

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

**Образец заполнения платежного поручения**

<b>Получатель</b> ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
<b>Банк получателя</b> в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

**Счет №жНИРТ – ж/2013 от 15.01.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» февраль – декабрь 2013г. (11 мес.)	компл.	1	6358-00
<b>Итого:</b>				6358-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				6358-00

**Всего к оплате: Шесть тысяч триста пятьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.**

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

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

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



**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

Регистрационные действия: куда обращаться?.....4

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

**ЧТО НОВОГО?** .....8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 15

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**

Взаимодействие налоговых органов с судебными приставами дает результаты..... 19

Министр финансов России Антон Силуанов высоко оценил экономический потенциал республики... .. 20

Ошибок в налоговых декларациях будет меньше ..... 22

**АССОЦИАЦИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО  
БИЗНЕСА РТ ИНФОРМИРУЕТ**

«Марки Цукерберги есть и у нас»..... 24

**МИНЭКОНОМИКИ ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**

О создании государственного бюджетного учреждения «Центр поддержки предпринимательства Республики Татарстан» ... .. 27

**ТЕМА НОМЕРА**

Все налоговые изменения-2013... .. 28

Благодаря нашему обзору от вас не ускользнет ни одно новшество.

**НАШ ОПРОС**

Какими формами «первички» вы будете пользоваться в 2013 году? ..... 38

**ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА**

Что должен знать каждый «упрощенец» ..... 39

Принятие нового закона о бухгалтерском учете вызвало много вопросов у «упрощенцев». Несмотря на то, что порядок ведения кассовых операций действует уже целый год, организации и ИП допускают ошибки при их ведении. Спорными для «упрощенцев» являются и вопросы исчисления НДС и выставления счетов-фактур. .

**ОТЧЕТНОСТЬ**

РСВ-1: за год отчитываемся по прежней форме ..... 48

Отчетность в ПФР обновилась еще с первого квартала 2012 года. Но у бухгалтеров до сих пор возникают многочисленные вопросы, связанные с ее составлением. ?

**БУХГАЛТЕРИЯ**

Какой должна быть учетная политика на 2013 год..... 54

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

**Р.В. Гильманов**, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

**А.Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**Л.Б. Макарова**, советник министра финансов РТ

**М.А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г.В. Шацло**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**А.Г. Никиташин**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

**Р.К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И.Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н.С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р.Н. Иргуганова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

Итак вы уже знаете, в 2013 году вступает в действие новый закон о бухучете. В связи с этим и учетная политика организации в целях бухучета должна претерпеть изменения.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Нестандартные случаи оплаты пособия ..... 60

Многие ситуации, связанные с оплатой работнику больничных листов, вызывают сложности. От правильного решения зависит, возместит ли ФСС России сумму выплаченных пособий или организация понесет убытки.

В помощь маме, или как рассчитать «декретные» в 2013 году..... 65

С 1 января 2013 года порядок расчета пособий, назначаемых работникам в связи с материнством, изменился.

«Зарплатные» приятности начала года:

годовая премия..... 69

Многие организации по итогам года поощряют своих сотрудников тринадцатой зарплатой или годовой премией. Если директор «дал добро» на ее выплату, то на бухгалтерию ложится дополнительная нагрузка – грамотное оформление такой премии.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Страховые взносы-2013. Что нового? ..... 73

Глобальных изменений с 2013 года по страховым взносам не предвидится. Однако есть изменения, с которыми следует обязательно ознакомиться.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление поможет распределить имущественный вычет между супругами ..... 78

## ПЕРВИЧКА

Определяемся с «первичкой» ..... 80

Отмена с 2013 года применения унифицированных форм первичных документов дает «простор для творчества»: хочешь – применяй привычные формы, хочешь – утверждай свои...

## ЗАКОНОПРОЕКТ

Интересы бизнеса будет защищать уполномоченный по правам предпринимателей..... 85

Должность Уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей учреждена Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 2012 г. № 879. В соответствии с этим документом был разработан законопроект, определяющий основные задачи и направления деятельности уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Споры между Пенсионным фондом и страхователями: знаковые решения ВАС..... 87

Прошедший год ознаменовался знаковыми решениями Высшего арбитражного суда в некоторых вопросах.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 90

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 94

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Гармония цвета - основные правила сочетания цветов..... 98

*Дорогие читатели!*

**Мы рады приветствовать и давних друзей, и тех, кто только стал нашим подписчиком.**

**С чего начать работу в новом году? Конечно, с изучения изменений, коих с 1 января 2013 года немало. Все новшества, касающиеся налогоплательщиков на общем режиме налогообложения, мы собрали для вас в «Теме номера». Интересуют новшества для плательщиков ЕНВД, УСН, патентной системы? Они опубликованы в журнале Спецрежим, № 1.**

**Многие изменения заслуживают более детального рассмотрения, поэтому, например, страховым взносам посвящена отдельная статья (с.73). Или, например, пособия, расчет которых интересен не только бухгалтерам (с.65). В общем, нового много, и мы поможем вам разобраться именно в тех моментах, которые вызывают вопросы.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Регистрационные действия: куда обращаться?



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

### Госрегистрация и учет ИП. Внесение изменений

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

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

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

Обязанность отменена с 1 июля 2011 года в связи с вступлением в силу изменений в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», предусматриваю-

щих внесение сведений об изменении паспортных данных и об изменении места жительства физических лиц - учредителей (участников) юридического лица; лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, а также индивидуального предпринимателя на основании данных, поступающих из органов, осуществляющих выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории РФ, либо регистрацию физических лиц по месту жительства.

### Заккрытие ИП

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Реорганизация юрлица**

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

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

## **Открытие юрлица**

В какой регистрирующий орган следует обратиться коммерческой организации в целях осуществления

**регистрационных действий на территории Республики Татарстан?**

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

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

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

Республики Татарстан: 420013, г.Казань, ул.Баумана, д.37).

**Заккрытие юрлица**

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

## Новости Татарстана

### Льготы по налогу на прибыль для оборонных предприятий

Ужесточены условия для получения налоговых льгот организациями, осуществляющими деятельность по выполнению государственного оборонного заказа в Татарстане. Для применения пониженной ставки по налогу на прибыль удельный вес дохода организаций от осуществления деятельности по выполнению гособоронзаказа и (или) выполнения работ по обеспечению гособоронзаказа должен составлять 50% вместо 10% установленных ранее. Ставка налога по-прежнему составляет 13,5%.

*Закон РТ от 29 ноября 2012 г.  
№ 79-ЗРТ*

## Налог на прибыль

### Учет расходов по списанию просроченного товара



Минфин напомнил о том, что затраты по списанию стоимости просроченного товара и расходов на его утилизацию учитываются в составе прочих расходов по налогу на прибыль (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Организации обязаны отслеживать сроки годности товара, потому что продажа просроченного товара запрещена законом «О защите прав потребителей». Согласно ему производители обязаны устанавливать сроки

годности к определенным товарам. К ним относятся: продукты питания, парфюмерно-косметические товары, медикаменты, товары бытовой химии и др. Не проданные вовремя товары подлежат изъятию из оборота, экспертизе, утилизации или уничтожению.

*Письмо Минфина России  
от 20 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/1/711*

### Возмещенная по суду госпошлина увеличивает базу по налогу на прибыль

По мнению Минфина, в случае возмещения госпошлины за рассмотрение дела в суде проигравшей стороной, соответствующие денежные средства необходимо включить в доходы. В соответствии с пунктом 3 статьи 250 НК РФ доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, включаются в состав внереализационных доходов организации. Делается это на дату вступления в законную силу решения суда (подпункт 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ). В финансовом ведомстве дополнительно отметили, что аналогичным образом следует поступать и при возврате излишне уплаченной суммы госпошлины.

*Письмо Минфина России  
от 6 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/4/113*

### Расходы на аудит отчетности по МСФО можно списать

С отчетности за 2012 год ряд организаций обязан составлять консолидированную отчетность по МСФО. Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному

аудиту. Расходы на аудит такой отчетности учитываются при формировании базы по налогу на прибыль (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Напомним, что «расходы на аудиторские услуги» предусмотрены подпунктом 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Однако, по мнению финансового ведомства, в соответствии с законом об аудиторской деятельности под аудитом понимается проверка бухгалтерской отчетности. И для целей данного закона бухгалтерской считается отчетность, выполненная согласно закону о бухучете, «а также аналогичная по составу отчетность, предусмотренная иными федеральными законами». Поэтому расходы на аудит отчетности, составленной по МСФО, рекомендуются включать в состав прочих расходов.

*Письмо Минфина России  
от 24 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/3/13*

### **Порядок рассмотрения спора не влияет на возможность учета расходов на юридические услуги**

Минфин рассмотрел следующую ситуацию. Организация воспользовалась услугами сторонней юридической фирмы для подготовки апелляционной жалобы на решение налогового органа о привлечении к ответственности. Спор с налоговиками разрешился в досудебном порядке. Можно ли в этом случае учесть расходы на оплату услуг юристов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

Финансовое ведомство напомнило, что согласно положениям подпункта 14 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ в составе прочих расходов учитываются расходы на юридические и информационные услуги. Минфин не связывает возможность учета таких затрат с порядком рассмотрения налогового спора – досудебным или в суде. Главное, чтобы такие затраты соответ-

ствовали общим критериям признания расходов, т.е. были обоснованы и документально подтверждены (пункт 1 статьи 252 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 7 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/1/644*

### **Доплаты по «больничным», прописанные в договорах, могут быть учтены в расходах**

Минфином был рассмотрен вопрос о том, можно ли доплаты работникам в периоды их нахождения на «больничном» до их фактического заработка учесть при налогообложении прибыли.

Ведомство напомнило, что при временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами. В статье 255 НК РФ указано, какие виды расходов могут быть учтены в расходах на оплату труда. Отдельно доплаты к «больничным» в ней не поименованы. При этом пунктом 25 данной статьи предусмотрены «другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором». Следовательно, эти доплаты могут быть учтены в расходах только в случае, если они предусмотрены трудовыми или коллективными договорами.

*Письмо Минфина России  
от 27 декабря 2012 г.  
№ 03-03-06/1/723*

## **НДС и акцизы**

### **Как заполнить корректировочный счет-фактуру, если повторно изменилась стоимость товаров**

Правила заполнения корректировочного счета-фактуры приведены в приложении № 2 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Итак, в строке 16 корректиро-

вочного счета-фактуры указываются номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, а в строке А – соответствующие показатели графа счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Если стоимость отгруженных товаров изменилась повторно, нужно составить новый корректировочный счет-фактуру. Соответственно, в этот счет-фактуру нужно перенести данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры. Это значит, что в строке А повторного корректировочного счета-фактуры дублируются сведения из строки Б предыдущего корректировочного счета-фактуры, а в строке 1б указываются номер и дата первичного корректировочного счета-фактуры, к которому составляется повторный корректировочный счет-фактура.

*Письмо ФНС России  
от 10 декабря 2012 г.  
№ ЕД-4-3/20872@*

## НДФЛ

**С сумм оплаченных организацией штрафов за работника-водителя необходимо удержать НДФЛ**



Если компания оплатила штраф за нарушение правил дорожного дви-

жения за своего работника-водителя, то с суммы штрафа нужно удержать НДФЛ. Ведь эти суммы в данном случае будут являться доходом работника.

В случае, когда фирма уплатила штраф за виновника аварии, а затем вычла штраф из зарплаты, налоговой базы по НДФЛ не возникает. А работодатель вправе потребовать возмещения ущерба, причиненного работником в виде штрафов, на основании статьи 22 ТК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 8 ноября 2012 г.  
№ 03-04-06/10-310*

## Компенсация за использование работником личного имущества освобождена от НДФЛ

Чиновники в очередной раз подтвердили, что выплаты, которые компания начисляет работнику за использование его имущества, не нужно облагать НДФЛ. В частности, это касается компенсации за использование автомобиля сотрудника. Главное, чтобы в наличии были документы, подтверждающие, что машина принадлежит ему, а также расчеты компенсации и бумаги, которые могут подтвердить понесенные расходы и то, что автомобиль использовался в интересах компании.

*Письмо Минфина России  
от 21 декабря 2012 г.  
№ 03-04-06/3-357*

## Родитель вправе получить имущественный вычет только один раз: либо «за себя», либо «за ребенка»

Если родитель ранее уже воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета «за себя», то повторно он не сможет получить вычет «за ребенка». Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допу-

скается (абзац 27 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Для получения еще одного имущественного налогового вычета, в том числе по квартире, приобретенной в долевую собственность с несовершеннолетними детьми, оснований не имеется.

*Письмо Минфина России  
от 17 декабря 2012 г.  
№ 03-04-05/7-1400*

## Отчетность

### Утверждены новые формы отчетов для организаций, работающих в сфере производства и торговли алкоголем

Росстат утвердил следующие формы федерального статистического наблюдения:

- № 1-учет «Учет объема розничной продажи алкогольной продукции» (годовая, применяется с отчета за 2012 год);
- № 1-алкоголь «Сведения о производстве и отгрузке этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной продукции и розливе алкогольной продукции» (за месяц, применяется с отчета за январь 2013 года);
- № 1-алкоголь (опт) «Сведения об оптовой продаже алкогольной продукции» (за месяц, применяется с отчета за январь 2013 года);
- № 3-ТОРГ (ПМ) «Сведения о продаже и запасах товаров малого предприятия розничной торговли» (квартальная, применяется с отчета за январь-март 2013 года). В форме указываются сведения о продажах и остаткам не только по алкогольным товарам, но и по другим товарным группам.

В каждой форме указан срок сдачи отчета по ней. Прежние формы с соответствующими наименованиями прекращают свое действие.

*Приказ Росстата  
от 5 декабря 2012 г.  
№ 628*

## Применение ККТ

### Требования, предъявляемые к ККТ, смягчены

Отменено одно из обязательных требований, предусмотренных правилами регистрации ККТ (утверждены постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470). Теперь контрольно-кассовая техника, которую используют организации и предприниматели, не должна в обязательном порядке иметь специальный знак «Государственный реестр», как того требовали правила.

*Постановление Правительства РФ  
от 17 декабря 2012 г.  
№ 1319*

## Спецрежимы

### Введены в действие новые формы Книги учета доходов и расходов

С 1 января 2013 года введены в действие новая форма книги учета доходов и расходов для налогоплательщиков, применяющих УСН, и книги учета доходов для ИП на патенте.

В связи с вступлением в силу главы 26.5 НК РФ новые формы книг учета доходов и расходов подлежат применению с 1 января 2013 года, в то время как сам приказ, которым утверждены указанные формы книг, вступает в силу 28 января 2013 года.

Обращаем внимание, что концептуальным изменением стало упразднение необходимости заверения налогоплательщиками книг в налоговом органе. Кроме того, по сравнению с прежней, новая форма книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, дополнена разделом IV, в котором налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», отражают страховые взносы,

выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности и платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Приказ Минфина России  
от 22 октября 2012 г.  
№ 135н*

## Налоговое администрирование

### Налоговики могут проводить выездные проверки в отношении физлиц по НДФЛ

Информация, на основании которой физлицу могут начисляться налоги, может быть получена налоговым органом от соответствующих регистрирующих органов. С учетом такой информации налоговый орган вправе произвести перерасчет сумм транспортного, земельного налога, НДФЛ за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления. При этом в налоговом уведомлении указывается подлежащая уплате сумма налога с учетом перерасчета.

Кроме того, могут быть назначены мероприятия налогового контроля, в том числе выездные налоговые проверки в отношении физлиц по НДФЛ. По результатам проверок могут быть доначислены суммы НДФЛ в случае занижения дохода налогоплательщика, учитываемого при исчислении налога.

*Письмо Минфина России  
от 14 декабря 2012 г.  
№ 03-02-07/1-309*

### В каких случаях налоговики вправе провести проверку по месту нахождения инспекции?

Минфин указал на то, что в пункте 1 статьи 89 НК РФ установлено

единственное основание для проведения ревизии компании на территории инспекции, а именно: если компания или предприниматель не могут предоставить помещение для выездной проверки.

При этом ведомство разъяснило, что возможна следующая ситуация. Предположим, налоговики решили проверить бывшего предпринимателя, который свой статус уже утратил. Согласно пункту 5 статьи 91 НК РФ, права доступа к жилью физлица без его согласия у инспекторов нет. Соответствующее разрешение они могут получить только по предписанию суда. В этом случае налоговики могут вынести решение о проверке как по месту жительства гражданина, так и по месту нахождения налоговой инспекции.

*Письмо Минфина России  
от 24 декабря 2012 г.  
№ 03-02-08/109*

### В какой день заканчивается камеральная налоговая проверка декларации?



Налоговое ведомство ответило на вопрос: в какой день по законодательству оканчивается камеральная налоговая проверка декларации. Это момент, когда истекает трехмесячный срок со дня представления налогоплательщиком декларации. Если акт со-

ставлен раньше истечения указанного трехмесячного срока, завершение «камералки» определяется по дате, указанной в акте налоговой проверки.

*Письмо ФНС России  
от 21 ноября 2012 г.  
№ АС-4-2/19576*

## Проекты

### Все, кто проработал меньше 35 лет, получают минимальную пенсию

Правительство РФ подготовило стратегию долгосрочного развития пенсионной системы. Документ предполагает увеличение минимального стажа для получения права на трудовую пенсию, но конкретный размер стажа не оговорен (сейчас он составляет пять лет). Для получения полной пенсии нужно будет проработать 35 лет, получая зарплату не ниже средней по стране. Тогда пенсия – согласно стратегии – составит 40% от среднего заработка.

Если бы ограничение по стажу было введено уже сейчас, то на полную пенсию могла бы претендовать только половина работающих. По данным Росстата, порядка 50% пенсионеров проработали 35 лет. По расчетам экспертов, сейчас средняя трудовая пенсия составляет 36% от средней зарплаты. К 2030 году этот показатель снизится до 25%.

### Минтруд подготовил новую форму справки о сумме заработка

Минтруд подготовил изменения в пункт 3 части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Теперь в справке о сумме заработка за два календарных года, предшествующих году прекращения работы или

году обращения за справкой, работодатели будут указывать сведения о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде:

- на периоды временной нетрудоспособности;
- отпуска по беременности и родам;
- отпуска по уходу за ребенком;
- период освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в ФСС РФ не начислялись.

### С 1 февраля 2013 года страховая часть трудовых пенсий увеличится на 6,6%

Размер страховой части трудовой пенсии по старости и размеры трудовой пенсии по инвалидности и трудовой пенсии по случаю потери кормильца планируется проиндексировать на 6,6% с 1 февраля 2013 года.

По мнению Минтруда России, это связано с тем, что по данным Росстата, рост потребительских цен за 2012 год составил 106,6%. В результате индексации средний размер трудовых пенсий увеличится на 615 руб. При этом страховая часть трудовой пенсии по старости возрастет на 639 руб., трудовая пенсия по инвалидности – на 400 руб., трудовая пенсия по случаю потери кормильца – на 394 руб. Кроме того, средний размер пенсии граждан из числа инвалидов вследствие военной травмы и участников Великой Отечественной войны, получающих две пенсии, возрастет на 833 и 923 руб. соответственно.

В текущем году запланированы две индексации трудовых пенсий. Второе повышение произойдет 1 апреля – пенсии увеличатся более чем на 3% (по уровню роста в 2012 году доходов ПФР в расчете на одного пенсионера). В августе пройдет традиционный

перерасчет трудовых пенсий работающих пенсионеров.

### **Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства останутся на прежнем уровне**

Правительством РФ с периодичностью каждые пять лет должны устанавливаться значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для микропредприятий, малых предприятий и средних (в настоящее время данные значения составляют соответственно 60 млн рублей, 400 млн рублей и 1 000 млн рублей). При соответствии данным показателям, а также иным установленным законодательством условиям организации и индивидуальные предприниматели могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства в целях предоставления им государственной поддержки. Согласно разработанному проекту постановления Правительства РФ с 1 января 2013 года указанные значения не изменятся.

