

Подписавшись
на II полугодие по старой цене,
Вы получите
подарок
с июльским номером!

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф. 254
тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru, сайт: www.nalog-iz@mail.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – ж/2012 от 01.04.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июль 2012 – декабрь 2012г. (6 мес.)	компл.	1	2868-00
Итого:				2868-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2868-00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот шестьдесят 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

Ильдар Сафиуллин:
«Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб» 4

Собираемость налогов – стратегически важный вопрос для государства, от которого зависит формирование бюджета страны и выполнение функций государства. О том, как ведется работа по выявлению преступлений в налоговой сфере, рассказывает начальник Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Татарстан (УЭБ и ПК МВД по РТ) Ильдар Сафиуллин.

ЧТО НОВОГО? 9

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции в Дни открытых дверей..... 17

График проведения семинаров с налогоплательщиками в июне 2012 года инспекциями ФНС России в РТ 18

ТЕМА НОМЕРА

Декларация по налогу на прибыль: новая форма 23

ФНС России утвердила новую форму декларации своим приказом от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения». Новая форма декларации была разработана, в частности, в связи с вступлением в силу в 2012 году положений законодательства, касающихся особенностей налогообложения доходов, полученных участниками консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) по налогу на прибыль организаций.

НАШ ОПРОС

Что делать, если от покупателя пришел платеж за одну и ту же поставку дважды?..... 26

БУХГАЛТЕРИЯ

Создание и учет резервов на предстоящую оплату отпусков..... 27

Отпуск сотрудников по сложившейся традиции приходится на летний период. Неравномерная нагрузка на расходы организации по выплате отпусковых, приходящаяся на летний период, может быть распределена равномерно на весь календарный год путем создания резерва.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Как рассчитать проценты за просрочку возврата налогов?..... 34

Если налоговая инспекция несвоевременно вернула излишне уплаченные или взысканные налоги, пени или штрафы, то за каждый день просрочки она должна заплатить проценты. Однако в Налоговом кодексе РФ не прописано, как правильно рассчитать такие проценты. Попробуем разобраться в данном вопросе.

**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, заместитель министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. Шацilo, 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. Хамидулина, 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

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Если работник заболел
во время ежегодного отпуска 38

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Подает жалобу в ФСС по регламенту 40

В случае несогласия с действиями ФСС гражданин либо организация вправе обжаловать решения и действия (бездействие) территориальных органов фонда. Способов обращения несколько. В феврале 2012 года Минздравсоцразвития России обнародовал регламент, который устанавливает порядок рассмотрения таких жалоб.

СПЕЦИФИКА

Налоговый учет отдельных операций
в Таможенном союзе 44

После вступления в силу Таможенного кодекса таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации с 1 июля 2010 года были изменены принципы применения косвенных налогов. Изменения были направлены на упрощение процедур оформления и налогообложения сделок, заключенных между резидентами стран – участниц Таможенного союза. Рассмотрим особенности взимания НДС по некоторым видам экспортно-импортных операций между странами – участниками Таможенного союза.

ПОРТРЕТ

Лариса Магомедова: «Я управляю по верх границ» 50

О работе, о ценности времени в бизнесе, о приоритетности управленческих задач поговорим с первым заместителем генерального директора, директором по экономике и управлению ОАО «Тасма», директором по корпоративным финансам ОАО «УК «Идея Капитал» Ларисой Магомедовой.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Имущественный вычет: слово Минфину 54

В применении имущественного вычета существует много нюансов. Минфин периодически разъясняет возникающие вопросы. Рассмотрим «свежие» разъяснения.

Как принять наследство? 58

После смерти человека принадлежащее ему имущество переходит к его наследникам. Как принимается наследство?

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Процессуальные нарушения при вынесении решения – это существенно? 60

В практике рассмотрения налоговых споров процессуальными нарушениями, допущенным налоговыми органами, не придается большого значения. В нашей стране основная масса судебных решений принимается по результатам долгих разбирательств по существу спора. Между тем существует ряд процедурных «ошибок» налоговых органов, которые могут помочь налогоплательщику отменить решение вне зависимости от правомерности самих доначислений.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Все семьи счастливы одинаково, а несчастны
по-своему 68

Судуку 70

Дорогие читатели!

Чуть более года назад произошло переименование милиции в полицию. Управление по налоговым преступлениям и по борьбе с экономическими преступлениями объединились в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ. О новшествах, итогах работы мы побеседовали с начальником Управления Ильдаром Сафиуллиным. Он рассказал о резонансных делах, о борьбе с коррупцией.

