

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 – Ж/2013 от 01.09.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» октябрь 2013 г. – декабрь 2013 г.	компл.	1	660-00
Итого:				660-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				660-00

Всего к оплате: Шестьсот шестьдесят 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 недопоставку журналов редакция ответственности не несет.

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель 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 налогооб-
ложения физических лиц УФНС
России по РТ

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №9 2013

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустем Сибгатуллин: «Сегодня бизнесу становится понятно,
что размещение на подобных площадках выгодно».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

ОПФР ИНФОРМИРУЕТ.....13

ФСС ИНФОРМИРУЕТ.....16

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....17

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Нюансы торговли: зал и место.....20

УПРОЩЕНКА

Правильно ли вы начали вести бухучет на УСН?.....28

Учредитель оказывает помощь организации на УСН.....35

Разбираемся в учете «таможенного» НДС у «упрощенца».....38

ПАТЕНТ

Самые важные летние письма Минфина и ФНС
о патентной системе.....44

СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Когда сельхозорганизация
вправе не платить водный налог?.....50

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Как предпринимателю
получить профессиональный вычет?.....53

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Сентябрьский Гражданский кодекс.....56

ПРАВОСУДИЕ

Надо ли платить минимальный налог
в случае утраты права на УСН в середине года?.....62

ПОРТРЕТ

Лия Гильмутдинова:
«Нужно всегда точно следовать выбранному курсу!».....67

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

ПЯТИМИНУТКА

Зоны ответственности различных видов памяти.....78

Рустем Сибгатуллин: «Сегодня бизнесу становится понятно, что размещение на подобных площадках выгодно»



20 августа состоялась пресс-конференция, посвященная созданию и развитию индустриальных парков. В ней приняли участие управляющий Технополиса «Химград» – генеральный директор ОАО «УК» Идея капитал» Айрат Гиззатуллин, заместитель министра экономики РТ – начальник Департамента поддержки предпринимательства Рустем Сибгатуллин и директор Центра поддержки предпринимательства РТ Артем Наумов. Участники обсудили вопрос формирования новых промышленных площадок в Татарстане, ведь именно они являются одним из важнейших инструментов развития предпринимательства.

– Какие методы в настоящее время используются для развития предпринимательства в РТ?

Р.С.: – В Республике Татарстан уделяется большое внимание развитию малого и среднего предпринимательства. Без реальных инструментов это развитие не будет эффективным. Одним из важнейших инструментов для выполнения этой задачи является формирование промышленных площадок. Компонентами успеха в этом направлении является развитие перерабатывающих производств, создающих добавочную стоимость, выстроенные технологические и логистические цепочки, минимизированная себестоимость.

– Сегодня в республике созданы и создаются объекты поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Что это за объекты?

Р.С.: – На сегодняшний день в Татарстане созданы такие объекты имущественной поддержки предпринимательства, как государственные технопарки и технополисы. К ним относятся, например, КИП-мастер – площадка для производителей автокомпонентов, IT-парк – площадка в сфере высоких технологий. Таким образом, существует сеть государственных бизнес-инкубаторов для стартапа предприятий с льготными условиями аренды оборудованных площадей. В настоящий момент Министерством экономики РТ завершается проект по оснащению Агропромпарка РТ для обеспечения сбыта переработки продукции республиканских сельхозпроизводителей.



– В каких городах республики функционируют подобные объекты?

Р.С.: – На прошедшем недавно совещании по данному вопросу были определены 14 приоритетных муниципалитетов для реализации проектов. Среди них – Казань, Зеленодольск, Набережные Челны, Тюлячинский, Сабинский, Бугульминский, Менделеевский,

Елабужский, Высокогорский районы, пгт Камские Поляны, города Альметьевск и Заинск. Во многих из них уже действуют технопарки и индустриальные зоны. Новые площадки планируют организовать уже в 2014 году.

– Существуют ли частные производственные площадки и технопарки?

Р.С.: – Да, в республике функционируют также и частные производственные площадки и технопарки. Они работают в крупных городах Татарстана. Это инновационный производственный технопарк Идея в г. Казани, индустриальный парк «М7» в Зеленодольском районе, площадки Актанышского, Тюлячинского и других районов республики.

– Равномерно ли на сегодняшний день распределяется имущественная поддержка предпринимателям?

Р.С.: – Система имущественной поддержки сейчас распределена неравномерно на территории республики. Основная инфраструктура располагается в 8-10 районах РТ, но это не означает, что предприниматели остальных районов республики не нуждаются в поддержке. Создание промышленных площадок поможет охватить эти территории различными формами имущественной поддержки предпринимательства. Сегодня бизнесу становится понятно, что размещение на подобных площадках выгодно. Кроме того начинает появляться понимание того, что создание такой инфраструктуры является отдельным видом бизнеса.

– На какие предприятия делается акцент в создании индустриальных парков?

А.Г.: – Упор делается на перерабатывающие предприятия. Например, одной из наиболее успешных площадок республики по про-

изводству продуктов нефтехимии является технополис «Химград». Совсем недавно, 2 августа, он отметил свое семилетие.

– Проект по созданию технополиса «Химград» начал осуществляться в 1996 году на площадке, которая на тот момент находилась в достаточно тяжелом как финансовом, так и техническом состоянии. Каких результатов он достиг на сегодняшний день, спустя столько лет?

А.Г.: – Сегодня «Химград» является состоявшимся проектом. 1,4 млрд государственных средств было вложено в этот проект. Расположен он на территории производственного предприятия «Тасма». Была произведена реконструкция сетей электро- и теплоснабжения, канализации и дороги. На территории «Химграда» располагаются компании в сфере химии и переработки полимеров. «Химград» показывает хорошую динамику развития: более 200 резидентов, более 11 млрд руб. – это объем произведенной продукции резидентов технополиса. Прогноз по объему продукции резидентов на 2013 год – более 14 млрд руб.

– Какие средства были привлечены на строительство и развитие «Химграда»?

А.Г.: – На реализацию проекта было выделено 1,4 млрд государственных средств, также за время существования технополиса было привлечено более 7,5 млрд руб. частных инвестиций. В 2012 году объем налоговых поступлений резидентов площадки превысил 2 млрд руб. Важно отметить, что новые индустриальные зоны в Татарстане планируют развивать по подобию технополиса «Химград».

– Какие организации помогали в осуществлении проекта «Химград»?

А.Г.: – Партнерами в осуществлении этого проекта являются Казанский технологический университет, СХПП. На сегодня «Химград» – это крупнейший индустриальный парк в России.

комментирует специалист

Комментирует Айрат Гиззатуллин, управляющий технополиса «Химград»

«Ежегодные отчисления в бюджеты всех уровней уже превысили общий объем финансирования, который был выделен государством для нашего проекта. Таким образом, отвечая на вопрос о том, эффективно ли инвестировать государственные средства в создание индустриальных парков, можно ответить положительно. Средства окупаются через уплату налогов резидентами технопарков в достаточно короткие сроки»

В Татарстане на поддержку предпринимателей выделено 2,5 млрд рублей

На поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства Татарстана в 2013 году направлено 2,5 миллиарда рублей. В том числе, из федерального бюджета в поддержку малого и среднего бизнеса в этом году было выделено порядка 1 млрд 171 млн рублей. Столько в России не получил никакой другой регион, даже Москва и Санкт-Петербург!

Средства будут направлены на развитие лизингового оборудования (около 600 млн рублей с учетом остаточной суммы с прошлого года), внедрение инноваций в субъектах малого предпринимательства (77 млн рублей), создание и развитие Центра поддержки предпринимательства (6 млн рублей), развитие процесса бизнес-инкубирования и обеспечение текущей деятельности бизнес-инкубаторов (около 12 млн рублей). 185 млн рублей выделено на создание регионального центра инжиниринга по химическому направлению, по направлению лазерных технологий – 263 млн рублей. По медицинскому направлению выделено 125 млн рублей. На поддержку молодежного предпринимательства в этом году с учетом прошлых лет из федерального бюджета выделено 17 млн 860 тыс. рублей.

– Давайте затронем вопрос терминологии. Часто людям не понятна разница названий индустриальных площадок.

Р.С.: – Сегодня в Татарстане успешно функционируют технопарки и технополисы, индустриальные парки, существует сеть государственных бизнес-инкубаторов для поддержки молодых предпринимателей на стадии стартап. Что касается терминологии и разницы между этими понятиями, то эксперты сходятся во мнении, что в бизнес-инкубаторе и технопарке находятся предприятия на начальном этапе своего развития, часто это стадия идеи. Более крупным по форме является индустриальный парк, в нем расположены уже работающие предприятия. И за ним уже идет организационная форма «технополис». Он включает в себя, как правило, и бизнес-инкубатор и технопарк и является готовой площадкой для работы малого и среднего бизнеса.

– А что понимается под термином «промышленная площадка»?

Р.С.: – Это наш рабочий термин. Условно можно называть промышленную площадку младшей сестрой технопарка или технополиса на муници-

пальном уровне. Меньшие обороты, меньшие площади. Кстати, сейчас проводится работа с Министерством экономического развития России по обеспечению возможности предоставления таким площадкам имущественной поддержки. Быть может, в меньшем объеме, но и с меньшим входным порогом.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Упрощенка

Материальная выгода не считается доходом «упрощенца»

Индивидуальный предприниматель или организация на УСН не должны определять и учитывать сумму материальной выгоды при исчислении налога. Речь идет о материальной выгоде от заключения договора беспроцентного займа с организацией. Экономия на процентах по договору займа не считается доходом «упрощенца» и не является объектом обложения единым налогом, уплачиваемым организациями и ИП в связи с применением УСН. Минфин России разъяснил этот вопрос в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/2/29384.

Выставил счет-фактуру – заплати НДС

Минфин России сообщил, что если фирма на УСН выставила счет-фактуру, то обязана заплатить в бюджет НДС. Такие требования содержит Налоговый кодекс РФ (пункт 5 статьи 346.11 НК РФ). Выделенная в счете-фактуре сумма НДС подлежит уплате в бюджет, даже если его выставила фирма, которая не является плательщиком налога на добавленную стоимость (письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-07-11/28306).

Единый налог не уменьшается на стоимость реализованных деталей демонтированного оборудования

«Упрощенец» с объектом «доходы минус расходы» после демонтажа основного средства, продал полученные материалы. Можно ли теперь стоимость реализованных деталей учесть в материальных расходах? Нет, ответили чиновники из финансового ведомства (письмо Минфина России от 31 июля 2013 г. № 03-11-06/2/30601).

Закрытый список расходов приведен в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Затраты в виде стоимости материалов, которые получены в результате демонтажа ОС, в этом перечне не упоминаются. Статья расходов по оплате товаров, приобретенных для последующей реализации, есть в подпункте 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Но ведь материалы, которые компания получила после демонтажа основного средства, она не покупала, то есть у них по факту нет стоимости приобретения. Именно поэтому уменьшать единый налог при УСН на стоимость реализованных материалов нельзя.

Расходы на предпродажную реконструкцию квартиры в офис не уменьшают базу по УСН

Минфин РФ в письме от 7 августа 2013 г. № 03-11-06/2/31778 разъяснил, вправе ли организация для целей налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, учесть расходы по реконструкции

квартиры в офис, а также расходы по оплате услуг сторонних организаций по проектным работам и услуг по переводу квартиры из жилого в нежилой фонд.

«Упрощенцы» уменьшают полученные доходы на величину расходов, указанных в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Ведомство указало, что расходы по реконструкции, проектным работам, переводу квартиры из жилого в нежилой фонд в названном пункте не предусмотрены. В этой связи указанные расходы при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитываются.

Предприниматель-нерезидент вправе применять «упрощенку»

ИП-«упрощенец» сдавал в аренду имущество. Затем он переехал за границу и утратил статус налогового резидента РФ. Можно ли ему продолжать применять УСН в отношении той же деятельности? Минфин в письме от 1 июля 2013 г. № 03-11-11/24963 сказал, что можно. В Налоговом кодексе РФ перечислен список плательщиков, которые не могут применять «упрощенку» (пункт 3 статьи 346.12 НК РФ). Однако в этом перечне ИП-нерезиденты не поименованы. А значит, они могут работать на УСН на общих основаниях.

В каком случае налоговики вернут пени за просроченные авансы по УСН?

Ежеквартально «упрощенцы» должны платить авансы по единому налогу. Авансы нужно перечислить не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом. Если компания затянула с уплатой авансов, то придется заплатить пени. Минфин в письме от 16 августа 2013 г. № 03-02-08/33518 указал, что если по итогам года налог по УСН окажется меньше уплаченных авансов, то инспекция должна скорректировать пени в сторону уменьшения.

Вмененка

Заявление об уплате ЕНВД нужно подавать в первую инспекцию

Минфин пояснил, в какую налоговую вставать на учет в качестве плательщика ЕНВД при осуществлении розничной торговли через магазины и павильоны. Так, если магазины находятся на территориях нескольких городских округов или муниципальных районов, подведомственных разным налоговым инспекциям, то нужно встать на учет в качестве плательщика ЕНВД в той налоговой, на территории которой находится первый из магазинов, указанных в заявлении. Туда же нужно представлять налоговую декларацию.

Таким образом, вставать на учет в каждой налоговой в этом случае не нужно (письмо Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29241).

Товарная накладная не лишает права применять ЕНВД при розничной торговле

Налогоплательщик может применять «вмененку» при реализации товаров юрлицам по договорам розничной купли-продажи, если товары приобретаются не для использования в предпринимательской деятельности. Такой вывод следует из письма Минфина России от 22 июля 2013 г. № 03-11-06/3/28611.

Ведомство пояснило: если товары реализуются по договорам поставки, то такая деятельность под «вмененку» не подпадает. Если же при продаже заключаются договоры розничной купли-продажи и в них предусмотрено, что товары приобретаются юрлицами не для использования в предпринимательской деятельности, то препятствий для применения ЕНВД нет. То, что продавец выписывает покупателям товарную накладную, не свидетельствует об оптовом характере реализации товара.

Минфин уточнил порядок восстановления права на применение ЕНВД

Минфин РФ в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/3/29239 указал, что если по итогам квартала у плательщика ЕНВД средняя численность работников превысила 100 человек или им нарушено требование о доле участия других организаций, он считается утратившим право на применение ЕНВД и перешедшим на общий режим с начала квартала, в котором допущены нарушения.

Если же в течение налогового периода у плательщика ЕНВД доля участия других организаций составила более 25%, но по итогам налогового периода такое нарушение было устранено, то за налогоплательщиком сохраняется право применения системы ЕНВД в налоговом периоде, в котором произошли данные изменения.

Продажа моторного масла и запчастей при оказании услуг по ремонту автомобилей не переводится на ЕНВД

В письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/3/29245 Минфин России указал, что продажа запчастей и моторного масла, непосредственно использованных при оказании услуг по ремонту автомобилей, как самостоятельный вид деятельности не является розничной торговлей в целях применения главы 26.3 НК РФ и не переводится на уплату ЕНВД. Поэтому организация может применять в отношении указанной предпринимательской деятельности ОСН или УСН.

ЕСХН

Налоговая база по ЕСХН уменьшается на сумму убытков от ЧС

Минфин РФ в письме от 18 июля 2013 г. № 03-11-06/1/28279 напомнил о том, что плательщики ЕСХН, при определении объек-

та налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией их последствий.

Исходя из этого, расходы в виде убытка от чрезвычайных ситуаций учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН при условии, что данные расходы не будут являться расходными обязательствами органов местного самоуправления, органов исполнительной власти субъекта РФ, на территории которого сложилась чрезвычайная ситуация, либо федеральных органов исполнительной власти в вышеуказанном случае.

Если же часть расходов в виде убытка от чрезвычайных ситуаций будет компенсироваться налогоплательщику из бюджета, то в составе расходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН будет учитываться разница между фактически полученным убытком от чрезвычайных ситуаций и средствами, выделенными из бюджета на покрытие этого убытка.

Совмещение режимов

Нельзя совмещать УСН и ЕНВД по одному виду деятельности

ЕНВД можно совмещать с УСН только по тем видам деятельности, которые не облагаются ЕНВД. Минфин в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29241 привел следующие разъяснения. ЕНВД платят только по определенным видам деятельности. УСН применяется в отношении всей предпринимательской деятельности в целом. УСН разрешено совмещать с другими режимами налогообложения (пункт 1 статьи 346.11 НК РФ). ЕНВД тоже можно совмещать с УСН, но только по тем видам деятельности, которые не облагаются ЕНВД (пункт 4 статьи 346.12 НК РФ). То есть по одному и тому же виду деятельности применять одновременно и УСН и ЕНВД нельзя.

Индивидуальный предприниматель

Учитываем стоимость ОС при смене объекта на «упрощенке»

Индивидуальный предприниматель на упрощенной системе налогообложения вправе учесть расходы на покупку основных средств, если они были оплачены до смены объекта налогообложения на «доходы минус расходы», а введены в эксплуатацию уже после. Такой вывод содержится в письме Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29209.

Если оборудование введено в эксплуатацию уже после перехода на «упрощенку» с объектом «доходы минус расходы», разъяснили чиновники, предприниматель может учесть в расходах стоимость основных средств, оплаченных в период применения «упрощенки»

с объектом «доходы». В этом случае отразить расходы в налоговом учете нужно в последнее число отчетного периода (подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). При этом, напомнили в Минфине, расходы учитываются только по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

ИП-«вмененщик» не может распределить по кварталам сумму взносов, уплаченных «за себя»

Индивидуальный предприниматель на ЕНВД без наемных работников может уменьшить сумму единого налога на сумму страховых взносов, уплаченных «за себя» в фиксированном размере, только за тот налоговый период (квартал), в котором данный фиксированный платеж был уплачен. При этом ИП не вправе распределить по кварталам сумму единовременно уплаченных страховых взносов в фиксированном размере. Также он не может частично перенести эту сумму на следующий год. Это не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. Об этом сообщает Минфин России в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29213.