### **Правительство приступило к разработке налога на роскошь**

Правительству поручено разработать законопроекты, которые фактически вводят налог на роскошь. В первую очередь это коснется владельцев дорогих автомобилей. Предложения, которые увеличат налоговую нагрузку для них, подготовят уже к апрелю. Кроме того, с 2014 года может появиться местный налог на недвижимость. Планируется, что если суммарная кадастровая стоимость имущества будет превышать определенный предел, то для такой недвижимости налоговые ставки будут повышенными. Соответствующий проект закона будет готов к июню.

### **Порядок аттестации рабочих мест будет уточнен**

Минтруд подготовил новые поправки в Порядок аттестации рабочих мест (утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342н). Согласно проекту приказа, аттестации подлежат те рабочие места, на которых предусматривается работа с оборудованием, машинами, с источниками опасностей, с использованием механизированного и ручного инструмента, эксплуатацией транспортных средств, хранением сырья и материалов и т.п.

В соответствии с поправками не подлежат аттестации рабочие места, на которых работники используют персональные компьютеры или копировально-множительную технику, иную офисную технику, а также бытовую технику, не используемую в технологическом процессе производства.

Также, согласно поправкам, повторная аттестация рабочих мест с вредными или опасными условиями труда проводится раз в пять лет. Если по результатам предыдущей аттестации условия труда на рабочих местах, на которых предусматривается работа с оборудованием, машинами, с источниками опасностей, с использованием механизированного и ручного инструмента, хранением сырья и материалов были признаны безопасными (оптимальными, допустимыми), повторная аттестация не проводится.

Исключение составляет внеплановая аттестация. Условия для проведения внеплановой аттестации – это обращение работника либо профсоюза о проведении аттестации, а также предписание федерального органа исполнительной власти.

## Утверждены КБК на 2013 год

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

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

С 1 января 2013 года отменяется ставка налога на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей

в размере 18% и устанавливается ставка в размере 0%. В связи с этим из бюджетной Классификации исключаются соответствующие КБК для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

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

Взносы за 2012 год надо платить по прежним кодам, даже если они будут перечислены в январе.

Таблица 1

### Новые КБК на 2013 год

КБК	Вид страховых взносов, налогов
1	2
182 1 05 04010 02 1000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты городских округов
182 1 05 04020 02 1000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов
392 1 02 02031 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно)
392 1 02 02032 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно)
392 1 02 02100 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)
392 1 02 02110 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)

1	2
392 1 02 02131 06 0000 160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г. «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02132 06 0000 160	Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г. «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02140 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02150 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, на выплату накопительной части трудовой пенсии

## **НДС, не выделенный отдельной строкой в БСО, выданном командированному работнику, нельзя принять к вычету**

*Письмо Минфина России  
от 21 ноября 2012 г. № 03-07-11/502*

Для принятия к вычету НДС в отношении услуг по найму жилого помещения командированным работником необходимо зарегистрировать в книге покупок соответствующие бланки строгой отчетности гостиниц с суммой НДС, выделенной отдельной строкой (пункт 18 правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства России от 26 декабря 2011 г. № 1137). Нередко в таких бланках сумма НДС не выделена. Можно ли в этом случае применить вычет?

По мнению финансового ведомства, к вычету принимается только НДС, выделенный отдельной строкой в бланке строгой отчетности, выданном гостиницей командированному работнику.

Однако по этому вопросу имеет место и другая точка зрения. Услуги по найму жилого помещения приобретает не работодатель, а непосредственно

командированный работник, а при реализации товаров, работ, услуг физлицам НДС в выдаваемых покупателю документах не выделяется (пункт 6 статьи 168 НК РФ). Так как из пункта 1 статьи 172 НК РФ следует, что вычет по командировочным расходам можно произвести на основании не только счета-фактуры, но и иного документа, то налогоплательщик вправе принять к вычету сумму НДС, которая включена в стоимость услуг по найму жилья. При этом определить данную сумму необходимо расчетным методом. Правомерность данного подхода подтверждается судебными решениями (например, постановление ФАС Поволжского округа от 4 марта 2008 г. № А57-3429/06-25). Кроме того, правомерность применения вычета НДС по командировочным расходам на основании бланков строгой отчетности, в которых НДС отдельной строкой не выделен, подтверждается и другими решениями. Так, в постановлениях ФАС Восточно-Сибирского округа от 27 ноября 2012 г. № А19-5831/2012, ФАС Московского округа от 26 июля 2011 г. № КА-А40/6657-11 рассмотрен спор по поводу применения вычета на основании приобретен-

ных командированным работником проездных билетов, в которых не выделена сумма НДС.

Таким образом, налогоплательщик может принять к вычету НДС, уплаченный командированным работником в стоимости услуг гостиницы за наем жилого помещения, на основании бланка строгой отчетности, даже если сумма налога не выделена отдельной строкой. Однако в этом случае необходимо быть готовым к спору с контролирующими органами.

## **НДС с невостребованных авансов по истечении срока исковой давности не учитывается в целях налога на прибыль**

*Письмо Минфина России  
от 7 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/635*

Финансовое ведомство считает, что принять к вычету НДС, уплаченный с невостребованного аванса, который списывается по истечении срока исковой давности, нельзя. Это связано с тем, что в НК РФ для применения вычетов с авансов предусмотрено только два случая:

- при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг (пункт 8 статьи 171, пункт 6 статьи 172 НК РФ);
- при изменении условий либо расторжении соответствующего договора и возврате сумм авансовых платежей (пункт 5 статьи 171 НК РФ).

Данные основания к рассматриваемой ситуации неприменимы.

Кроме того, Минфин считает, что суммы НДС по полученным и невозвращенным авансам, списанным в связи с истечением срока исковой давности, нельзя признать в составе внереализационных расходов. Это объясняется тем, что согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 265 НК РФ не принятый

к вычету НДС учитывается в расходах, только если он относится к кредиторской задолженности по поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам в случае списания в доходы кредиторской задолженности по ним. Других оснований для включения во внереализационные расходы НДС с авансовых платежей, которые списываются в связи с истечением срока исковой давности, по мнению финансового ведомства, в главе 25 НК РФ не предусмотрено.

Однако такая точка зрения является спорной. НК РФ прямо не предусмотрена возможность учесть в расходах НДС с невостребованного покупателем аванса, включаемого по истечении срока исковой давности в доходы. В то же время перечень внереализационных расходов является открытым, поэтому при списании кредиторской задолженности сумму НДС можно признать в расходах на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ. На момент списания кредиторской задолженности поступившая налогоплательщику денежная сумма не может рассматриваться в качестве аванса, так как товар не поставлялся (работы не выполнялись, услуги не оказывались), значит, и НДС с этой суммы не является предъявленным в



соответствии с НК РФ. Такой точки зрения придерживаются некоторые арбитражные суды (постановления ФАС Московского округа от 19 марта 2012 г. № А40-75954/11-115-241, ФАС Северо-Западного округа от 24 октября 2011 г. № А42-9052/2010). При этом суды руководствуются пунктом 7 статьи 3 НК РФ, согласно которому все неустраиваемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

По мнению других арбитражных судов, уплаченный с аванса в бюджет НДС не может являться доходом налогоплательщика. Согласно абзацу 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю. Следовательно, сумма НДС с предоплаты, предъявленная в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 168 НК РФ, исключается из суммы дохода, признаваемого при списании кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности. Кроме того, в силу статьи 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода, а исчисленная и уплаченная в бюджет сумма НДС таковой не является (постановление ФАС Московского округа от 4 апреля 2012 г. № А40-24625/11-90-105).

## **Земля, полученная от государства бесплатно, не облагается налогом**

*Федеральный закон  
от 29 ноября 2012 г. № 205-ФЗ*

С 29 ноября 2012 года вступила в силу новая редакция пункта 41 статьи 217 НК РФ, в соответствии с которой с 1 января 2009 года освобождены от обложения налогом на доходы физических лиц доходы, полученные налого-

плательщиком в собственность бесплатно в виде жилого помещения и (или) земельного участка из государственной или муниципальной собственности.

К таким доходам относятся доходы в виде полученного налогоплательщиком в собственность бесплатно жилого помещения, предоставленного на основании решения федерального органа исполнительной власти в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 27 мая 1998 г. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих», жилого помещения и (или) земельный участок из государственной или муниципальной собственности в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации.

Норма касается и многодетных семей, получивших бесплатно от государства земельные участки под индивидуальное жилищное строительство в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей».

До внесения изменений указанные доходы подлежали обложению НДФЛ в общеустановленном порядке. Учитывая, что согласно НК РФ заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, обратиться в налоговые органы за возвратом налога следует до окончания 2012 года.

Налогоплательщик, уплативший налог с дохода, полученного в виде бесплатно предоставленного в собственность земельного участка из государственной или муниципальной собственности, вправе представить уточненную налоговую декларацию за 2009 год по форме 3-НДФЛ и заявление на возврат суммы налога до окончания 2012 года.

## Взаимодействие налоговых органов с судебными приставами дает результаты



В целях обеспечения полного поступления налогов с физических лиц 12 декабря 2012 года сотрудники налоговых служб Республики Татарстан совместно с сотрудниками службы судебных приставов РТ провели совместные рейды с выходом на место жительства должников для выявления имущества, наложения на него ареста и дальнейшей реализации.

Рейды проходили одновременно во всех районах Республики Татарстан в вечернее время, когда есть вероятность застать налогоплательщиков дома. В этот день было совершено около 300 выходов по адресам должников - физических лиц, в результате которых в бюджет поступило около 400 тысяч рублей. Также судебными приставами-исполнителями было произведено 23 ареста имущества должников.

Граждане республики по состоянию на 1 декабря 2012 года задолжали в бюджет **более 1,6 млрд. руб. налоговых платежей.**

В отношении должников налоговых платежей уже начато исполнительное производство, т.е. судом принято решение о принудительном взыскании задолженности за счет имущества должника.

Напомним, что, помимо долга по налогу, указанным налогоплательщикам придется заплатить еще и исполнительский сбор в размере 7% от суммы долга. Им будет также ограничен выезд за пределы РФ.

Налоговые органы постоянно работают в тесном контакте с представителями службы судебных приставов, и совместно проведенные рейды всегда способствуют сокращению задолженности налогоплательщиков.

Налоговые органы рекомендуют уплатить имущественные налоги, не дожидаясь принятия мер принудительного взыскания задолженности!

Получить квитанцию на уплату долга можно через сайт Управления Федеральной налоговой службы [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) в сервисе «Узнай свою задолженность». Оплатить задолженность можно через отделения (терминалы) банков, инфоматы «Электронный Татарстан», а также на сайте Управления, если гражданин является онлайн-клиентом ряда банков.

Если гражданин не согласен с задолженностью, он может провести с налоговым органом сверку расчетов по налогам, обратившись с письменным запросом в налоговый орган по месту постановки на учет.

## Министр финансов России Антон Силуанов высоко оценил экономический потенциал республики



15 декабря 2012 года на совместной коллегии Министерства финансов Республики Татарстан, Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, Управления Федерального казначейства по РТ приняли участие министр финансов России Антон Силуанов и Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов.

Министр финансов России Антон Силуанов высоко оценил экономический потенциал республики, заявив: «Республика Татарстан является регионом – лидером Приволжского федерального округа и в целом по стране по многим экономическим показателям».

Он отметил показатели динамики развития экономики Татарстана - рост валового регионального продукта в 5,7%. «Если бы у нас так все регионы росли, не было бы проблем с необходимостью повышения доходной части бюджета, с реализацией задач, которые необходимо финансировать», - сказал он.

Руководитель УФНС России по Республике Татарстан Марат Сафиуллин подвел предварительные итоги поступлений доходов в бюджетную систему и рассказал о планах на следующий год.

В текущем году сохранилась тенденция роста налоговых платежей по сравнению с предыдущим годом. Ожидаемое поступление налогов в бюджеты всех уровней составит 331 млрд. руб., что на 17,3% больше, чем в 2011 г. При этом в федеральный бюд-

жет платежи возрастут на 16% и составят 185,8 млрд. руб., в консолидированный бюджет республики – на 19,1% и составят 145,5 млрд. руб.

Собираемость налогов в целом по республике ожидается 100%. На территории республики 56% всех поступлений пойдут в федеральный бюджет и соответственно 44% - в консолидированный бюджет республики.

По-прежнему, более половины всех налоговых поступлений приходится на нефтедобывающие отрасли. Однако темп роста налоговых платежей в обрабатывающих производствах, строительстве, торговле и ряде других видов деятельности в течение всего года существенно выше, чем в нефтедобыче.

Более 70% налоговых доходов консолидированного бюджета республики формируется за счет налога на прибыль (40%) и НДФЛ (31%).

Так, в 2012 году в бюджет республики ожидается поступление налога на прибыль в сумме свыше 58 млрд. руб., это почти на 9,6 млрд. руб. больше, чем в прошлом году.

Наблюдается рост поступления НДФЛ. Ожидаемое поступление - на уровне 46 млрд. руб. Основной фак-

тор роста НДФЛ - увеличение фонда заработной платы и среднемесячной заработной платы. При этом рост платежей произошел на фоне существенного увеличения возврата налога по имущественным и социальным вычетам (возвращено в 2012 г. 2,9 млрд. руб., что на 634 млн. руб. больше по сравнению с прошлым годом).

Поступление налога на имущество физических лиц по прогнозам составит 596,1 млн. руб. По транспортному налогу поступление платежей увеличится к 2011 г. на 478,1 млн. руб. (ожидается поступление - 2,75 млрд. руб.).

На 27,7% возрастет поступление налогов по специальным режимам налогообложения (поступление в 2012 г. составит 5,9 млрд. руб.). Рост платежей обусловлен возросшей предпринимательской активностью малого и среднего бизнеса, абсолютное большинство компаний которого находят-

ся на специальных режимах налогообложения.

Обеспечению устойчивого поступления налоговых платежей в бюджет страны способствует проводимая налоговыми органами контрольная работа. За 2012 г. ожидаемые начисления с учетом налоговых санкций и пени составят свыше 6 млрд. руб. В бюджет дополнительно поступит около 4 млрд. руб.

Одна из положительных тенденций последних лет - это снижение налоговой задолженности. Прогнозируется снижение суммы задолженности по налоговым платежам, пеням и финансовым санкциям на 100 млн. руб. К концу 2012 года она ожидается на уровне 11,1 млрд. руб.

В результате контрольных мероприятий в целях пресечения деятельности фирм-«однодневок» дополнительно начислено в бюджет 1,7 млрд. руб.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте Фонда ([www.angela-vavilova.ru](http://www.angela-vavilova.ru)).

## Ошибок в налоговых декларациях будет меньше



На сайте ФНС России опубликованы методики математического контроля правильности заполнения деклараций.

На официальном сайте ФНС России *www.nalog.ru* опубликованы «контрольные соотношения показателей» налоговой отчетности. С их помощью налоговые органы проводят проверку, насколько правильно и достоверно налогоплательщиками и налоговыми агентами заполнены налоговые декларации.

Соответствующие математические и логические формулы по 12-ти основным налоговым декларациям доступны для налогоплательщиков в разделе «Налоговая отчетность» в рубрике «Контрольные соотношения по налоговым декларациям».

Опубликованы контрольные соотношения к следующим декларациям:

- к декларации по игорному бизнесу;
- к декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий;
- к декларации по акцизам на табачные изделия;
- к декларации по водному налогу;
- к декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- к декларации по НДС;
- к декларации по НДФЛ;
- к декларации по налогу на прибыль иностранной организации;
- к налоговому расчету (информации) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
- к декларации по налогу на прибыль организаций;

- к декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН;
- к декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

Публикация методик и формул контроля показателей отчетности стала очередным шагом Службы в рамках реализации клиентоориентированного подхода при взаимодействии с налогоплательщиками и повышению налоговой грамотности.

ФНС России рассчитывает, что указанные формулы и расчеты будут внедрены в существующие бухгалтерские программы, как разрабатываемые налогоплательщиками самостоятельно, так и создаваемые для них специализированными ИТ-компаниями. Налогоплательщики, заполняя налоговые декларации в применяемых ими программах, смогут увидеть ошибки и исправить их до предоставления отчетности в налоговые органы.

Это позволит налогоплательщикам избежать излишней переписки с налоговым органом и необходимости представлять уточненные декларации для исправления ошибок, а налоговым органам сократить издержки налогового контроля и оптимизировать работу по другим направлениям деятельности ФНС России.

В качестве примера приводим для вас выдержку из контрольных соотношений к декларации по налогу на прибыль организаций. Полный перечень – на сайте *www.nalog.ru*.

<b>Контрольные соотношения показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности</b>			
контрольные соотношения (КС)		в случае невыполнения КС	
№ п/п	КС	возможное нарушение законодательства Российской Федерации	описание нарушения
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика». Подраздел 1.1. – для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (с кодом 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика») внутридокументные КС			
1.1	ст. 040 = Л.02 ст. 270 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика»)	п. 1-3 ст. 286 НК РФ	если ст. 040 > Л.02 ст. 270, то завышена сумма налога к доплате
			если ст. 040 < Л.02 ст. 270, то занижена сумма налога к доплате
1.2	ст. 050 = Л.02 ст. 280 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика»)	п.1-3 ст. 286 НК РФ	если ст. 050 > Л.02 ст. 280, то завышена сумма налога к уменьшению
			если ст. 050 < Л.02 ст. 280, то занижена сумма налога к уменьшению
1.3	для организаций, не имеющих обособленных подразделений: ст. 070 = Л.02 ст. 271 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика»)	п. 1-3 ст. 286 НК РФ	если ст. 070 > Л.02 ст. 271, то завышена сумма налога
			если ст. 070 < Л.02 ст. 271, то занижена сумма налога
1.4	для организаций, имеющих обособленные подразделения: ст. 070 = Прил. № 5Л.02 ст. 100 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика») и (с кодом 1 по реквизиту «Расчет составлен») или ст. 070 = Прил. № 5Л.02 ст. 100 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика») и (с кодом 4 по реквизиту «Расчет составлен»), если Прил. № 5Л.02 КПП = Л.01 КПП ст. 070 = 0, если Прил. № 5 Л.02 КПП (с кодом 4 по реквизиту «Расчет составлен») <> Л.01 КПП	п. 1-3 ст. 286 НК РФ и ст. 288 НК РФ	завышение или занижение суммы налога
1.5	для организаций, не имеющих обособленных подразделений: ст. 080 = Л.02 ст. 281 (с кодами 1 и 3 по реквизиту «Признак налогоплательщика»)	п. 1-3 ст. 286 НК РФ	если ст. 080 > Л.02 ст. 281, то завышена сумма налога к уменьшению

## «Марки Цукерберги есть и у нас»



12 декабря в Казани состоялась Республиканская конференция по взаимодействию власти и бизнеса, с целью повысить инвестиционную привлекательность Татарстана. Мероприятие было приурочено к 10-летию Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ.

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

По итогам Третьего съезда предпринимателей Татарстана от профильных бизнес-объединений было принято 69 предложений. На деле находятся в стадии выполнения, рассмотрения или согласования не больше 20. Участники мероприятия сошлись во мнении, что необходимо кардинально повышать эффективность работы совещательных органов, развивать тесное партнерство с представителями власти, обеспечить должное исполнение постановления

от 18 ноября 2010 г. № 906 «Об общественном совете при министерстве РТ».

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

«Я думаю, не стоит удивляться тому, что бизнес-идеи утекают за рубеж, либо разрабатываются здесь, а реализуются уже в США или других странах мира. Раздаваемые гранты и субсидии для поддержки предпринимательства являются непрозрачными. Все помнят недавний скандал с проведением Агентством инвестиционного развития РТ конкурса для предпринимателей. Стоило проверить конкурсную документацию, как выяснилось, что, пока частники, осваивающие реальный сектор экономики, мечтают о грантах на развитие, бюджетные деньги получают фирмы-«однодневки». Начальник президентского управления по антикоррупционной политике Марс Бадрутдинов приводил пример - некое ООО «СофтТранс», получив 600 тысяч рублей за победу в конкурсе «Соци-

альный бизнес-2012», тут же перевело их в консалтинговую компанию. «Причем у нас есть потенциал. Я лично знаю многих ребят-айтишников, которые ищут инвесторов под свои прогрессивные проекты изначально не в России. Поверьте, Марки Цукерберги есть и у нас», - говорит директор ООО «Видеоккомпания «Пиар-ТВ» Лия Гильмутдинова.