Декларацию по налогу на прибыль предстоит сдавать по новой форме. Ее утвердили в связи с тем, что с 2012 года вступили в силу новшества, касающиеся консолидированных групп налогоплательщиков. Рубрика «Тема номера» детально разъясняет все нюансы.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Ильдар Сафиуллин: «Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб»



Собираемость налогов – стратегически важный вопрос для государства, от которого зависит формирование бюджета страны и выполнение функций государства. О том, как ведется работа по выявлению преступлений в налоговой сфере, рассказывает начальник Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Татарстан (УЭБ и ПК МВД по РТ) Ильдар Сафиуллин.

– **Недавно прошло переименование милиции в полицию. Изменилась ли деятельность вашего Управления в связи с этим?**

– Деятельность Управления практически не изменилась. Задачи, стоящие перед подразделением, остались прежними. Изменилась структура: два управления (по налоговым преступлениям и по борьбе с экономическими преступлениями) объединились в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ. Личный состав прошел через внеочередную аттестацию, была дана оценка каждому сотруднику.

– **Какие новшества появились в Вашей работе?**

– Нельзя сказать, что появились новшества. Есть направления, работа по которым в силу определенной оперативной обстановки требует активизации. Это прежде всего выявление преступлений в сфере новых технологий, пресечение деятельности по незаконному обналичиванию денежных средств. Последнее, кстати, значительно подрывает экономику и бюджет, поэтому в Управлении с этого года

создан отдел по защите бюджетных средств.

– **Ильдар Рашидович, как строится работа в Вашем Управлении?**

– Деятельность оперативного подразделения, каковым является УЭБ и ПК МВД по РТ, строится на получении информации из любых источников о нарушениях законодательства, которая впоследствии проверяется. Если информация находит подтверждение, материалы направляются в налоговый орган для принятия мер налогового контроля. В дальнейшем сотрудники УЭБ и ПК МВД по РТ имеют право принять участие в рамках своей компетенции в проведении налоговыми органами выездных налоговых проверок (статья 13 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции»). При этом сотрудники Управления принимают участие во внеплановых проверках по мотивированному запросу налоговых органов.

– **Каковы наиболее частые преступления?**

– Широкое распространение в России получили посягательства, направ-

ленные на завладение бюджетными ресурсами при неправомерном возмещении НДС. Совершение таких преступлений представляет особую угрозу экономической безопасности России в связи с тем, что НДС является одним из бюджетообразующих налогов.

Только за 3 месяца этого года уже выявлен 21 факт незаконного возмещения из бюджета НДС, общая сумма причиненного ущерба на момент возбуждения дела составила более 41,3 млн рублей.

По-прежнему много случаев уклонения от уплаты налогов как физическими, так и юридическими лицами. Несмотря на то, что число выявленных преступлений по статьям 198-199.2 УК РФ не так значительно, их на сегодня всего 15, но причиненный ущерб в результате этих противоправных деяний составил 89 млн рублей.

– Ильдар Рашидович, бесспорно, количество реальных преступлений больше. Не связано ли это с пробелами в законодательстве?

– Да, действительно, пробелов в действующем законодательстве достаточно, чем пользуются недобросовестные налогоплательщики. Основные схемы ухода от налогообложения – использование фиктивных договоров субподряда, реквизитов анонимных фирм, смена места налогового учета и т.д. Возможности воспользоваться различными пробелами законодательства способствует и значительный временной промежуток, возникающий с момента получения налоговым органом из ОВД материала до момента направления его в следственные органы по истечении двух месяцев со дня выставления налоговыми органами требования об уплате задолженности по результатам проведенной проверки.

– Очевидно, что эффективность борьбы с налоговыми правонарушениями

упирается в законодательство. Какие необходимы изменения, чтобы ее повысить?

– Действительно, изменения нужны, и при чем коренные. Время покажет, что действующий ныне порядок возбуждения уголовных дел по налоговым статьям позволяет уйти от уголовной ответственности недобросовестным налогоплательщикам. Должен быть четкий алгоритм действий всех сторон, участвующих в процессе выявления налогового преступления.

– Изменилось ли количество преступлений в налоговой сфере в 2011 году по сравнению с 2010 годом? С чем это связано?

– Количество совершаемых преступлений в налоговой сфере не идет в сторону уменьшения. Другое дело – число выявляемых налоговых преступлений, а также лиц, привлеченных к уголовной ответственности за их совершение. Изменения в показателях, несомненно, имеются. Количество выявленных преступлений налоговой направленности в 2011 году в сравнении с 2010 годом увеличилось почти в 2 раза (с 75 до 149). Это связано, в первую очередь, с распространением такого противоправного явления, как незаконное возмещение из бюджета НДС. Число выявленных фактов в 2011 году выросло почти в 6 раз (63 против 11).