Нет работников – нет расходам на переподготовку

ИП, не имеющий в штате наемных работников, не может принять расходы на свою переподготовку на курсах. Свой вердикт озвучили представители ФНС России в письме от 1 августа 2013 г. № ЕД-3-3/2730.

Дело в том, что правом уменьшения доходов на сумму затрат на переподготовку можно воспользоваться лишь в отношении подготовки кадров, состоящих в штате налогоплательщика. Физические лица же, зарегистрированные в качестве предпринимателя, не относятся к категории работников. Поэтому ИП, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы» не может учесть в составе расходов затраты на собственную переподготовку.

Если у ИП отсутствует печать, доверенность должна быть заверена нотариально

ИП без печати не может оформить доверенность на своего уполномоченного представителя в простой письменной форме. Такую доверенность налоговики не примут, разъяснил Минфин России в письме от 1 августа 2013 г. № 03-02-08/30900.

ИП как налогоплательщик вправе представлять свои интересы в инспекции через уполномоченного представителя. Но в соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 29 НК РФ уполномоченный представитель может действовать от его лица только на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной (статья 185 ГК РФ).

Таким образом, по мнению Минфина, если у ИП нет печати, ему нужно оформить доверенность у нотариуса. Данная позиция ФНС подтверждается письмом от 21 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19597@.

ИП не должен отчитываться о среднесписочной численности в следующем месяце после создания

ИП не должен представлять в налоговый орган сведения о ССЧ работников в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором он был зарегистрирован в качестве ИП. Минфин в письме от 19 июля 2013 г. № 03-02-08/28369 признал, что Налоговым кодексом РФ такая обязанность для ИП не предусмотрена – она касается только организаций. А вот отчитаться о ССЧ работников за предшествующий календарный год должны все налогоплательщики, включая индивидуальных предпринимателей. Сделать это следует не позднее 20 января текущего года.

Отчетность

До 31 декабря 2013 года ПФР будет принимать электронную отчетность, подписанную в ранее действовавшем порядке

Статьей 3 Федерального закона от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ внесены изменения в часть 2 статьи 19 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «От электронной подписи» в части подписи электронных документов электронной цифровой подписью. Однако до 31 декабря 2013 года включительно органы ПФР имеют право принимать отчетность от страхователей с использованием сертификатов ключей подписи, выданных в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» до вступления в силу нового закона (письмо Пенсионного фонда России от 16 июля 2013 г. № ЛЧ-08-26/10481).

Налоговое администрирование

ФНС призывает платить налоги в режиме онлайн

Приказом ФНС России от 23 июля 2013 г. № ММВ-7-12/248 в эксплуатацию введен интерактивный сервис «Заплати налоги». Он позволяет – как физическим, так и юридическим лицам – формировать платежные документы и уплачивать налоги на официальном сайте ФНС в режиме онлайн.

Нововведение по сути является навигационным сервисом интеграции электронных услуг: для организаций и ИП – «Заполнить платежное поручение» и «Уплата госпошлины», для граждан – «Уплата госпошлины», «Уплата налогов физических лиц», «Узнать свою задолженность», «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Татарстанским предпринимателям теперь доступна новая электронная услуга – «Личный кабинет предпринимателя»

Отделение Пенсионного фонда России по Республике Татарстан предлагает для индивидуальных предпринимателей республики новую электронную услугу – «Личный кабинет предпринимателя» (<https://tatarstan.pfr.ru/>).

«Личный кабинет предпринимателя» представляет собой электронный сервис, который позволяет, не посещая территориальные органы Пенсионного фонда, выполнять свои обязанности по уплате страховых взносов, в удобное время получать информацию о состоянии расчетов с Пенсионным фондом.

Электронный сервис позволяет индивидуальным предпринимателям:

- получать информацию о начисленных и уплаченных страховых взносах (пени и штрафах) на обязательное пенсионное и медицинское страхование предпринимателями без образования юридического лица посредством интернет-портала;

- проводить сверку задолженности по платежам перед органами ПФР;

- формировать платежные документы на уплату.

Электронный сервис значительно облегчает:

- сверку по платежам и сверку задолженности с предпринимателями;

- формирование платежных документов со штрих-кодом;

- идентификацию платежных документов.

комментирует специалист

Марсель Имамов,
управляющий Отделением ПФР по РТ



В настоящее время ведется работа и по созданию «Личного кабинета застрахованного лица», интегрирующего в себе необходимые сервисы для всех граждан республики от получения справочной

информации до предоставления конкретных услуг.

справка

Всего в Татарстане официально зарегистрировано примерно 96 тысяч индивидуальных предпринимателей. Страховые взносы в Пенсионный фонд – это залог их будущей пенсии, и от суммы этих взносов напрямую зависит размер пенсии. С 1 января 2013 года для ИП сумма обязательных страховых взносов в ПФР составляет 35 тысяч рублей в год, то есть примерно 3 тысячи рублей в месяц.

2% или 6% – выбор тарифа страхового взноса на формирование накопительной части пенсии

комментирует специалист

Марсель Имамов,
управляющий Отделением ПФР по РТ



Письменное заявление о выборе страховщика по обязательному пенсионному страхованию, как и раньше, можно подать как в территориальный орган ПФР, так и через любого трансферагента

ПФР, то есть организацию, с которой у ПФР заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей. Нотариально заверенное заявление также можно подать по почте или с курьером. В настоящее время реализуется сервис подачи такого заявления и в электронном виде через единый портал государственных и муниципальных услуг www.gosusugi.ru.

В 2013 году гражданам, зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования, предоставлена возможность изменить тариф страхового взноса на накопительную часть пенсии. Данная возможность распространяется на граждан 1967 г.р. и моложе, у которых формируются пенсионные накопления.

Право выбора тарифа регулируется Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

До конца 2013 года гражданам необходимо принять решение: либо оставить 6% отчислений со своего фонда оплаты труда на формирование пенсионных накоплений, как сегодня, либо

снизить его до 2%, тем самым увеличив тариф на формирование страховой части пенсии с 10% до 14%.

Если гражданин в течение 2013 года свой выбор не сделает, то с 2014 года по умолчанию будут действовать следующие правила. У «молчунов», то есть тех граждан, кто никогда не выбирал управляющую компанию (УК) или негосударственный пенсионный фонд (НПФ) для формирования пенсионных накоплений (или поданные заявления не были удовлетворены), с 2014 года накопительная часть пенсий будет формироваться на основе 2%-го перечисления страховых взносов в накопительную часть пенсии.

Если «молчуны» хотят сохранить накопительный тариф в размере 6%, в течение 2013 года подать заявление о выборе УК (в том числе государственной управляющей компании «Внешэкономбанк») либо НПФ. При этом, как и раньше, при переводе пенсионных накоплений в негосударственный пенсионный фонд гражданину не-

обходимо заключить с выбранным НПФ соответствующий договор об обязательном пенсионном страховании.

Для граждан, которые в предыдущие годы хотя бы единожды подавали заявление о выборе УК, включая ГУК «Внешэкономбанк», либо НПФ, и оно было удовлетворено, с 2014 года по умолчанию будет по-прежнему перечисляться 6% от годового заработка. В то же время эта категория граждан имеет возможность с 2014 года формировать свои пенсионные накопления через ГУК «Внешэкономбанк» по тарифу 2%, увеличив отчисления на страховую часть пенсии в ПФР до 14%. Для этого необходимо подать соответствующее заявление о выборе любого инвестиционного портфеля ГУК «Внешэкономбанк» с пометкой 2%.

Таким образом, гражданин вне зависимости от того, у какого страховщика формируются его пенсионные накопления, имеет возможность с 2014 года формировать их через государственную управляющую компанию «Внешэкономбанк» по тарифу 2% или 6%, или же через частную управляющую компанию или негосударственный пенсионный фонд по тарифу 6%.

Уточнить, какой страховщик сегодня формирует ваши пенсионные накопления, можно, получив выписку из вашего индивидуального лицевого счета в ПФР, обратившись в клиентскую службу ПФР или через сайт www.gosuslugi.ru.

Что касается права выбора гражданина после 2013 года, то в настоящее время по поручению Президента РФ Владимира Путина прорабатываются и готовятся к принятию соответствующие нормативно-правовые акты.

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

Горячая линия: (843) 279-27-27

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

Интернет-сайты: www.pfrf.ru, www.pfrt.ru

Видеоблог управляющего: blog.pfrt.ru

Twitter: http://twitter.com/PFR_TATARSTAN

Утверждены основные показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам

21 августа 2013 г. в «Российской газете» опубликовано постановление Фонда социального страхования Российской Федерации от 30 мая 2013 г. № 110 «Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2014 год».

Данным постановлением утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год.

Применение подобных скидок и надбавок предусмотрено статьей 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ и призвано экономически заинтересовать работодателей снижать риски профессиональных заболеваний и улучшать охрану труда на своем предприятии.

Так, размер скидки или надбавки рассчитывается по итогам работы страхователя за три года и устанавливается с учетом состояния охраны труда и расходов на обеспечение по страхованию.

Размер установленной скидки или надбавки не может превышать 40% страхового тарифа, установленного страхователю. При наступлении страхового случая со смертельным исходом скидка не устанавливается.

Правила установления таких скидок и надбавок определены постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524.

Конкретная величина скидки и надбавки определяется исходя из следующих показателей деятельности страхователя:

- отношение суммы страхового обеспечения в связи со всеми произошедшими страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- число страховых случаев на 1 тыс. работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности на один страховой несчастный случай (кроме тех, что со смертельным исходом).

При наличии в предшествующем финансовом году страхового случая со смертельным исходом, произошедшего не по вине третьих лиц, страхователю на очередной финансовый год скидка не устанавливается.

Скидки и надбавки определяются с учетом состояния охраны труда на основании сведений о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и сведений о проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотрах по состоянию на 1 января текущего календарного года.

ФНС направила в инспекции арбитражную практику по ККТ

*Письмо ФНС России
от 5 июня 2013 г. № АС-4-2/10250*

ФНС России направила в территориальные налоговые инспекции обзор арбитражной практики по применению ККТ. Тем самым ФНС подсказала, какие кассовые недочеты наверняка приведут к штрафам.

Предлагаем вашему вниманию несколько ситуаций, которые налоговые органы расценивают как нарушение, и суды их в этом поддерживают.

Таблица 1

Обзор арбитражной практики, направленной ФНС в инспекции для использования в работе

Суть спора	Решение судей	Мера ответственности к организации	Реквизиты судебного решения
1	2	3	4
Налоговая инспекция привлекла организацию к ответственности за превышение предельного размера расчетов наличными (100 тыс. рублей). Нарушение было выявлено в ходе налоговой проверки ее контрагента	Инспекция вправе проверять соблюдение организациями и ИП порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций, в том числе в части расчетов наличными	Штраф 40 тыс. рублей по статье 15.1 КоАП РФ	Определение ВАС РФ от 29 ноября 2012 г. № ВАС-15182/12
При проверке чеков, выдаваемых клиентам, выяснилось, что в одном из них содержится некорректное значение криптографического проверочного кода (КПК). Кроме того, этот чек не отражен в фискальной памяти ККТ	Неверное значение КПК свидетельствует о несанкционированном вмешательстве в программное обеспечение ККТ с целью корректировки полученной выручки в сторону уменьшения	Штрафы: – 30 тыс. рублей по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ; – 40 тыс. рублей по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Определение ВАС РФ от 13 ноября 2012 г. № ВАС-14289/12
Компания на основании агентского договора с предпринимателем продавала гражданам билеты на междугородные автобусные рейсы, организуемые этим ИП	В данном случае компания подпадает под определение оператора по приему платежей – платежного агента.	Штраф 40 тыс. рублей по части 2 статьи 15.1 КоАП РФ	Определение ВАС РФ от 22 февраля 2013 г. № ВАС-17076/12

1	2	3	4
Полученную выручку за минусом вознаграждения фирма передавала предпринимателю по расходному кассовому ордеру	В свою очередь, такие агенты могут вести деятельность при соблюдении ряда условий, среди которых – использование специального банковского счета для зачисления полученных от населения денег. Расчеты без использования такого счета не допускаются		
Кассовые чеки, представленные в подтверждение расходов, отпечатанные на ККТ контрагента, незарегистрированной в налоговой инспекции, свидетельствуют о том, что хозяйственные операции не осуществлялись	Компания проявила неосмотрительность при выборе поставщика, приняв от него документы, содержащие недостоверную информацию. Тем самым общество возложило на себя риск негативных налоговых последствий	Доначисление налогов, а также соответствующих пени	Определение ВАС РФ от 23 ноября 2012 г. № ВАС-15161/12, постановление ФАС Уральского округа от 3 августа 2012 г. № Ф09-6778/12
Инспекторы установили, что гражданину, не участвующему в проведении проверки, не выдан кассовый чек (бланк строгой отчетности) при наличном расчете за проезд в общественном транспорте	Невыдача кассового чека лицу, не участвующему в проведении проверки, не может расцениваться как недопустимое доказательство неприменения ККТ, полученное с использованием контрольной закупки	Штраф 40 тыс. рублей по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ	Постановление Тринадцатого ААС от 19 ноября 2012 г. № 13АП-18943/12
В результате проверки полноты учета выручки установлено, что записи о поступлении наличности не вносились в кассовую книгу обособленного подразделения в день ее поступления. Кассовая книга подразделением не велась	Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денег в день их поступления является неоприходованием в кассу этих денежных средств	Штраф 40 тыс. рублей по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Постановление Тринадцатого ААС от 25 февраля 2013 г. № А56-55039/2012
Компания оштрафована за неведение кассовой книги ее обособленным подразделением, которое не наделено функциями юридического лица, не имеет положения о филиале или представительстве и не отражено в уставе организации	Требование о ведении кассовой книги должно соблюдаться каждым обособленным подразделением (ОП) организации, ведущим кассовые операции. Оно не зависит от наличия у ОП банковского счета статуса филиала или представительства, от основания постановки на налоговый учет	Штраф 40 тыс. рублей по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ	Постановление Тринадцатого ААС от 19 марта 2013 г. № А56-59643/2012

1	2	3	4
Обособленное подразделение общества инкассировало наличность, полученную в результате осуществления деятельности по приему платежей физлиц через платежные терминалы, на банковский счет, не являющийся специальным банковским счетом	Зачисление платежным агентом наличных денег на банковский счет, не являющийся специальным банковским счетом, является основанием для привлечения к административной ответственности	Штраф 40 тыс. рублей по части 2 статьи 15.1 КоАП РФ	Постановление Деятого ААС от 14 февраля 2013 г. № 09АП-294/2013

Выставление счета-фактуры обязывает уплатить НДС, но не препятствует применению ЕНВД

*Письмо Минфина России
от 7 августа 2013 г. № 03-11-11/31784*

ИП применяет ЕНВД и выставляет покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС. Возникает ли у ИП обязанность уплатить НДС в бюджет? Да, возникает, ответил Минфин.

«Вмененщики» не признаются плательщиками НДС, за исключением «таможенного» НДС (пункт 4 статьи 346.26 НК РФ). В связи с этим у ИП – «вмененщика» отсутствует обязанность составлять счета-фактуры. Вместе с тем Налоговый кодекс РФ допускает такое действие. Так, в пункте 5 статьи 173 НК РФ сказано, что в случае выставления плательщиком ЕНВД счета-фактуры с выделением суммы НДС, эту сумму нужно заплатить в бюджет.

Отметим, что на практике выставление «вмененщиком» счетов-фактур налоговики расценивают как реализацию товаров юридическим лицам по договорам поставки, а не по договорам розничной купли-продажи. А поскольку на ЕНВД переводится розничная, но не оптовая торговля, чиновники заявляют, что применение «вмененки» неправомерно и доначисляют налоги по общей системе. Однако в Минфине по этому поводу отмечают следующее: Налоговый кодекс РФ не содержит такого основания для утраты права на применение ЕНВД как выставление счета-фактуры. Таким образом, налогоплательщик вправе применять ЕНВД, выставляя покупателям счета-фактуры.

Позицию Минфина подтверждает и арбитражная практика. Суды отмечают, что оформление счетов-фактур не лишает налогоплательщика права на применение ЕНВД и не свидетельствует об оптовом характере торговых операций (постановления ФАС Поволжского округа от 1 марта 2013 г. № А12-12873/2011, ФАС Уральского округа от 28 мая 2009 г. № Ф09-3314/09-С2 и т.д.).



Энже Юсупова

главный редактор

Нюансы торговли: зал и место

«Вмененщики», занимающиеся розничной торговлей, налог рассчитывают исходя из таких физических показателей, как площадь торгового зала, торговое место или площадь торгового места (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). Как определить, какой статус у торгового объекта и, соответственно, какой физический показатель нужно использовать для расчета?

Напомним, что если торговля ведется через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал площадью не более 150 кв. м, то ЕНВД рассчитывается исходя из физического показателя «площадь торгового зала». Если же торгового зала нет, то нужно использовать либо показатель «торговое место», если его площадь не превышает 5 кв. м, либо «площадь торгового места», если его площадь превышает 5 кв. м (см. таблицу 1).