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

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

Сегодня величина страховых взносов составляет 30%. Предприниматели просят снизить этот порог до 14%. Получение выписки из ЕГРН люди дела ждут 5 дней, хотя благодаря электронному документообороту, это можно сделать за час. То же самое с получением справки об отсутствии задолженности.

Регистрация фирм длится 10 дней. Деловой корпус предлагает это делать за 2 дня. Закрытие фирмы длится от полугода до года!

По данным российских экспертов, Ассоциация - одна из сильнейших и активных региональных общественных организаций в стране, которая активно принимает участие в экономической и общественной жизни нашей республики, в том числе в подготовке и реализации важнейших законодательных инициатив. Однако глава объединения не представляет, какими средствами искоренить коррупцию, которая проникла во все ветви власти. «Я всегда повторяю: хочешь быть предпринимателем, стань чиновником», - говорит Хайдар Халиуллин.

Много недовольств среди бизнесменов по поводу работы системы госзаказа. Пресловутая непрозрачность, нечестная конкуренция, демпинг, изначальное занижение лотов и раздача госзаказа «своим». Мунир Гафиатуллин - член совета Ассоциации, выступая по данной теме, предложил ряд конструктивных решений. «Необходимо разработать и принять законопроект по контролю производимых госзакупок необоснованно дорогих лотов, товаров и замена их менее дорогими аналогами отечественного производства. Если описываются характеристики, то должно быть обоснование их значимости, как, например, цвет, ширина и т.д. Т.е. должно быть ранжирование «значимых» и «желаемых» характеристик. Необходимо исключить возможность участия в торгах фирм, которые работают менее 3 лет. Как правило, именно они и демпингуют и готовы за копейку сделать все, что угодно. В этом случае необходимо требовать экономическое обоснование того, как он намерен обеспечить экономию. Важно с помощью информационных технологий создать сплошной мониторинг цен на ту или



иную продукцию или услугу. Только после этого его стоит вывешивать на сайт госзакупок». В Министерство экономики РТ предприниматели направляли свои предложения по совершенствованию системы госзаказа и участию предприятий и предпринимателей Татарстана в поставках продукции для государственных и муниципальных нужд, однако воз и ныне там.

О создании Центра поддержки предпринимательства, инициатором которого стал сам Президент РТ Рустам Минниханов, и вовсе забыли.

Участники конференции очень надеются, что после конференции хоть какой-то вопрос сдвинется с мертвой точки. Стоит заметить, что в 2010 году Ассоциацией впервые было выдвинуто предложение о создании национального проекта по обеспечению эффективных условий развития предпринимательства наподобие нацпроектов «Здоровье», «Образования». В корне изменив идеологию по отношению к малому бизнесу, членами бизнес-сообщества были разработаны некоторые рекомендации. Например, в первые 2-3 года деятельности начинающей фирме отменить налоги и освободить от плановых проверок. Общая сумма налогов должна быть не более 5% от валовой

выручки. В то же время строго наказывать предпринимателей за неуплату налогов. Выделять государственные целевые беспроцентные кредиты для производителей. А чиновникам платить достойную зарплату, чтобы не было соблазна брать взятки. Спустя 2 года ничего не изменилось.

13 декабря на торжественном мероприятии, посвященном 10-летию Ассоциации, были обсуждены ключевые

вопросы стратегии развития Ассоциации: взаимодействие с предпринимателями, бизнес-сообществами, властными институтами. Встреча с Президентом РТ Рустамом Миннихановым стала возможностью передать лично в руки предложения и рекомендации, выработанные по итогам конференции:

- 1) внести дополнения в Программу социально-экономического развития РТ на 2011-2015 гг., отражающие роль общественных совещательных органов в деятельности органов государственной и муниципальной власти РТ;
- 2) инициировать разработку и принятие нового Налогового кодекса РФ;
- 3) инициировать принятие нового закона вместо Федерального закона № 94-ФЗ «О государственных закупках».

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

## О создании государственного бюджетного учреждения «Центр поддержки предпринимательства Республики Татарстан»

Премьер-министром Республики Татарстан И.Ш. Халиковым подписано постановление Кабинета Министров РТ от 15 января 2013 г. № 10 «О создании государственного бюджетного учреждения «Центр поддержки предпринимательства Республики Татарстан».

Создание Центра поддержки предпринимательства было инициировано Министерством экономики в целях оказания комплекса услуг, направленных на содействие при реализации региональных и муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, а также защиту прав и законных интересов субъектов предпринимательства.

Центр будет осуществлять финансовое, маркетинговое, юридическое, информационное и патентно-лицензионное сопровождение деятельности субъектов предпринимательства, оказывать услуги по подбору персонала и его обучению, организовывать сертификацию инновационных товаров, работ и услуг, проводить семинары, конференции, форумы по тематике развития малого и среднего предпринимательства.

Важной задачей Центра будет техническое и организационное сопровождение деятельности Экспертных советов, созданных для осуществления конкурсного отбора бизнес-проектов субъектов предпринимательства и принятия решений о предоставлении им государственной поддержки.

На сегодняшний день в республиканском реестре субъектов предпринимательства – получателей государ-



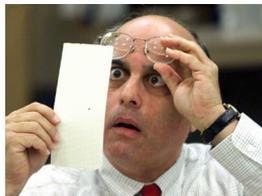
ственной поддержки состоит более 4 600 организаций и индивидуальных предпринимателей. Все более актуальной становится задача сопровождения и контроля по всей республике за реализацией проектов, получивших государственную поддержку. Для решения этого вопроса в районах будут работать уполномоченные представители Центра, оказывая всестороннюю поддержку предпринимателям в реализации проектов, а также контролируя непосредственно на местах их выполнение.

Структура и полномочия Центра позволят организовать в республике техническую работу по обращениям предпринимателей и оказанию им государственной поддержки по принципу «одного окна».

Численность работников Центра составит 52 человека, из них 45 районных специалистов, осуществляющих свою деятельность в муниципальных образованиях Республики Татарстан.

Министерство экономики Республики Татарстан будет учредителем создаваемого государственного бюджетного учреждения.

# Все налоговые изменения-2013



С 1 января 2013 года действует новый закон о бухучете; изменен порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых за себя предпринимателями; движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, не облагается налогом на имущество. Благодаря нашему обзору от вас не ускользнет ни одно новшество.

Что изменилось	Суть изменений
1	2
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Расширен перечень лиц, на которых распространяется действие закона о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 2, п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ)	Помимо организаций, филиалов, ИП и адвокатов данный закон обязаны соблюдать государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, ЦБ РФ. Бухгалтерский учет могут не вести: ИП, лицо, занимающееся частной практикой, при условии ведения налогового учета доходов, расходов, а также находящиеся на территории РФ структурные подразделения иностранных организаций, если они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения
Компании, применяющие УСН, должны вести бухгалтерский учет (ст. 2 Закона № 402-ФЗ)	Экономические субъекты, применяющие УСН, не включены в перечень лиц, не обязанных вести бухгалтерский учет. Хотя в законе об этом не говорится, но для субъектов малого предпринимательства предусмотрены упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (приказ Минфина России от 17 августа 2012 г. № 113н)
Разъяснен порядок ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)	Руководитель организации обязан возложить ведение учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководителю субъекта малого и среднего предпринимательства можно принять ведение бухучета на себя
Определены требования к главным бухгалтерам ОАО, страховых организаций, НПФ, акционерных инвестиционных фондов и прочих компаний, работающих с ценными бумагами (п. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)	Главный бухгалтер должен: <ul style="list-style-type: none"> <li>- иметь высшее профессиональное образование;</li> <li>- иметь стаж работы бухгалтером или аудитором не менее 3 лет из последних 5 (а если нет высшего профобразования, то не менее 5 лет из последних 7);</li> <li>- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.</li> </ul> Юрлицо, с которым компания заключает договор по ведению бухучета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего вышеуказанным требованиям

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

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

1	2
<b>Налог на добавленную стоимость</b>	
Реализация племенного скота облагается НДС по ставке 10 процентов (подп. 5 п. 2, п. 5 ст. 164 НК РФ)	Реализация, а также ввоз племенного скота (в том числе свиней, овец, коз и лошадей), семени и эмбрионов этих животных, а также племенных яиц облагается НДС по ставке 10%. Данная норма действует по 31 декабря 2017 г. включительно
Расширен перечень видов продовольственных товаров, реализация которых облагается НДС по ставке 10 процентов (абз. 7 подп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ)	Теперь по ставке НДС 10 процентов облагается реализация не только маргарина, но и жиров специального назначения (кулинарных, кондитерских, хлебопекарных), заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов и смесей топленых
<b>Акцизы</b>	
Увеличены ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и прямогонный бензин (п. 1 ст. 193 НК РФ)	Ставка акциза по операциям с автомобильным бензином класса 4 с 1 января установлена в размере 8560 руб. за 1 т., а с 1 июля – 8960 руб. за 1 т. С 1 января 2013 г. ставки на прямогонный бензин составляют 10 229 руб. за 1 т, а с января 2014 г. – 11 252 руб. за 1 т. Также во II полугодии 2013 г. изменятся ставки на автомобильный бензин класса 5 (5750 руб. за 1 т), дизельное топливо классов 4 и 5 (5100 руб. за 1 т и 4500 руб. за 1 т соответственно)
Перечень подакцизных товаров дополнен такой позицией, как топливо печное бытовое (подп. 11 п. 1 ст. 181 НК РФ)	В перечень подакцизных товаров включено топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки или вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 С°. С 1 июля 2013 г. операции с этим топливом облагаются акцизами по ставке 5860 руб. за 1 т., с 2014 г. – 6446 руб. за 1 т, с 2015 г. – 7735 руб. за 1 т.
<b>НДФЛ</b>	
Субсидии и гранты, полученные главами КФХ на создание и развитие хозяйства, а также суммы единовременной помощи на бытоустройство начинающего фермера не облагаются НДФЛ (п. 14.1 и 14.2 ст. 217 НК РФ)	Перечень не облагаемых НДФЛ доходов дополнен новыми положениями: – гранты, полученные главами КФХ на создание и развитие КФХ, на развитие семейной животноводческой фермы, суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера; – субсидии, предоставляемые главам КФХ
<b>Налог на прибыль</b>	
Скорректирован порядок определения остаточной стоимости основного средства, по которому была применена амортизационная премия (п. 1 ст. 257, абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ)	При определении остаточной стоимости основных средств следует использовать не показатель первоначальной стоимости, а показатель стоимости, по которой этот объект включен в амортизационную группу (подгруппу), т.е. величину, равную разнице между первоначальной стоимостью и учтенной в расходах амортизационной премией

1	2
<p>Правило о восстановлении амортизационной премии применяется только при реализации основного средства взаимозависимому лицу до истечения пяти лет с момента ввода указанного средства в эксплуатацию (абз. 4 п. 9 ст. 258, подп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ)</p>	<p>Восстанавливать амортизационную премию при реализации объекта, в отношении которого данная премия применялась, в пределах пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию нужно, только если объект продается лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, а восстановленные суммы амортизационной премии учитываются во внереализационных доходах в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация</p>
<p>Дата начала начисления амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации, определяется в общем порядке (п. 4 ст. 259 НК РФ)</p>	<p>Теперь дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества, в том числе и основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, определяется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию</p>
<p>Уточнены основания для признания в целях налога на прибыль задолженности безнадежным долгом (п. 2 ст. 266 НК РФ)</p>	<p>Безнадежными признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства. Основаниями могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– невозможность установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей;</li> <li>– у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание</li> </ul>
<p>Определена предельная величина для признания в расходах процентов по долговым обязательствам на 2013 год (п. 1.1 ст. 269 НК РФ)</p>	<p>Предельная величина процентов, учитываемых в расходах, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не выше ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях или в 0,8 раза – по долговым обязательствам в иностранной валюте</p>
<p>Уточнен порядок учета доходов от реализации недвижимого имущества (абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ)</p>	<p>НК РФ наконец-то дополнен положением, прописывающим момент определения доходов от реализации недвижимого имущества, а именно для целей налога на прибыль они признаются на дату передачи недвижимости приобретателю по передаточному акту или иному документу о передаче и не зависят от даты государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним</p>
<p>Уточнен порядок учета расходов на мобилизационную подготовку (абз. 4 п. 1 ст. 256, подп. 17 п. 1 ст. 265 НК РФ)</p>	<p>Приобретенное (созданное) имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, подлежит амортизации в общем порядке. Расходы на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов, относящихся к мобилизационным мощностям, теперь увеличивают первоначальную стоимость ОС. Также исключено положение о том, что расходы на работы по мобилизационной подготовке учитываются только в части, не подлежащей компенсации из бюджета</p>

1	2
<p>Уточнен учет убытков, полученных от использования имущества, переданного в доверительное управление (п. 2 ст. 265, п. 4.1 ст. 276 НК РФ)</p>	<p>Убытки, полученные от использования имущества, переданного в доверительное управление, не учитываются для целей налога на прибыль ни учредителем, ни выгодоприобретателем (если по условиям договора учредитель управления не является выгодоприобретателем). Если же по условиям договора доверительного управления выгодоприобретатель и учредитель управления – одно и то же лицо, то убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, приравниваются к внереализационным расходам</p>
<p>Нулевая ставка налога на прибыль применяется сельхозтоваропроизводителями на постоянной основе (п. 1.3 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>Сельскохозяйственным товаропроизводителям, отвечающим критериям, установленным п. 2 ст. 346.2 НК РФ, и рыбохозяйственным организациям, которые соответствуют условиям, предусмотренным п. 2 и подп. 1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ и деятельность которых не облагается ЕСХН, предоставлено право применять нулевую ставку по налогу на прибыль на постоянной основе в отношении деятельности, связанной с реализацией произведенной (произведенной и переработанной) сельхозпродукции</p>
<p><b>Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ)</b></p>	
<p>При добыче кондиционных руд олова на участках недр, расположенных в Дальневосточном федеральном округе, применяется нулевая ставка НДС (подп. 17 п. 1 ст. 342 НК РФ)</p>	<p>В отношении добычи кондиционных руд олова на участках недр, которые полностью или частично расположены на территории Дальневосточного федерального округа, установлена нулевая ставка НДС, период применения которой с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2017 г. включительно</p>
<p>Увеличены некоторые ставки НДС (подп. 9 п. 2 ст. 342, подп. 10 п. 2 ст. 342, подп. 11 п. 2 ст. 342 НК РФ)</p>	<p>При добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной применяется ставка НДС 470 руб. за 1 т. В период с 1 января по 31 декабря 2013 г. включительно при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья применяется ставка НДС в размере 590 руб. за 1 т. Ставка НДС, применяемая при добыче из всех видов месторождений углеводородного сырья газа горючего природного, повысилась до 582 руб. за 1000 куб. м газа. К данной ставке применяются коэффициент 0,455. Однако с 1 июля по 31 декабря 2013 г. ставка НДС в отношении данных объектов увеличится до 622 руб. за 1000 куб. м газа, а коэффициент для указанных налогоплательщиков будет составлять 0,646</p>
<p>Установлен порядок определения налоговой базы и порядок исчисления НДС в отношении добытого газового конденсата (п. 2 ст. 338, п. 1 ст. 343 НК РФ)</p>	<p>Налоговая база при добыче газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья теперь определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Действие этих положений распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2012 г.</p>

1	2
<b>Транспортный налог</b>	
<p>Если ставки транспортного налога законом субъекта РФ не определены, то применяются ставки, установленные Налоговым кодексом РФ (п. 4 ст. 361 НК РФ)</p>	<p>Налогообложение производится по ставкам транспортного налога, установленным в п. 1 указанной статьи, если законами субъектов РФ ставки не определены</p>
<b>Налог на имущество организаций</b>	
<p>Расширен перечень основных средств, не признаваемых объектом обложения налогом на имущество организаций (п. 4 ст. 374 НК РФ)</p>	<p>Не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г. Ранее вопрос об обложении имущества одновременно налогом на имущество организаций и транспортным налогом был проблемным.</p> <p>Кроме того, с 2013 г. объектом обложения налогом на имущество организаций не признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объекты культурного наследия федерального значения;</li> <li>- ядерные установки для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;</li> <li>- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;</li> <li>- космические объекты;</li> <li>- суда, зарегистрированные в РМРС</li> </ul>
<p>Установлены предельные значения налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий электропередачи (п. 3 ст. 380 НК РФ)</p>	<p>Предельные значения налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в 2013 г. не могут превышать 0,4%. Далее предельное значение будет постепенно увеличиваться и в 2018 г. составит 1,9%. Кроме того, Правительство РФ должно утвердить перечень имущества, относящегося к указанным объектам</p>
<b>Земельный налог</b>	
<p>Установлена предельная ставка налога в отношении земельных участков, ограниченных в обороте (подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).</p>	<p>Установленная представительными органами муниципальных образований ставка земельного налога в отношении ограниченных в обороте земельных участков, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, не может превышать 0,3% кадастровой стоимости такого участка</p>
<p>Если ставки земельного налога актами органов местного самоуправления не определены, то применяются предельные значения ставок (п. 3 ст. 394 НК РФ)</p>	<p>Установлено, что если ставки земельного налога не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, то налогообложение производится по ставкам, предусмотренным в п. 1 ст. 394 НК РФ</p>

1	2
<b>Страховые взносы</b>	
<p>Проиндексирована предельная величина базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (постановление Правительства РФ от 10 декабря 2012 г. № 1276)</p>	<p>База для начисления взносов с выплат в пользу каждого физлица в 2013 г. не должна превышать 568 000 руб.</p>
<p>Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков (ст. 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Работодатели лиц, которым трудовая пенсия по старости назначается ранее достижения возраста 60 лет - для мужчин и 55 лет - для женщин, обязаны перечислять в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии дополнительные страховые взносы по следующим тарифам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в отношении выплат в пользу физлиц, которые заняты на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах: 4% (2013 г.), 6% (2014 г.), 9% (2015 г. и далее);</li> <li>- в отношении выплат в пользу физлиц, которые заняты например, на работах с тяжелыми условиями труда, на работах в текстильной промышленности с повышенной интенсивностью и тяжестью: 2% (2013 г.), 4% (2014 г.), 6% (2015 г. и далее).</li> </ul> <p>Дополнительные страховые взносы уплачиваются без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов.</p> <p>Установлена возможность освобождения плательщиков от уплаты указанных дополнительных взносов. Такое освобождение может быть предоставлено по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, который будет установлен отдельным федеральным законом</p>
<p>Значительно повышены страховые взносы для индивидуальных предпринимателей (ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Изменен порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых за себя индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой. Фиксированный размер взноса в ПФР определяется исходя из двукратного размера МРОТ, установленного на начало финансового года.</p> <p>В 2013 г. предприниматели должны будут перечислить в ПФР 32 479 руб. 20 коп. (5 205 x 2 x 12 x 26%), в ФФОМС – 3 185 руб. 46 коп. (5 205 x 12 x 5,1%).</p> <p>В указанном порядке исчисляют взносы и главы крестьянских (фермерских) хозяйств за себя и за каждого члена хозяйства</p>
<p>Установлены периоды, за которые предприниматели вправе не уплачивать страховые взносы в фиксированном размере (ч. 6 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)</p>	<p>Предприниматели, адвокаты и иные плательщики взносов, указанные в п. 2 ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ, вправе не исчислять и не уплачивать взносы за некоторые периоды, в течение которых они не вели свою профессиональную деятельность</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- период прохождения военной службы по призыву;</li> <li>- период ухода за ребенком до достижения им возраста полутора лет;</li> </ul>