Также в 2 раза увеличилось количество выявленных преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов (с 6 до 12).

В то же время надо признать, что на 39% уменьшилось количество выявленных преступлений, предусмотренных статьями 198-199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов физлицами и организациями). Но связано это не с тем, что со-

трудники Управления стали хуже работать, а с изменением уголовного, уголовно-процессуального, налогового законодательства, а также с изменением всего процесса выявления этого вида преступлений. На сегодняшний день в установлении факта налогового преступления участвуют три ведомства – Министерство внутренних дел, налоговые органы и Следственный комитет. Ранее все три функции (выявление противоправного деяния, сбор доказательственной базы, возбуждение уголовного дела) были возложены на МВД. Начиная с 2010 года для привлечения недобросовестного налогоплательщика к уголовной ответственности необходимо решение налогового органа, вступившее в законную силу. Решение выносится по результатам выездной налоговой проверки, поэтому от момента выявления факта налогового преступления до принятия процессуального решения проходит почти год и более.

– **Уже много лет Вы занимаетесь борьбой с налоговыми и экономическими преступлениями. Что бы Вы назвали бичом нашей экономики?**

– Наибольший урон интересам государства и общества наносит прежде всего коррупция. Она «тормозит» социально-экономические программы и проекты, снижает инвестиционную привлекательность регионов, препятствует развитию бизнеса и вызывает недоверие у населения к органам власти.

«Наибольший урон интересам государства и общества наносит прежде всего коррупция»

Среди других негативных явлений можно отметить: расхищение бюджетных средств и государственного иму-

щества как должностными лицами, так и организованными преступными группировками; существование организаций, имеющих признаки нелегитимности, предназначенных для вывода преступных доходов и имущества за рубеж фирм-присосок; преступная деятельность фальшивомонетчиков, аферистов, обнальщиков, лиц, занятых оборотом суррогатной алкогольной продукции, контрафактом, нелегальной игровой деятельностью.

В результате предпринятых мер органами внутренних дел республики в I квартале 2012 года выявлено 382 преступления коррупционной направленности (прирост 68,3%).

Основную долю (3/4) составили преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления – 298 (60,2%).

В ходе проведения оперативных мероприятий выявлено 97 фактов получения взятки и 17 фактов дачи взятки и посредничества во взяточничестве.

Пресечено 47 злоупотреблений должностными полномочиями, а также 63 превышения должностных полномочий.

В суды направлены уголовные дела по 101 должностному преступлению. Осуждены 24 человека.

Следует отметить, что основное внимание Управления уделено вопросам выявления серьезных, резонансных преступлений, относящихся к так называемой «деловой коррупции».

За последние два года с поличным при получении взяток в крупном и особо крупном размере задержаны: глава Верхнеуслонского муниципального района А.П.Тимофеев (требовал 10 млн рублей), начальник отдела МРИ ФНС РФ по РТ Р.М.Хадеев (240 тыс. рублей), работник Росреестра РФ по РТ Р.Р.Мифтахов (200 тыс. рублей), работник ФБУ «Земельно-кадастровая

палата» Р.Ф.Хадеев (180 тыс. рублей), работник Минсельхоза и продовольствия РТ А.А.Вашуркин (200 и 250 тыс. рублей), зам. начальника отдела МРИ ФНС РФ по РТ В.А.Васичкин (требовал 1 млн рублей), начальник отдела исполкома г. Елабуги Р.Р.Халиков (180 тыс. рублей), зам. начальника учреждения УФСИН РФ по РТ Р.Н.Резяпов (160 тыс. рублей).

Вскрыта устойчивая система взяточничества в ГКУ «Центр занятости населения», расположенных в г.Казани, при решении вопроса о постановке лиц на учет по безработице с последующим получением средств государственной поддержки. Через посредника передавались взятки в среднем по 15 тысяч рублей и фиктивные пакеты документов на получение максимальной суммы бюджетной субсидии. В коррупции уличены работники Авиастроительного, Вахитовского и Ново-Савиновского районов. При проведении следственных действий выяснилось, что фигуранты владели реквизитами около 30 коммерческих организаций, от имени которых на получение субсидий было представлено более 200 документов.

Выявлена длительная система взяточничества в Министерстве по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям РТ. Установлено, что ведущий советник отдела МЧС РТ А.Э.Даутов получал взятки в среднем 20-25 тысяч рублей за незаконное оформление удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. В результате граждане представляли в Пенсионный фонд РФ по РТ фиктивные документы, по которым на протяжении нескольких лет получали льготную пенсию (установлено 59 фактов взяточничества на сумму 1 млн 270 тыс. рублей).