Таблица 1

Физический показатель при торговле

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели
Стационарная торговая сеть имеет торговые залы	Площадь торгового зала (кв. м)
Стационарная торговая сеть не имеет торговые залы с площадью торгового места в ней более 5 кв. м	Площадь торгового места (кв. м)
Стационарная торговая сеть не имеет торговые залы с площадью торгового места в ней не более 5 кв. м	Торговое место (количество мест)

Назначение помещения

Где можно организовать продажу товаров в розницу, чтобы не «слететь» с «вмененки»?

Розничная торговля переводится на «вмененку», если она ведется через объекты стационарной торговой сети (подпункты 6, 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). К ним в свою очередь относятся здания (строения, помещения и т.д.), предназначенные или используемые для торговой деятельности (статья 346.27 НК РФ). Назначение помещения указывается в правоустанавливающих и (или) инвентаризационных документах. К ним относятся договор купли-продажи или аренды, технический паспорт, планы, схемы, экспликации.

На первый взгляд, слова «используемые для торговой деятельности» позволяют применять «вмененку» при торговле в любых объектах, даже не являющихся торговыми по своему назначению, например в помещении, расположенном на складе или в промзоне. И Минфин России в своем письме указал, что назначение помещения необходимо определять не только по документам, но и по факту: как в действительности оно используется (письмо Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/113). Однако в более позднем своем разъяснении финансисты сообщили, что продажа товаров в офисе не переводится на уплату ЕНВД (письмо Минфина России от 23 января 2012 г. № 03-11-06/3/2).

В постановлениях ВАС РФ суд счел неправомерным применение «вмененки» из-за того, что товары продавались в не предназначенных для этого помещениях в административно-офисном здании и в помещении производственного цеха (постановления Президиума ВАС РФ от 1 ноября 2011 г. № 3312/11, от 15 февраля 2011 г. № 12364/10).

Минфин: Продажа товаров в офисе не переводится на уплату ЕНВД

Площадь торгового зала

Контролирующие органы в большинстве писем информируют, что площадь торгового зала и торгового места определяется по инвентаризационным и правоустанавливающим документам (письма Минфина России от 7 марта 2013 г. № 03-11-11/94, от 15 ноября 2011 г. № 03-11-11/284, от 26 сентября 2011 г. № 03-11-11/243).

Как правило, дискуссии с контролерами возникают из-за того, что в документах указана одна площадь зала, а используется под розничную торговлю другая, как правило, меньшая. По мнению судов, «вмененный» налог должен рассчитываться исходя из площади, реально используемой во «вмененной» деятельности, а не заявленной в документах (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 26 мая 2010 г. № А75-512/2009, Уральского округа от 19 апреля 2010 г. № Ф09-2486/10-СЗ). Однако при отсутствии доказательственной базы (свидетельские показания, фотоснимки или иные доказа-

Торговый зал – часть магазина, павильона (открытой площадки), занятый оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей

тельства, подтверждающие, что для торговли использовалась только часть площади) суды встают на сторону налоговиков (постановления ФАС Поволжского округа от 14 октября 2010 г. № А72-16399/2009, Дальне-Восточного округа от 15 июля 2011 г. № Ф03-2543/2011).

Если при аренде помещения под торговлю используется только его часть, во избежание претензий со стороны контролеров следует в договоре аренды четко прописать все данные относительно используемой площади.

Если какую-то часть торгового зала вы сдаете в аренду, учитывать ее площадь при расчете «вмененного» налога не нужно, в том числе, если изменения в инвентаризационные документы не были внесены (постановление ФАС Дальне-Восточного округа от 13 января 2011 г.

№ Ф03-9441/2010).

Площади помещений для приема и хранения товара, административно-бытовых помещений не учитываются при определении площади торгового зала (статья 346.27 НК РФ). Вопросов от проверяющих будет меньше, если такие помещения будут физически отделены от самого торгового зала (письмо Минфина России от 4 июня 2013 г. № 03-11-06/3/20373, от 26 марта 2009 г. № 03-11-09/115). Существует судебное решение, в котором суд поддержал «вмененщика», опираясь на договор аренды, в соответствии с которым арендатор устанавливал легкосъёмные перегородки для отделения торгового зала от складских помещений (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2010 г. № А45-7149/2010).

Площади помещений для приема и хранения товара, административно-бытовых помещений не учитываются при определении площади торгового зала

Если менялось назначение используемой в торговой деятельности площади или менялась площадь торгового зала, исходя из которой рассчитывается единый налог, во избежание споров с проверяющими следует отразить все изменения в инвентаризационных документах.

Выставочный зал является торговым залом только при условии, что товары реализуются в нем же. Если же для демонстрации товаров, их оплаты и отпуска отведены разные помещения, то налог рассчитывается исходя из суммы площадей всех этих помещений (письмо Минфина России от 17 сентября 2010 г. № 03-11-11/246). Суд поддерживает главное финансовое ведомство в этом вопросе (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 26 июля 2010 г. № А33-14088/2009).

Нередко предприниматель занимает сразу несколько помещений в одном здании и во всех продает товары в розницу. Например,

организация арендует в торговом центре несколько обособленных объектов торговли на разных этажах. Тогда ЕНВД следует начислять по каждому помещению в отдельности (письма Минфина России от 1 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/5, от 3 ноября 2011 г. № 03-11-11/274, ФНС России от 2 июля 2010 г. № ШС-37-3/5778@).

Для торговли может использоваться одно помещение, разделенное на несколько отделов, например по виду продаваемых товаров. Такое происходит, когда для разных групп товаров в регионах установлены разные коэффициенты К2 (пункт 7 статьи 346.29 НК РФ). Иногда это становится единственным шансом не «слететь» с ЕНВД из-за ограничения по площади торгового зала в 150 кв. м. Как в таком случае рассчитывать «вмененный» налог?

Если помещения расположены в одном здании и по документам относятся к одному магазину, то площади нужно суммировать (письмо Минфина России от 1 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/5). При этом принадлежность помещений к одному объекту или разным устанавливается по инвентаризационным документам на помещение (письмо Минфина России от 3 ноября 2011 г. № 03-11-11/274).

Для судов сведения, указанные в таких документах, не являются исчерпывающей информацией. Так, арбитры обратили внимание на обособленность помещений (постановление ФАС Московского округа от 8 июля 2011 г. № КА-А41/5949-11), на наличие в каждом магазине ККТ, вспомогательных помещений, штата работников, на раздельный учет доходов, ассортимент продаваемых товаров, целевое назначение каждой части помещения (постановления ФАС Поволжского округа от 26 сентября 2011 г. № А55-426/2011, Северо-Кавказского округа от 1 июня 2011 г. № А53-16868/2010).

При ведении в одном помещении «вмененной» торговли и другого вида деятельности, по которому применяется общий режим налогообложения или УСН, рассчитывать «вмененный» налог нужно со всей площади такого помещения (письма Минфина России от 29 марта 2011 г. № 03-11-11/74, от 7 июня 2010 г. № 03-11-11/158; постановление Президиума ВАС РФ от 2 ноября 2010 г. № 8617/10).

Площадь торгового места

В Налоговом кодексе РФ не сказано, что такое площадь торгового места и как она определяется. По мнению Минфина России, при ее расчете следует учитывать не только ту площадь, на которой непосредственно реализуется товар, но и площадь вспомогательных помещений (письма Минфина России от 26 декабря 2011 г. № 03-11-11/320, от 22 декабря 2009 г. № 03-11-09/410). Например, при аренде контейнера, часть которого используется для реализации товаров, а другая часть – под склад, рассчитывать налог следует со всей площади контейнера.

Торговое место – место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся палатки, ларьки, киоски, прилавки, столы, лотки, земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общепита), не имеющих торговых залов

Данный вопрос рассмотрел и ВАС РФ (постановление Президиума ВАС РФ от 14 июня 2011 г. № 417/11). Вердикт суда таков: площадь торгового места определяется с учетом всех помещений, которые используются для приемки и хранения товара.

Налогоплательщики даже пытались оспорить в Конституционном суде России нормы абзаца 13 статьи 346.27 НК РФ, в соответствии с которым для целей исчисления ЕНВД торговым местом признается место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. По мнению заявителей, абзац 13 статьи 346.27 НК РФ не позволяет исключить из площади

торговых мест площадь, на которой обслуживание покупателей не производится, что приводит к возложению на предпринимателей дополнительной необоснованной налоговой нагрузки. Кроме того, такое регулирование нарушает равенство лиц, ведущих предпринимательскую деятельность на торговых местах и в торговых залах, поскольку последним предоставлена возможность для целей налогообложения исключить из площади торговых залов площадь, на которой обслуживание покупателей не производится.

Конституционный суд России в ответ на это обращение сообщил, что, устанавливая правила определения площади торгового зала и вводя понятие торгового места (статья 346.27), законодатель исходил из различных характеристик объектов торговли разного типа (размеры, наличие обособленных помещений и т.д.). Сама по себе дифференциация правового регулирования обложения ЕНВД различных групп налогоплательщиков в зависимости от вида осуществляемой ими предпринимательской деятельности не может свидетельствовать о нарушении конституционных прав одной из таких групп (определение Конституционного суда РФ от 16 июля 2013 г. № 1075-О).

Площадь торгового места не уменьшается на вспомогательную площадь

При аренде земельного участка, на котором товары реализуются через небольшой киоск площадью более 5 кв. м, по разъяснениям ФНС России, рассчитывать ЕНВД необходимо только с площади киоска (письмо ФНС России от 25 июня 2009 г. № ШС-22-3/507@).

Торговый зал или торговое место?

Это, пожалуй, самый частый и самый сложный вопрос, о чем свидетельствует обилие судебной практики.

Когда можно говорить о наличии торгового зала? Когда в помещении отведено определенное место для покупателей, где они могут, передвигаясь от одних полок с товарами к другим, более

внимательно знакомиться с товаром. У торгового места, естественно, зала быть не может. Обычно оно представляет собой прилавок или витрину, с которой и ведется продажа, а покупатели могут лишь стоять около нее и рассматривать выложенный товар.

По мнению налоговиков, если в правоустанавливающих, инвентаризационных документах не указано, что это «магазин» или «павильон» или же какая-то часть помещения четко не определена как «торговый зал», то такое помещение считается объектом стационарной торговой сети без торгового зала (письма Минфина России от 15 мая 2013 г. № 03-11-11/16838, ФНС России от 6 мая 2010 г. № ШС-37-3/1247@).

Некоторые суды вовсе приходят к выводу, что список объектов, у которых может быть торговый зал, исчерпывающий, то есть это должен быть или магазин, или павильон (постановление ФАС Московского округа от 14 августа 2009 г. № КА-А41/6419-09). К примеру, на бывшем складе наличие торгового зала еще нужно доказать, а в павильоне контейнерного типа он имеется, потому что это павильон (письмо Минфина России от 3 декабря 2010 г. № 03-11-11/310).

Если торговая площадь не превышает 5 кв. м, нет особого смысла спорить по поводу того, какой физический показатель нужно использовать при расчете налога, так как базовая доходность при продаже товаров в торговом зале составит максимум 9 000 руб. (1 800 руб. х 5 кв. м) и ровно столько же составляет базовая доходность торгового места (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). Зал менее 5 кв. м (когда облагаемый налогом доход был бы меньше) сложно представить. Свои коррективы могут внести принятые региональными властями коэффициенты К2 (пункты 4, 7 статьи 346.29 НК РФ), но даже с их учетом разница в конечных суммах налога, скорее всего, будет небольшой. Если же речь идет о площади более 5 кв. м, то расчет нужно вести с площади торгового места или площади торгового зала, доходность для которых установлена одинаковая – 1 800 руб. за кв. м.

Следовательно, если торговое место большое, то выгоднее оборудовать его таким образом, чтобы появился торговый зал, так как при определении площади торгового зала не учитывается площадь вспомогательных помещений, а для торговых мест – учитывается.

При наличии вспомогательных помещений суд может признать объект торговли магазином (постановление ФАС Северо-Западного округа от

Магазин – специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже

Павильон – строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест (статья 346.27 НК РФ)

15 января 2010 г. № А56-36135/2009), а значит, и торговый зал в этом объекте будет. Но это должны быть прилежащие помещения, а не отдельно стоящий ангар или комната в соседнем здании. Аналогичное дело разбирал ВАС РФ (постановление Президиума ВАС РФ от 14 июня 2011 г. № 417/11). Суд указал, что торговля велась через объект с торговым залом, так как:

- в договоре субаренды было прописано, какая часть помещения используется под склад, а на какой продаются товары;
- в соответствии с техническим паспортом и экспликацией помещение состояло из двух частей;
- каждая часть площади использовалась по назначению.

Следовательно, налог должен был исчисляться по площади торгового зала, а не по площади торгового места.

И судебные решения, вынесенные после выхода этого постановления, говорят о том, что оно уже взято на вооружение арбитражными судами (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 26 декабря 2011 г. № А79-2716/2010 и Западно-Сибирского округа от 22 ноября 2011 г. № А45-3709/2011).

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.

Примите участие в конкурсе



БУХГАЛТЕР ГОДА 2013 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе
и станьте Бухгалтером года 2013!
Пусть о вас узнает вся республика!

ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного
(пройдет с 16 сентября по 31 октября 2013 года)
и очного (состоится 5 ноября 2013 года).

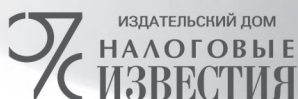
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания
на портале **www.nalog-iz.ru**

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ



Анастасия Петрова

старший аудитор



Правильно ли вы начали вести бухучет на УСН?

Вот уже более полугода ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций независимо от применяемого налогового режима, в том числе для тех, кто находится на упрощенной системе налогообложения. Между тем у многих «упрощенцев» до сих пор возникает множество вопросов по организации ведения учета.

До 2013 года не обязательно?

До конца 2012 года необходимость ведения бухгалтерского учета организациями на УСН была неоднозначной. Старый закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ освобождал организации на УСН от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Однако на практике данное освобождение было довольно формальным.

До вступления в силу нового закона о бухучете многие организации добровольно вели бухгалтерский учет, поскольку на практике нуждались в управленческой информации. Данные учета позволяли оценить финансовое положение организации и результаты ее деятельности.

Помимо этого, в большинстве случаев у «упрощенцев» возникала необходимость вести бухучет в силу закона. Так, бухгалтерский учет акционерным обществам и обществам с ограниченной ответственностью необходимо вести согласно нормам Федеральных законов от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Так, например, в соответствии с пунктом 2 статьи 42 Федерального закона № 208-ФЗ дивиденды акционерам выплачиваются из чистой прибыли акционерного общества, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности.

При этом Минфин России в письмах от 20 января 2009 г. № 07-02-06/07, от 19 сентября 2008 г. № 03-11-04/2/142 делал выводы, что для хозяйственных обществ различной организационно-правовой формы обязанность вести бухгалтерский учет была установлена специальными федеральными законами (Гражданским кодексом РФ и Федеральными законами № 208-ФЗ и № 14-ФЗ). Поэтому нормы об освобождении указанных организаций от ведения бухгалтерского учета в данном случае не применялись.

А в письмах Минфина России от 23 июня 2011 г. № 07-02-06/111, от 20 апреля 2009 г. № 03-11-06/2/67, от 13 апреля 2009 г. № 07-05-08/156 указывалось, что ООО, которые применяли УСН, были обязаны вести бухгалтерский учет. По вопросу составления обществом бухгалтерской отчетности при его реорганизации в форме присоединения к другой организации финансовое ведомство также высказывало положительное мнение (письмо Минфина России от 16 июня 2009 г. № 03-11-06/2/104).

Имеются также отдельные письма Минфина в отношении необходимости ведения бухгалтерского учета акционерными обществами (письма от 13 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/127, от 27 июня 2011 г. № 03-11-06/2/98, от 10 мая 2011 г. № 03-11-11/115). Данное мнение было поддержано УФНС России по г. Москве в письме от 5 августа 2010 г. № 16-15/082464.

Конституционный суд РФ в определении от 13 июня 2006 г. № 319-О указал, что, несмотря на освобождение от обязанности вести бухгалтерский учет, акционерным обществам необходимо было составлять бухгалтерскую отчетность по данным об имущественном и финансовом положении, а также по результатам хозяйственной деятельности. Это обеспечивало права акционеров на получение информации о деятельности акционерного общества.

Однако Президиум ВАС РФ в пункте 18 информационного письма от 18 января 2011 г. № 144 указал, что если участник просит общество, применяющее УСН, представить бухгалтерскую отчетность, то оно не вправе отказать в этом, ссылаясь на отсутствие документов, а обязано сообщить об отсутствии бухгалтерской отчетности и причинах этого. При этом организация может предложить участнику ознакомиться с книгой учета доходов и расходов, которая ведется на основании статьи 346.24 НК РФ.

Таким образом, до 2013 года в большинстве случаев организациям был необходим бухгалтерский учет.

Упрощенный порядок

С 1 января 2013 года в новом законе «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ) обязанность ведения бухгалтерского учета «упрощенцами» в полном объеме четко закреплена.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, по-прежнему не обязаны вести бухгалтерский учет

Обратите внимание, что индивидуальные предприниматели на УСН по-прежнему не обязаны вести бухгалтерский учет. Это подтверждается пунктом 1 части 2 статьи 6 Закона № 402-ФЗ, а также множеством разъяснений Минфина (письма от 17 июля 2013 г. № 03-11-11/27954, от 28 июня 2013 г. № 03-11-11/24653, от 28 февраля 2013 г. № 03-11-11/87, от 5 сентября 2012 г. № 03-11-11/267).