1	2
	<p>- период ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;</p> <p>- период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;</p> <p>- период проживания за границей супругов работников, направленных, например, в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ.</p> <p>Если в расчетном периоде были месяцы, в течение которых указанные лица вели свою профессиональную деятельность, то им необходимо уплатить взносы пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых деятельность осуществлялась</p>
<p>Скорректирован порядок признания иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, застрахованными лицами в сфере обязательного пенсионного страхования (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ)</p>	<p>На выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, начисляются пенсионные взносы, если с указанными лицами заключен срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года. Взносы начисляются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения такого застрахованного лица</p>
<p>Для предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, установлены пониженные тарифы страховых взносов (п. 14 ч. 1 и ч. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ )</p>	<p>Для большинства применяющих ПСН установлены пониженные тарифы страховых взносов, такие же, как при УСН. Но ИП, которые сдают в аренду помещения, осуществляют розничную торговлю или оказывают услуги общепита, платят взносы по общим тарифам.</p> <p>При этом в гл. 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на размер страховых взносов на обязательное страхование. Это ухудшает положение налогоплательщиков, переходящих на ПСН с 2013 г., по сравнению с ИП, применявшими ранее УСН на основе патента</p>
<b>Государственная пошлина (глава 25.3 НК РФ)</b>	
<p>Судам предоставлено право освободить плательщика от уплаты госпошлины (п. 2 ст. 333.20, п. 2 ст. 333.22 и п. 3 ст. 333.23 НК РФ)</p>	<p>Судам общей юрисдикции, мировым судьям, арбитражным судам, Конституционному суду РФ и конституционным (уставным) судам субъектов РФ предоставлено право освобождать плательщика от уплаты госпошлины по рассматриваемым ими делам, исходя из его имущественного положения</p>

1	2
<p>Увеличены размеры некоторых видов госпошлины (подп. 25 п. 1 ст. 333.33, абз. 2 подп. 92 п. 1 ст. 333.33, абз. 4, 5, 6, 7 подп. 92 п. 1 ст. 333.33, подп. 93 п. 1 ст. 333.33, абз. 4 подп. 110 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)</p>	<p>С 29 декабря 2012 г. установлены изменены размеры следующих видов госпошлины: – за госрегистрацию прав и обременений на участки из земель сельскохозяйственного назначения – 200 руб.;</p> <p>– за предоставление лицензии – 6000 руб. Размер госпошлины за переоформление лицензии в связи с изменением сведений об адресах осуществления деятельности остался прежним – 2600 руб.;</p>
	<p>– за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, за предоставление временной лицензии на осуществление образовательной деятельности, за выдачу дубликата лицензии, а также за продление срока действия лицензии – 600 руб.;</p> <p>– за предоставление лицензии на осуществление банковских операций максимальный размер госпошлины поднялся до 500 000 руб.</p> <p>– за действия уполномоченных органов, связанные с выдачей лицензий на проведение азартных игр в букмекерских конторах и на тотализаторах – 3000 руб.</p>
<p>Урегулирован вопрос взимания госпошлины при передаче имущества в ПИФ (подп. 22.1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)</p>	<p>Госпошлина за регистрацию права на недвижимое имущество, составляющее ПИФ, уплачивается при регистрации права общей долевой собственности на находящуюся в составе ПИФа недвижимость или приобретаемую для включения в этот фонд, а также за регистрацию обременения этого права или сделок с данным имуществом</p>
<p>Дополнены исключения взимания госпошлины за регистрацию прав на участки из земель сельскохозяйственного назначения (подп. 25 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)</p>	<p>Госпошлина за регистрацию прав на участки из земель сельскохозяйственного назначения не распространяется на регистрацию участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства и других целей, указанных в подп. 24 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, а также в случае внесения этих земельных участков в ПИФы</p>
<p>Установлена госпошлина за выдачу документа о прохождении техосмотра самоходных машин, а также за выдачу временного удостоверения на право управления такими машинами (подп. 41.2 п. 1 ст. 333.33, подп. 43 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)</p>	<p>Введена госпошлина за выдачу документа о прохождении техосмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним в размере 300 руб. Госпошлина за выдачу временного удостоверения на право управления самоходными машинами уплачивается в размере 400 или 800 руб. в зависимости от расходных материалов (на бумажной или пластиковой основе)</p>

*В обзоре представлены изменения, касающиеся только налогоплательщиков на общей системе налогообложения. Изменения для плательщиков на УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН читайте в журнале «Спецрежим», № 1.*

## Какими формами «первички» вы будете пользоваться в 2013 году?

### **Александр Савельев, гл. бухгалтер, г. Казань**

Несмотря на то, что унифицированная «первичка» с января 2013 года обязательна только для организаций государственного сектора, мы будем продолжать использовать унифицированные формы первичных документов. Это связано с тем, что используемым нашей организацией ПО предусмотрены данные формы документов, а наши контрагенты также не собираются отказываться от их использования. Поэтому в учетной политике нашей организации указано, что в качестве «первички» применяются унифицированные формы, и перечислены наименования.

### **Евгения Точанова, бухгалтер, г. Казань**

В учетную политику нашей организации на 2013 год был введен дополнительный раздел, в котором приведены образцы форм «первички», применяемых в организации. При этом утверждены те формы, которые ранее использовались внутри компании. Что касается документов, которые носят двусторонний характер, то учетной политикой предусмотрено, что компания применяет формы первичных документов, установленные в договорах.

### **Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск**

Наша организация решила взять за основу унифицированные формы первичных документов, модифицировав их. Так как организация взаимодействует с небольшим количеством контрагентов, учетной политикой предусмотрена возможность использования согласованных с конкретными контрагентами бланков документов. Формы данных документов утверждены отдельными приказами руководителя, а в учетной политике дана ссылка на соответствующие приказы.

### **Альбина Валиева, бухгалтер, г. Зеленодольск**

На мой взгляд, использование права устанавливать свои формы бумажных первичных документов и свои форматы для их электронного обмена не слишком удобно самим организациям, ведь не все контрагенты согласятся использовать именно данные формы документов. Поэтому мы решили не менять формы «первички», а в отношении форм товарной накладной (ТОРГ-12) и акта приёмки-сдачи работ (услуг) руководствоваться приказом ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172@.

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

**Дата проведения семинара:** 30 ноября 2012 года

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

## Что должен знать каждый «упрощенец»

*Спецрежим*

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

### Налоги и сборы, исчисляемые при УСН

Налогоплательщик, перешедший на УСН, освобождается от уплаты:

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

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

управления, то он будет являться плательщиком НДС (статья 174 НК РФ).

### Бухучет на «упрощенке»

Согласно статье 2 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ с 1 января 2013 года все организации и ИП обязаны вести бухгалтерский учет. Законом не предусмотрены исключения для организаций, применяющих УСН. **Обратите внимание!** Согласно статье 6 Закона № 402-ФЗ бухгалтерский учет могут не вести ИП, лица, занимающиеся частной практикой, и иностранные представительства и филиалы, но при этом они обязательно должны вести учет доходов и расходов. Может возникнуть вопрос: должен ли ИП, работающий на ЕНВД, вести бухучет? Нет, он не должен вести бухгалтерский учет, поскольку Закон № 402-ФЗ не содержит ограничений по режиму налогообложения. Из этого следует, что все ИП, независимо от того, на каком режиме

налогообложения они работают: на общем, «вмененном» или «упрощенном», могут не вести бухгалтерский учет. А могут и вести, потому что это их право.

### Учетная политика

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

### НА ЗАМЕТКУ

**Субъекты малого предпринимательства могут вести учет по сгруппированным счетам**

### Регистры бухгалтерского учета

Все регистры бухгалтерского учета должны иметь обязательные реквизиты (пункт 4 статьи 10 Закона № 402-ФЗ). Их можно вести как в электронном, так и в письменном виде. Соглас-

но Информации Минфина субъекты малого предпринимательства могут вести регистры простой формы. Но это возможно лишь в том случае, если у организации менее 30 бухгалтерских операций в месяц.

### Стандарты или ПБУ

С 2013 года организации должны пользоваться федеральными и отраслевыми стандартами, разработка которых возложена на саморегулируемую организацию. Данные стандарты на настоящий момент еще не разработаны. Поэтому организации продолжают пользоваться и руководствоваться действующими ПБУ. Людмила Якушечкина рекомендовала «упрощенцам» тщательно пересмотреть все ПБУ. Так, например, ПБУ 18/02 содержит положение о том, что малые предприятия могут не применять данное ПБУ (пункт 2 ПБУ 18/02). Аналогичное положение содержится и в пункте 3 ПБУ 8/2010.

### Формирование остатков

С целью формирования остатков по счетам бухгалтерского учета необходимо провести инвентаризацию, сделать акты сверки с контрагентами, ПФР, ФСС, налоговыми органами. Чтобы определить остатки по сырью и материалам, необходимо провести инвентаризацию по складам. Что касается счета 84, то никакой инвентаризации в отношении него не предусмотрено. Эксперты дают следующие рекомендации по определению остатков по данному счету. Необходимо ввести дополнительный счет (например, счет 00 или счет ХХ). По дебету данного счета необходимо отразить суммы, учтенные по кредиту счетов 02, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 80, а по кредиту – суммы по дебету счетов 01, 08, 41, 50, 51, 60, 62. Если кредит этого счета больше дебета, значит, организация работала прибыльно. Лектор обратила внима-

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

#### ВАЖНО

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

#### Отчетность

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

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

Законом № 402-ФЗ вводится такое понятие, как «обязательный экзем-

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

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

## Применяем УСН

#### Налогоплательщики

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

#### Восстановление НДС при переходе на УСН

На основании пункта 3 статьи 175 НК РФ налогоплательщики при переходе на «упрощенку» восстанавливают НДС по материалам, товарам, услугам, работам, а также с остаточной стоимости ОС и НМА, если ранее по ним НДС был принят к вычету. В последний налоговый период по

НДС необходимо доплатить в бюджет восстановленный налог. В целях исчисления налога на прибыль сумму восстановленного НДС организация может учесть в составе расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

### Как остаться работать на «упрощенке»?

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

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

Если хотя бы одно из этих условий не соблюдается, то организация утрачивает право на применение УСН начиная с того квартала, в котором превышен тот или иной показатель.



Например, если организация превысила один из показателей в III квартале, то начиная с 1 июля она должна работать на общем режиме налогообложения. Возникает вопрос: как поступить с НДС? Позиция налоговых органов по данному вопросу следующая: организация должна самостоятельно исчислить НДС и заплатить его в бюджет из собственных средств.

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

### Объект налогообложения

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

### Ставки налогообложения

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

Пунктом 2 статьи 346.20 НК РФ закреплено, что законами субъектов РФ могут быть установлены диффе-

ренцированные ставки для тех или иных категорий налогоплательщиков. Законом Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ установлена ставка 5% для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности: обрабатывающие производства; производство и распределение электроэнергии; газа и воды, строительства, и для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 100% дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2016 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.

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

## **Порядок определения доходов**

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

### **Вексель как средство оплаты**

Что делать, если в качестве оплаты за товары (работы, услуги) поступил вексель? В данном случае возможны два варианта. В первом случае организация получает денежные средства в счет погашения векселя – датой получения дохода признается дата по-



ступления данных денежных средств. Во втором случае организация может сама передать данный вексель по индоссаменту третьему лицу – датой получения дохода признается дата передачи векселя по индоссаменту.

### **Авансы на «упрощенке»**

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

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

Если организация-продавец получает аванс, то она должна учесть его в составе доходов, принимаемых в целях налогообложения. Если в течение нескольких отчетных периодов организация не отгружает товары (не выполняет работы, не оказывает услуги), а в данном отчетном периоде организация возвращает покупателю денежные средства и расторгает с ним договор, то на дату возврата денежных средств необходимо произвести корректировку доходов (методом красного сторно). На сумму возвращенных средств уменьшаются доходы того отчетного периода, в котором произведен возврат.

Если организация-покупатель уплатила аванс в счет последующей по-



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

#### «Упрощенное» посредничество

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

#### Счета-фактуры по посредническим операциям

Организации на «упрощенке» не являются плательщиками НДС, поэтому счета-фактуры они выписывать не вправе. Если организация выступает в качестве посредника (агента, комиссионера) и при заключении посреднического договора комитент дал

поручение выписывать счета-фактуры от своего имени (от имени комиссионера), то организация вправе выписывать счета-фактуры (постановление Правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137). Данный счет-фактуру необходимо зарегистрировать в журнале выставленных счетов-фактур, передать покупателю, а его копию передать комитенту. Комитент на основании этой копии выписывает счет-фактуру организации-комиссионеру, регистрирует его в книге продаж и платит НДС.

#### «Упрощенец» - налоговый агент

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

Если же организация выплачивает дивиденды организации-«упрощенцу», то она в соответствии со статьей 346.11 НК РФ признается плательщиком налога на прибыль, так как приобретает статус налогового агента и должна удержать налог на прибыль с выплачиваемых дивидендов.

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

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

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

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

### **Выписка счетов-фактур**

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

### **Порядок определения расходов**

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

### **Арендные расходы**

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

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

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

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

Данные затраты списываются на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 346.15: расходы по оплате стоимо-



сти товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, списываются по мере реализации указанных товаров. До июня 2010 года расходы на товары, предназначенные для дальнейшей реализации, признавались при выполнении следующих условий:

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

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

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

### Списание сырья и материалов

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

## Налоговая база

Налоговая база на объекте «доходы минус расходы» определяется следующим образом. Разница между доходами и расходами умножается на ставку УСН, например, получилось 80 у.е. За-

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

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

## Кассовые операции

### Расчет лимита кассы

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

С 1 января 2012 года полномочия по проверке лимита остатка денежных средств в кассе переданы налоговой

инспекции. За превышение лимита остатка наличных денег организации грозит штраф от 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб., а для ИП и физических лиц – 4-5 тыс. руб. (статья 15.1 КоАП).

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

#### Порядок выдачи наличных денег

Для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юрлица или ИП, работнику под отчет оформляется рас-

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

*На семинаре побывала*

*Ольга Щербакова*

## У татарстанского малого бизнеса есть свой журнал – «Спецрежим»!

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **1 320 рублей**

на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс **00139**) или,  
позвонив в редакцию, по тел.

**(843) 200-94-88**

наш сайт **www.nalog-iz**

# РСВ-1: за год отчитываемся по прежней форме



Отчетность в ПФР обновилась еще с первого квартала 2012 года. Но у бухгалтеров до сих пор возникают многочисленные вопросы, связанные с ее составлением. На какие нюансы следует обратить внимание, чтобы без проблем сдать отчетность за 2012 год в срок до 15 февраля?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

## Нюансы составления РСВ-1

### Взносы по работнику-иностранцу, получившему вид на жительство

В соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» иностранные граждане, получившие вид на жительство, признаются постоянно проживающими на территории России, поэтому взносы по таким работникам необходимо начислять в общем порядке. Важную роль при этом играет год рождения иностранного работника. Выплаты иностранному работнику необходимо показывать по строкам 201 или 202 (в зависимости от возраста).

Ошибочным является отражение выплат по таким работникам по строке 203. **Обратите внимание!** По строке 203 отражают доходы только тех иностранных граждан, которые временно проживают или пребывают в России (вне зависимости от их возраста).

### Отражение зарплаты нерезидентов, договор с которыми заключен менее чем на полгода

Выплаты, производимые временно пребывающим в России иностранным гражданам, трудовой договор с кото-

рыми заключен на срок менее полугода, в форме РСВ-1 отражать не нужно. Это объясняется тем, что в таблице 2 формы РСВ-1 нужно указывать данные о начисленных в отчетном периоде суммах выплат, которые являются объектом обложения страховыми взносами. То есть в РСВ-1 необходимо отражать выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию. Согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» временно пребывающие в России иностранцы признаются застрахованными в том случае, если с ними заключен договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев. Из этого следует, что временно пребывающие иностранцы, с которыми заключен трудовой договор на срок менее полугода, не являются застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования. Любые выплаты, производимые временно прибывающим на территории России иностранцам, не признаются объектом обложения взносами в ПФР. Поэтому данные выплаты не находят отражение в РСВ-1. В формах персонализированной отчетности также нужно

указывать только выплаты застрахованному работнику.

### **Выплаты по работнику-инвалиду**

Суммы, выплаченные работникам-инвалидам, находят отражение в двух разделах: 2 и 3.1. В разделе 3.1 приводятся сведения, необходимые для применения пониженного тарифа, в том числе находят отражение и выплаты, произведенные работникам-инвалидам. Это связано с тем, что на зарплату работников, являющихся инвалидами, взносы начисляются по льготным ставкам. В разделе 2 необходимо представить расчет суммы страховых взносов по пониженным тарифам.

В случае если доход инвалида превышает лимит в 512 000 руб., сумму превышения нигде не нужно отражать. Это объясняется тем, что страховые взносы в отношении инвалидов начисляются только на выплаты в пределах облагаемой базы.

### **Неполный рабочий день в отпуске по уходу за ребенком**

Зачастую возникает вопрос, необходимо ли заполнять форму РСВ-1, если сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, работает неполный рабочий день? Ответ: да, нужно. Если сотрудник получает заработную плату (независимо от количества отработанного времени), значит, страхователь уплачивает страховые взносы, и накапливается страховой стаж. Поэтому страхователь также должен отражать и страховой стаж сотрудницы в форме СЗВ-6-2.

### **А если зарплата не начисляется?**

Если выплаты работникам не производятся, то соответственно отсутствует и база для начисления страховых взносов. В таком случае страхователь должен представить в ПФР нулевой расчет по форме РСВ-1. По работникам, которым не начисляли

зарплату, должен быть оформлен отпуск без содержания, а в форме СЗВ-6-1 в сведениях о стаже проставлен код «АДМИНИСТР».

### **Расчет заполняется в копейках**

Согласно действующим правилам форму РСВ-1 необходимо заполнять в рублях и копейках, т.е. точно также, как и формы персучета. Что касается перечисления взносов в фонды, то уплачивать их надо в полных рублях, руководствуясь стандартными правилами округления (пункт 7 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

## **Нюансы заполнения перс-отчетности**

### **Сверхнормативные и персотчетность**

Взносы, начисленные с выплат работнику свыше 512 000 рублей (то есть по ставке 10 процентов), в формах СЗВ и АДВ за 2012 год отражать не нужно. Таким образом, в отчете необходимо отразить лишь те взносы, которые начислены на заработную плату в пределах 512 000 рублей (постановление Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66н).

### **Взносы в ПФР за декабрь заплачены в январе**

Такой случай может произойти, например, если работник принят на работу в декабре 2012 года, а взносы перечислены в январе 2013 года. Тогда в персотчетности за 2012 год необходимо отразить только начисления и стаж работника. Правилами персонализированной отчетности предусмотрено, что сумма уплаченных взносов подлежит отражению в том периоде, в котором они были уплачены в бюджет. При этом не играет роли, за какой месяц начислены эти взносы. Отражению подлежат суммы взносов, уплаченные в течение последних трех

месяцев отчетного периода, а не нарастающим итогом с начала года. Соответственно суммы страховых взносов, уплаченные за декабрь в январе, найдут отражение в отчетности за I квартал 2013 года. Включать их в отчет за 2012 год оснований нет.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Уплаченные взносы в сведениях персонифицированного учета должны быть отражены в том периоде, в котором перечислены в бюджет**

В случае, если организация излишне уплатила страховые взносы, суммы переплаты не нужно заносить в графу «уплачено» (пункт 72 Инструкции, утвержденной постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п). Таким образом, уплата в СЗВ в текущем квартале не должна превышать сумму задолженности на начало и сумму начисленных за период взносов. Если же в отчетном периоде имеется переплата по взносам, то ее следует отразить по строке 150 РСВ-1, а также обратиться в региональное отделение ПФР с заявлением о зачете переплаты в счет будущих платежей или возврате ее на расчетный счет компании.