– Были ли еще резонансные дела по налоговым и экономическим преступлениям в последнее время?

– Мы считаем резонансными все дела, где государству причинен значительный ущерб. В настоящее время в Следственном комитете расследуется уголовное дело в отношении руководителя одной из строительных фирм г. Альметьевска по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере (более 38 млн рублей).

В прошлом году сотрудниками Управления был выявлен факт нецелевого расходования средств государственных внебюджетных фондов (статья 285.2 УК РФ). Это редко выявляемое преступление, в республике впервые доказана вина должностного лица. В России в 2011 году было выявлено всего 2 факта, но до суда дошло только наше уголовное дело.

В феврале 2012 года вступил в силу приговор суда в отношении бывшего директора филиала № 10 Государственного учреждения – регионального отделения ФСС РФ по РТ (г. Альметьевск) Ф.Ф.Валиуллиной. Альметьевский городской суд РТ признал ее виновной в превышении должностных полномочий и служебном подлоге, в результате чего был нанесен ущерб бюджету страны на сумму более 2 млн рублей. Кроме того, в ходе оперативно-следственных действий был выявлен факт нецелевого расходования средств государственных внебюджетных фондов, совершенного Валиуллиной, на сумму более 16,5 млн рублей. Суть этого преступления заключалась в том, что денежные средства, полученные по заявке филиала из Регионального отделения ФСС РФ по РТ на выплату пособий по временной нетрудоспособности и материнству, были направлены на погашение задолженности страхователей (организаций) по страховым взносам по несчастным

случаям на производстве и профзаболеваниям (по травматизму). В ходе предварительного следствия Валиуллина была освобождена от занимаемой должности, а суд назначил ей наказание в виде 4 лет лишения свободы условно с испытательным сроком на 4 года.

Вынесены обвинительные приговоры в отношении лиц, незаконно возмещавших НДС из бюджета.

15 декабря 2011 года вынесен приговор в отношении О.В.Зайниевой по 5 эпизодам незаконного возмещения НДС по частям 3, 4 статьи 159 УК РФ на общую сумму более 6,6 млн руб. Московский районный суд г. Казани признал О.В.Зайниеву виновной и назначил наказание по совокупности

преступлений в виде лишения свободы сроком на 6 лет с отсрочкой приговора до достижения ее дочери 14-летнего возраста.

29 декабря 2011 года Приволжским районным судом г. Казани РТ осужден В.В.Мезрин за покушение и совершение преступлений по части 4 статьи 159 УК РФ – незаконное получение денежных средств из бюджета в сумме 2 758 416 руб., что является особо крупным размером, а также за покушение на возмещение НДС в сумме 2 971 219 руб. Назначено наказание по совокупности преступлений в виде лишения свободы сроком на 4 года 6 месяцев условно с испытательным сроком 4 года.

*Беседовала
Энже Юсупова*

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Счет-фактура выставлен от имени реорганизованного юрлица
- Командировочные документы: принять или не принять?
- Основные направления налоговой политики на 2013-2015 гг.
- Двойной детский вычет: что говорит Минфин?
- Реконструкция и ремонт ОС
- ВС РФ разъяснил, когда увольнение за прогул необоснованно
- Ваша тема _____

Голосуйте за предложенные темы на www.nalog-iz.ru!

Документы Татарстана

Утверждена величина прожиточного минимума в Татарстане за I квартал 2012 года

Величина прожиточного минимума в Республике Татарстан за I квартал 2012 года в расчете на душу населения установлена в размере 5 111 рублей, для трудоспособного населения – 5 584 рублей, пенсионеров – 3 708 рублей, детей – 5 016 рублей.

*Постановление КМ РТ
от 28 апреля 2012 г.
№ 343*

Налог на прибыль

Приведен порядок указания КПП в «прибыльных» «уточненках»

ФНС разъясняет порядок указания КПП в уточненных декларациях по налогу на прибыль за отчетные периоды, когда уплата налога производилась через закрытое в настоящее время ответственное обособленное подразделение.

Так, ОАО в уточненных «прибыльных» декларациях, представленных в налоговые органы по месту нахождения новых ответственных обособленных подразделений за периоды, когда уплата налога производилась по месту нахождения закрытых в настоящее время ответственных ОП, в верхней части Титульного листа и Приложении № 5 к Листу 02 необходимо указать КПП закрытого обособленного подразделения.