Пункт 3 статьи 20, а также пункт 10 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ предусматривают возможность разработки упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета для организаций - субъектов малого предпринимательства и отдельных категорий некоммерческих организаций. При этом некоторые субъекты малого предпринимательства соответствуют условиям применения УСН, в частности микропредприятия.

Финансовым ведомством выпущен ряд ненормативных разъяснений рекомендательного характера, например информация Минфина России от 19 июля 2011 г. № ПЗ-3/2010. В ней предложен «упрощенный» план счетов для представителей малого бизнеса: вместо нескольких похожих счетов предлагается использовать один.

В информации Минфина России № ПЗ 10/2012 специалисты финансового ведомства указали, что для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы регистров, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, форма книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н).

В приказе Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н даны рекомендации по формированию такими организациями упрощенной финансовой отчетности. В частности, в баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации по статьям). В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Между тем существует вероятность того, что сокращенная отчетность будет неинформативна и непонятна пользователям. Поэтому малым предприятиям не следует забывать, что они могут формировать отчетность в общем порядке.

Далее рассмотрим по порядку действия компании, которые должны были быть предприняты с целью организации ведения бухгалтерского учета.

Проверяем учетную политику «упрощенца»

Учетная политика должна быть составлена, утверждена и датирована концом 2012 года, так как с 1 января 2013 года все «упрощенцы» должны были начать вести бухгалтерский учет. В учетной политике должен быть отражен порядок учета объектов и хозяйственных операций, в отношении учета которых предусмотрено несколько вариантов, способы учета, которые законодательством не урегулированы, периодичность проведения инвентаризаций, используемые первичные документы и регистры бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на 2013 год следовало руководствоваться ныне действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, которые не противоречат новому закону «О бухгалтерском учете» (пункт 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ). Следует помнить и о том, что многими ПБУ предусмотрена возможность не применять их нормы субъектами малого предпринимательства. К примеру, данная возможность предусмотрена ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Соответственно, в учетной политике должно быть отражено, будут ли применяться эти положения или нет.

В организационном разделе учетной политики должно быть прописано, кем осуществляется ведение бухгалтерского учета: руководителем, штатным бухгалтером, бухгалтерией во главе с главным бухгалтером или сторонней организацией. В случае, если «упрощенец» относится к компаниям малого бизнеса, руководитель имеет право возложить ведение бухгалтерского учета на себя. Требования к физическим и юридическим лицам, осуществляющим ведение учета, установлены частью 4 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ.

Прежде чем определить в учетной политике наиболее рациональные варианты учета их хозяйственных операций, активов и обязательств, должна быть проведена инвентаризация имущества и долгов.

С 2013 года используемые формы первичных документов должны быть утверждены руководителем организации по согласованию с лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (пункт 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Поэтому в учетной политике должны быть утверждены образцы всех форм первичных документов, которые организация применяет для фиксации фактов хозяйственной жизни. Организация может разработать формы первичных документов самостоятельно или продолжать использовать унифицированные формы, которыми пользовалась прежде, если

В учетной политике «упрощенца» - субъекта малого предпринимательства должно быть отражено, применяются ли им нормы ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

их реквизиты удовлетворяют требованиям пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Обратите внимание! Минфин России отдельно указал, что обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, которые были утверждены уполномоченными органами не на основании закона о бухучете, а на основании других федеральных законов, например кассовые документы.

В учетной политике также должны быть утверждены формы регистров бухгалтерского учета организации. Проверьте, содержат ли они обязательные реквизиты, установленные пунктом 4 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ.

Еще один момент, на который стоит обратить внимание, – это применяемые формы бухгалтерской отчетности: для субъектов малого предпринимательства или обычные формы. Этот момент также должен быть прописан в учетной политике.

Проверяем правильность определения начальных остатков

До непосредственного ведения бухгалтерского учета организации следовало сформировать входящие остатки по бухгалтерским счетам на 1 января 2013 года. Это можно было сделать двумя способами: восстановив данные на счетах бухучета по первичным документам с момента регистрации компании или же путем сплошной инвентаризации активов и обязательств. Безусловно, первый вариант связан с существенными затратами времени и труда работников. Поэтому, с точки зрения рациональности использования средств фирмы, второй вариант лучше.

При втором варианте необходимо путем натурального пересчета провести инвентаризацию имущества организации: наличных денежных средств (счет 50), ценных бумаг (счет 58), основных средств (счет 01 и счет 02), недостроенных объектов капитальных вложений (счет 08), незавершенного производства (счет 20), готовой продукции и товаров (счет 41 и счет 43), материалов и полуфабрикатов (счет 10 и счет 21) и документально это оформить. Этот процесс также требует анализа первичных документов за весь период действия организации. В случае, если в процессе инвентаризации выявлено имущество, стоимость приобретения которого не подтверждена первичными документами ввиду их отсутствия или утраты, его стоимость подлежит отражению по рыночному уровню как излишки.

По основным средствам при инвентаризации следовало установить такие данные, как стоимость приобретения, накопленную амортизацию исходя из установленного срока полезного использования и фактического срока их эксплуатации.

Особо следует обратить внимание на «неучтенные» объекты основных средств. По результатам инвентаризации должна быть определена не только первоначальная стоимость, но и оставшийся срок начисления амортизации. Отметим, что для определения

оставшегося срока начисления амортизации в таком случае желательно провести профессиональную оценку объекта. Но определить рыночную стоимость аналогичного объекта можно и самостоятельно (например, оргтехники и оборудования) по марке и дате выпуска согласно техническим паспортам. При этом необходимо позаботиться о документальном подтверждении данных (например, распечатки данных специализированных сайтов). В отношении срока полезного использования ПБУ 6/01 разрешает устанавливать его исходя из ожидаемой производительности (мощности) или ожидаемого физического и морального износа или иных известных фирме аспектов эксплуатации объекта. То есть по данному объекту в бухучете можно установить предполагаемый оставшийся СПИ, отразить только первоначальную оцененную стоимость и вновь начать исчисление амортизации с 2013 года.

По неучтенным объектам основных средств, выявленным в результате инвентаризации, должна быть определена не только первоначальная стоимость, но и оставшийся срок начисления амортизации

Обратите внимание, что в целях налогообложения срок полезного использования устанавливается только согласно постановлению Правительства от 1 января 2002 года № 1. При этом данный срок может быть уменьшен лишь на документально подтвержденный период эксплуатации объекта (например, у предыдущего собственника).

Для оценки стоимости финансовых вложений должны были быть использованы все документы, на основании которых организация их приобретала или получала иным образом (выписки из реестров акционеров, договоры купли-продажи долей в уставном капитале других организаций, векселей, облигаций, договоры выданных организациям займов, цессии и т.д.).

Информация по остаткам денежных средств подтверждается банковскими выписками (счет 51 «Расчетные счета») и кассовой книгой (счет 50 «Касса»).

Для восстановления расчетов с работниками (по подотчетным суммам – счет 71, прочим операциям – счет 73, оплате труда – счет 70) следовало провести анализ всех имеющихся документов: авансовых отчетов, договоров, финансовых и платежных документов, первичных документов по труду и заработной плате.

Наиболее сложная задача – восстановить остатки по расчетам с контрагентами, то есть дебиторскую и кредиторскую задолженность. Перечень дебиторов и кредиторов должен быть подтвержден соответствующими договорами. При этом с ними должна быть инвентаризация расчетов, которую в свою очередь подтверждают акты сверки взаимной задолженности с контрагентами. В итоге в учете по каждому контрагенту должна быть отражена дебиторская задолженность (Дебет 60, 62, 76) и, соответственно, кредиторская задолженность (Кредит 60, 62, 76).

Организации, которые имеют займы и кредиты, в ходе инвентаризации расчетов должны подтвердить задолженность перед заимодавцем (кредитором). В оценку включаются суммы не только основного долга, но и начисленных на конец отчетного периода процентов. Будет проще, если на конец месяца проценты не только начислены, но и списаны банком с расчетного счета.

Не стоит забывать и про инвентаризацию расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Ее проведение должны подтверждать справки о состоянии задолженности организации, запрошенные в налоговой инспекции и соответствующих внебюджетных фондах, являющихся администраторами тех или иных налогов и сборов.

Поскольку бухгалтерский учет основан на методе двойной записи, то при вводе начальных остатков должен быть указан второй корреспондирующий счет. Некоторые программные средства, предназначенные для ведения учета, предлагают в качестве вспомогательного корреспондирующего счета использовать счет 00. Данный счет будет активно-пассивным, то есть может использоваться для корреспонденции как с пассивными, так и с активными счетами. Причем сальдо по вспомогательному счету 00 после отражения остатков по всем счетам активов и обязательств формирует конечный финансовый результат за все предыдущие периоды, то есть прибыль (убыток), накопленную к отчетной дате, на которую формируются начальные остатки (по дебету – непокрытый убыток, по кредиту – нераспределенная прибыль).

Если в течение 2013 года или последующих лет будут выявлены активы и обязательства, которые не были учтены организацией при вводе начальных данных, исправления следует вносить в текущем периоде, первоначальные данные редактировать не нужно

Необходимо отметить, что точно сформировать входящие остатки компании на 1 января 2013 года может быть достаточно трудно. При этом существует вероятность, что в течение 2013 года или последующих лет могут возникать активы и обязательства, которые не были учтены организацией при вводе начальных данных. В этом случае следует вносить исправления в текущем периоде, а не редактировать первоначальные данные.

Итоги

Подводя итог, хотелось бы акцентировать внимание на том, что вести бухгалтерский учет следует по всем хозяйственным операциям, последовательно и своевременно. Только в этом случае сформированные в учете данные позволят успешно подготовить и сдать бухгалтерскую отчетность. При этом отказ от ведения бухгалтерского учета может привести к административной ответственности.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Учредитель оказывает помощь организации на УСН

Учредитель планирует оказать организации финансовую помощь? Оформить ее можно несколькими способами, и у каждого из этих способов свои нюансы.

При оказании учредителем финансовой помощи, во-первых, можно заключить договор займа, во-вторых, договор дарения, в-третьих, оформить финансовую помощь в виде вклада в имущество ООО. Каждый способ – это «отдельная песня». Разложим все по полочкам.

Способ первый: договор займа

Если учредитель вносит свои деньги либо имущество, можно оформить договор займа. Пожалуй, это самый распространенный вариант в случае оказания помощи учредителем.

Договор заключается в письменном виде. Его можно заключить на достаточно длительный срок, законодательством это никак не ограничено.

В нем должны быть прописаны все условия, срок и порядок возврата займа. Обязательно нужно прописать конкретную сумму займа, иначе договор вообще будет считаться незаключенным (статья 432 ГК РФ).

Что касается процентов, ситуация следующая. Если этот вопрос в договоре вообще не прописан, то считается, что заем процентный. И эти затраты придется включать в расходы в налоговом учете при расчете единого налога, уплачиваемого при УСН.

Чтобы этого избежать, можно прописать, что заем беспроцентный (статьи 808 и 809 ГК РФ). Дело в том, что если заемщиком выступает юрлицо, то по беспроцентному займу не возникает ни доходов, ни расходов. **Обратите внимание!** Если заемщик – физлицо, то у него по беспроцентному займу появляется матвыгода, которая облагается НДФЛ.

Может возникнуть ситуация, когда срок возврата денег подошел, а возвращать нечем. В таком случае возможно продление договора.

В налоговом учете при УСН имущество или денежные средства, полученные по договору займа, не учитывают (подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 и подпункт 10 пункта 1 статьи 251 НК РФ). При возврате долга также ничего в учете отражать не надо, так как в закрытом перечне расходов, учитываемых при УСН, не прописаны такие затраты (пункт 1 статьи 346.16 НК РФ).

Налогооблагаемый доход возникнет, если заем в оговоренные сроки не вернуть. Дело в том, что в пункте 18 статьи 250 НК РФ среди внереализационных доходов указана кредиторская задолженность, списанная в связи с окончанием срока исковой давности или по другим основаниям. Внереализационные доходы плательщики на УСН должны учитывать в налоговой базе (пункт 1 статьи 346.15 НК РФ).

В налоговом учете при УСН имущество или денежные средства, полученные по договору займа, не учитывают. Налогооблагаемый доход возникнет в случае, если заем в срок не возвращен учредителю

А что же учредитель, которому возвращают заем? Если заем беспроцентный, то считается, что выгоды у него не возникает и необходимости уплачивать НДС/Л нет. Если заем с процентами, то с суммы полученных процентов платить НДС/Л учредителю нужно. Причем согласно пункту 1 статьи 209 и пункта 1 статьи 226 НК РФ обязанности налогового агента возлагаются на организацию, которая получила заемные деньги и платит проценты.

Способ второй: оказание финансовой помощи

В обиходе это называют оказанием финансовой помощи, но более правильно назвать это договором дарения, т.к. к этой операции будут применяться все нормы, присущие договору дарения. Договор, конечно же, лучше всего оформить письменно. Прямая обязанность составить контракт в письменной форме отсутствует.

Существует ли ограничение в размере наличных средств, которые учредитель может передать в качестве безвозмездной помощи фирме?

В настоящее время есть только одно законодательно установленное ограничение суммы, в пределах которой можно передавать деньги. И оно распространяется на расчеты наличными между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Сумма, уплаченная наличными по одной сделке, не может превышать 100 000 руб. (указание Банка России от 20 июня 2007 г. 1843-У). Сделками в свою очередь признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 153 ГК РФ). При безвозмездной передаче денег учредителем у сторон не появляется прав и обязанностей. Кроме того, учредитель – это физическое лицо. Значит, ограничение, установленное Банком России, к подобным операциям не применяется

Договор дарения движимого имущества должен быть составлен в письменной форме, только если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 рублей (пункт 2 статьи 574 ГК РФ). Но мы все же рекомендуем составить договор дарения денежных средств в письменной форме, чтобы избежать проблем с налоговыми органами.

Налоговый учет будет зависеть от того, какой долей владеет учредитель. Если он владеет более 50%, (т.е. 51% и более) доли уставного капитала организации, полученный от него подарок не включают в доходы в целях исчисления единого налога (пункт 1.1 статьи 346.15 и подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ). **Обратите внимание!** Если учредитель владеет 50% или менее доли уставного капитала, финансовая помощь будет облагаться налогами (пункт 1 статьи 346.15 и пункта 8 статьи 250 НК РФ).

Это подтверждает Минфин России (письма от 16 января 2012 г. № 03-03-06/1/17, от 18 мая 2010 г. № 03-03-07/16), УФНС по г. Москве (письмо от 5 апреля 2005 г. № 18-11/3/22568).

Если «подарок» не деньги, а какое-то имущество, его нельзя передавать третьим лицам в течение года. Иначе его рыночную стоимость придется включить в налогооблагаемые доходы.

Обратите внимание! Если организация получает денежные средства на безвозмездной основе от других организаций или физических лиц, не являющихся учредителями, полученные средства подлежат обложению налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН.

Способ третий: вклад в имущество организации (с увеличением чистых активов)

Помощь учредителя иногда оформляют как вклад в имущество организации. Для этого возможность внесения вкладов учредителями ООО должна быть прописана в уставе. Однако прежде надо оформить решение общего собрания участников ООО. Это решение закрепляют в протоколе общего собрания.

Если в уставе организации не предусмотрена обязанность учредителей вносить вклад в имущество, то воспользоваться данным методом не удастся, пока в устав не будут внесены соответствующие изменения.

Что касается налогового учета, то поступившие средства в учете не отражаются. Это подтверждает и Минфин в письмах от 20 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/257 и от 21 марта 2011 г. № 03-03-06/1/160.

Ольга Щербакова

редактор-эксперт

Разбираемся в учете «таможенного» НДС у «упрощенца»

«Упрощенец» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» приобретает товары (с целью дальнейшей перепродажи) у иностранного поставщика. При ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации он уплачивает так называемый «таможенный» НДС. Как учесть эти суммы?

«Таможенный» НДС: платим, но к вычету не принимаем

Как известно, операции по ввозу товаров на территорию РФ облагаются НДС. На это указывают нормы Налогового кодекса РФ и Таможенного кодекса Таможенного союза (подпункт 3 пункта 1 статьи 70 ТК ТС, подпункт 4 пункта 1 статьи 146 НК РФ). При этом «упрощенцы» не освобождены от уплаты «таможенного» НДС (пункты 2, 3 статьи 346.11, пункт 1 статьи 143 НК РФ). Однако принять к вычету данный НДС «упрощенцы» не вправе, так как суммы НДС, фактически уплаченные при ввозе товаров, должны учитываться в стоимости таких товаров (подпункт 3 пункта 2 статьи 170 НК РФ, подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Настаивает на таком подходе к учету сумм «таможенного» НДС и Минэкономразвития России. Так, в письме от 27 июля 2011 г. № ОГ-Д05-627 ведомство указывает, что НДС, уплаченный на таможне при импорте товаров, организация на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» к вычету не принимает, а учитывает в составе налоговых расходов.

Обратите внимание! У «упрощенцев» права на вычет НДС нет, следовательно, отсутствует и обязанность подачи в налоговый орган декларации по НДС. Это подтверждает и финансовое ведомство в письмах от 26 января 2012 г. № 03-07-14/10, от 30 января 2007 г. № 03-07-11/09.

Разъяснения финансового ведомства

Позиция Минфина России по вопросу учета «таможенного» НДС менялась неоднократно. Изначально финансовое ведомство предлага-

ло «упрощенцам» руководствоваться подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, согласно которому учитываются суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством РФ, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с главой 26.2 НК РФ (письмо Минфина России от 11 мая 2004 г. № 04-03-11/71). Таким образом, ведомство предлагало суммы «таможенного» НДС включать в состав расходов по факту уплаты.

