за II квартал 2013 года	

УСН		
Налогоплательщики, перешедшие на УСН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2013 года	
ЕСХН		
Сельхозтоваропроизводители, перешедшие на уплату ЕСХН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2013 года	
Водный налог		
Налогоплательщики, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование	Представление декларации и уплата налога за II квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
30 июля		
Налог на имущество организаций		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за полугодие 2013 года	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895

Производственный календарь на июль 2013 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	23
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	184
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	165,6
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	110,4



Электронная
отчетность



Общ. режим
ОСН



Детали по
системе «КриптоПро»



Обеспечение
документов



Удобный
интерфейс



Самостоятельно



Интернет
кабинет



С нами легко - с отчетом просто!

Успей подключить систему электронной отчетности всего за 1990 р. и получи в подарок подписку на электронную версию журнала «Налоговые известия»
Телефон для подписки: (843) 200-94-78, 200-94-88 редакция журнала

Система электронной отчетности:

Программное обеспечение «Такснет Референт»

Электронные счета-фактуры (система «ТрансКрипт»)¹

Лицензия «КриптоПро CSP» на 12 месяцев

Специальный usb-носитель «Kulok»²

Электронная подпись

Отправка отчетов в налоговую службу,
пенсионный фонд, фонд социального страхования

**всего
за
1990 р.**

ГОДОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4800 р.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2000 р.

Корпоративный годовой тариф для группы из 5 организаций

15200 р.

Корпоративный годовой тариф для группы из 10 организаций

29300 р.

¹ См. приложение к документам «Такснет»

г. Казань: (843) 231-92-04

г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04

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

г. Москва: (495) 617-61-04

г. Альметьевск: (8553) 45-32-50

г. Лабытнань: (85557) 7-56-19

Лето! Ах лето!

Лето красное к нам пришло!



Наконец-то наступила летняя пора – время отпусков и активного отдыха. Большинство наших соотечественников обязательно летом отправляется в путешествие. Почти нет семей, которые не планируют совместный летний отдых. Зададимся же небезынтесным вопросом, какой отдых выбрать: поехать за рубеж или выбрать курорт в России?

Начнем с того, что российский и зарубежный отдых подобны друг другу, как килограмм и километр. Настолько они разные по своей организации. Если же говорить о ценах, то следует оговориться, что они зависят от сезона. Например, поехать зимой в Египет будет гораздо дороже, чем в санаторий нашей страны, например, в «Кленовую гору». И это, учитывая то, что для поездки в Египет, как и в Турцию, не требуется оформление визы. Если же говорить о визовых странах, таких, как, популярная в этом сезоне Греция, то такой отдых в любой сезон по цене будет дороже. Только оформление визы стоит порядка 65 евро.

Но давайте поговорим о лете. Сейчас, как это ни странно, отдохнуть за границей гораздо дешевле, чем у себя на Родине в России. Приведем такой пример: при покупке путевки в Турцию сейчас (то есть в, так называемое, горячее время) Вы заплатите за 10 дней отдыха 13 500 рублей на человека. И учтите, в турпакет входит и авиабилет, и трансфер (транспорт от аэродрома до отеля), и проживание в отеле, где «все включено».

А при поездке в Сочи или Геленджик, например, Вы заплатите по 1 000 руб. за каждый день проживания в отеле (с человека), плюс железнодорожные билеты обойдутся в копейчку, плюс питание, потому что в отеле у Вас, максимум, будет трехразовое питание, чего явно недостаточно. К сожалению, не будет и пользования баром, как в той же Турции, где Вы можете в рамках Вашей путевки до 11 вечера пользоваться баром с напитками. Так что все это – за дополнительные деньги.

Если же Вы выбираете экскурсионный отдых, например тур по «Золотому кольцу», то за 10 дней Вы заплатите около 11000 рублей на человека (не считая дополнительных затрат на питание). Это более экономичный вариант, чем поездка к морю.

Так что, говоря о ценах на лето, можно смело сказать, что отдых в России дороже, чем отдых в Турции и Египте, но, дешевле, чем в визовых странах.