*Письмо ФНС России
от 9 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/5880*

Лизингодатель вправе единовременно учесть стоимость имущества, передаваемого в лизинг, если она меньше 40 000 рублей

Лизингодатель вправе единовременно уменьшить базу по налогу на прибыль на расходы в виде стоимости имущества, передаваемого в лизинг, при условии, что эта стоимость меньше 40 000 рублей. Поскольку данное имущество не отвечает критериям амортизируемого имущества.

Расходы на приобретение имущества стоимостью более 40 000 рублей учитываются путем начисления амортизации.

*Письмо ФНС России
от 16 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/6326*

НДС и акцизы

НДС, принятый к вычету по товарам, приобретенным для производства, не давшего продукции, подлежит восстановлению

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные компании при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Налоговым кодексом РФ установлено, что НДС подлежит восстановлению, если приобретенные товары (работы, услуги), основные средства не используются для операций по реализации, облагаемых данным налогом. А значит, суммы этого платежа, ранее принятые к вычету по товарам (работам, услугам), приобретенным для производства, не давшего продукции, должны быть восстановлены.

*Письмо Минфина России
от 29 марта 2012 г.
№ 03-03-06/1/163*

«Зарплатные» налоги

Как определить взаимозависимость в целях получения имущественного вычета?

Согласно Налоговому кодексу РФ, имущественный вычет в сумме произведенных налогоплательщиком расходов на строительство либо приобретение жилья не предоставляется, если впоследствии сделка купли-продажи этого жилья была совершена между взаимозависимыми лицами. До 1 января 2012 года взаимозависимость определялась в соответствии со статьей 20 НК РФ, после указанной даты – в соответствии со статьей 105.1 НК РФ.

Содержащиеся в статье 20 НК РФ понятия «отношения родства и свойства» разъяснены ФНС России с учетом норм Семейного кодекса РФ (статья 14), Гражданского кодекса РФ (статьи 1142-1145), а также Общероссийского классификатора информации о населении (ОК 018-95).

С начала 2012 года взаимозависимость определяется согласно подпункту 11 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ, где указано, что взаимозависимыми лицами признаются физлицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

*Письмо ФНС России
от 19 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/6609@*

Специфика

Изменены критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших

ФНС внесла изменения в свой приказ от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308, согласно которым изменены критерии

отнесения организаций-юрлиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях.

Изменены критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших регионального уровня. Теперь к данной категории относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов составляет от 1 млрд руб. до 20 млрд руб. включительно, и при этом либо активы находятся в пределах от 100 млн руб. до 20 млрд руб. включительно, либо суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов согласно данным налоговой отчетности находится в пределах от 75 млн руб. до 1 млрд руб.

Также изменения коснулись некоммерческих организаций. Теперь они могут быть отнесены к организациям – крупнейшим налогоплательщикам в случае, если суммарный объем доходов от реализации и внереализационных доходов по данным годовой отчетности по налогу на прибыль соответствует суммовым значениям объема доходов, установленных для категорий крупнейших налогоплательщиков федерального и регионального уровня.

*Приказ ФНС России
от 24 апреля 2012 г.
№ ММВ-7-2/274@*

ФСС утвердил средние значения показателей для расчета скидок и надбавок к взносам

ФСС России утвердил средние значения основных показателей по видам экономической деятельности. Документ предписывает региональным отделениям Фонда применять утвержденные показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производ-

стве и профессиональных заболеваний в 2012 году.

*Постановление ФСС России
от 30 марта 2012 г.
№ 75*

На сайте ФНС размещены разъяснения по вопросам налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков



На сайте ФНС России www.nalog.ru в рубрике «Юридическим лицам» в подразбрике «Консолидированная группа налогоплательщиков» размещена информация для данной категории налогоплательщиков

По указанному адресу размещена подборка писем ФНС России, содержащих разъяснения по вопросам, касающимся отдельных аспектов деятельности, а также особенностей налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков (о регистрации и изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, об условиях такого договора, о порядке представления отчетности, об учете начисленных и уплаченных сумм налога на прибыль и др.).

*Письмо ФНС России
от 20 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/6738@*

Отчетность

В графе 3 строки 141 декларации следует указывать остаточную стоимость имущества

В Порядке заполнения декларации по налогу на имущество, утв. приказом ФНС РФ от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895, налоговики нашли опечатку.

Пункт 5.3 Порядка гласит: по строке 141 указывается остаточная стоимость недвижимого имущества на конец года, а именно:

- по графе 3 – его среднегодовая стоимость;
- по графе 4 – остаточная стоимость льготированной недвижимости.

При заполнении данной отчетной формы за 2011 год у бухгалтеров возникал вопрос: какую стоимость отражать в графе 3 строки 141 – остаточную на 31 декабря или же среднегодовую за 2011 год? Инспекторы указали на первый вариант.