Впоследствии финансовое ведомство поменяло свою позицию по вопросу учета сумм «таможенного» НДС. Так, в письмах от 25 декабря 2008 г. № 03-11-05/312, от 20 января 2010 г. № 03-11-11/06 НДС, уплаченный на таможне, ведомство на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ классифицирует как таможенные платежи и предлагает их списывать на расходы по мере реализации этих товаров при условии их фактической оплаты продавцу.

В прошлом году Минфин выпустил еще одно письмо, посвященное учету «таможенного» НДС. В нем он изменил свой подход к классификации «таможенного» НДС, но позиции в отношении порядка его учета не изменил (письмо от 24 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/128). Чем руководствовался Минфин в своих доводах?

Налоговым кодексом РФ установлено, что расходы на уплату налогов и сборов учитываются «упрощенцами» в размере фактически уплаченных сумм (подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Подпунктом 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ установлено, что «упрощенцы» с объектом обложения «доходы минус расходы», учитывают в расходах суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком, в соответствии с указанной статьей и статьей 346.17 НК РФ. А в подпункте 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ сказано, что расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются при определении базы по «упрощенному» налогу по мере реализации указанных товаров.

Из вышесказанного следует, что суммы «таможенного» НДС по товарам, приобретенным для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации таких товаров.

Минфин: суммы «таможенного» НДС по товарам, приобретенным для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации таких товаров

Разъяснения налоговиков

Налоговые органы неоднократно выпускали разъяснения по поводу учета сумм «таможенного» НДС. Так, в письме УФНС по г. Москве от 3 августа 2011 г. № 16-15/075978@ указано, что расходы в виде сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, относятся к таможенным платежам, поэтому такие расходы признаются в размере фактически уплаченных сумм в порядке, установленном подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ, вне зависимости от факта реализации ввезенных товаров на территорию РФ.

Разъясним, чем руководствовались специалисты столичного ведомства, обосновывая свою позицию.

Согласно пункту 3 статьи 346.11 НК РФ организации на «упрощенке» не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Нас непосредственно интересует «таможенный» НДС. Объектом обложения НДС в данном случае признаются операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ (подпункт 4 пункта 1 статьи 146 НК РФ).

В составе расходов при определении базы по единому налогу «упрощенец» вправе учесть расходы, поименованные в подпункте 11 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Напомним, это суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством РФ о таможенном деле.

В свою очередь в абзаце 2 пункта 2 статьи 346.16 НК РФ отмечено, что расходы, указанные в подпункте 11 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ принимаются к учету в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 264 НК РФ. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ.

В то же время расходы в виде сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, в статье 270 НК РФ не упомянуты. А Таможенный кодекс РФ в свою очередь НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, относит к таможенным платежам (подпункт 3 пункта 1 статьи 318 ТК РФ).

Из вышесказанного следует, что расходы в виде сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, признаются в размере фактически уплаченных сумм в порядке, установленном подпунктом 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ, вне зависимости от факта реализации ввезенных товаров на территории РФ.

Московские налоговики предложили и другой вариант учета сумм «таможенного» НДС. Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, могут включаться в состав расходов при исчислении «упрощенного» налога на основании подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. При этом должно соблюдаться следующее условие: расходы должны соответствовать критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ, то есть быть

ФНС: расходы в виде сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, признаются в размере фактически уплаченных сумм

экономически оправданными и документально подтвержденными. Отметим, что порядок признания расходов в виде сумм «таможенного» НДС при этом не меняется: они также учитываются в размере фактически уплаченных сумм, факт реализации товаров при этом роли не играет (подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

В чем камень преткновения?

Из проанализированных выше писем финансового и налогового ведомств видно, что разночтения связаны с различными подходами к классификации затрат в виде сумм НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Из-за того, что контролирующие органы по-разному классифицируют расходы в виде «таможенного» НДС, различаются подходы к его учету.

Ведомства придерживаются следующих подходов к классификации «таможенного» НДС:

1. как таможенные платежи на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (см. письма Минфина России от 20 января 2010 г. № 03-11-11/06, от 25 декабря 2008 г. № 03-11-05/312, письмо УФНС России по г. Москве от 3 августа 2011 г. № 16-15/075978@);

2. как НДС, уплаченный по приобретенным и оплаченным товарам на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (см. письма Минфина России от 24 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/128, УФНС по г. Москве от 3 марта 2005 г. № 18-11/3/14740);

3. как суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах на основании подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (см. письмо Минфина России от 11 мая 2004 г. № 04-03-11/71).

Как быть налогоплательщикам?

На сегодняшний день сложилась следующая ситуация. В Налоговом кодексе РФ прописаны нормы, регулирующие учет такого расхода, как «таможенный» НДС. Однако Налоговый кодекс РФ не содержит каких-либо норм, регламентирующих порядок его признания. По мнению экспертов, позиция финансового ведомства применима в отношении сумм «входного» НДС, предъявленных «упрощенцу» к оплате в стоимости товаров, приобретаемых для дальнейшей реализации. А в случае «таможенного» НДС следует руководствоваться позицией московских налоговиков.

Отметим также, что в тексте письма № 03-11-06/2/128 прямо не сказано, что речь идет именно о «таможенном» НДС. Это следует только из текста вопроса. Прямого указания на то, что суммы НДС, уплаченные таможенным органам по товарам, приобретенным для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации таких товаров, в данном письме нет.

Не исключено признание «таможенного» НДС в расходах сразу после их уплаты вне зависимости от реализации приобретенного товара может вызвать претензии со стороны налоговых органов. Исход судебного разбирательства предугадать сложно за неимением арбитражной практики по данному вопросу. Однако помните, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (пункт 7 статьи 3 НК РФ).

Рассмотрим порядок отражения операций по приобретению «упрощенцем» товаров и отражения таможенных платежей на примере.

Пример

ООО «Амелия», применяющее УСН, с целью дальнейшей перепродажи покупает у иностранного контрагента товар. Право собственности на товар переходит к ООО «Амелия» в момент регистрации таможенной декларации, при этом товар помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная декларация зарегистрирована 23 августа 2013 года.

Стоимость товара по контракту соответствует таможенной стоимости товара и равна 15 000 долл. США. Размер ввозной таможенной пошлины составляет 5% таможенной стоимости. Сбор за таможенные операции равен 2 000 руб. (пункт 1 постановления Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863).

Товар оплачен 6 сентября.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

- на 23 августа – дату регистрации таможенной декларации – 33 руб./долл.;*
- на 31 августа – последнее число месяца, в котором получен товар – 32,8 руб./долл.;*
- на 6 сентября – дату перечисления оплат – 33,1 руб./долл.*

Обязанность по уплате ввозной таможенной пошлины (в срок до выпуска товара в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления) возникает у организации с момента регистрации российским таможенным органом таможенной декларации. Таможенная пошлина уплачивается в российских рублях.

Суммы подлежащих уплате таможенных сборов исчисляются в российских рублях и уплачиваются одновременно с подачей таможенной декларации (часть 3 статьи 125, часть 1 статьи 127 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Налоговая база по НДС определяется на дату регистрации таможенной декларации. НДС подлежит уплате в рублях в полном объеме в срок до выпуска товара для внутреннего потребления.

В бухгалтерском учете ООО «Амелия» необходимо сделать следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На 23 августа 2013 года (дату уплаты таможенных платежей)			
Уплачена ввозная таможенная пошлина (15 000 долл. х 5% х 33 руб./долл.)	76	51	24 750
Уплачен таможенный сбор за таможенные операции	76	51	2 000
Уплачен НДС при ввозе товара на таможенную территорию РФ ((15 000 долл. х 33 руб./долл. + 24 750 руб.) х 18%)	68	51	93 555
Отражен НДС, начисленный при ввозе товара*	19	68	93 555
Отражен переход права собственности на товар (15 000 долл. х 33 руб./долл. + 24 750 руб. + 2 000 руб. + 93 555 руб.)	41	60, 19, 76	615 305
На 31 августа 2013 года (последнее число месяца, в котором ввезен товар)			
Отражена положительная курсовая разница (15 000 долл. х (33 – 32,8) руб./долл.)	60	91-1	3 000
На 6 сентября 2013 года (дату оплаты товара)			
Отражена отрицательная курсовая разница (15 000 долл. х (32,8 – 33,1) руб./долл.)	91-2	60	4 500
Произведена оплата товара иностранному контрагенту			
(15 000 долл. х 33,1 руб./долл.)	60	52	496 500
* НДС, уплаченный при приобретении товара, организация, применяющая УСН, может не отражать на счете 19, установив такой порядок в своей учетной политике			

Момент списания таможенных платежей (НДС, пошлины и сбора) организация-«упрощенец» определяет самостоятельно. ООО «Амелия» во избежание споров с контролирующими органами решило списывать таможенные платежи в момент реализации товара. Предположим, вся партия товара будет реализована в октябре 2013 года. Выручка от продажи товара составила 875 000 руб. В учете следует отразить следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На дату реализации товара (октябрь 2013 года)			
Отражена выручка от реализации товара	62	90-1	875 000
Списана себестоимость реализованного товара	90-2	41	615 305

Обратите внимание! Если товар будет реализовываться частично, то таможенные платежи следует списывать в налоговые расходы пропорционально объему продаж.

Рада Кононенко

эксперт



Самые важные летние письма Минфина и ФНС о патентной системе

Что делать ИП, если у него изменилось количество работников? Каковы последствия отказа от ПСН после подачи заявления на ее применение? Как ИП, совмещающий ЕНВД и патент, должен считать лимит по доходам?

Перерасчет стоимости патента не предусмотрен

Перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, Налоговым кодексом РФ не предусмотрен. При изменении показателей деятельности (например, среднесписочной численности работников) налогоплательщик должен получить новый патент либо в части этой деятельности уплачивать налоги на основе иного налогового режима. Об этом финансовое ведомство рассказало в письме от 5 июня 2013 г. № 03-11-10/20746.

По видам деятельности, по которым размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода не устанавливается в расчете на единицу средней численности наемных работников и других количественных показателей, изменение показателей деятельности в течение налогового периода не учитывается. Исключением являются установленные главой 26.5 НК РФ ограничения по средней численности наемных работников и доходам от реализации, явля-

ющихся основаниями для утраты права на применение патентной системы.

Как ИП, совмещающий ЕНВД и патент, должен считать лимит по доходам?

В 2013 году доходы ИП, применяющего патентную систему, не должны превышать 60 млн руб. В противном случае право на применение патента будет потеряно. Как считать указанный лимит, если предприниматель совмещает ЕНВД и патентную систему? Ответ на этот вопрос Минфин России дал в письме от 14 июня 2013 г. № 03-11-11/22273.

Так, предприниматель утратит право на патент, если с начала календарного года доходы от деятельности, в отношении которой применяется патентная система, превысят 60 млн руб. Доходы, облагаемые ЕНВД, в этом случае не учитываются.

Если наемных работников у ИП на ПСН стало больше

Если у ИП в течение срока действия патента увеличивается количество наемных работников, то полученный патент будет действовать в отношении числа работников, указанных в патенте.

В отношении доходов, полученных от деятельности, связанной с использованием работников, ранее не указанных в полученном им патенте, предприниматель вправе не позднее чем за 10 дней до даты начала осуществления деятельности с новыми показателями подать заявление на получение нового патента. Самостоятельно производить перерасчет налоговых отчислений в связи с изменением показателей ИП при этом не вправе.

Если в установленный срок он не получит новый патент, то в части дохода, превышающего заявленный при приобретении патента, он должен применять общую систему налогообложения и уточнить свои налоговые обязательства в соответствии с этой системой, в том числе представить декларации (письмо ФНС России от 4 июля 2013 г. № АС-4-2/12135).

Если у ИП наемных работников стало больше, чем указано в патенте, ему нужно получить новый патент

По ремонту жилья и других построек по заказам юрлиц можно применять патент

По мнению Минфина, предприниматель вправе применять патент в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек по заказам организаций (письмо от 25 июля 2013 г. № 03-11-12/29445).

Подпункт 12 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ позволяет применять патентную систему в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек без ограничений в части осуществления

такой деятельности по заказам юрлиц. Поэтому индивидуальный предприниматель, который оказывает услуги по ремонту жилья и других построек, имеет право предоставлять услуги как физическим, так и юридическим лицам.

Перейти с ЕНВД на патентную систему можно только с начала года

Пунктом 1 статьи 346.28 НК РФ установлено, что «вмененщики» вправе перейти на иной режим налогообложения со следующего календарного года, если иное не установлено главой 26.3 НК РФ.

В связи с этим, если ИП применяет ЕНВД в отношении одного из видов деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ, на территории одного муниципального образования, он вправе перейти в отношении такой деятельности на иной режим налогообложения, в том числе на патентную систему, только со следующего года (письмо Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29244).

Что ждет ИП, если он заказал патент и отказался от него до начала его действия?

ИП подал заявление на получение патента. Однако еще не получив его, решил отказаться от своей идеи с патентом. О своем отказе от данного спецрежима он сообщил в налоговую инспекцию. Какую систему налогообложения применять предпринимателю в этом случае?

ИП, который подал заявление на патент, но впоследствии отказался от него до начала его действия, должен уплачивать налоги в соответствии с ОСН

В письме от 8 июля 2013 г. № 03-11-09/26233 Минфин России указал, что такому ИП придется уплачивать налоги в соответствии с общей системой налогообложения. При этом датой постановки на учет будет дата начала действия патента, указанная в заявлении на его получение (пункт 1 статьи 346.46 НК РФ).

Дата получения патента и дата начала его действия могут не совпадать. После постановки на учет возникает обязанность оплатить часть стоимости патента в установленные сроки. В случае неоплаты ИП также переводится на общий режим с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Может ли ИП, сдающий помещения при общей долевой собственности, применять патент?

Минфин разъяснил, что жилые и нежилые помещения, которые принадлежат предпринимателю на праве общей долевой собственности и не выделены в правоустанавливающих документах, могут

быть переданы в аренду лишь при согласии всех собственников (письмо от 25 июля 2013 г. № 03-11-12/29569).

В письме есть ссылка на статью 608 ГК РФ, в которой сказано, что право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Кроме того, арендодателями могут быть лица, уполномоченные на это законом или собственником имущества.

Ведомство отмечает, что предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, участков, принадлежащих ИП на праве собственности, можно перевести на патентную систему (подпункт 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ).

Таким образом, Минфин делает вывод, что ИП, который сдает в аренду нежилые помещения, находящиеся в общей долевой собственности, может перейти на патентную систему при соблюдении двух условий. Первое: он должен получить согласие других собственников на сдачу помещения в аренду. Второе: площадь сдаваемого в аренду помещения не должна превышать площадь имущества, приходящегося на долю ИП в общей долевой собственности на данное имущество.

ИП, не оплатив один из патентов, лишается права на ПСН по одному виду деятельности

Индивидуальный предприниматель приобрел три патента. Один из них остался неоплаченным. В данном случае предприниматель лишается патента только на тот вид деятельности, на который был приобретен, но не оплачен патент. На это указал Минфин России в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-12/29369.

Если ИП не соблюдает сроки оплаты патента, то он утрачивает право на применение ПСН и переходит на общую систему с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. По мнению Минфина, из этого можно сделать следующий вывод: в том случае, когда предприниматель не оплатил часть стоимости одного из имеющихся у него патентов, он утрачивает право на применение спецрежима по деятельности, в отношении которой патент не оплачен или оплачен не полностью. В отношении других видов деятельности ИП вправе продолжить применять ПСН.

Не оплаченный вовремя патент применять нельзя

ИП не вправе применять патент, стоимость которого он не оплатил в срок или оплатил не полностью. Об этом налогоплательщиков в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-12/29369 предупредил Минфин.

Напомним, сроки оплаты патента зависят от периода, на который он получен. Так, если срок составляет от полугода до года, то необходимо оплатить одну треть стоимости патента не позднее

25 календарных дней после начала его действия. А остальные две трети – не позднее 30 календарных дней до окончания налогового периода. Если патент получен на срок до шести месяцев, вся сумма оплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента (пункта 2 статьи 346.51 НК РФ).

В отношении одного и того же вида деятельности в разных регионах ИП вправе применять ПСН и УСН

Предприниматель выполняет работы в различных регионах РФ. Может ли он в отношении одного и того же вида деятельности применять УСН в одном субъекте РФ и патентную систему – в другом субъекте?

Предприниматель, осуществляющий один и тот же вид деятельности в разных субъектах РФ, вправе в одном субъекте РФ по данному виду деятельности перейти на «упрощенку», а в другом субъекте – на патентную систему

Да, может, указал Минфин России в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-12/29381. Основание – в Налоговом кодексе РФ нет запрета на совмещение налогоплательщиками указанных систем налогообложения. Поэтому ничто не мешает предпринимателю, который осуществляет один и тот же вид деятельности в разных субъектах РФ, перейти на «упрощенку» по данному виду деятельности в одном субъекте РФ и на патентную систему в другом субъекте. Если же ПСН применяться не будет, то в соответствующем субъекте РФ предприниматель должен применять УСН.

В отношении услуг по уборке и мойке автомобилей ИП может применять патент

ИП, который осуществляет деятельность по проведению уборочно-моечных работ, в том числе на автомойках, вправе применять патентную систему.