Поэтому очень многие семьи, в качестве экономии, предпочитают путешествовать на своем авто. Поездка на машине обходится дешевле, чем билеты на поезд для всей семьи. И это не единственный плюс семейного путешествия по нашей стране. Помню, мы ездили с родителями на машине по маршруту: Казань – Москва – Санкт-Петербург – Выборг. Потом возвращались обратно через Великий Новгород, Владимир, Нижний Новгород. Не передать словами эмоции от путешествия на машине! Реальное чувство расстояния и скорости, свобода передвижения... Все-го и не описать! Кто-то выбирает такой вариант отдыха и доволен им. Ведь в России необыкновенно много сказочно-красивых мест, а также городов с Великой историей. Наша Родина – удивительная страна, но, к сожалению, у нас бытует мнение, что в России нет сервиса европейского уровня, если сравнивать с тем же Египтом. А потребность в таком уровне сервиса есть, и постоянно увеличивается.

Между прочим, многие наши соотечественники признаются, что выбирают заграничные туры ТОЛЬКО из-за сервиса, который им нравится. Будем надеяться, что тенденция на повышение уровня сервиса в России сохранится, и многие обратят свой взор на красоты нашей Родины. Ведь в последнее время в связи с экономическим подъемом в стране, ростом обеспеченности населения и числа туристических фирм отдых в России уже почти сравним по уровню сервиса с зарубежными показателями.

Если говорить о сравнительной характеристике российского и зарубежного отдыха, не оглядываясь на цены, то можно подытожить то, что выбор места отдыха сильно зависит от ожиданий отдыхающих.

Скажем, пляжный отдых, наиболее распространенный и любимый среди россиян, может быть вполне полноценным как в России, так и за рубежом. К услугам туриста лучшие пляжи России (к примеру, черноморское побережье, где можно насладиться полноценным пляжным отдыхом) или мира – отдохнуть можно и на лучших курортах Турции, Египта, Кипра или во многих других излюбленных туристами странах.

Другой популярный вид отдыха – экскурсионный. Надо сказать, что и здесь Россия может составить некоторую



конкуренцию зарубежью. Конечно, настоящей экзотики в России не найти, но есть много достойных посещения и весьма интересных мест. Широко распространены среди предложений туроператоров поездки по России с осмотром различных достопримечательностей и посещением старейших городов.

Экскурсионные туры по зарубежью, конечно, куда более разнообразны: от достаточно обыденных путешествий по европейским городам до по-настоящему экзотичных туров в Мексику или на Шри-Ланку.

Еще один вид отдыха, в котором зарубежные страны пока опережают Россию – это морские круизы. Шикарный вид отдыха для достаточно обеспеченных людей, от места на морском лайнере, до бронирования яхты, в России представлен почти исключительно речными круизами, которые, конечно, не могут сравниться с морскими путешествиями по новизне впечатлений, да и оздоровительный эффект у них далеко не тот. Зато – и для многих это решающий фактор – цена на речные круизы гораздо ниже.

Лечебно-оздоровительный отдых в России и за рубежом в настоящее время находится практически на одном уровне по качеству, к неоспоримым же плюсам можно отнести то, что отдых на территории России гораздо доступнее: нет необходимости оформлять загранпаспорт, и добраться до «места назначения» зачастую можно куда быстрее.



То же самое относится и к экстремальным видам отдыха, хотя ближнее и дальнее зарубежье предлагает все-таки более широкие возможности по выбору наиболее подходящего вида отдыха, от восхождений на горные вершины до подводных погружений.

*Материал подготовила
Мargarita Подгородова*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Методолог, Казань	Управляющая компания «Ак Барс Холдинг»	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7884290
Бухгалтер, Казань	Эталон	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7764802
Ведущий экономист, Набережные Челны	Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7966313
Экономист-аналитик, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7620836
Главный бухгалтер, Казань	Автоматизированные Вычислительные Системы, ППО ООО	от 40 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7904340
Бухгалтер-кассир, Казань	Enter	до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7962558
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Апогей Металл	от 28 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7921584
Финансист-экономист, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	18 800 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7961789
Оператор по планированию, Казань	Данафлекс	от 15 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7836175
Кассир, Чистополь	ДНС-Казань	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7961067
Оператор складского учета, Казань	Сатурн	до 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7928729
Специалист по работе с ДЗ, Казань	ТАТТЕЛЕКОМ, ОАО	от 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7196282
Экономист, Казань	Витар, ООО	от 10 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7953764
Бухгалтер-материалист, Казань	КамаТехСтрой, ГК	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7947677
Бухгалтер-калькулятор на производство, Казань	Тамле	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7921232
Экономист, Набережные Челны	Компания Альфа	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7960041

**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

Маргарита Подгородова

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», № 6, помещено в печать 05.06.13, тираж 500, заказ №0006, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаяская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Учитываем материальные расходы при УСН**

Следующий номер журнала выйдет 8 июля 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