Кроме того, в письме затронут вопрос уплаты налога и представления отчетности в отношении имущества, расположенного по месту нахождения обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса. В этом случае перечислять налог и сдавать отчетность по такому объекту нужно по месту его учета на балансе. Причем это может быть место нахождения организации или филиала, имеющего отдельный баланс. Если же компания открыла обособленное подразделение, не имеющее своего баланса, по месту нахождения недвижимости и встала там на учет, то платить налог и сдавать декларацию она будет по месту нахождения данного объекта.

*Письмо ФНС России
от 13 марта 2012 г.
№ БС-4-11/4175*

Налоговый контроль

ФНС создает сеть доверенных операторов для электронного документооборота счетов-фактур

Федеральная налоговая служба создает сеть доверенных операторов, которые будут осуществлять электронный документооборот счетов-фактур. ФНС утвердила два Временных положения – о Сети таких операторов и о порядке присоединения к данной Сети.

Участие в Сети для операторов электронного документооборота является добровольным. Операторы обязаны выполнять требования нормативных актов, обеспечивать взаимодействие контрагентов, регистрировать факты обмена счетами-фактурами в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи между продавцом и покупателем и т.п.

*Приказ ФНС России
от 20 апреля 2012 г.
№ ММВ-7-6/253@*

Не получили требование об уплате налога по вине почты? Предъявляйте претензии почте

Налогоплательщик не получил требование об уплате налога. В таком случае он вправе запросить у налогового органа информацию о дате приема почтой от налогового органа реестра почтовых отправлений, а также сообщить налоговому органу о том, что не получил требование. От начисления штрафов и пеней это, скорее всего, не спасет, но налогоплательщик может предъявить почте претензию в порядке, установленном Правилами оказания услуг почтовой связи (утв. постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 221), в том числе потребовать возмещения вреда.

Кроме того, суд или налоговый орган, рассматривающие дело могут признать, что вина налогоплательщи-

ка в налоговом нарушении отсутствует (подпункт 4 пункта 1 статьи 111 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 12 апреля 2012 г.
№ 03-02-07/1-91*

Утвержден порядок продления срока рассмотрения заявления о заключении соглашения о ценообразовании



ФНС утвердила формы документов, используемых ФНС России при реализации своих полномочий, а также основания и порядок продления срока рассмотрения заявления о заключении соглашения о ценообразовании.

ФНС рассматривает представленные налогоплательщиком заявление о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения и прилагаемые к нему документы в течение 6 месяцев со дня их получения. Указанный срок может быть продлен до 9 месяцев по таким основаниям, как:

- необходимость проведения переговоров с исполнительным органом иностранного государства;
- рассмотрение заявления о заключении многостороннего соглашения о ценообразовании с взаимозависимыми организациями;

– необходимость представления налогоплательщиком дополнительных документов, содержащих информацию, подтверждающую соответствие порядка определения цен;

– необходимость проверки полноты и достоверности представленных документов и др.

*Приказ ФНС России
от 26 марта 2012 г.
№ ММВ-7-13/182@*

Трудовые отношения

Новогодние каникулы сократили

Со следующего года новогодние каникулы будут длиться с 1 по 8 января. Правительство может переносить 2 выходных из числа тех, которые совпадают с новогодними каникулами, на другие дни в очередном календарном году.

Согласно внесенным изменениям в ТК РФ выходные теперь могут переноситься на другие дни федеральным законом. Отметим, что до внесения этих поправок перенос выходных дней могло осуществлять только Правительство РФ своим нормативным актом.

Документ также вносит поправки в Гражданский процессуальный кодекс. Часть изменений касается денежной компенсации работнику за просрочку предоставления заработной платы, отпускных, выходного пособия и других выплат. Работодатель теперь обязан письменно извещать сотрудника о величине этой компенсации и иных сумм, которые ему начислены.

Также предусмотрено что в случае, когда работник подал заявление о взыскании с работодателя невыплаченных отпускных и выплат при увольнении, в отношении работодателя выносится судебный приказ о взыскании этих средств. Ранее судебный

приказ выдавался только в случае невыплаты заработной платы.

*Федеральный закон
от 23 апреля 2012 г.
№ 35-ФЗ*

Проекты

Обнародован проект основных направлений налоговой политики на ближайшие 3 года

Минфин опубликовал проект «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». «Налоговый маневр» будет заключаться в снижении налогового бремени на труд и капитал, дополнительных льготах по уплате НДФЛ. А вот налоги «на престижное потребление» и дорогую недвижимость стоимостью от 300 млн руб., на доходы, которые возникают при добыче природных ресурсов, предлагается увеличить.