Перечень видов деятельности, в отношении которых можно применять патентную систему, приведен в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. В подпункте 9 пункта 2 статьи 346.43 упомянута деятельность в сфере технического обслуживания и ремонта автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования.

Минфин отмечает, что услуги автомоек можно отнести к деятельности в сфере техобслуживания и ремонта транспорта, потому как в Общероссийском классификаторе услуг населению услуги автомоек в зависимости от вида транспорта относятся к позиции 017103 «Уборочно-моечные работы», входящей в вид 017000 «Техническое обслуживание легковых автомобилей», или к позиции 017303 «Уборочно-моечные работы», входящей в вид 017300 «Техническое обслуживание грузовых автомобилей и автобусов».

В связи с этим предприниматели, осуществляющие деятельность по проведению уборочно-моечных работ, в том числе на автомойках,

могут применять патент (письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-11-09/30007).

Услуги по размещению рекламы в Интернете на патентную систему не переводятся

ИП оказывает услуги по размещению рекламы в соцсетях и копирайтингу (написание рекламных текстов). Может ли он в отношении данных услуг применять патентную систему? По мнению Минфина, нет (письмо от 9 августа 2013 г. № 03-11-12/32274).

В перечне видов деятельности, которые могут переводиться на патентную систему, услуги по размещению рекламы в социальных сетях и копирайтингу в Интернете не упомянуты. Следовательно, предприниматели, предоставляющие такие услуги, применять патентную систему налогообложения не вправе.

ПСН действует в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте

Минфин России в письме от 31 июля 2013 г. № 03-11-12/30611 отметил, что если ИП получил патент на осуществление предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности, то такой патент будет действовать в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте.

При этом количество объектов, передаваемых в аренду, определяется на основании договоров аренды, заключаемых индивидуальным предпринимателем – арендодателем с конкретными арендаторами.

Вести торговлю в нескольких павильонах можно на основании одного патента

Согласно статье 346.45 НК РФ документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введен данный спецрежим. Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который в нем указан.

Таким образом, если индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление розничной торговли с использованием магазинов (павильонов) на территории конкретного субъекта Российской Федерации, то такой патент будет действовать в отношении всех указанных в патенте торговых объектов, расположенных на территории данного субъекта Российской Федерации. К такому выводу Минфин России пришел в письме от 20 июня 2013 г. № 03-11-12/23294.



Рада Кононенко

эксперт

Когда сельхозорганизация вправе не платить водный налог?

Сельхозпроизводители, в том числе и те из них, кто уплачивает ЕСХН, вправе не платить водный налог, если они используют воду для полива, орошения земель, водопоя скота и т.д. Как должна быть оформлена лицензия на забор воды из подземных источников? Дает ли право лицензия на пользование поверхностными водами не платить водный налог?

Кто освобожден от водного налога?

В подпункте 13 пункта 2 статьи 333.9 НК РФ сказано: забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций, не признаются объектами обложения водным налогом.

При этом вода может забираться как из подземных, так и наземных водных объектов. К примеру, сельхозорганизации берут воду для орошения земель или водопоя скота. Однако порядок пользования подземными и наземными водами различен.

Если забор воды осуществляется из подземного источника, то в соответствии с Законом РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» для этого необходимо иметь лицензию на осуществление указанного вида водопользования.

В письме Минфин России поясняет, что для освобождения от налогообложения объемов воды, забранных сельхозпредприятием для орошения или водопоя, необходимо наличие не только лицензии, но и обязательное отражение в ней лимитов водопользования или разрешенного (предельно допустимого) объема забираемой воды (письмо от 20 ноября 2012 г. № 03-06-06-02/7).

В связи с вступлением в силу Водного кодекса РФ с 1 января 2007 года было отменено лицензирование права использования поверхностных водных объектов. Такие водопользователи вправе заключить новые договоры водопользования или обратиться с заявлением о предоставлении водных объектов в пользование на основании соответствующих решений.

Стоит иметь в виду, что водопользователи, которые пользуются водами на основании лицензий, выданных до вступления в силу Водного кодекса РФ, продолжают пользоваться водными объектами до истечения срока действия лицензий и договоров (статья 5 Федерального закона от 3 июня 2006 г. № 73-ФЗ).

Это означает, что, если сельхозпредприятие имеет лицензию на водопользование поверхностными водами, выданную до вступления в силу Водного кодекса РФ, оно вправе либо продолжать пользоваться водным объектом на основании лицензии, либо заключить договор на водопользование (получить решение о предоставлении водных объектов в пользование).

В первом случае до окончания срока действия лицензии предприятие будет являться плательщиком водного налога, во втором – за пользование водой предприятие будет вносить определенную неналоговую плату.

Таким образом, льготой по водному налогу согласно подпункту 13 пункта 2 статьи 333.9 НК РФ могут воспользоваться только те сельскохозяйственные организации, которые имеют выданные до 2007 года лицензии на право пользования поверхностными водами для определенных в лицензии целей.

По окончании срока действия лицензии правоотношения по водопользованию водными объектами регулируются Водным кодексом РФ.

Обратите внимание! В соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 11 Водного кодекса РФ не требуется заключение договора водопользования или принятие решения о предоставлении водного объекта в пользование в случае, если водный объект используется, к примеру, для водопоя, проведения работ по уходу за сельскохозяйственными животными. Получается, что пользование наземным водным объектом для этих целей является

Льготой по водному налогу могут воспользоваться только те сельскохозяйственные организации, которые имеют выданные до 2007 года лицензии на право пользования поверхностными водами для определенных в лицензии целей

бесплатным – не взимаются ни водный налог, ни плата по договору пользования.

А кто нет?

В письме от 5 мая 2012 г. № 03-06-06-02/7 Минфин России сделал следующий вывод: если право пользования подземными водами осуществляется на основании соответствующей лицензии с указанием цели использования подземных вод «добыча технических подземных вод для технологического обеспечения водой сельскохозяйственного объекта», то основание для применения льготы, предусмотренной подпунктом 13 пункта 2 статьи 333.9 НК РФ, отсутствует, и водный налог следует уплачивать в общеустановленном порядке.

Следовательно, даже при фактическом использовании воды из подземного источника на орошение полей или водопой скота право на освобождение от уплаты водного налога не возникает.

Средства на развитие бизнеса, полученные КФХ, не признаются грантами

Средства, полученные крестьянским (фермерским) хозяйством, применяющим систему ЕСХН, на создание и развитие собственного бизнеса, не являются грантами в целях статьи 251 НК РФ. Об этом напоминает Минфин РФ в письме от 22 мая 2013 г. № 03-11-10/18194.

Указанные средства следует учитывать в порядке, предусмотренном главой 26.1 НК РФ, в качестве внереализационных доходов. При этом следует иметь в виду, что согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ установлен особый порядок учета средств финансовой поддержки в виде субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» налогоплательщиками, применяющими ЕСХН. Так, указанные субсидии отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения.

Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.



Альбина Билалова

эксперт

Как предпринимателю получить профессиональный вычет?

Среди всех категорий физических лиц, имеющих право на получение профессиональных налоговых вычетов, индивидуальные предприниматели занимают ключевую позицию. Однако, несмотря на кажущуюся простоту, получение профессиональных налоговых вычетов имеет ряд сложных моментов.

Порядок получения вычетов и подтверждение произведенных расходов

Индивидуальные предприниматели получают налоговые вычеты на тех же основаниях, что и юридические лица. Для включения расходов в сумму профессионального налогового вычета требуется одновременное выполнение нескольких условий.

Во-первых, расходы должны быть фактически произведены.

Во-вторых, расходы должны быть документально подтверждены. Наличие документов, подтверждающих оплату расходов, является необходимым условием для получения индивидуальным предпринимателем профессионального налогового вычета по НДФЛ. Такого мнения придерживается Минфин России (письмо от 15 ноября 2012 г. № 03-04-05/8-1308).

Если расходы не могут быть документально подтверждены, то в соответствии с пунктом 1 статьи 221 НК РФ, профессиональный налоговый вычет предоставляется в размере 20%

При наличии документов, подтверждающих расходы, вычет производится в сумме фактически произведенных расходов; если документальное подтверждение отсутствует, вычет составит 20% доходов

от общей суммы доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

Пример

Индивидуальный предприниматель получил доход от предпринимательской деятельности в размере 600 000 руб. Расходы составили 200 000 руб. Так как по расходам отсутствуют оправдательные документы, доходы будут уменьшены на 120 000 руб. (600 000 x 20%).

В случае, если часть доходов подтверждена документально, а по другой – документальное подтверждение отсутствует, ИП должен сам выбрать, как ему уменьшить сумму доходов: либо на сумму подтвержденных расходов, либо на сумму нормируемого уменьшения доходов.

В-третьих, расходы должны быть непосредственно связаны с извлечением доходов, то есть предметы труда и средства труда, при использовании которых понесены расходы, должны использоваться в предпринимательской деятельности, принадлежать индивидуальному предпринимателю именно как ИП, а не как физическому лицу. Для того чтобы избежать проблем, необходимо выполнить следующие обязательные условия:

- приобретаемое имущество должно быть оформлено на индивидуального предпринимателя как на ИП, а не на физическое лицо. Для этого необходимо, чтобы все документы были подписаны, оформлены и скреплены печатью индивидуального предпринимателя;

- безналичная оплата должна быть произведена с банковского счета индивидуального предпринимателя. Если оплата производится с помощью пластиковой карты, то это должна быть карта, оформленная на индивидуального предпринимателя;

- приобретенное имущество должно быть поставлено на учет у предпринимателя в порядке, установленном законодательством. Это, кроме того, поможет отнести амортизационные отчисления в состав профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ.

Обратите внимание! Уменьшить можно только доходы, полученные от предпринимательской деятельности. Прочие доходы, полученные ИП, не могут быть уменьшены на суммы профессиональных налоговых вычетов (постановление ФАС Северо-Западного округа от 11 февраля 2008 г. № А66-2915/2007).

Особенности включения расходов в состав профессиональных налоговых вычетов

Для включения в состав профессиональных налоговых вычетов различных категорий расходов индивидуальные предприниматели руководствуются перечнем расходов, изложенным в главе 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса РФ.

Сложность представляет, например, вопрос отнесения расходов на мобильную связь в состав профессиональных налоговых вычетов. Для подтверждения таких расходов необходимо получить распечатку от сотового оператора, из которой было бы видно, какие разговоры носят производственный, а какие – частный характер. Затем следует произвести расчет затрат по разговорам производственного характера и включить полученную сумму в состав профессиональных налоговых вычетов.

Как учесть расходы на приобретение товаров?

Возникает вопрос, в каком периоде ИП имеет право включить затраты на приобретение товаров в состав профессионального вычета по НДФЛ – в периоде оплаты или периоде реализации купленных товаров?

В письме от 12 декабря 2012 г. № 03-04-05/8-1387 финансовое ведомство отмечает, что предприниматель вправе включить в сумму профессионального вычета расходы на приобретение товара только в периоде реализации такого товара. Это означает, что платить поставщику предприниматель будет в момент приобретения товара, а учесть в составе профессионального вычета сможет лишь в случае продажи данного товара. Кроме того, в письме Минфина России от 7 июня 2013 г. № 03-04-05/21236 отмечается, что предприниматель не вправе учесть расходы даже в том случае, если они реализованы, но не оплачены покупателем.

Следует отметить, что данная позиция Минфина РФ противоречит мнению ВАС (решение ВАС РФ от 8 октября 2010 г. № ВАС-9939/10).

Расходы могут учитываться в составе вычета в текущем или последующих налоговых периодах (письмо Минфина России от 31 октября 2011 г. № 03-04-05/8-820).

Следует иметь в виду, что если сумма вычетов в налоговом периоде окажется больше доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, то применительно к этому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой вычетов и доходов не переносится, если иное не предусмотрено главой 23 НК РФ.

Если гражданин предоставляет в аренду принадлежащую ему квартиру, то он может не регистрироваться в качестве ИП, но должен платить НДФЛ; если же он сдает в аренду сразу несколько квартир, то в его действиях имеются признаки предпринимательской деятельности

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Сентябрьский Гражданский кодекс

С 1 сентября 2013 года вступают в силу многочисленные изменения в Гражданский кодекс РФ. Мы подробно рассмотрим те, которые повлияют на работу бухгалтера.

В этом году Гражданский кодекс РФ уже обновлялся — изменения вступили в силу с 1 марта. На носу новая порция изменений благодаря Федеральному закону от 7 мая 2013 г. № 100-ФЗ. Новшества начнут действовать с 1 сентября 2013 года (за исключением одного положения, которое вступит в силу лишь с марта 2015 года). Некоторые правки носят лишь технический характер. Бухгалтеру же стоит иметь в виду новшества, касающиеся доверенностей, срока исковой давности, сделок и решений собраний. В этом порядке и рассмотрим изменения.

Доверенности

В доверенности можно будет установить любой срок ее действия

Сейчас доверенность можно выдать на любой срок в пределах трех лет. С 1 сентября ее можно выдавать на любой срок, хоть на 10 лет. Главное — прописать этот срок в самой доверенности. Если срок не прописан, то по умолчанию, как и прежде, доверенность действительна в течение года со дня ее выдачи (статья 186 ГК РФ). **Обратите внимание!** Дата выдачи в доверенности должна быть представлена в любом случае.

Печать на доверенности необязательна

С 1 сентября 2013 года ставить на доверенность печать необязательно, как это было до указанной даты. Теперь достаточно просто

подписи руководителя. Если вы все же захотите заверить документ печатью, нарушением это не будет.

Доверенности, выдаваемые при передоверии юрлицами, не надо заверять у нотариуса

Законом прямо закреплено правило о том, что представитель, передавший полномочия другому лицу в порядке передоверия, не утрачивает своих полномочий по первоначальной доверенности. В пункте 3 статьи 187 ГК РФ предусмотрены новые исключения из общего правила о нотариальном удостоверении доверенности, выдаваемой в порядке передоверия.

Так, в этой норме установлено, что она не применяется к доверенностям, выдаваемым в порядке передоверия юридическими лицами, руководителями филиалов и представительств юридических лиц. Напоминаем, что действующая редакция статьи 187 ГК РФ допускает отсутствие нотариального удостоверения доверенностей, выдаваемых в порядке передоверия, только в отношении доверенностей на получение заработной платы или иных доходов, вкладов граждан и т.п. (пункт 4 статьи 185 ГК РФ).

Банкротство? Доверенности выдавать нельзя!

Законом уточнены основания прекращения и отзыва доверенности. Так, статья 188 ГК РФ дополнена новым основанием прекращения доверенности – введение в отношении представляемого или представителя такой процедуры банкротства, при которой соответствующее лицо утрачивает право выдавать доверенности.

До настоящего времени суды в своей практике исходили из того, что введение судом процедур банкротства не прекращает действие доверенностей, выданных руководителем должника до возбуждения дела о банкротстве, поскольку такое основание в законодательстве не содержится (постановления ФАС Московского округа от 14 августа 2012 г. по делу № А40-108537/11-78-461Б, от 9 июня 2011 г. № КГ-А40/5063-11 по делу № А40-75001/10-44-380).

Важные нововведения включены в пункты 1 и 2 статьи 189 ГК РФ. Закон предусматривает, что об отмене доверенности может быть сделана публикация в официальном издании, в котором размещаются сведения о банкротствах. При этом третьи лица считаются извещенными об отмене доверенности по истечении одного месяца со дня указанной публикации, если они не были извещены об этой отмене ранее.

Заявитель должен нотариально засвидетельствовать свою подпись на заявлении об отмене доверенности.

Безотзывная доверенность

Одним из ключевых изменений является введение безотзывной доверенности. В российском гражданском законодательстве правовые основы безотзывной доверенности установлены впервые. Безотзывной доверенности посвящена статья 188.1 ГК РФ.

Безотзывная доверенность может быть выдана только лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность. Указание на безотзывность должно прямо содержаться в самой доверенности.

Надо правильно понимать сам термин «безотзывная доверенность», который не означает, что эта доверенность никогда не может быть отменена. Основания отмены могут содержаться в самой доверенности. Кроме того, такая доверенность в любом случае может быть отменена после прекращения того обязательства, для обеспечения или исполнения которого она была выдана, а также в любое время в случае злоупотребления представителем своими полномочиями, а равно возникновения обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что такое злоупотребление возможно в будущем.

Согласно пункту 2 статьи 188.1 ГК РФ в редакции Федерального закона № 100-ФЗ безотзывная доверенность должна быть нотариально удостоверена.

Срок исковой давности

Начало течения срока исковой давности определяется с дополнительным условием

Общий срок исковой давности по-прежнему будет составлять три года (статья 196 ГК РФ). А момент, с которого начинает течь срок, с 1 сентября 2013 года будет определяться немного по-другому. И сейчас, и впредь начало течения срока исковой давности считают со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Но с 1 сентября добавляется еще одно условие: надо знать надлежащего ответчика по иску.

Установление такого объективного критерия при исчислении срока исковой давности позволит установить большую ясность и определенность в хозяйственном обороте.

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения (пункт 2 статьи 200 ГК РФ). Поясним на примере. Как правило, в работе бухгалтера считают сроки исковой давности по договорам, где должник известен. В этом случае и применяется специальное правило, предусмотренное пунктом 2 статьи 200 ГК РФ: срок исковой давности начинают считать после того, как закончится установленный в договоре срок исполнения обязательств.

Сделки

Введена специальная статья, касающаяся согласия на совершение сделки

В гражданском законодательстве есть немало случаев, когда на заключение сделки требуется согласие третьего лица. Самый распространенный случай – договор субаренды (нужно согласие арендодателя). Ранее процедура согласия не была прописана.