#### Один сотрудник и несколько договоров подряда

Выплаты по договорам подряда, заключенным с сотрудником, следует показать в списочной форме СЗВ-6-2. При этом на каждого сотрудника необходимо сформировать только одну форму. Так как у работника в отчетный период входит несколько периодов работы, то необходимо заполнить несколько строк реестра по форме СЗВ-6-2. При заполнении сведений о стаже следует указать периоды действия договоров подряда с датами их действия. **Обратите внимание!** Даты

действия договоров отражаются только в пределах отчетного периода.

#### Периоды по уходу за ребенком

На сотрудницу, которая находится в отпуске по уходу за ребенком, необходимо представить форму СЗВ-6-1. В том случае, если сотрудница находится в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, в разделе «Исчисление страхового стажа – дополнительные сведения» следует указать код «ДЕТИ».

Если же возраст ребенка от полутора до трех лет, то в форме необходимо указать код «ДЛДЕТИ». Если ребенку исполнилось полтора года, например, 26 декабря 2012 года, то период с 1 октября по 26 декабря включительно нужно оформить кодом «ДЕТИ», а с 27 по 31 декабря – «ДЛДЕТИ».

Обратите внимание на то, что в страховой пенсионный стаж включается период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более трех лет в общей сумме.

Из этого следует, что если у работницы двое детей и с каждым из них она находилась в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет, то в страховой стаж будет зачтено только 3 года.

#### ВАЖНО

**В страховой пенсионный стаж включаются только периоды ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более трех лет в общей сумме**

#### Отпуск без содержания в СЗВ

Если сотрудник в течение определенного периода был в отпуске без содержания, то на него необходимо заполнить форму СЗВ-6-1. С целью кодирования периода обычного отпуска без сохранения заработной платы, предоставленного по статье 128 Трудового

кодекса РФ, при подготовке персонализированных сведений необходимо указать код «АДМИНИСТР». Иные неоплачиваемые периоды, например, время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы (недопущения к работе), необходимо отмечать кодом «НЕОПЛ». В эти периоды не входят периоды с кодами «ДЛДЕТИ» и «ЧАЭС».

### **Индивидуальные сведения на иностранных работников**

Индивидуальные сведения подаются на иностранных работников, которые зарегистрированы в системе обязательного пенсионного страхования, имеют страховое свидетельство, и организация платит за них страховые взносы в ПФР.

В настоящее время в системе обязательного пенсионного страхования регистрируются иностранные граждане, имеющие статус временно и постоянно проживающих на территории РФ, а также временно пребывающие в России иностранные граждане, с которыми заключен трудовой договор на неопределенный срок либо минимум на полгода.

Индивидуальные сведения на вышеперечисленных работников оформляют в том же порядке, что и на обычных работников.

### **А если сотрудник - пенсионер?**

Организация должна представлять персонализированную отчетность в отношении сотрудника, который является пенсионером. Сотрудник-пенсионер является точно таким же работником, как и все остальные. И никаких исключений действующее законодательство по этому поводу не содержит.

### **Сведения по работнику, который в течение отчетного периода уволился и снова был принят на работу**

В работе организации не исключены такие ситуации, когда работник в

течение отчетного периода увольняется и снова устраивается на работу в ту же самую организацию. В данном случае на него заполняется форма СЗВ-6-2, ведь в период отсутствия у работника не было периодов временной нетрудоспособности, отпуска без содержания и иных периодов, требующих указания соответствующих кодов. В данной форме необходимо сделать две записи с указанием периодов стража. Например, работник уволился 15 октября и был вновь принят на работу 10 декабря 2012 года. Тогда в форме СЗВ-6-2 следует указать следующие периоды стража: с 1 октября по 15 октября и с 10 декабря по 31 декабря.

## **Сдаем отчетность: на что обратить внимание?**

### **Персотчетность и РСВ-1: вместе или врозь?**

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам и персонализированную отчетность необходимо сдавать единым комплектом. Это требование прямо установлено подпунктом 1 пункта 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ.

### **Зачет излишне уплаченных взносов**

У организаций по тем или иным причинам может иметься переплата по взносам. Возникает вопрос, может ли страхователь написать заявление о зачете излишне уплаченных сумм взносов, если в отчетности выявлена переплата по взносам в Пенсионный фонд? Зачет переплаты по взносам производится ПФР самостоятельно. Поэтому в случае переплаты страхователь уплатит в следующем периоде меньшую сумму взносов. Что касается заявления, то его необходимо писать в том случае, если страхователь хочет вернуть сумму переплаты по взносам на свой расчетный счет.

Сумму зачтенных взносов необходимо отразить в строках 141-143 расчета. Зачтенные суммы следует включить в строку за тот месяц, в котором Фонд принял решение о зачете.

### **Если ПФР вернул взносы**

В расчете РСВ-1 нет специальной графы, где необходимо указывать сумму взносов, возвращенную Фондом на расчетный счет. Однако ПФР рекомендовал отражать такие суммы по строке 140 расчета РСВ-1 (письмо ПФР от 11 октября 2012 г. № 30-21/14846). По строке 140 уплаченные взносы следует уменьшить на сумму возвращенных взносов. При этом строка 140 может принимать отрицательные значения, если компания вернула из Фонда больше денег, чем заплатила.

### **В платежном поручении неправильно указаны номер счета, наименование банка или КБК**

Согласно подпункту 4 пункта 6 статьи 18 Закона № 212-ФЗ в случае, если плательщиком в поручении на перечисление суммы страховых взносов неверно указаны номер счета Федерального казначейства, КБК или наименование банка получателя, что привело к неперечислению данной суммы в бюджет соответствующего государственного внебюджетного фонда, обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной. Следовательно, если один из перечисленных реквизитов указан неправильно, то платеж не будет учтен.

### **Исправление ошибок в отчетности, которые были обнаружены в ходе проверки**

Если в ходе проверки в документах персонифицированного учета обнаружены ошибки, страхователь в течение двух недель со дня обнаружения ошибок должен представить исправленные документы (приказ Минздравсоцраз-

вития России от 14 декабря 2009 г. № 987н). Помимо этого, страхователь обязан выдать застрахованному лицу копию уточненных индивидуальных сведений. **Обратите внимание!** Срок на исправление ошибок отсчитывается от даты, стоящей в протоколе проверки.

В случае непредставления исправленных документов в срок применяются финансовые санкции, предусмотренные статьей 17 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», в виде взыскания 10% причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год платежей в Пенсионный фонд РФ. Органы Пенсионного фонда производят взыскание указанной суммы в судебном порядке (пункт 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ).

Если ошибки обнаружены в форме РСВ-1, то на их исправление отводится 5 рабочих дней (пункт 3 статьи 34 Закона № 212-ФЗ).

## **Новая форма РСВ-1**

В настоящее время планируется, что к 15 февраля компании последний раз отчитаются по действующей форме РСВ-1 за 2012 год. А с первого квартала 2013 года расчет по пенсионным взносам изменится. Изменения в расчет необходимы были в связи с поправками, внесенными в Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ введены дополнительные тарифы взносов с выплат работникам,

занятым на вредных производствах и имеющих право на досрочную пенсию. Так, в 2013 году дополнительный тариф для выплат работникам из «списка 1» составит 4 процента, из «списка 2» – 2 процента. Чтобы эти платежи можно было показать в форме РСВ-1, в раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» добавили два новых столбца. В этих столбцах необходимо отразить суммы дополнительных взносов. С целью расчета данных сумм форма РСВ-1 дополнена разделами 2.1 и 2.2. В данных разделах необходимо отразить количество работников, за которых начислены эти взносы, общие суммы выплат им и необлагаемые выплаты. Все это предстоит показывать отдельно за каждый из трех последних месяцев и в сумме за весь отчетный период.

Аналогичными данными дополнен и раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода». Кроме того, в разделе 4 будут учитываться основания для доначисления страховых взносов и суммы доначислений по дополнительным тарифам страховых взносов, а именно:

- акты проверок (камеральной и (или) выездной), по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов;

- самостоятельное доначисление взносов плательщиком в случае выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды в соответствии со статьей 7 Закона № 212-ФЗ.

В раздел 1 добавлена строка 121 для отражения сумм, превышающих предельную базу для начисления пенсионных взносов и доначисленных по



итогам проверок либо по инициативе работодателя. Кроме того, по строке 261 в разделе 2 нужно будет показывать количество работников, выплаты которым превысили данную предельную величину.

В расчет РСВ-1 также внесли еще одну поправку: в разделе, где считают взносы по конкретному тарифу, в действующей форме расчета отражают только количество работников, по которым выплаты превысили облагаемый лимит. С 2013 года там надо будет ставить еще и общее число сотрудников, за которых начислены взносы.

«Упрощенцы» должны будут заполнять новые строки только при условии, что применяют общий тариф страховых взносов. Это связано с тем, что для льготных видов деятельности уплата взносов с предельной базы не предусмотрена.

Проектом приказа от 26 ноября 2012 г. также вводится новый код плательщиков страховых взносов: ИП, применяющим патентную систему налогообложения, за исключением тех, кто осуществляет виды деятельности, указанные у подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ, присвоен код тарифа «16».

Во всем остальном форма расчета останется привычной.

## Какой должна быть учетная политика на 2013 год



Как вы уже знаете, в 2013 году вступает в действие новый закон о бухучете. В связи с этим и учетная политика организации в целях бухучета должна претерпеть изменения. Возможно, проще составить учетную политику заново.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

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

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

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

В Федеральном законе № 129-ФЗ определения понятия «учетная политика» не было. Определение, данное в пункте 1 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, на сегодняшний день единственное. Учетная политика, по правилам этой нормы, – совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом.

Речь по-прежнему идет о способах ведения бухгалтерского учета, что предполагает, разумеется, не только выбор тех способов, которые четко прописаны в действующем законодательстве и зависят только от индивидуальных особенностей конкретного экономического субъекта, но и о двой-

ном толковании норм закона, что предполагает возможность применения бухгалтерского суждения.

### **Кто ведет учет в организации?**

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

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

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

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Начиная с 2013 года руководители организаций малого и среднего бизнеса могут вести бухучет самостоятельно**

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

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

## Основные правила составления

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

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

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

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

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

### ОТ РЕДАКЦИИ

#### «Упрощенцы» и ИП обязаны вести бухгалтер и утверждать учетную политику

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

#### Приложения к учетной политике

Федеральный закон № 402-ФЗ вводит новое требование для формирования приложений к учетной политике организации. Теперь руководитель экономического субъекта должен

утвердить следующий перечень приложений:

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

### План счетов

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

В настоящее время организации, в основном, ведут бухучет с помощью того или иного программного продукта, поэтому план счетов с расшифровкой по аналитическим счетам можно легко получить, распечатав его из программы.

### Формы первичных учетных документов

С 2013 года коммерческие организации не обязаны применять унифицированные формы первичных учетных

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

### КСТАТИ

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

**Обратите внимание!** До 1 января 2013 года в «первичке» должен был присутствовать и натуральный, и денежный измеритель хозяйственной операции (подпункт «д» пункта 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ). Согласно же подпункту 5 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, обязательным реквизитом «первички» является величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. Однако в пункте 1 статьи 12 Закона № 402-ФЗ установлено, что объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, факты же хозяйственной жизни являются объектами бухгалтерского учета (пункт 1 статьи 5 Закона № 402-ФЗ).

С 1 января 2013 года первичные учетные документы могут составляться как на бумажных носителях, так

и в виде электронных документов с электронной подписью. Какой вариант планируется использовать, следует отразить в положении по УП. Для обмена электронной «первичкой» через специальные программы формы бланков контрагентов должны быть совместимыми. При разработке электронных документов целесообразно придерживаться форматов ФНС.

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

Необходимо утвердить и формы документов для внутреннего пользования, которые разрабатываются организацией в зависимости от технологических и производственных процессов, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и прочих условий.

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

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

### **Регистры бухгалтерского учета**

Если Закон № 129-ФЗ не обязывал утверждать формы используемых бух-

галтерских регистров, то в статье 10 Закона № 402-ФЗ это прямо закреплено. Формы регистров (это, например, ведомости, журналы-ордера) должны утверждаться руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

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

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

### **ОТ РЕДАКЦИИ**

#### **В разработке – новые ПБУ**

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

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

– подписи лиц, ответственных за ведение регистра.

Регистры бухгалтерского учета удобно собрать в альбом и утвердить в качестве приложения к положению по УП. Регистры могут быть составлены не только на бумажном носителе, но и в электронном виде. Если регистр создается и хранится в электронной форме, он должен содержать электронную подпись как обязательный реквизит.

**Обратите внимание!** С 2013 года информация, содержащаяся в бухгалтерских регистрах, перестанет быть коммерческой тайной.

### **Инвентаризация в учетной политике**

Относительно инвентаризации обратим ваше внимание на следующее изменение: если в настоящее время результаты проведенной инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, то с 1 января 2013 года результаты инвентаризации должны отражаться в учете на дату начала инвентаризации.

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

Закон № 402-ФЗ выделяет обязательную инвентаризацию и инвентаризацию по инициативе экономического субъекта. Обязательная инвентаризация учетной политикой может не предусматриваться, так как устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Случаи проведения обязательной инвентаризации перечислены в пункте 27 Положения № 34н. Порядок проведения обязательной инвентаризации и оформления ее результатов установлен

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, которые можно взять за основу при разработке порядка проведения инвентаризации по собственной инициативе.

### **Правила документооборота**

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

### **Контроль за деятельностью**

Еще одно важное изменение заключается в том, что новый закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни. Кстати, такой термин введен вместо хозяйственных операций. Факты хозяйственной жизни – более широкое понятие. Так вот в учетной политике стоит прописать, как компания будет вести такой контроль. Чиновники на этот счет пояснили пока только следующее. Законодательство о бухучете никак не ограничивает порядок, способы и процедуры внутреннего контроля. Это указано в информации Минфина России № ПЗ-10/2012.

### **ВАЖНО**

#### **Новый закон о бухучете требует вести контроль фактов хозяйственной жизни**

Между тем некоторые требования есть в других законах. Например, в АО для контроля финансового-хозяйственной деятельности собрание акционеров избирает ревизионную комиссию (пункт 1 статьи 86 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ).



Аналогичная норма есть и для ООО (статья 47 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ).

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

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

## Подведем итоги

- 1.** При разработке и внесении изменений в учетную политику на 2013 год следует руководствоваться как Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, так и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
- 2.** С 2013 года руководители организаций малого и среднего бизнеса могут вести бухгалтерский учет самостоятельно.
- 3.** С 2013 года «упрощенцы» и ИП обязаны вести бухучет и утверждать учетную политику для целей бухучета.
- 4.** Федеральный закон № 402-ФЗ вводит новое требование для формирования приложений к учетной политике организации.
- 5.** С 2013 года коммерческие организации не обязаны применять унифицированные формы первичных учетных документов, разработанные Госкомстатом РФ. Организация может сама разработать формы первичных документов. При этом осталось требование о наличии обязательных реквизитов. Формы «первички» удобнее собрать в специальный альбом форм и утвердить в качестве приложения к положению по УП.
- 6.** Федеральный закон № 402-ФЗ требует вести контроль фактов хозяйственной жизни.

## 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](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

## Нестандартные случаи оплаты пособия



Работник вправе получать пособие в случаях болезни или травмы, а также при необходимости осуществления ухода за больным членом семьи (Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Многие ситуации, связанные с оплатой работнику больничных листов, вызывают сложности. От правильного решения зависит, возместит ли ФСС России сумму выплаченных пособий или организация понесет убытки.

**Энже Юсупова**  
эксперт

### Работник заболел...

#### ... находясь в командировке

Если работник заболел в служебной командировке, работодатель оплачивает ему больничный, так как он в этот период выполняет свои трудовые обязанности (статья 166 ТК РФ и статья 9 Закона № 255-ФЗ).

В такой ситуации организация не включает дни болезни сотрудника в срок командировки. Средний заработок, сохраняющийся за командированным работником на период служебной поездки, заменяет пособие. Кроме того, организация в обычном порядке выплачивает сотрудникуточные и возмещает расходы на проживание в период болезни. Однако, если сотрудник находился на стационарном лечении, что подтверждает отметка в листке нетрудоспособности, возмещать расходы на оплату жилья организация не обязана (пункт 25 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749).

#### ... находясь в отпуске

Если сотрудник заболел, находясь в ежегодном отпуске, то за те дни отды-

ха, которые он болел, ему выплачивается пособие. При этом неважно, когда наступила болезнь – во время отпуска или до его начала (часть 1 статьи 9 Закона № 255-ФЗ). Такие же разъяснения даны в письме ФСС России от 5 июня 2007 г. № 02-13/07-4830 и в пункте 24 приказа Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности».

Отпуск заболевшего сотрудника продлевается на период его болезни (статья 124 ТК РФ).

**Обратите внимание!** Такие правила касаются только тех случаев, когда во время отпуска заболел или получил травму сам работник (письмо Роструда от 1 июня 2012 г. № ПГ/4629-6-1). Если же часть дней отпуска работник потратил на уход за больным членом семьи, пособие за эти дни ему не полагается (статья 9 Закона № 255-ФЗ и пункт 40 приказа № 624н), и отпуск на дни такого ухода не продлевается (статья 124 ТК РФ).

Если сотрудник заболел, находясь в отпуске без сохранения заработной платы, то ему пособие по временной нетрудоспособности вовсе не выплачивается (статья 9 Закона № 255-ФЗ). В то же вре-

мя если сотрудник будет продолжать болеть после окончания неоплачиваемого отпуска, то пособие ему выплачивается на общих основаниях. Такой расчет производится со дня, когда закончился отпуск за свой счет.

**ВАЖНО**

**Отпуск заболевшего сотрудника продлевается на период его болезни**

**... находясь в учебном отпуске**

Согласно статье 173 ТК РФ работникам, обучающимся в высшем профессиональном учреждении на заочной и вечерней форме обучения, работодатель предоставляет дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка. Работодатель не обязан оплачивать больничный сотруднику, болевшему в период нахождения в учебном отпуске. Дело в том, что пособие по временной нетрудоспособности не назначается работнику за период освобождения от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ (статья 9 Закона № 255-ФЗ).

Отметим, что если из-за болезни работнику были перенесены сроки сдачи экзаменов, то вуз выдаст ему новую справку-вызов. На основании этого документа работодатель предоставляет работнику новый учебный отпуск.

**... находясь на больничном по уходу за ребенком**

Зачастую на практике сотрудник приносит для оплаты два разных листка нетрудоспособности за один и тот же период времени. К примеру, если он заболел, находясь на больничном по уходу за ребенком.

Однако пособие по временной нетрудоспособности выплачивается работни-

ку в качестве гарантии утраченного им за период болезни заработка (пункт 1 статьи 7 и пункт 2 статьи 8 Федерального закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ). Следовательно, организация не может выплатить пособие за один и тот же период дважды. Поэтому при выборе в назначении пособия по временной нетрудоспособности по двум страховым случаям за один и тот же период работнику выплачивается наибольшее возмещение. Как показывает практика, специалисты ФСС России соглашаются с этим, но пока официальных разъяснений по данному вопросу нет.

**... в первый же день работы**

Не исключена ситуация, когда «новоиспеченный» сотрудник пропустил первый же день работы из-за болезни. Этот факт не лишает его права на получение пособия по временной нетрудоспособности.

Так, в случае, когда вновь принятый работник подписал трудовой договор, но не успел приступить к выполнению работы по причине болезни, работодатель выплачивает ему пособие за весь период временной нетрудоспособности со дня, с которого он должен был приступить к работе (статья 5 и часть 4 статьи 6 Закона № 255-ФЗ).

Больничный сотрудника рассчитывается на общих основаниях. То есть исходя из заработка за 2 последних календарных года по всем прошлым местам работы сотрудника, если его нет, то исходя из МРОТ. Причем факт аннулирования трудового договора, право на который имеется у работодателя, в данном случае для выплаты пособия значения не имеет (письмо ФСС России от 15 августа 2007 г. № 02-13/07-7585).