Подробнее об этом читайте в следующем номере журнала.

Госдума одобрила законопроект о расширении льгот по земельному налогу

Депутаты Госдумы РФ приняли в первом чтении законопроект, изменяющий порядок льготного налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.

Законопроект предлагает освободить от уплаты земельного налога Героев СССР и РФ, инвалидов детства, участников и инвалидов ВОВ, а также ликвидаторов последствий аварии на ЧАЭС, которые являются собственниками земельного участка, независимо от места регистрации налогоплательщика (физлица) и имеющих размер земельного участка для лиц, указанных в пункте 10 статьи 395 НК РФ менее 0,2 га, пунктах 11-16 статьи 395 НК РФ менее 0,1 га.

Больничный листок выдается в день обращения либо в день закрытия листка

Приказ Минздравсоцразвития России от 24 января 2012 г. № 31н

22 апреля вступили в силу изменения в Порядок выдачи листков нетрудоспособности, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н. Рассмотрим наиболее важные из них.

Врачи будут выдавать больничные на срок более 15 дней

Срок больничных, которые будут выдавать гражданам лечащие врачи, увеличился с 10 до 15 дней. Однако теперь продлять срок нетрудоспособности будет врачебная комиссия медучреждения. Ранее лечащий врач мог продлевать срок больничного до 30 календарных дней.

Также меняются сроки, на которые больничный может предоставить стоматолог или фельдшер. Фельдшер или зубной врач выдает и продлевает листок нетрудоспособности на срок до 10 календарных дней включительно. Ранее врачи из этой категории могли выдавать больничный на срок до 5 дней и продлевать его на 10 дней, а в исключительных случаях после консультации с врачебной комиссией – на 30 дней.

Больничный выдается гражданину по его желанию в день обращения либо в день закрытия больничного.

Совместители не смогут получить больничные на двух работах, не отработав на обоих местах 2 года

Изменения коснулись работников, совмещающих работу в нескольких организациях.

До сих пор они имели возможность, заболев, выписать в поликлинике

больничный лист вместе с дубликатом. Предъявив листки по каждому месту работы, заболевший работник имел возможность получить пособие по временной нетрудоспособности и там, и там.

Но с прошлого года порядок расчета пособия, которое оплачивается по больничному листку, изменилось. В расчет стал приниматься не средний заработок за один предыдущий год, а за 2 календарных года, предшествующих моменту заболевания.

Теперь, согласно изменениям, оплатить больничный совместителям станет сложнее. Как и раньше, в поликлинике выпишут два больничных, их примут и оплатят на обоих местах работы только в том случае, если гражданин работал в этих двух организациях минимум в течение 2 предшествующих лет. Если же он поменял место работы, даже будучи совместителем, он сможет выписать только один больничный и предъявить его только в одной организации, где он работает, по собственному выбору.

Такой же принцип оплаты больничных будет действовать и в отношении беременных женщин, получающих пособие по беременности и родам.

Однако, в 2012 году продолжается «переходный период», в течение которого будущим мамам разрешено рассчитывать больничные по собственному выбору: либо по старым правилам, действовавшим до 2011 года, либо по новым. Поэтому до 31 декабря 2012 года беременная женщина имеет полное право получить несколько листков нетрудоспособности для предъявления по каждому месту работы. Если она выбрала старый порядок назначения пособия, действовавший до 1 января 2011 года.

Отныне пособие по уходу за больным ребенком полагается и работнику, который трудится неполный рабочий день или на дому, находясь в отпуске по уходу за этим ребенком.

Изменения в порядке выдачи листка нетрудоспособности по беременности и родам

Они связаны с новыми медицинскими критериями рождения, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 27 декабря 2011 г. № 1687н. Так, при родах, наступивших в период от 22 до 30 (раньше – от 28 до 30) недель беременности, листок нетрудоспособности выдает медорганизация, где произошли роды, сроком на 156 календарных дней. При прерывании беременности при сроке до 21 полной недели беременности листок нетрудоспособности предоставляется на весь период нетрудоспособности, но на срок не менее 3 дней.

Уточнены правила заполнения больничного листка

В строке «ИТОГО начислено» нужно указывать сумму пособия с учетом НДФЛ. Ранее указывалась сумма, подлежащая выплате застрахованному лицу (за вычетом НДФЛ).

КСТАТИ

В строке «ИТОГО начислено» нужно указывать сумму пособия с учетом НДФЛ. Ранее указывалась сумма, подлежащая выплате застрахованному лицу (за вычетом НДФЛ)

Исключено требование о том, что записи в бланке больничного листа не должны соприкасаться с границами ячеек. Указано, что взамен испорченного листка нетрудоспособности оформляется его дубликат, а не выдается новый.