Теперь законом введена специальная статья, посвященная согласию на совершение сделки (статья 157.1 ГК РФ).

Данная статья устанавливает, что согласие может быть предварительным и последующим. Первым из них должен быть определен предмет сделки, на совершение которой дается согласие. При последующем согласии (одобрении) должна быть указана сделка, на совершение которой дано согласие. И в том, и в другом случае согласие оформляется в письменном виде.

Возникает вопрос: не приведет ли это в дополнительной бумажной волоките? Нет, если оформить согласие арендатора на субаренду в самом договоре, прописав при этом все условия.

Отменена норма об обязательной письменной форме внешне-торговой сделки

Следует обратить внимание, что Федеральный закон № 100-ФЗ отказался от закрепления в Гражданском кодексе РФ строгого правила об обязательной письменной форме внешнеэкономических сделок (пункт 3 статьи 162 ГК РФ). Относительно этой отмены в пункте 4.1.4 раздела II Концепции развития гражданского законодательства Российской Федерации указано, что правило о недействительности внешнеэкономической сделки, заключенной с нарушением этой нормы, более не оправдано в связи с отменой государственной монополии на внешнюю торговлю. Данное правило затрудняло внешнеэкономический оборот, поскольку ставило стороны внешнеэкономических сделок в неравное положение по сравнению со сторонами внутрироссийских сделок.

Представляется, что отмена этого правила не приведет к повсеместному распространению устных (или заключенных в иной форме, отличной от письменной) внешнеэкономических сделок, что объясняется особенностями российского таможенного и налогового законодательства.

Государственная регистрация сделок и последствия уклонения от государственной регистрации сделки

Относительно государственной регистрации сделок определенный интерес представляет пункт 1 статьи 164 ГК РФ. С 1 сентября 2013 года в случаях, когда законодательством предусмотрена государственная регистрация сделок, правовые последствия такой сделки наступают после ее регистрации. Кроме того, указывается на то, что соглашение об изменении условий зарегистрированной сделки подлежит государственной регистрации.

Таким образом, в Федеральном законе № 100-ФЗ закреплён на законодательном уровне сложившийся в судебной практике единообразный подход.

С 1 сентября 2013 года в случаях, когда законодательством предусмотрена государственная регистрация сделок, правовые последствия такой сделки наступают после ее регистрации

Напоминаем, что в соответствии с частью 8 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ правила государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом, содержащиеся в статьях 558, 560, 574, 584, 609, 651, 658 ГК РФ, не подлежат применению к договорам, заключаемым после введения в действие этого закона, то есть после 1 марта 2013 г.

Однако согласно статье 3 Федерального закона от 4 марта 2013 г. № 21-ФЗ из части 8 статьи 2 Федерального закона № 302-ФЗ исключены указания на неприменение статей 609, 651 ГК РФ.

Федеральный закон № 21-ФЗ вступил в силу 4 марта 2013 г. Следовательно, правила о государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества (статья 609 ГК РФ) и, в частности, договоров аренды зданий и сооружений, заключенных на срок один год и более (пункт 2 статьи 651 ГК РФ), остались в силе. Указанные договоры будут считаться заключенными с момента государственной регистрации.

Относительно необходимости государственной регистрации договоров долгосрочной аренды, заключенных 2 и 3 марта 2013 г., в законодательстве нет прямого указания. С формально юридической точки зрения такие договоры будут считаться заключенными и в отсутствие государственной регистрации, поскольку в указанные даты норма части 8 статьи 2 Федерального закона № 302-ФЗ еще не была изменена и, следовательно, правила статей 609, 651, 658 ГК РФ не подлежали применению.

Решения собраний

Закон дополнил Гражданский кодекс РФ новой главой 9.1, касающейся решений общих собраний.

Нормы указанной главы будут распространяться не только на отношения, связанные с управлением юридическими лицами со множеством участников, но и на корпоративные правоотношения, отношения, связанные с собранием кредиторов при банкротстве, общим собранием собственников и т.д.

Механизм принятия решений описан в статье 181.2 ГК РФ. Решение собрания будет считаться принятым, если за него проголосовало большинство участвующих в общем собрании и при этом в собрании участвовало не менее 50 процентов от общего числа участников.

Решения собраний могут приниматься посредством заочного голосования. Таким образом, собрание, к примеру, собственников общего имущества также может проводиться в заочной форме.

По каждому вопросу повестки дня собрания должно быть принято самостоятельное решение, если иное не установлено единогласным решением общего собрания.

Предусмотрены также общие требования к оформлению протоколов собраний.

В пункте 4.2.2 раздела II Концепции развития гражданского законодательства Российской Федерации указано, что поскольку решения собраний распространяются также и на лиц, не участвовавших в их принятии или голосовавших против, то права и законные интересы таких лиц должны защищаться при помощи признания судом таких решений недействительными.

Законом предусматривается, что решения общих собраний могут признаваться ничтожными (то есть недействительными) или оспариваться по основаниям, установленным законом. Если иное прямо не указано в законе, то недействительное решение общего собрания считается оспоримым.

Оно может быть признано недействительным судом при несоблюдении требований закона, например при отсутствия полномочий у лица, выступавшего от имени участника.

Положения о решениях собраний (глава 9.1 ГК РФ) должны применяться к решениям собраний, принятым после 1 сентября 2013 года.

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).

Регина Гарифуллина

юрист



Надо ли платить минимальный налог в случае утраты права на УСН в середине года?

Возможна ситуация, когда с начала календарного года компания применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», но до окончания года утрачивает такое право. Это случается, если ее доходы превысили 60 млн рублей или возникло несоответствие одному из специальных требований. Тогда фирма обязана перейти на общий режим налогообложения с начала квартала, в котором допущено указанное превышение или несоответствие.

Какой налог платить, если право на УСН утрачено в течение года?

Допустим, предприниматель утратил право на применение «упрощенки» в течение года. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за отчетные периоды до утраты права на применение УСН, меньше 1 процента полученных доходов. Возникает вопрос, какой налог платить – единый или минимальный?

Налоговая служба утверждает, что в данной ситуации нужно перечислить минимальный налог (письмо ФНС РФ от 27 марта 2012 г. № ЕД-4-3/5146@). ФНС РФ объясняет свою позицию следующими доводами.

«Упрощенцы», выбравшие объект «доходы минус расходы», должны сравнить полученную по итогам налогового периода (то есть календарного года) сумму единого налога по УСН с так называемым минимальным налогом. Последний равен одному проценту от доходов и также исчисляется за налоговый период. Если единый налог, рассчитанный обычным способом, оказался меньше минимального, то в бюджет необходимо перечислить минимальный налог. Такие правила установлены пунктом 6 статьи 346.18 НК РФ.

Сложности с применением этой нормы могут возникнуть, если «упрощенец» теряет право на применение этого спецрежима в течение календарного года. В этом случае он должен перейти на общую систему налогообложения с начала того квартала, в котором допущено несоответствие требованиям главы 26.2 НК РФ (пункт 4.1 статьи 346.13 НК РФ). Чиновники замечают, что в этом случае по налогам, для которых налоговый период определен как календарный год, начало данного периода будет определяться не по общему правилу (с начала календарного года), а с первого числа данного квартала.

По мнению ФНС, из этого следует, что окончание налогового периода по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением «упрощенки», совпадает с датой окончания отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором утрачено право на УСН. Соответственно, в декларации по «упрощенке» нужно отразить налоговую базу, сформированную именно в этот период времени. И в отношении именно этого налогового периода нужно применять норму пункта 6 статьи 346.18 НК РФ об исчислении, а при необходимости, и уплате минимального налога.

ФНС: Датой окончания налогового периода по единому налогу является дата окончания отчетного периода, в котором утрачено право на применение УСН, и в отношении него необходимо применять норму Налогового кодекса РФ об исчислении и уплате минимального налога

Аналогичной позиции контролирующие ведомства придерживались и ранее (письма ФНС России от 10 марта 2010 г. № 3-2-15/12, от 21 февраля 2005 г. № 22-2-14/224, УФНС России по г. Москве от 21 апреля 2010 г. № 16-15/042727).

Пример

Предположим, в IV квартале 2013 года налогоплательщик теряет право на применение УСН. Таким образом, налогоплательщик находится на УСН только в течение 9 месяцев 2013 года. В IV квартале 2013 года он должен уплачивать налоги по общей системе налогообложения, значит его налоговый период – 2013 г. применительно к УСН будет состоять только из 9 месяцев.

Следовательно, налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате, должны определяться им за период с начала года по 30.09.2013 включительно. Причем если сумма исчисленного налога по ставке 15% меньше суммы минимального налога (1% от дохода), налогоплательщик обязан уплатить минимальный налог.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации налогоплательщики должны уплачивать минимальный налог в общем порядке не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Позицию налоговой службы подтверждают и чиновники из Минфина РФ (письма от 19 октября 2006 г. № 03-11-05/234, от 8 июня 2005 г. № 03-03-02-04/1-138). Однако если, по мнению ФНС РФ, вышеуказанные налогоплательщики вправе исчислить и уплатить минимальный налог и до наступления установленного срока в добровольном порядке, то Минфин РФ настаивает, что уплату необходимо произвести в срок для перечисления квартальных авансовых платежей по единому налогу за этот отчетный период. То есть предприниматели, покинувшие УСН, должны будут заплатить минимальный налог не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Минфин: бывший «упрощенец» должен заплатить минимальный налог не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

Отметим, что некоторые судьи разделяют позицию контролирующих ведомств (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 19 сентября 2007 г. № А39-3417/2006, ФАС Уральского округа от 18 августа 2009 г. № Ф09-5884/09-С2, ФАС Восточно-Сибирского округа от 8 апреля 2008 г. № А33-9924/07-Ф02-1229/08).

Позиция ВАС РФ по поводу уплаты минимального налога в случае утраты в течение года права на применение «упрощенки»

У инспекторов из Нижегородской области возник спор с местной компанией. Организация применяла УСН (объект «доходы минус расходы») в течение 9 месяцев 2010 года. В IV квартале налогоплательщик утратил право на «упрощенку» и перешел на общую систему налогообложения. В компании сочли, что обязанность уплачивать минимальный налог при утрате права на спецрежим Налоговым кодексом РФ не установлена. Поэтому в декларации по «упрощенному» налогу за 2010 год к уплате был указан только единый налог в сумме около 10 тысяч рублей, рассчитанный по принципу «доходы минус расходы». Однако налоговики решили, что компания должна была рассчитать минимальный налог за период с начала года по 30 сентября включительно и, если он окажется больше 10 тысяч рублей, уплатить его. По расчетам инспекторов, сумма минимального налога составила более 400 тысяч рублей.

Организация обжаловала решение ИФНС в судах трех инстанций, но везде проиграла. Принимая решение в пользу инспекции, ФАС Волго-Вятского округа сослался на следующие нормы Налогового кодекса РФ. Пунктом 4.1 статьи 346.13 НК РФ установлено, что если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн рублей, он считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение. При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном налоговым законодательством для вновь созданных организаций.

В рассматриваемом случае компания находилась на спецрежиме только в течение 9 месяцев 2010 года, а с IV квартала должна была уплачивать налоги по общей системе налогообложения как вновь созданная организация. Следовательно, для нее налоговым периодом по УСН являются 9 месяцев. Таким образом, налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате, должны определяться по состоянию на 30.09.2010. Поскольку по итогам указанного периода сумма исчисленного налога меньше минимального налога, то организация обязана уплатить минимальный налог, заключил суд (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16 октября 2012 г. № А43-36999/2011).

Отметим, что аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 28 декабря 2011 г. № А26-11119/2010, Уральского округа от 18 августа 2009 г. № А50-3999/2008, Восточно-Сибирского округа от 8 апреля 2008 г. № А33-9924/07.

Имеют место судебные решения, в которых арбитры встают на сторону налогоплательщиков, указывая, что требование об уплате минимального налога по итогам отчетного периода является необоснованным. Дело в том, что положения Налогового кодекса РФ предусматривают возможность рассматривать другие периоды времени в качестве налогового периода только в случае ликвидации и реорганизации организации (статья 55 НК РФ). Судьи считают, что налоговики неправомерно признают налоговым периодом отчетный период, предшествующий кварталу, начиная с которого налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения.

В пункте 6 статьи 346.18 НК РФ указано, что минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Это означает, что законодатель прямо указал на уплату минимального налога по итогам налогового периода. Объ-

занность уплатить минимальный налог по итогам части налогового периода (за отчетный период) данной нормой не установлена.

Такая позиция отражена в постановлениях ФАС Центрального округа от 27 апреля 2009 г. № А54-3070/2008-СЗ, ФАС Западно-Сибирского округа от 4 сентября 2008 г. № Ф04-4734/2008(9228-А67-3), ФАС Северо-Западного округа от 21 декабря 2009 г. № А66-4521/2009.

Из-за отсутствия единообразия в арбитражной практике коллегия судей ВАС РФ передала дело на рассмотрение в Президиум этого суда (определение от 8 апреля 2013 г. № ВАС-169/13). На состоявшемся 2 июля заседании Президиум ВАС РФ принял решение в пользу налогоплательщиков, оставив в силе решения нижестоящих судов. Таким образом, ВАС признал: если плательщик, применяющий УСН (объект «доходы минус расходы») в течение календарного года утратил право на применение этого спецрежима, то он должен рассчитать и, при необходимости, уп-

ВАС РФ: если плательщик, применяющий УСН (объект «доходы минус расходы») в течение календарного года утратил право на применение этого спецрежима, то он должен рассчитать и, при необходимости, уплатить минимальный налог по итогам тех отчетных периодов, в которых он применял УСН

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

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

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **2 868 рублей**
на год – **5 736 рублей**

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

Лия Гильмутдинова: «Нужно всегда точно следовать выбранному курсу!»



Сегодня компания по изготовлению высокобюджетных представительских фильмов и рекламных роликов ООО «Пиар-ТВ» занимает лидирующее место в этой сфере. Видеокомпания активно сотрудничает со многими федеральными телеканалами и продакшн-студиями Москвы. О том, как добиться успеха в столь творческом деле, мы беседовали с ее директором Лией Равильевной Гильмутдиновой.

— Лия Равильевна, какие жизненные обстоятельства побудили Вас к созданию своего бизнеса?

— В 2005 году я ушла из телекомпании ГТРК «Татарстан» в свободное плавание, организовав небольшую видеостудию. На телеканале я отработала всего 2 года. Но этого времени мне хватило, чтобы обучиться видеомастерству с нуля. Я делала новостные сюжеты на разносторонние темы: от политики до спорта. Также я вела сюжеты на тему экономики и бизнеса для программы «Бизнес ТВ», которая впоследствии стала для меня самой любимой. Настолько любимой, что захотелось попробовать создать что-то свое. В рамках программы «Бизнес ТВ» я часто ездила в районы Татарстана, привозила сюжеты о мелких фермерах и крупных бизнесменах. Их опыт и достижения послужили для меня хорошим толчком к дальнейшему развитию. Я решила оставить работу в телекомпании и начать свой бизнес. К тому времени я уже чувствовала, что знаю многое и хочу развиваться дальше и как предприниматель, и как журналист.

— Как Вам удалось совместить эти два направления деятельности?

— Как журналист, я начала оттачивать свое мастерство уже в структуре федерального телеканала «ТВ-Центр» в качестве собственного корреспондента, как предприниматель — в создании своего дела. Меня часто спрашивают: «Как можно быть творческим человеком и в то же время предпринимателем?» Все просто! Предпринимательство для меня и есть творчество.

— Легко ли было пробиваться на рынок видеоуслуг?

— Мы сразу громко заявили о себе успешными проектами. Это цикл телепередач «Страна Вояж», конкурс женской красоты и мате-

ринства «Нечкэбил-2005», серия видеофильмов о развитии социальной службы, образования и науки, службы ЗАГС, музеев Республики Татарстан... И это далеко не все наши успешные проекты.

Постепенно стали появляться и постоянные заказчики. В 2010 году мы прошли перерегистрацию. Произошла смена учредителей, директорского состава, сменился коллектив. В рамках ребрендинга мы из студии превратились в «Видеокомпанию «Пиар-ТВ».

– Как Вы оцениваете рынок видеоуслуг Казани и Татарстана?

– Он сегодня достаточно насыщен. На мой взгляд, в большей степени из-за частных видеооператоров-самоучек, которые в одиночку работают в домашних условиях, не оформляя предпринимательскую деятельность. У них, конечно, цены ниже, но при этом качество явно страдает. Ведь зачастую это, так скажем, «человек-оркестр» – оператор, монтажер, звукорежиссер в одном лице. При таких условиях работы качество просто не может оставаться на самом высоком уровне.

– Как Вам удастся выгодно отличаться от конкурентов?

– После ребрендинга сменилась и позиция руководства компании в отношении дальнейшего развития. Мы не занимаемся мелкими заказами типа съемок свадеб, дешевых рекламных роликов и фильмов. Эти работы всегда отвлекают от серьезных заказов, где нужно максимально проявить креатив. Сейчас ставка сделана на качественный продукт. Мы работаем только с крупными заказчиками, которые понимают, что сделать хороший фильм – это значит сделать дорогой фильм, который прослужит многие годы и его стыдно будет протранслировать даже на федеральном телеканале. К сожалению, не все директора понимают это и идут к частникам-самоучкам в погоне за необоснованной экономией. Это можно сравнить с выбором обуви! Ее можно купить на рынке, а можно в модном бутике.