**... в выходной день**

Если работник принес больничный, открытый в выходной день, например

в субботу, то выплатить пособие следует, включая этот день. Дело в том, что пособие исчисляется за весь период нетрудоспособности, исчисляемый в календарных днях, не исключая выходные и праздничные дни (часть 1 статьи 6 Закона № 255-ФЗ).

Если же у работника заболел ребенок, то оплачивать первые дни болезни ребенка, пришедшиеся на выходные, нельзя. В этом случае листок нетрудоспособности выписывается лишь с ближайшего рабочего дня (пункт 41 приказа № 624н).

Врачи, выписывая «детские» больничные, не часто интересуются графиком работы его родителя и зачастую оформляют листок нетрудоспособности с выходного дня. Но ФСС России, возможно, откажет в возмещении пособия, которое выдано на основании неверно оформленного документа (пункт 4 части 1 статьи 4.2 Закона № 255-ФЗ).

Если бухгалтер начислит пособие с правильной даты, то есть с первого рабочего дня, приходящегося на период ухода за ребенком, претензий от ФСС России удастся избежать. Так, в начале строки «Причитается пособие за период: с \_\_\_ по \_\_\_» больничного листа количество оплачиваемых календарных дней нетрудоспособности необходимо указывать с первого рабочего дня.

## КСТАТИ

**Врачи, выписывая «детский» больничный, не часто интересуются графиком работы его родителя и оформляют листок нетрудоспособности с выходного дня, что может вызвать претензии ФСС**

**... в течение месяца после увольнения**

Работодатель обязан выплатить пособие по временной нетрудоспособ-

ности, если заболевание уже бывшего сотрудника наступило в течение 30 календарных дней с даты прекращения работы (часть 2 статьи 5 Закона № 255-ФЗ). В этом случае больничные выплачиваются в размере 60% его среднего заработка в общеустановленном порядке (часть 2 статьи 7 Закона № 255-ФЗ). При этом срок болезни значения не имеет — не важно, четыре дня длилось заболевание или несколько месяцев. Бывший сотрудник может претендовать на оплату всего периода болезни.

Бывший работник может предъявить работодателю больничный лист к оплате, открытый в течение этих 30 дней, в течение 6 месяцев со дня восстановления трудоспособности (пункт 1 статьи 12 Закона № 255-ФЗ). Даже если за это время он успел трудоустроиться в другом месте, все равно пособие назначается и выплачивается работодателем по последнему месту работы (часть 3 статьи 13 Закона № 255-ФЗ). Поэтому следует убедиться, что организация является последним работодателем данного физлица согласно записям в его трудовой книжке.

## Сотрудник или его ребенок находятся на карантине

Пособие по временной нетрудоспособности в случае карантина в детском саду выплачивается за весь его период за счет средств ФСС РФ.

Если сотрудник был в контакте с инфекционными больными или находился на зараженных территориях, например при заграничной поездке, и в связи с этим был помещен под карантин, то у работодателя возникнет обязанность по выплате пособия (подпункт 3 части 1 статьи 5 Закона № 255-ФЗ).

Также зачастую бухгалтерам приходится сталкиваться с выплатой пособия, даже когда работник и его ребенок не болеют, например если в детском садике объявлен карантин и сотрудник вынужден оставаться дома с ребенком. В этом случае пособие выплачивается за весь период карантина (часть 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ).

Однако, если на карантин закроют школу, а класс или ребенка не допустят к занятиям из-за отсутствия прививок, то это не будет являться поводом для назначения пособия.

Некоторые категории работников могут болеть, получая пособие только ограниченное количество дней в году. Для удобства в таблице 1 на с.64 приведены такие ситуации.

## Вопросы по теме

**Как оплатить больничный лист, если у сотрудника заболел второй ребенок в период болезни первого?**

При заболевании второго ребенка в период болезни первого сотруднику выдается только один больничный лист, но он продлевается до выздоровления всех детей. При этом в листке нетрудоспособности указываются даты начала и окончания заболевания, имена, возраст всех детей (пункт 39 Приказа № 624н).

В данной ситуации установлено ограничение по выплате пособия. Так, в течение первых 10 дней болезни ребенка пособие выплачивается в полном размере, а за последующие дни – в размере 50% от среднего заработка. Такое ограничение распространяется на каждого ребенка в отдельности (часть 3 статьи 9 Закона № 255-ФЗ).

**Работник принес 2 больничных листа по двум разным страховым случаям (собственная временная нетрудоспособность и уход за больным**

**ребенком). При этом периоды нетрудоспособности по больничным листам частично совпадают. Как оплатить эти дни в таком случае?**

Возможность выплачивать несколько пособий по временной нетрудоспособности за один и тот же день законодательством не предусмотрена. Кроме того, при расчете пособия не учитывается период освобождения сотрудника от работы.

А в рассматриваемом случае в период по уходу за больным ребенком сотрудник уже освобожден от работы по первому больничному листу, то есть по болезни.

Поэтому за дни, когда освобождение от работы по двум листкам нетрудоспособности совпадает, следует оплатить только более ранний по дате больничный лист.

По более позднему листу надо оплатить только дни, не совпадающие с предыдущим больничным.

**Если второй больничный является продолжением первого, то сколько дней оплачивает организация? Три или шесть?**

Продолжение больничного листа по тому же страховому случаю оплачивается полностью за счет средств ФСС России. 3 дня за счет предприятия оплачивается только по первичному больничному.

**Работник был предпринимателем 9 лет, записи в трудовой книжке нет, потом пошел на работу. Как и с каких источников считать стаж по ИП для расчета больничного листа?**

В страховой стаж включается время, когда сотрудник был предпринимателем, если он в этом периоде уплачивал страховые взносы в ФСС России. Если взносы не уплачивал – следует рассчитывать «больничное» пособие исходя из МРОТ.

**Категории работников, имеющие ограничения по количеству дней оплаты больничного**

Количество дней в календарном году	Категория сотрудника	Ситуации	Законодательная норма
Без ограничения количества дней	Работник организации	Работник, заключивший трудовой договор	Часть 1 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
Не более чем за 75 календарных дней болезни	Работник-срочник	Работник, с которым заключен срочный трудовой договор на срок менее 6 месяцев	Часть 4 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
Четыре месяца подряд или пять месяцев в календарном году	Работник-инвалид	Сотрудник, имеющий официальную инвалидность	Пункт 3 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
60 календарных дней	Работнику, у которого заболел ребенок в возрасте до 7 лет	Ограничение действует в отношении ухода за конкретным ребенком. Если у сотрудника двое детей в возрасте до 7 лет, то 60 дней нужно считать по каждому ребенку отдельно. Если сотрудник находился дома из-за карантина в детсаду, то это время в 60 дней не включается	Подпункт 1 пункта 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
90 дней в году	Сотрудник, ребенок которого в возрасте до 7 лет заболел серьезным заболеванием, указанным в Перечне, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 февраля 2008 г. № 84н	Например, получил травму глаза или заработал язву желудка	Подпункт 1 пункта 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
45 календарных дней в году	Сотрудник, у которого заболел ребенок в возрасте от 7 до 15 лет	Возраст ребенка следует определять на дату наступления страхового случая, то есть на начало заболевания	Подпункт 2 пункта 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ
30 календарных дней в году	Сотруднику, которому необходимо ухаживать за ребенком старше 15 лет или за другим больным членом семьи при его амбулаторном лечении		Подпункт 5 пункта 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ

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



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

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

### Порядок расчета пособий

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

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

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

### Уменьшение календарных дней расчетного периода

В 2013 году новый порядок будет применяться с учетом некоторых особенностей. Наиболее существенной станет норма, определенная пунктом 3.1 статьи 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», об исключении из общего количества дней расчетного периода (730 дней) календарных дней, приходящихся на:

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

Безусловно, данное нововведение по расчету пособий улучшит положение будущих и настоящих матерей по сравнению с порядком, действу-

ющим до 2013 года, поскольку при расчете не будут учитываться дни, когда сотрудник фактически не работал и, соответственно, не имел заработка.

**Обратите внимание!** С 1 января 2013 г. при расчете «детских» и «декретных» пособий средний заработок надо делить не на 730 дней, а на число календарных дней в двух годах расчетного периода (Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ). При этом из расчета подлежат исключению периоды болезни, декрета, а также время, когда за работником сохранялся средний заработок, но на него не начислялись страховые взносы. Также формулировка Закона № 255-ФЗ, действовавшая до 2013 года, никак

не ограничивала заработок, что приводило к завышению сумм пособий. Законом № 276-ФЗ внесены положения, которыми ограничивается размер среднедневного заработка для расчета «декретных» и «детских» пособий. По Закону дневной заработок не может превышать предельную базу по взносам за два предшествующих года, деленную на 730. Таким образом, в 2013 году ограничение составит 1 335,62 руб. (463 тыс. руб. + 512 тыс. руб. / 730).

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

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

Рассмотрим данный порядок на конкретном примере.

**Пример**

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

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

– в 2012 году 15 календарных дней пришлось на период временной нетрудоспособности.

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

Средний дневной заработок для декретного пособия составит:  
 $450\,000 \text{ руб.} : (365 \text{ дн.} + 366 \text{ дн.} - 90 \text{ дн.} - 15 \text{ дн.}) = 718,85 \text{ руб.}$

Пособие по беременности и родам составит:  
 $718,85 \text{ руб.} \times 140 \text{ дн.} = 100\,639 \text{ руб.}$

Обращаем внимание на то, что для пособий по временной нетрудоспособности порядок останется таким же, что и до 2013 года, то есть общий заработок за два года надо будет делить на 730 (пункт 3 статьи 14 закона

№ 255-ФЗ в редакции, действующей с 1 января 2013 года).

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

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

Очевидно, что действующая форма справки, утвержденная приказом Минздравсоцразвития России от 17 января 2011 г. № 4н, не содержит специальных полей для отражения в

ней сведений об исключаемых периодах. Иными словами, действующая форма справки не подходит под новый порядок. Остается только ждать, что чиновники или адаптируют действующую форму, или разработают новую.

### **Ограничение суммы заработка**

Расчет пособия производится исходя из сумм, на которые начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ. Следовательно, для расчета пособий берется только сумма, не превышающая предельную величину облагаемой базы для начисления страховых взносов (пункт 3.1 статьи 14 Федерального закона № 255-ФЗ).

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

### **Пример**

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

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

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

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

Здесь все осталось без изменений. Пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% средне-

го заработка, если страховой стаж работницы составляет шесть и более месяцев (пункт 1 статьи 11 Закона № 255-ФЗ).

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

### Замена лет расчетного периода

В настоящее время у застрахованного лица, которое в расчетном периоде находилось в отпуске по беременности и родам и (или) отпуске по уходу за ребенком, есть возможность заменить один или оба календарных года, на которые пришлось такие отпуска, другими предшествующими годами (годом).

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

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

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

#### Пример

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

### Размеры пособий в 2013 году

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

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

## «Зарплатные» приятности начала года: годовая премия



Многие организации по итогам года поощряют своих сотрудников тринадцатой зарплатой или годовой премией. Обычно ее выплачивают в I первом квартале следующего года. Если директор «дал добро» на ее выплату, то на бухгалтерию ложится дополнительная нагрузка – грамотное оформление такой премии, ее обоснование для налогового учета и другие важные моменты, которые стоит рассмотреть подробнее.

### Рада Кононенко эксперт

Тринадцатая зарплата или годовая премия выплачивается по итогам работы за год за вклад каждого сотрудника в общий результат работы компании. Она начисляется либо за счет расходов по обычным видам деятельности, либо за счет нераспределенной прибыли.

### Как оформить годовую премию?

То, что работники имеют право на получение годовой премии, нужно закрепить в одном из следующих документов: трудовом или коллективном договоре, положении об оплате труда или о премировании, приказе на выплату премии. Однако не будет нарушением прописать порядок выплаты премий сразу во всех этих документах.

Требования к положению о премировании законодательно не установлены. Вместе с тем в таком документе целесообразно:

- перечислить все виды премий и вознаграждений, которые выплачиваются в компании;

- указать круг лиц, на которых распространяется система премирования;

- подробно изложить механизм назначения премий: основания и условия премирования (за какие конкретно показатели или достижения они выплачиваются), периодичность начисления, порядок определения размеров премий и т.д.

Неплохо, если в документах будут прописаны не только условия, приводящие к получению премии, но также проступки работников, которые ее исключают. Бывают случаи, когда сотрудники предъявляют претензии, к примеру, почему из-за прогула его лишили ежегодного поощрения.

На крупных предприятиях обычно в трудовых договорах в пункте о премировании работника делается ссылка на положение по оплате труда или о премировании, где расписывается порядок начисления премий.

Для небольших компаний характерна другая особенность: в трудовом договоре в пункте о премировании работника дается ссылка на соответствующий приказ руководителя.

Если в компании заключен коллективный договор, информация о выплате годовой премии может быть подробно изложена только в нем. Так отпадает необходимость в дублировании его в трудовых договорах или положении о премировании. В таком случае в трудовых договорах достаточно лишь обозначить саму возможность начисления премий и сослаться на коллективный договор.

## Можно ли включить годовую премию в расходы?

В письме от 1 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5165 ФНС России подробно описала ситуацию, когда годовая премия облагается налогом на прибыль.

По мнению налоговиков, расходами на оплату труда являются только те выплаты, которые предусмотрены, в частности, трудовыми и (или) коллективными договорами (статья 255 НК РФ). Причем данные выплаты должны производиться за исполнение работником должностных обязанностей, то есть за труд; и несение таких расходов является обязанностью работодателя в соответствии с трудовым законодательством.

При этом в соответствии с пунктом 21 статьи 270 НК РФ в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

Таким образом, в целях статьи 255 НК РФ при квалификации начисляемых в пользу работников сумм в качестве расходов на оплату труда следует исходить из того, что размер оплаты считается установленным, если из условий трудового договора можно достоверно определить, какая сумма

зарплаты причитается ему за фактически выполненный объем работы.

Исходя из изложенного, для учета сумм премий в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли необходимо:

- наличие документов, подтверждающих отношение выплат в виде премий к системе оплаты труда в организации. Для этого выплаты должны быть установлены в трудовых договорах с работниками или трудовые договоры должны содержать ссылку на локальный нормативный акт, регулирующий обязанности работодателя в части оплаты и (или) стимулирования труда работников (письма Минфина России от 22 сентября 2010 г.

- № 03-03-06/1/606, от 5 февраля 2008 г. № 03-03-06/1/81, от 19 октября 2007 г. № 03-03-06/1/726). Совокупность документов, определяющих обязанность работодателя по оплате и стимулированию труда, должна четко определять систему отношений по выплате премий за труд, то есть порядок расчета премий, которые начисляются за конкретные показатели оценки труда работников (время, объем, качество труда, иные показатели, характеризующие итоги труда).

- документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда (фактически отработанное время, количество созданных трудом материальных ценностей, суммы полученных с привлечением труда доходов и пр.);

- первичные документы о начислении конкретных сумм выплат в пользу работников по действующей в организации системе оплаты труда.

В том случае, если в трудовом договоре закреплено, что работнику полагается денежная премия в рамках системы оплаты труда, то есть соблюдены все вышеперечисленные условия, то такая премия учитывается в соста-

ве расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли.

Если же премия не является составной частью зарплаты, а выплачивается по иным основаниям, то подобные выплаты списать не удастся.

**Обратите внимание!**

Сумма годовой премии учитывается при определении базы по налогу на прибыль в момент ее начисления, а не в момент фактической выплаты работникам (письмо Минфина России от 13 июля 2007 г. № 03-03-06/2/126).



**Если годовые премии выплачиваются за счет чистой прибыли...**

Согласно пункту 22 статьи 270 НК РФ премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения или целевых поступлений, не принимаются для целей налогообложения прибыли. По общему правилу такие источники формируются из чистой прибыли или взносов учредителя, то есть за счет средств, определенных собственниками компании (письмо УФНС России по г. Москве от 23 марта 2006 г. № 21-08/22586).

Многие суды признают, что премии, выплачиваемые за счет чистой прибыли, пусть даже и за производственные результаты, в расходы не включаются (постановления Президиума ВАС РФ от 20 марта 2007 г. № 13342/06, ФАС Московского округа от 7 апреля 2009 г. № КА-А40/2620-09, Поволжского округа от 23 июня 2009 г. № А65-24482/2007).

Тем не менее, есть решения, в которых судьи, наоборот, подтверждали, что премии стимулирующего характера за счет чистой прибыли можно учитывать в расходах по налогу на прибыль (постановления ФАС Уральского округа от 26 августа 2008 г. № Ф09-5249/08-С2, ФАС Волго-Вятского округа от 23 июня 2006 г. № А43-12743/2005-34-453). Важно доказать, что премия носит производственный характер, выплачена не в фиксированном размере всем, а зависит от показателей работы сотрудников в течение года и фактически отработанного времени. И, конечно, порядок, а также условия выплаты годовых премий должны быть предусмотрены в трудовых и (или) коллективных договорах или в локальных актах компании, на которые есть ссылки в трудовых договорах.

## Годовая премия облагается НДФЛ и страховыми взносами

Поскольку годовые премии не упомянуты в перечне доходов, не облагаемых НДФЛ (статья 217 НК РФ), они облагаются этим налогом.

Вся сумма ежегодной премии включается в базу по НДФЛ. Дата ее фактического получения определяется на основании статьи 223 НК РФ. Например, по действующей в компании системе премирования ежегодное вознаграждение за истекший год начисляется в составе зарплаты за январь следующего года. Поэтому годовая премия за 2012 год, фактически выплачиваемая в 2013 году, включается в доходы работников за 2013 год.

Допустим, работникам вместе с зарплатой за декабрь 2012 года начислена премия за 2012 год. В этом случае, по нашему мнению, она включается в доход работников за 2012 год, так как датой ее получения согласно пункту 2 статьи 223 НК РФ признается последний день декабря.

На всю сумму годовой премии, выплаченной сотруднику, необходимо начислить и страховые взносы. Даже если премии не будут прописаны в трудовом договоре компании, с их суммы безопаснее взносы рассчитать. В письме от 23 марта 2010 г.

№ 647-19 Минздравсоцразвития России отмечает, что премии, не упомянутые в трудовом договоре, все равно

выплачиваются в рамках трудовых отношений, поэтому облагаются страховыми взносами.

## Подведем итоги

База по налогу на прибыль уменьшается на сумму годовой премии, если она:

- выплачивается на основании действующей системы премирования сотрудников, закрепленной в трудовом или коллективном договоре, положении о премировании или оплате труда или ином аналогичном нормативном акте компании. Если алгоритм выплаты премий не отражен в трудовых договорах, в них нужно сделать ссылку на соответствующий локальный акт компании, в котором этот алгоритм изложен;

- начисляется за производственные результаты;

- финансируется не за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Затраты в виде премии уменьшают налоговую базу того периода, в котором были начислены. Следовательно, вознаграждение за 2012 год, начисленное в январе 2013 года, уменьшает базу по налогу на прибыль за 2013 год.

В базу по НДФЛ сумма годовой премии включается в месяц ее выплаты. Удержать налог необходимо при фактической выплате вознаграждения.

# Страховые взносы-2013. Что нового?



Глобальных изменений с 2013 года по страховым взносам не предвидится. Однако есть изменения, с которыми следует обязательно ознакомиться. Так с 2013 года предельная величина базы для начисления страховых взносов увеличена до 568 000 рублей. Также возросли страховые тарифы для некоторых категорий страхователей.

**Энже Юсупова**  
эксперт

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

## Тарифы для обычных работников остались прежними

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

## За предпринимателя придется платить больше

Раньше индивидуальные предприниматели отчисляли взносы в ПФР и ФФОМС исходя из стоимости страхового года. Это относится и к адвокатам, частным нотариусам и другим самозанятым гражданам. С 2013 года такие фиксированные платежи надо определять по-другому:

**Отчисления = 2 x МРОТ x  
Тариф ПФР x 12.**

Если учесть повышение МРОТ, то платеж ИП в Пенсионный фонд составит 32 479,20 руб. (2 x 5 205 x 26% x 12), в ФОМС – 6 370,92 руб. (2 x 5205 x 5,1% x 12).