– Каков секрет Вашего успеха в создании таких проектов?

– Когда мы занимаемся одним проектом, мы полностью отдаемся только ему, не распыляя свои силы на мелкие заказы. Это в творчестве очень помогает. Получаются действительно видеошедевры.

– Какой проект является вашей визитной карточкой?

– В 2010 году по заказу проектной организации «ГраДа» мы делали фильм-реконструкцию про гостиницу «Казань», которая долгие годы стояла в ужасном состоянии на ул.Баумана. Тогда у проекта нашелся иностранный инвестор, поэтому понадобилась презентация объекта и того, что там планируется построить и реконструировать. Здесь мы проявили весь свой потенциал в части инновационных спецэффектов, анимации и 3D-графики. В 2012 году мы делали учебный

видеофильм по безопасности и охране труда для сотрудников ОАО «Ак Барс» Банк». Это был для нас необычный проект, до этого мы ничего подобного не делали. Но получилось тоже достойно.

— Сколько человек у Вас работает?

— В видеокомпании трудится команда профессионалов из 10 человек: коммерческий директор, бухгалтер, руководитель спец-проектов, режиссеры монтажа, операторы, журналист. Операторы ежегодно проходят стажировку у московских коллег, по приезде оттачивая новые веяния на новых проектах.

— Какая у Вас система налогообложения?

— Наша компания является добросовестным налогоплательщиком. Мы используем упрощенную систему налогообложения по формуле «доходы минус расходы». Для нашей деятельности она является наиболее удобной и проверенной годами. Она подходит для работы как с крупными предприятиями и государственными ведомствами, так и с частными фирмами и физическими лицами.

— Удастся ли Вам вовремя сдавать отчетность?

— У нас работает опытный бухгалтер. А истинный специалист, болеющий за свое дело, всегда ответственен и делает все качественно и в срок. Нам очень повезло с нашим бухгалтером.

— Пользуетесь ли Вы электронными технологиями для сдачи отчетности?

— Да, мы активные пользователи электронных технологий. Это значительно сокращает время сдачи отчетности. Используем программу 1С. А в банке подключены к системе интернет-банк, которая позволяет отправлять платежные поручения с ЭЦП и цифровой печатью, не выходя из офиса.

— Как Вы относитесь к повышению страховых взносов? Ощутили ли Вы это повышение на себе?

— Думаю, все предприниматели относятся к любому повышению налогов или страховых выплат отрицательно. Резкое повышение процентной ставки с 26% до 34% для юридических лиц было болезненным. Мы это ощутили в полной мере. Думали перейти на форму ИП. Но и их коснулось повышение. Решили работать согласно принятой системе. Уклоняться от налогов никогда не думали. Мы считаем, что лучше работать открыто и честно. Тем более в российском правительстве был недавно подготовлен законопроект, предусматривающий уголовное наказание для предприятий и граждан, уклоняющихся от уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд соцстраха и Фонд обязательного медицинского страхования.

— Какую поддержку предлагает власть предпринимателям?

– Безусловно, правительством страны и республики многое делается для улучшения предпринимательского климата, реализуются различные программы по поддержке бизнеса. Они действительно нужны, особенно новичкам. О заботе властей говорит, например, тот факт, что со следующего года для начинающих предпринимателей будут введены так называемые «налоговые каникулы», действующие определенное время. Поэтому новичкам предоставляется уникальная возможность как следует раскрутиться и встать на ноги.

– А что, на Ваш взгляд, можно сделать, чтобы государственная поддержка стала еще более ощутимой?

– Во-первых, подходить ко всякого рода повышению налогового бремени для собственников бизнеса следует обдуманно, а не спонтанно для того лишь, чтобы залатать образовавшиеся дыры в бюджете. Во-вторых, необходимо проводить общественные слушания перед принятием того или иного законопроекта. Например, для всего татарстанского бизнес-сообщества стало шоком, что вскоре предпринимателям предстоит платить за осадки, стекающие с крыш! Новый налог на сточные воды предлагает ввести Исполком Казани. «Налог на дождь» войдет в обязательный список оплаты коммунальных услуг. В Москве, Самаре и Саратове такой налог уже введен. В-третьих, не нужно применять к предпринимателям штрафные санкции сразу же после проверок и выявления мелких нарушений.

– Как же добиваться исправления нарушений, если не применять штрафные санкции?

– По моему мнению, необходимо давать время для устранения нарушений, а штрафы выписывать уже после повторного выявления указанных инспектором недочетов.

– Вы творческий человек. Что бы Вы посоветовали начинающему предпринимателю?

– Всегда точно следовать выбранному курсу и ни на минуту не сомневаться в правильности своего решения. Никогда не жалеть об ошибках и неудачах, ведь они всего лишь испытание, которое отпускается нам свыше, чтобы проверить на прочность!

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).

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Аналитик торговых процессов, Казань	Детский Мир, ОАО	от 25 000 до 32 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8614222
Старший бухгалтер, Казань	Телесет, ЗАО	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8614038
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8454585
Специалист по контролю и учету, Казань	Ак Барс АЭРО, ОАО	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8613411
Главный бухгалтер, Казань	Аграрные и Промышленные Решения	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8612688
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Трумпласт	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8603427
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Единство, Медиахолдинг	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8597492
Бухгалтер отдела финансовых операций, Казань	ТрансТехСервис-Казань	от 18 600 до 21 400 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8596422
Ведущий экономист, Казань	ГСС Инжиниринг	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8291802
Экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8591256
Ведущий бухгалтер, Казань	Татспиртпром, ОАО	от 15 400 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8591039
Заместитель начальника экономического отдела, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8406212
Бухгалтер, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	28 700 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8516615
Ведущий экономист, Казань	Агропромышленный парк Казань	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8587776
Бухгалтер по реализации, Казань	Данафлекс	до 23 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8456861
Финансовый аналитик, Казань	Тафлекс, ЗАО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8216203

**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*

Без доверенности нет вычета

*Определение ВАС РФ
от 29 июля 2013 г.
№ ВАС-9386/13*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Предпринимателем выполнены закупки от лица простого товарищества. Но на бизнесмена не оформлена доверенность, позволяющая совершать сделки от имени всех товарищей. Об этой необходимости сказано в пункте 2 статьи 1044 ГК РФ. На основании этого ФНС отказала товариществу в вычете «входного» НДС. Товарищество обратилось в суд. Но суд встал на сторону инспекции, так как отсутствие подобной доверенности является причиной, позволяющей отказать товариществу в вычете «входного» НДС.

Нет требования – нет штрафа за работу без ККТ

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 31 июля 2013 г. № А06-8320/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Инспекция оштрафовала предпринимателя за работу без кассового аппарата. Но магазин, работая без кассового аппарата, применял ЕНВД. Использование данного спецрежима не опровергнуто. Предприниматель, владелец магазина, обратился в суд. Суд напомнил, что «вменщик» вправе торговать без ККТ. Он обязан выдать документ об оплате, но только по требованию покупателя. Проверяющими не установлено, что клиент требовал подобный документ. Значит, не доказано нарушение закона. Таким образом, суд отменил санкции.

Основания для исчисления и уплаты ЕНВД необходимо доказывать

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 5 августа 2013 г. по делу № А45-26284/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Налоговый орган взыскал недоимку по ЕНВД, пени, штрафы, полагая, что арендуемые налогоплательщиком контейнеры являются торговыми местами. Компания обратилась в суд с требованием о признании недействительным этого решения налогового органа, так как, по ее утверждению, спорные контейнеры не используются для осуществления сделок купли-продажи. Суд удовлетворил требование, поскольку инспекцией не представлены доказательства использования складской площади контейнеров непосредственно для осуществления сделок купли-продажи, в связи с чем не имеется оснований для исчисления и уплаты ЕНВД с их площади.

Право применения ЕНВД должно быть подтверждено документально

Постановление ФАС

Западно-Сибирского округа

от 30 июля 2013 г. по делу № А67-2842/2012

Суд поддержал

налоговые органы

ФНС начислила штраф, пени, предложил уплатить недоимку по налогам, ссылаясь на то, что предприниматель по операциям с контрагентом неправомерно применял ЕНВД, а также необоснованно завысил расходы. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить санкции налоговой. Суд отказал в удовлетворении требования, поскольку с контрагентом у предпринимателя сложились отношения по аренде транспортных средств с экипажем, к которым должен применяться общий режим налогообложения, а спорные расходы документально не подтверждены.

При доказанности того, что право предпринимателя не нарушается, налоговая вправе накладывать санкции

Постановление ФАС

Западно-Сибирского округа

от 5 августа 2013 г. по делу № А46-27391/2012

Суд поддержал

налоговые органы

ФНС постановила взыскать с предпринимателя налоги, сборы, пени за счет денежных средств в банке и за счет имущества предпринимателя. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить это решение налогового органа как необоснованное и вынесенное с нарушением сроков. Суд не удовлетворил это требование, поскольку оспариваемые акты не нарушают прав и интересов налогоплательщика. Факт недостаточности средств на его счетах на момент вынесения постановления доказан. Кроме того, срок, в течение которого действует определение о принятии обеспечительных мер, не включается в 60-дневный срок на взыскание недоимки, пеней и штрафов во внесудебном порядке.

Суд разрешил вычесть НДС, указанный в счете-фактуре «упрощенца»

Постановление ФАС

Московского округа

от 2 июля 2013 г. № А41-30672/12

Суд поддержал

налогоплательщика

Компания, применяющая УСН, выделила НДС в счете-фактуре. Инспекция отказала в вычете НДС по причине применения компанией УСН. Компания обратилась в суд. Суд принял сторону налогоплательщика, так как согласно Налоговому кодексу РФ компания обязана заплатить НДС в бюджет, значит, есть источник для вычета.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Октябрь 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			

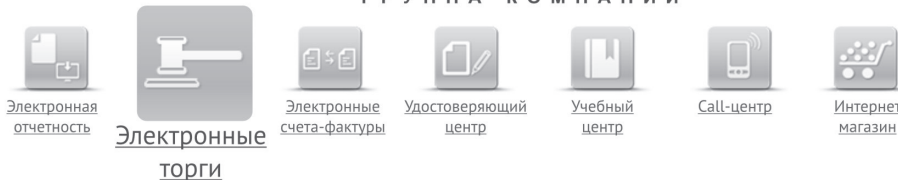
Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
16 октября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 9 месяцев 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма-4 ФСС РФ расчета утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н

Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2013 года	
НДФЛ		
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата авансового платежа по налогу за июль-сентябрь 2013 года на основании налогового уведомления	Подпункт 9 пункта 1 статьи 227 НК РФ
18 октября		
Плата за загрязнение окружающей среды		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за III квартал 2013 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
21 октября		
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)	
Водный налог		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за III квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за сентябрь 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
УСН		
Налогоплательщики	Представление декларации за 9 месяцев 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н
ЕНВД		
Налогоплательщики: – организации; – индивидуальные предприниматели; – компании, управляющие розничным рынком	Представление декларации по налогу за III квартал 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@

25 октября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за сентябрь 2013 года (статья 344 НК РФ)	
УСН		
Налогоплательщики, перешедшие на УСН	Уплата авансового платежа по налогу за 9 месяцев 2013 года	
ЕНВД		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за III квартал 2013 года	
30 октября		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за 9 месяцев 2013 года	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
31 октября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за сентябрь 2013 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
Регулярные платежи за пользование недрами		
Пользователи недр	Перечисление регулярных платежей и представление расчета платежей за III квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом МНС России от 11 февраля 2004 г. № БГ-3-21/98@

Производственный календарь на октябрь 2013 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	175
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	157,4
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	104,6

15 октября – Курбан-байрам



Электронная подпись для торгов- Ваш ключ к успеху!

Получи в Удостоверяющем Центре «Такснет» электронную подпись для работы на электронных торговых площадках.

Закажи по телефону: (843) 231-92-04 или на сайте www.taxnet.ru

В состав сертификата электронной подписи входит программа криптозащиты «КриптоПро CSP» версия 3.6

«Федеральный»	Предназначен для работы на федеральных торговых площадках, Сбербанк-АСТ, ЭТП «ММВБ», РТС-Тендер, Единая электронная торговая площадка, ЭТП zakaz.rf	3200 руб.
«ЕФРСБ»	Предназначен для работы на Едином федеральном реестре сведений о банкротстве	3200 руб.
«Специальный B2B-CENTER»	Предназначен для работы в системе торгов B2B-Center	3600 руб.
«ЭТП Газпромбанка»	Предназначен для работы на ЭТП Газпромбанка и порталах: zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru, gosuslugi.ru	3600 руб.
«Универсальный ЭТП»	Предназначен для работы, как на федеральных площадках, так и в системе торгов B2B-Center, а также с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	4700 руб.
«Универсальный АЭТП»	Предназначен для работы на федеральных площадках, АЭТП, в системе B2B-Center, с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	6700 руб.
«Коммерческий ЭТП»	Предназначен для работы на электронных площадках АЭТП и системой B2B-Center	6000 руб.
Сертификат электронной подписи «Стандарт 43»	Предназначен для работы на портале zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru и gosuslugi.ru	1320 руб.
Защищенный носитель для сертификата, eToken		800 руб.

Подробная информация:

г. Казань: **(843) 231-92-04**
г. Набережные Челны: **(8552) 53-66-04**
г. Нижнекамск: **(8555) 30-50-05, 30-35-00**

г. Москва: **(495) 617-61-04**
г. Альметьевск: **(8553) 45-32-50**
г. Елабуга: **(85557) 7-56-19**

Зоны ответственности различных видов памяти



Все мы знаем, насколько важно тренировать нашу память. Не секрет и то, что мы владеем не одним видом памяти. О видах памяти и пойдет речь в нашей статье. Особое внимание мы уделим проспективной памяти, ее тренировке, ведь именно она играет важнейшее значение в нашей трудовой и социальной деятельности.

Известно, что психологи определяют множество самых разных типов памяти. Например, когда я набираю предложение на компьютере, я использую так называемую процедурную память. Поработав какое-то продолжительное время и приобретя определенный опыт работы, я уже смогу набирать тексты, не глядя на клавиатуру. Это связано с тем, что несколько лет практики дадут мне возможность хорошо освоить эту процедуру.

Составляя предложения, которые используются при описании способов запоминания, я обращаюсь уже к семантической памяти. Память этого типа связана с подбором слов, наиболее подходящих для описания того, что я пытаюсь объяснить. В этом случае происходит запись различных событий. При использовании семантической памяти левое полушарие головного мозга принимает активное участие в процессе подбора и понимания слов.

Событийная перспективная память вступает в игру при попытке запомнить то, что мне следует сделать несколько позже. Например, когда мне приходит счет за электричество, содержащий какие-то немыслимые числа, я вспоминаю о том, что мне необходимо его оплатить.

Временная перспективная память привязана к определенному времени и используется, например, когда я вспоминаю о необходимости идти на назначенную встречу.

Когда же я начинаю анализировать то, что узнала о работе памяти, в действие вступает так называемая эпизодическая память. Память этого типа характеризуется запоминанием разнообразных личных событий. Она включается, например, когда я вспоминаю ощущение радости или скуки прошедшей встречи.

Поговорим и о проспективной памяти. Напомним, что проспективная память – это память на намерения. Она существенно отличается от обычной, то есть ретроспективной памяти. Если ретроспективная память – это запоминание непосредственно информации, то проспективная память – это запоминание и информации, и обстоятельств, при которых ее необходимо воспроизвести.

Приведем простой пример. С утра я заглянула в свой ежедневник и обнаружила, что сегодня у меня важная встреча в 13 часов. Но поеду я на нее не сейчас, а только к назначенному времени. Поэтому я еду на работу и вспоминаю об этой встрече, когда приходит время на нее идти.

Вот это и есть работа проспективной памяти. Я запоминаю информацию, а именно важную встречу и обстоятельства, при которых ее нужно использовать (назначенное время встречи).

Конечно, проспективную память необходимо тренировать. Зачем это делать?

Важность проспективной памяти трудно переоценить. Люди с плохо развитой проспективной памятью испытывают немало проблем в жизни. Согласитесь, что забыть поздравить близкого человека с днем рождения или пропустить любимую передачу по телевизору не очень приятно, но все же не «смертельно». Если же подобные казусы случаются в профессиональной деятельности, это уже катастрофа.

Интересно, что есть очень простой и эффективный метод тренировки проспективной памяти. Нужно выбрать несколько событий-целей и в течение дня пытаться эти цели отслеживать. Целью может быть любое событие, например «я вижу свои руки» или «я слышу лай собаки» и так далее.

В момент, когда Вы четко осознали, что событие-цель наступило, необходимо выполнить заранее придуманное действие. Например, щелчок пальцами.

В конце дня нужно сравнить количество запланированных и фактически «пораженных» целей. Тут сразу хотелось бы сказать, что цель считается «пораженной» только, если Вы сразу осознали ее наступление и выполнили запланированное действие. Если же событие-цель произошло, а Вы осознали это (вспомнили) спустя некоторое время, то цель «пораженной» не считается.

Если событие-цель вообще не наступило в течение дня, то, возможно, в качестве цели вам необходимо выбрать другое событие, которое более часто происходит в вашей жизни.

На первых порах психологи рекомендуют выбирать не более двух, максимум трех, целей. Впоследствии количество целей можно и даже нужно увеличить.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

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. Турнерелли

© 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», № 9, подписка в почте 26.09.13, тираж 900, заказ №3813, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**«Упрощенные» расчеты
через терминалы**

Следующий номер журнала выйдет 8 октября 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