Минимальный размер оплаты труда в России с нового года стал равен 5 205 руб. (статья 1 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 232-ФЗ).

По взносам в ФФОМС алгоритм расчета фиксированного платежа, в принципе, остался таким же, как и раньше. Только опять же надо учитывать новый МРОТ. В ФСС России предприниматели платят лишь в добровольном порядке.

Как и прежде, заплатить в фонды можно либо сразу всю сумму, причитающуюся за год, либо частями

– ежемесячно, ежеквартально или раз в полугодие. Главное – рассчитаться с бюджетом в полном объеме до 31 декабря текущего года включительно.

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

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

#### **ВАЖНО**

**С 2013 года изменились КБК для некоторых видов взносов в ПФР (см. с.15)**

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

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

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

С 1 января 2013 года для отдельных категорий плательщиков меняются тарифы страховых взносов. Они составят: в ПФР – 21%; в ФОМС

– 3,7%. Новые тарифы применяют: сельхозтоваропроизводители; организации народных художественных промыслов; семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования; организации и ИП, применяющие ЕСХН, и др. Напомним, что в 2012 году для данных плательщиков тарифы составляли в ПФР – 16%, в ФОМС – 2,3%.

Изменились также тарифы страховых взносов и для плательщиков – российских организаций и ИП, осуществляющих производство и издание СМИ. Теперь для них установлены следующие тарифы: в ПФР – 21,6%, в ФОМС – 3,5% (в 2012 году – 20,8% и 3,3% соответственно). Тарифы страховых взносов установлены Федеральным законом от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды». Для удобства размеры тарифов страховых взносов, меняющиеся в 2013 году, представлены в табличной форме на с.75.

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

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

Разделом, подтверждающим право на применение льготного тарифа, для

## Ставки страховых взносов в фонды в 2013 году

Для всех страхователей (за исключением льготников):

База для начисления страховых взносов, руб.	Тариф страховых взносов, %			
	ПФР	ФСС	ФФОМС	Итого
В пределах 568 000	22	2,9	5,1	<b>30</b>
Свыше 568 000	10	0	0	<b>10</b>

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

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

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

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

3) Организации и ИП, применяющие ЕСХН;

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

– для общественных организаций инвалидов;

– для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых ССЧ инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

– для учреждений, созданных для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, за исключением плательщиков страховых взносов, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов.

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

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

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

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

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

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

Правила подтверждения полномочий плательщиков страховых взносов

утверждены постановлением Правительства РФ от 5 марта 2011 г. № 150.

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

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

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

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

## 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.

Дарим скидку  
на целый год!



Уникальное предложение от компании «Такснет» -  
системы электронного документооборота

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



Подробная информация:  
г. Казань: (843) 231-92-04  
г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04  
г. Нижнекамск: (8555) 30-50-05, 30-35-00  
г. Альметьевск: (8553) 45-32-50  
г. Елабуга: (85557) 7-56-19

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

Акция действует до 31 января 2013г.

## Заявление поможет распределить имущественный вычет между супругами

**К**ак известно, имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании его письменного заявления при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода. А как поступить в том случае, если имущество приобретено супругами в браке и каждый из них желает получить имущественный вычет?

В соответствии с положениями Гражданского и Семейного кодексов РФ имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, а также кем из них вносились деньги при его приобретении.

Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий раздельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности, и каждый из супругов имеет право на вычет.

Супруги, которые приобрели имущество в общую совместную соб-



ственности, могут согласовать между собой соотношение, в котором имущественный налоговый вычет будет распределяться между ними. Размер имущественного налогового вычета распределяется между супругами в соответствии с их письменным заявлением (абзац 25 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, письмо Минфина России от 18 марта 2010 г. № 03-04-05/7-107).

Вычет может быть распределен в любой пропорции. Частным случаем распределения имущественного вычета между супругами может быть заявление о предоставлении вычета в соотношении 100% и 0%.

Заявление о распределении имущественного налогового вычета по НДФЛ составляется супругами в произвольной форме, представляется однократно и при первоначальном обращении любого из супругов за получением вычета.

Решение о предоставлении имущественного вычета согласно представленному заявлению выносится налоговым органом по месту жительства также один раз и последующему

пересмотру или корректировке не подлежит.

**Обратите внимание!** Налогоплательщик-совладелец квартиры не считается воспользовавшимся своим правом на вычет в том случае, если он поименован в заявлении о распределении имущественного налогового вычета, но лично не обратился в налоговый орган с письменным заявлением о предоставлении вычета и не подал налоговую декларацию.

В инспекцию ФНС России № 5 по РТ  
от Некрасова Дмитрия Ивановича  
ИНН 164809451657,  
проживающего по адресу: 420094, г. Казань, ул. Снежная, д. 9, кв. 5,  
и от Некрасовой Анны Николаевны  
ИНН 164809748432,  
проживающей по адресу: 420094, г. Казань, ул. Снежная, д. 9, кв. 5,  
контактный телефон: 8 (917) 881 31 51

**ЗАЯВЛЕНИЕ**  
**о распределении имущественного налогового вычета**  
**между супругами**

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса РФ мы распределяем имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц по расходам на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, расположенного по адресу: 420126, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Красный переулок, д. 39, кв. 77, следующим образом:

Некрасову Дмитрию Ивановичу – в размере 1 500 000 руб.00 коп.  
(Один миллион пятьсот тысяч руб. 00 коп.);

Некрасовой Анне Николаевне – в размере 450 000 руб.00 коп. (Четыреста пятьдесят тысяч руб. 00 коп.).

15.01.2013 г.

*Некрасов  
Некрасова*

Некрасов Д.И.  
Некрасова А.Н.

## Определяемся с «первичкой»



Отмена с 2013 года применения унифицированных форм первичных документов дает «простор для творчества»: хочешь – применяй привычные формы, хочешь – утверждай свои... Так что же лучше, проблемнее и удобнее?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Итак, с 1 января 2013 года применение унифицированных форм первичных документов не является обязательным (статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Все формы первички теперь должен утверждать руководитель компании. Возможны два варианта. Вариант первый: вы продолжаете применять унифицированные формы, т.к. они привычнее. Вариант второй: вы разрабатываете свои формы. Возникает не мало вопросов – все ли формы первички можно пересмотреть? Как быть если контрагенту не «понравится» форма того документа, который вы ему предоставили?

### Если вы решили применять привычные унифицированные формы...

Ранее все организации применяли унифицированные формы и не задумывались о том, можно ли их применять или нельзя. Отдельного приказа руководителя для этого не требовалось. С 1 января 2013 года решение о применении прежних унифицированных форм нужно зафиксировать документально. Это можно сделать в рамках учетной политики или же издать отдельный приказ руководителя организации. Образец приказа см. ниже.

#### Образец приказа об утверждении форм первички

ЗАО «Счастливый путь»

Приказ № 23

Об утверждении форм первичных документов

г. Казань

15 февраля 2013 г.

Согласно пункту 4 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установить, что инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами оформляется актом унифицированной формы № ИНВ-22, утвержденной постановлением Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88.

Директор

Соколов

А.К. Соколов

Как быть, если в течение года вы столкнетесь с такими операциями, формы для которых вы не закрепили? Это не страшно. Просто подпишите у руководителя еще один приказ с указанием перечня возникших операций и какие формы для них вы будете применять с 2013 года (унифицированные или нет). Приказы об утверждении форм первичных документов по новым операциям можно издавать в течение всего года. Таким образом, совершенно необязательно торопиться и стараться быстрее принять приказы по всем операциям вашей организации. И вообще можно вводить новые формы постепенно и утверждать их разными приказами руководителя.

По нашему мнению, унифицированные формы документооборота останутся в практике документооборота. По меньшей мере, ближайший год. Во многом это связано с тем, что документы формируются бухгалтерскими программами, многие из которых в стандартной конфигурации настроены именно на унифицированные формы. И разработчики этих программ без указания пользователя их не поменяют. Платить деньги за разработку и занесение в программу новых форм «под себя» большинство организаций не будет. Да и поставщику гораздо удобнее изготовить документ с помощью программы.

### **Если вы решили применить свои формы...**

Наверняка многие старые формы неудобны для вас, кажутся вам перегруженными реквизитами... Вы вполне можете доработать их, очистив от ненужных реквизитов. Можете добавить какие-то реквизиты. Можете разработать какую-то форму с нуля. Главное, чтобы в новой форме обя-

зательно присутствовали следующие реквизиты:

1. Наименование и дата составления документа.
2. Название организации (полное или сокращенное).
3. Содержание факта хозяйственной деятельности, то есть описание операции или какого-то события, которые вы отражаете в учете.
4. Натуральное или денежное измерение (рубли, штуки, упаковки и т. п.).
5. Должности сотрудников, совершивших и ответственных за операцию (ответственных за оформление события), их подписи и Ф.И.О. (иные данные, позволяющие идентифицировать работников).

От старого набора реквизитов новый несильно отличается. Из нового добавились только Ф.И.О. работников, которые ставят подпись на документе.

Обратите внимание, что печать на самостоятельно разработанных бланках документов не обязательна (пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 6 ноября 2011 г. № 402-ФЗ). В то же время компания может закрепить в учетной политике, что помимо своих форм будет пользоваться еще и унифицированными. Но на некоторых из них, например на ТОРГ-12, печать обязательна. Без нее налоговая инспекция может не принять такой документ в подтверждение хозяйственной операции. Но если на одних бумагах ставить печать, а на других нет, сотрудники могут запутаться, особенно если документооборот интенсивный. Чтобы этого избежать, проще и на собственных формах предусмотреть печать как обязательный реквизит. А в качестве напоминания на образцах поставить надпись «М. П.».

Если не хотите проставлять печать на каких-то первичных документах, то и в форме, которую вы утверждаете, не ставьте буквы «М. П.» (место

печати). Особенно это касается внутренних документов - там печать не так уж и нужна. А вот на документах, которые вы будете передавать контрагентам, печать желательна - она повысит уровень доверия к вашим документам и вашей организации.

## **Отказаться получится не от всех унифицированных форм**

### **Кассовые документы**

В отношении документов, на основании которых вы учитываете кассовые операции и начисляете зарплату, придется продолжать применять унифицированные бланки. Это:

1. Приходный и расходный кассовые ордера по формам № КО-1 и № КО-2.
2. Кассовая книга по форме № КО-4.
3. Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств по форме № КО-5.
4. Расчетно-платежная и платежная ведомости по формам № Т-49 и № Т-53.

Отказываться от них нельзя. Ведь ссылки на них есть в Порядке ведения кассовых операций, утвержденном Положением Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П. Это подчеркнули представители Минфина России, разместив на своем сайте информацию от 4 декабря 2012 г. № ПЗ-10/2012.

### **ВАЖНО**

**В формы кассовых и банковских документов по-прежнему нельзя вносить исправления**

Кассовые документы, которые не фигурируют в Порядке, утв. Положением № 373П, например, журнал регистрации кассовых документов, можно будет составлять и по самостоятельно разработанной форме.

### **Документы по учету труда и его оплаты**

Документы по учету труда и его оплаты в 2013 г. лучше составлять по унифицированным формам. Это связано с тем, что они утверждены Госкомстатом «в целях реализации требований Трудового кодекса», а не исключительно для целей бухучета (пункты 1, 2 постановления Госкомстата от 5 января 2004 г. № 1).

### **Документы по безналичным расчетам**

По-прежнему надо ориентироваться на формы, утвержденные Центробанком, при заполнении документов для безналичных расчетов: платежных поручений, аккредитивов, инкассовых поручений и т. д. (пункт 1.1 положения ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П). Думается, этот момент ни у кого вопросов не вызывает. Вряд ли какой-либо банк исполнит платежку по вашей форме.

### **Транспортная накладная**

Транспортную накладную надо заполнять по форме, утвержденной Правительством (постановление от 15 апреля 2011 г. № 272). Дело в том, что составление транспортной накладной требует Гражданский кодекс РФ (пункт 2 статьи 785 ГК РФ), а ее форму в соответствии с законом утвердило правительство.

Кстати, по поводу транспортной накладной, утв. постановлением от 15 апреля 2011 г. № 272, и товарно-транспортной накладной по форме № 1-Т высказывалась ФНС в письме от 21 марта 2012 г. № ЕД-4-3/4681@.

## **Документы в целях налогового учета разрабатывать не надо**

Затраты при расчете налога на прибыль можно признать, если они документально подтверждены (статья 252

Налогового кодекса РФ). Какие же первичные документы нужны? Признать расходы можно на основании первички, составленной в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ. То есть инспекторы не должны требовать, чтобы вы подтверждали налоговые расходы строго унифицированными формами.

Сделаем оговорку по поводу счета-фактуры. Во-первых, он не является первичным бухгалтерским документом, документом, подтверждающим расходы в целях налогообложения прибыли организаций, а применяется исключительно для того, чтобы покупатель принял к вычету входной НДС, выставленный поставщиком. И в отношении счета-фактуры должны использоваться формы, утвержденные Правительством. Так что, если у кого-то возникло желание с 2013 г. «подправить» счет-фактуру, убрав ненужные строки, предостерегаем: так делать нельзя. Ведь контрагент сможет получить вычет НДС только по счету-фактуре, составленному по первичной форме.

**ВАЖНО**

**Для налогового учета первичку разрабатывать не надо**

**А что с контрагентами?**

Конечно, у контрагентов вопросов будет меньше, если они получают от вас документ, составленный по давно знакомой форме. Утверждение собственной первички может подкинуть работы в плане согласования с контрагентами.

Вообще для внешних (двусторонних) документов лучше не устанавливать жестких форм. Ведь контрагент может что-то не устроить в вашей форме, и придется вносить в нее ка-

кие-то коррективы. А если контрагентов много и пожелания будут различные, единой формы вообще не получится.

По идее, если ваш руководитель или другой уполномоченный работник поставил свою подпись в бланке, разработанном контрагентом, то вы с этой формой согласны. Или наоборот. В учетной политике лучше предусмотреть, что двухсторонняя первичка будет считаться согласованной после подписания сторонами. Главное, проверяйте первичку, поступающую от контрагентов, на наличие обязательных реквизитов.

Можно разработать какие-то формы совместно с контрагентами. Образцы таких двухсторонних документов можно закрепить в договоре. Вот только это прибавляет работы. Особенно если для каждого контрагента утверждать отдельный бланк. Зато это хорошая страховка от споров.

**СОВЕТ**

**Проверяйте первичку, поступающую от контрагентов, на наличие обязательных реквизитов**

**Новые правила для исправлений**

Напоследок небольшое нововведение. С 1 января 2013 года первичные документы надо исправлять по новым правилам. Ранее, чтобы внести исправления, сотрудникам, которые составили документ, было достаточно поставить дату и расписаться около этого исправления. Сейчас же надо еще указать фамилии и инициалы работников или иные данные, которые необходимы, чтобы идентифицировать работников. Например, должности сотрудников, подписавших документы.



### Подведем итоги

**1.** С 1 января 2013 года применение унифицированных форм первичных документов не является обязательным.

**2.** Вы можете выбрать – применять привычные формы или разработать свои.

**3.** Применять старые унифицированные формы удобнее – никаких разногласий с контрагентами, налоговой и т.д.

**4.** Если вы решили разработать свои формы, то делать это можно в

отношении не всей первички. Нельзя корректировать некоторые кассовые документы, документы по учету труда и его оплаты, документы по безналичным расчетам, транспортную накладную.

**5.** Проверяйте первичку, поступающую от контрагентов, на наличие обязательных реквизитов.

**6.** С 2013 года при исправлении документов наряду с подписью необходимо указывать фамилию и инициалы сотрудника, составляющего первичку.

# Интересы бизнеса будет защищать уполномоченный по правам предпринимателей



Должность Уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей учреждена Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 2012 г. № 879. В соответствии с этим документом был разработан законопроект, определяющий основные задачи и направления деятельности уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей.

Законопроектом предусмотрено, что уполномоченный должен назначаться Президентом России с учетом мнения предпринимательского сообщества. Предполагается, что срок его полномочий будет составлять пять лет. Одно и то же лицо не сможет занимать данный пост более чем два срока подряд, а также его полномочия могут быть досрочно прекращены Президентом. Деятельность уполномоченного будет финансироваться за счет средств федерального бюджета.

Согласно законопроекту, основными задачами уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей станут:

- защита прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности;
- осуществление контроля за соблюдением прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности органами государственной власти и органами местного самоуправления;
- содействие развитию общественных институтов, ориентированных на защиту прав субъектов предпринимательской деятельности;
- взаимодействие с предпринимательским сообществом, а также уча-

стие в формировании и реализации государственной политики в области развития предпринимательской деятельности и защиты прав субъектов предпринимательской деятельности.

Одной из главных форм работы уполномоченного по защите прав предпринимателей будет являться рассмотрение жалоб субъектов предпринимательской деятельности, по результатам которого он может передать жалобу компетентному органу власти, направить в орган власти заключение с указанием конкретных мер, необходимых для восстановления прав и соблюдения законных интересов предпринимателя, обратиться в суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, признании незаконными решений и действий органов власти, обратиться в суд с иском о защите прав и законных интересов как отдельных лиц, так и групп лиц, обратиться в органы власти с предложением о привлечении лиц, виновных в нарушении прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности, к дисциплинарной, административной либо уголовной ответственности.

В целях защиты прав подозреваемых, обвиняемых и осужденных

по делам об экономических преступлениях (в законопроекте приведен перечень соответствующих статей УК РФ), уполномоченному предполагается предоставить право посещать без специального разрешения места содержания под стражей и учреждения, исполняющие уголовные наказания в виде лишения свободы.

При письменном согласии заявителя, направившего жалобу, уполномоченный будет вправе принимать участие в выездных проверках субъектов предпринимательской деятельности, проводимых в рамках государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

Кроме этого, в частности, уполномоченный будет вправе направлять Президенту РФ предложения о приостановлении действия актов высших должностных лиц субъектов РФ, высшим должностным лицам субъектов РФ – предложения об отмене или при-

остановлении действия решений органов исполнительной власти субъектов РФ, а ненормативные акты органов местного самоуправления приостанавливать своими предписаниями.

Информация о деятельности уполномоченного, в том числе о результатах рассмотрения жалоб субъектов предпринимательской деятельности, должна размещаться на его официальном сайте.

Законопроектом предусматривается также, что законами субъектов РФ должность уполномоченного по защите прав предпринимателей может учреждаться в субъектах РФ. Правовое положение, основные задачи и компетенция уполномоченного в субъекте РФ должна определяться региональным законом; при этом назначаться региональный уполномоченный по защите прав предпринимателей будет по согласованию с уполномоченным при Президенте РФ.



# Споры между Пенсионным фондом и страхователями: знаковые решения ВАС



Нередко между инспекторами Пенсионного фонда и страхователями возникают споры по ряду вопросов: на какие выплаты необходимо начислять взносы, в каких случаях ошибки в отчетности являются поводом для штрафа или когда обосновано начисление пени? Прошедший год ознаменовался знаковыми решениями Высшего арбитражного суда в некоторых вопросах. Выводы судей ВАС РФ позволят понять, как действовать в тех или иных спорных ситуациях.

**Оксана Далидан**  
**директор департамента налогового права**  
**Юридического агентства ЮНЭКС**

Полномочия по контролю за исчислением и уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также страховых взносов на обязательное медицинское страхование были переданы Пенсионному фонду РФ только Федеральным законом от 29 ноября 2010 г. № 313-ФЗ. Соответственно первые проверки плательщиков страховых взносов Пенсионным фондом начались только в 2011 г. К настоящему моменту судебных дел по спорам между Фондом и плательщиками взносов, дошедших до уровня Президиума ВАС РФ, пока еще немного. Тем не менее, в 2012 году высшей судебной инстанцией был рассмотрен ряд споров, касающихся уплаты страховых взносов, и практика применения закона № 212-ФЗ арбитражными судами уже начала формироваться.

## **ВАС «прикрыл» схему уклонения от уплаты страховых взносов**

В начале декабря 2012 года Президиумом ВАС РФ было рассмотрено дело чистопольского ООО «Новые

технологии». Спор касался необходимости начисления страховых взносов на суммы компенсации морального вреда работникам общества за работу с вредными и опасными условиями труда. На предприятии был подписан коллективный договор, которым предусматривалась выплата работникам таких компенсаций. Размер компенсаций был согласован обществом с работниками в специальных соглашениях, а выплаты производились индивидуально каждому работнику на основании приказов. Пенсионный фонд, проведя проверку, посчитал, что на суммы компенсаций необходимо было начислять страховые взносы, чего общество не делало.

Данная ситуация является довольно распространенной, подобным способом минимизации страховых платежей пользуется значительное число работодателей.

Суды всех трех инстанций приняли сторону плательщика, указав, что подобные компенсации не подпадают под определение объекта обложения

страховыми взносами, данное в статье 7 закона № 212-ФЗ.

Однако Президиум ВАС РФ занял противоположную позицию. К настоящему моменту текст постановления еще не готов, однако тройка судей в определении о передаче дела в Президиум ВАС РФ от 2 октября 2012 г. № ВАС-10151/12 аргументировала свою точку зрения следующим образом.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Компенсации морального вреда, если они по сути являются компенсационными выплатами за работу с вредными и(или) опасными условиями труда, подлежат обложению страховыми взносами**

В соответствии с положениями Трудового кодекса РФ моральный вред компенсируется работнику, если он причинен неправомерными действиями либо бездействием работодателя. Однако плательщиком не представлено доказательств того, что им совершены какие-либо противоправные действия. Не доказано и то обстоятельство, что жизни и здоровью нанятых работников, которым были выплачены компенсации, был причинен какой-либо вред. В отсутствие таких доказательств тройка судей признала, что компенсации морального вреда, выплачиваемые обществом, по сути являются компенсационными выплатами в денежной форме за работу с вредными и(или) опасными условиями труда, которые подлежат обложению страховыми взносами.

#### **Приостановление операций по счету Федеральным казначейством не освобождает от уплаты взносов**

Спор о том, что является основанием для освобождения от начисления

пеней за неуплату в срок страховых взносов, был разрешен Президиумом ВАС РФ в постановлении от 19 июня 2012 г. № 7/12. Пенсионный фонд обратился с иском к Иркутскому научно-исследовательскому институту сельского хозяйства Российской академии сельскохозяйственных наук о взыскании недоимки по страховым взносам и начисленных пеней. Суды отказали Фонду во взыскании пеней, указав на то, что операции по лицевому счету института были приостановлены Управлением Федерального казначейства, поэтому институт не имел реальной возможности самостоятельно и своевременно погасить задолженность по уплате страховых взносов.

Однако Президиум ВАС РФ занял иную позицию. Суд указал, что в соответствии с пунктом 4 статьи 25 закона № 212-ФЗ основанием для освобождения от начисления пеней является только и исключительно приостановление операций по счету плательщика либо наложение ареста на его имущество по решению суда. Этот перечень оснований для освобождения от начисления и уплаты пеней является исчерпывающим.

#### **Требование считается полученным, если о его неполучении не было заявлено**

В постановлениях от 3 июля 2012 г. № 3170/12, от 3 июля 2012 г. № 3172/12 Президиум ВАС РФ признал надлежащим образом врученным требование об уплате задолженности по страховым взносам бухгалтеру общества. В обоих случаях плательщики не заявляли о неполучении требования. Каждое из учреждений, несмотря на надлежащее извещение о месте и времени рассмотрения заявления фонда, просило рассмотреть дело в его отсутствие, не предоставив при этом

отзыв, и возражений по существу заявленного требования не заявляло. С учетом изложенного, можно сделать вывод о том, что у арбитражного суда не было оснований ставить под сомнение вручение требования об уплате задолженности надлежащему представителю учреждения. Следовательно, оснований сомневаться в полномочиях бухгалтера, получившего требование, не имеется, сделал вывод Президиум ВАС РФ.

### **Взносами облагается стоимость проезда до места пересечения госграницы**

Наконец, еще один спор между Пенсионным фондом и плательщиком, рассмотренный Президиумом ВАС РФ, касался вопроса о том, в какой части освобождаются от обложения страховыми взносами компенсации оплаты проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно сотрудникам, работающим в условиях Крайнего Севера, в том случае, если отпуск используется ими за пределами территории РФ, а к месту

назначения работник добирается воздушным транспортом (постановление ВАС РФ от 2 октября 2012 г. № 7828/12).

Президиум ВАС РФ сделал вывод о том, что освобождению от обложения страховыми взносами подлежит стоимость проезда (перелета) по территории Российской Федерации, а именно от международного аэропорта, из которого вылетает работник, до места фактического пересечения государственной границы. Эта стоимость определяется исходя из общей стоимости перелета пропорционально отношению расстояния от аэропорта до места пересечения границы к общему расстоянию перелета.

Интересно, что при рассмотрении данного дела суд принял решение не исходя из буквального смысла норм закона № 212-ФЗ, а исходя из общих принципов налогообложения, в частности исходя из принципа равенства налогообложения, сформулированных в статье 3 Налогового кодекса РФ, указав, что эти принципы должны распространяться на обязательные платежи в страховые фонды.

на правах рекламы

## **ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса**

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



## НДС и акцизы

### Вычет НДС может быть произведен в течение 3 лет

Инспекция отказала плательщику в вычете НДС, так как он произвел вычет не в периоде получения счета-фактуры и оприходования товара, а позже. Суд отметил, что налогоплательщик имеет такое право, главное – не нарушить пункт 2 статьи 173 НК РФ, в котором прописан трехлетний срок, отведенный для использования вычетов. Иных ограничений кодекс не вводит. Запрет на перенос вычетов НК РФ также не предусмотрен

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 7 декабря 2012 г.  
№ А40-135284/11-20-556*

### Если переплата по налогу превышает доначисления, штрафы и пени за неуплату доначислений по налогу неправомерны

Инспекция потребовала ИП доплатить НДС с арендной платы, штраф и пени. Суд указал на то, что в акте не было отражено излишнее начисление, а лишь только занижение НДС. При этом переплаты по НДС превышали доначисления. Также пункт 42 постановления Пленума ВАС РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 указывает на недопустимость штрафа в том случае, когда заниженная сумма налога меньше ранее накопленных переплат. Следовательно, пени и штраф неправомерны

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 13 ноября 2012 г.  
№ А48-800/2012*

### Компания вправе принять к вычету НДС по «опоздавшему» счету-фактуре

В книге покупок в 2008 году отражена сумма по факсимильному счету-фактуре, который поступил в 2009 году, а датирован 2005 годом. В 2009 году подана «уточненка». ИФНС посчитала, что уточнение по НДС в отношении счета-фактуры, поступившему за пределами 3-летнего срока, неправомерно. Суд отметил, что основанием для принятия налога к вычету является счет-фактура, а право на применение вычета и возмещение НДС возникает с момента его получения

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 6 декабря 2012 г.  
№ А41-31731/11*

### Передача векселя для оформления заемных правоотношений не влияет на вычет НДС

Налогоплательщик выпускал собственные векселя, передавая их банку. Инспекция признала такую передачу необлагаемой реализацией и сократила вычет «входного» НДС. Суд установил, что векселя передавались только для оформления заемных правоотношений, следовательно, передача векселя не признается реализацией и весь «входной» НДС связан с облагаемыми операциями. Он полностью вычитается

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского  
округа от 5 декабря 2012  
г. № А58-366/2012*

## Налог на прибыль

### Доначисленные налоги уменьшают прибыль

Налоговый орган доначислил налог на прибыль, ссылаясь на неправомерное уменьшение налоговой базы на сумму доначисленного после выездной проверки налога на имущество. Суд указал, что в соответствии с пунктом 4 статьи 89 НК РФ при выездной проверке оценивается именно правильность исчисления и уплаты налогов. Значит, определяя налог на прибыль, ИФНС должна учесть все расходы, включая не учтенные компанией или выявленные самой инспекцией

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 15 ноября 2012 г.  
№ А65-31510/2011*

## НДФЛ

### ИП должен включить аванс в доходы в периоде его получения

Инспекция доначислила ИП НДФЛ, т.к. авансовые платежи включаются в доход в периоде получения денег, а не после фактической реализации товаров. Суд сослался на пункт 2 статьи 54 НК РФ: полученный от покупателя аванс включается в базу в том налоговом периоде, в котором его получение отражено в учете. Так как ИП работают по кассовому методу, то датой фактического получения дохода является день поступления оплаты, а не день поставки товаров

Суд поддержал  
налоговые органы

*Определение ВАС РФ  
от 13 декабря 2012 г.  
№ ВАС-16436/12*

## Транспортный налог

### Наложение ареста на транспортное средство не освобождает от уплаты налога

Налогоплательщик не платил транспортный налог, т.к. на машину был наложен арест. Инспекция признала действия налогоплательщика неправомерными. Суд указал: арест машины не освобождает от уплаты налога, ведь владелец арестованного имущества все равно остается его собственником. На него зарегистрирована техника, значит, он относится к плательщикам транспортного налога (статья 357 НК РФ)

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 19 ноября 2012 г.  
№ А41-37469/11*

## Администрирование

### Инспекция не вправе оштрафовать за несвоевременное представление документов, которые не запрашивала

Компания оштрафована за несвоевременное представление документов, затребованных во время камеральной проверки. Штраф наложен на каждый документ, представленный позже срока, но среди сданных документов были и не запрошенные налоговой документы. Раз чиновники их не требовали, то нельзя говорить о несвоевременности подачи этих документов, и штраф в отношении них неправомерен

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского  
округа от 21 ноября  
2012 г. № А74-486/2012*

## К каждому акту инспекции должны быть приложены соответствующие приложения

Инспекция в рамках «камералки» доначислила налоги, опираясь на сведения, полученные от банков. К одному из актов не приложены такие сведения, по словам инспекции, они приложены к ранее выписанному акту выездной проверки. Суд отметил, что в соответствии со статьей 87 НК РФ выездная и камеральные проверки – разные формы контроля. Поэтому, не приложив документы, ставшие оправданием доначислений, ревизоры нарушили пункт 3.1 статьи 100 НК РФ

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 1 ноября 2012 г. № А19-2734/2012*

## Исправление избавит от штрафа

Организация оштрафована за ошибки в персочетности. Суд установил, что ошибки исправлены организацией в течение двух недель – в срок, отведенный для корректировок в соответствии с пунктом 41 инструкции, одобренной приказом Минздравсоцразвития от 14 декабря 2009 г. № 987н. Если данный срок не нарушен, то компанию нельзя наказывать за первоначальные ошибки

Суд поддержал налогоплательщика

*Определение ВАС РФ от 22 ноября 2012 г. № ВАС-15351/12*

## Приостановление налоговой проверки препятствует истребованию документов

Налоговый орган посчитал правонарушением непредставление налогоплательщиком документов, истребованных в период приостановления выездной проверки. Суд указал, что на период приостановления проведения выездной налоговой проверки приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика. Возложение обязанности по передаче документов в указанный период нарушает права налогоплательщика, гарантированные НК РФ

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 29 ноября 2012 г. № А40-54948/12-91-307*

## Расхождения в пенсионных документах не являются основанием для штрафа

Фонд установил расхождения в расчетах РСВ-1 и персочетности и оштрафовал работодателя за несдачу сведений персучета. Суд отметил, что персочетность может быть достоверной, а разночтения связаны с ошибками в форме РСВ-1. Также в акте не указаны фамилии сотрудников, по которым сданы недостоверные сведения. Значит, нельзя определить сумму штрафа, ведь он берется только от начисленных, но не отраженных в персочетности сумм взносов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 11 декабря 2012 г. № А56-17850/2012*

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

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

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

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

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Февраль 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2012 год (пункт 3 статьи 363 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@
<b>Земельный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за 2012 год (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@
<b>11 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога по итогам 2012 года (статья 8 закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»)	
<b>14 февраля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за январь 2013 года (пункт 4 статьи 284 НК РФ)	
<b>15 февраля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2012 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н

<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2013 года	
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице, о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 2012 год (статья 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ)	Бланки утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога за 2012 год	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за февраль 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>18 февраля</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за февраль 2013 г.	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@

Налогоплательщики-производители алкогольной и (или) подакцизной продукции	В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
<b>20 февраля</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2012 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в январе 2012 года и представление декларации за январь 2012 года (пункты 7 и 8 статьи 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за январь 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>25 февраля</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за январь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июля 2011 г. № ММВ-7-3/369@ Форма налоговой декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за ноябрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за январь 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за январь 2013 года (статья 344 НК РФ)	
<b>28 февраля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является первый квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за январь 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	Форма расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена приказом МНС России от 14 апреля 2004 г. № САЭ-3-23/286@ Форма расчета налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов), утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за январь 2013 года (статья 345 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

<b>Производственный календарь на февраль 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	28
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	8
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143
При 24-часовой рабочей неделе	95

## Гармония цвета - основные правила сочетания цветов



*Для того, чтобы выглядеть стильно, необходимо придерживаться природных законов цветовых сочетаний и никогда не нарушать их.*

Красный, синий, желтый. Все остальные цвета – производные от этих трех, которые получаются путем смешивания

жёлтый + красный = оранжевый

жёлтый + синий = зелёный

красный + синий = фиолетовый.

В свою очередь,

жёлтый + оранжевый = жёлто-оранжевый

красный + оранжевый = красно-оранжевый

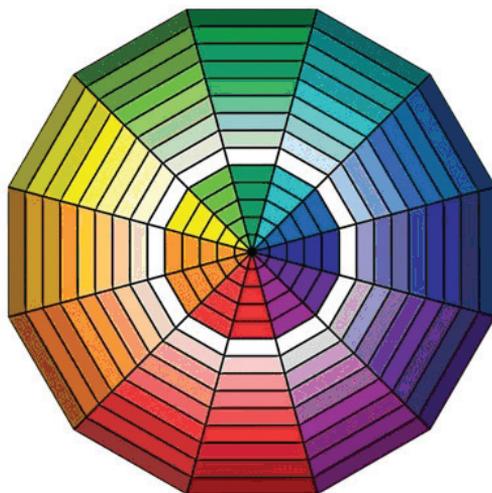
красный + фиолетовый = красно-фиолетовый

синий + фиолетовый = сине-фиолетовый

синий + зелёный = сине-зелёный

жёлтый + зелёный = жёлто-зелёный

Таким образом, мы получаем, цветовой круг из 12-ти цветов. Вот оно наше оружие!

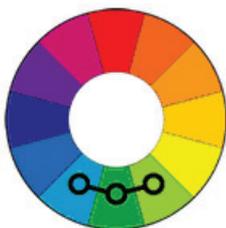


А теперь главное – научиться эти цвета гармонично сочетать. Существуют определенные способы комбинации цветов цветowego круга. Приведем самые распространенные:

– **Дополнительные:** эти цвета друг напротив друга на цветовом круге.



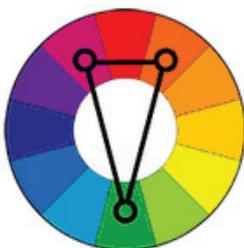
– **Аналогичные:** эти цвета расположены рядом друг с другом на цветовом круге. Они хорошо сочетаются и создают спокойный и комфортный дизайн.



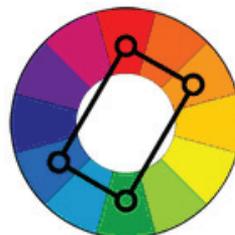
– **Классическая триада:** используются цвета, которые равномерно распределены по всему цветовому кругу.



– **Контрастная триада:** хоть и контрастная, но для новичков считается оптимальной, ее сложно испортить.



– **Гармония четырех цветов:** такой вариант лучше будет работать, если главным, доминирующим будет лишь один из цветов.



### Правила сочетания цветов:

**1 закон: сочетание не более 4-х цветов**

В вашем образе должно быть использовано от 2 до 4 цветов. В случае использования только одного цвета создаётся ощущение скучности и бледности. Используя более 4 цветов, вы становитесь похожи на попугая. Взгляд людей при виде вас перескакивает с одного цвета на другой, не зная, где остановиться. Бессознательно это повышает тревожность людей и заставляет называть вашу одежду «аляпистой».

**2 закон: соотношение цветов не в равной степени: 1 или 2 основных цвета + дополнительные цвета**

В одежде обязательно должен быть основной цвет, которого больше по площади и какие-то дополнительные цвета, которых меньше.

Например, синее платье до колена+голубой шарф+чёрные туфли (синий – главный) или голубые джинсы + белая длинная рубашка навывпуск+белые туфли+белая сумка (белый – главный).

Имейте в виду, что большую роль играет не только цвет одежды, но и цвет ваших колготок, волос, сумки, даже пакетов, которые у вас в руках. Т.е. всего того, что в данный момент с вами или на вас.



**5 закон: низ должен быть на 1-3 тона темнее верха (белый цвет - исключение)**

Важно правило, которое позволяет визуально сделать фигуру лёгкой и более стройной. Основание (низ) должен быть прочнее, устойчивее, а значит темнее. Верх должен быть легче, прозрачнее, светлее. Как,

например, в природе: дерево, которое имеет коричневый ствол и светло-зелёные листья. Нарушая это правило, вы выглядите как перевернутый треугольник с широкими тяжёлыми плечами и узким тазом.

**6 закон: сочетаются родственные или контрастные цвета**

Сочетание может быть:

- монохроматическое. Используется только один цвет, но во всем многообразии тонов, от самых светлых до самых темных.

- ахроматическое. Используется черный, серый и белый. И расставляются яркие цветные акценты с помощью аксессуаров — броши, браслетов, шарфа.

- комплиментарное. Используются контрастные цвета.

Помните: Оттенки выбранных вами цветов для одежды не должны соперничать друг с другом в яркости и насыщенности, тогда сочетание ансамбля будет выглядеть наиболее гармонично.

*Материал подготовила  
Елена Абдрахманова*

**3 закон: чёрное, белое, серое сочетаются со всеми цветами**

Универсальные цвета, которые могут дополнять любой другой цвет - это серый, чёрный, белый. Имейте в виду, что визуально белый цвет расширяет, чёрный сужает.

Эти цвета лучше всего использовать для базовых вещей, которые потом будут дополнять яркие аксессуары или цветные вещи. Выбирая между красными, синими и чёрными туфлями, лучше выбрать чёрные. Они будут сочетаться со всеми вещами в гардеробе.

**4 закон: все пастельные тона сочетаются между собой независимо от оттенка**

Пастельные цвета - это бежевый, персиковый, розовый, светло-голубой и т.п., т.е. все цвета, в добавлении которых очень много белого. Такие цвета можно комбинировать между собой в любом порядке. Будьте осторожны с розовым - единственный цвет, который полнит.

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p><b>ООО «Налоговая консультация»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<p><b>Международный Центр Делового Образования</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<p><b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p><b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p><b>ТаксНет</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<p><b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru</p> <p>(843) 200-94-88</p>
<p><b>ООО «Галлайн»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Продажа, внедрение и сопровождение бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8/7.7</li> <li>– Электронная отчетность: установка и настройка системы “СВиС++ Электронная отчетность и документооборот”</li> <li>– Системное обслуживание компьютеров и локальных сетей</li> </ul>	<p>г. Казань, ул.Пушкина, 40 тел. (843) 264-41-80, 89179052246 www.galline.ru e-mail: info-kz@galline.ru</p>

## Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

## Главный редактор:

Дарья Федосенко

## Редакция:

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

## Отпечатано в типографии

в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость»,  
г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 1-2, подписано в печать 18.01.13, тираж 1800, заказ № \_\_\_\_\_, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Что изменилось в расчете налога на имущество?

Следующий номер журнала  
выйдет 4 февраля

## ПОДПИСКА

### На почте

по подписному индексу 00163

### Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

(843) 238-39-29, 238-39-28

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

### Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

### Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 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

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,**

**200-94-88**