Лицо, выдавшее листок нетрудоспособности, при его закрытии пустые строки таблицы «Освобождение от работы» аккуратно прочеркивает одной горизонтальной линией.

Как определить сумму вычета на ребенка при отказе одного из родителей от вычета, если родители имеют право на вычет в разном размере?

*Письмо ФНС России от 5 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/5715@*

Согласно абзацу 16 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ один из родителей может получать стандартный вычет на ребенка в двойном размере, если другой родитель напишет заявление об отказе от такого вычета. С 1 января 2012 года стандартные вычеты на находящихся на обеспечении родителя первого и второго ребенка составляют по 1 400 руб. и по 3 000 руб. – на третьего и каждого последующего, а также на ребенка-инвалида.

Случается ситуация, когда количество детей у родителей не совпадает и, следовательно, суммы стандартного вычета у них различаются. По мнению ФНС, налогоплательщик может отказаться от вычета, на который имеет право. Например, мать ребенка, которая вправе получить вычет в размере 1 400 руб., может отказаться от него в пользу отца ребенка. Если для отца этот же ребенок является третьим по счету, то отец может получить вычет на указанного ребенка, составляющий 3 000 руб. Таким образом, отцу предоставляется вычет в сумме 4 400 руб. (1 400 руб. + 3 000 руб.). Следовательно, если родителям полагается вычет в разном размере (из-за разницы в общем количестве детей), то при его перераспределении в

пользу одного из родителей указанные размеры суммируются.

В то же время предусмотрено, что при отказе одного из родителей от вычета на ребенка другой приобретает право на получение вычета в двойном размере. То есть, если толковать эту норму буквально, перераспределенный вычет увеличивается в два раза. Согласно ранее действовавшим правилам вычет на каждого ребенка составлял 1 000 руб. Поэтому до установления различия в суммах вычетов вопроса об умножении или сложении причитающихся родителям вычетов при отказе одного из них от получения такого вычета не возникало.

Однако вычет в двойном размере при его перераспределении не может быть предоставлен в большей или меньшей сумме, чем та, которую могли бы получить родители, не прибегая к перераспределению. В своем письме ФНС России привела следующий пример. Отец троих детей, двое из которых – от предыдущего брака, не состоит в браке с матерью третьего ребенка. При этом для матери данный ребенок является первым или вторым. Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ на указанного ребенка отец ежемесячно может получать стандартный вычет в размере 3 000 руб., а мать – 1 400 руб. Соответственно, если бы каждый из них получал у своего работодателя вычет на общего ребенка, то сумма вычета в целом составила бы 4 400 руб. Изменение этой суммы при перераспределении вычета может повлечь негативные последствия для налогоплательщика или для его работодателя, предоставляющего вычет в двойном размере. Если в данной ситуации мать откажется от вычета в пользу отца и налоговый агент предоставит ему удвоенный вычет в сумме 6 000 руб. (3 000 руб. x 2), работодатель наверняка будет при-



влечен к ответственности за неполное удержание НДФЛ по статье 123 НК РФ. Если же, наоборот, отец откажется от вычета в пользу матери и налоговый агент предоставит двойной вычет из расчета причитающейся ей суммы, то есть 2 800 руб. (1 400 руб. x 2), получаемый вычет будет меньше того, который каждый родитель мог бы получать у своего работодателя. Однако в этом случае по окончании налогового периода налогоплательщик сможет подать в инспекцию декларацию и документы, подтверждающие право на вычет, и налоговый орган произведет перерасчет налога.

Таким образом, работодатель, предоставляющий вычет на ребенка в двойном размере, должен руководствоваться разъяснениями ФНС России. Для определения размера вычета целесообразно запросить у работника документы, подтверждающие количество детей другого родителя. Из-за разницы в общем количестве детей родители вправе получать вычет в разном размере. Вычеты, которые полагаются каждому из родителей, работодатель, предоставляющий вычет в двойном размере, должен суммировать.

Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции в Дни открытых дверей

Около 10 тысяч жителей республики посетили налоговые инспекции и территориальные участки в Республике Татарстан в Дни открытых дверей 20 и 21 апреля 2012 года.

Всем налогоплательщикам, особенно тем, кто впервые пришел в налоговую инспекцию, помогли сориентироваться в выборе услуг, рассказали и показали, как воспользоваться программным обеспечением для заполнения декларации, Интернет-сайтом налоговой службы и ее сервисами. Многим плательщикам помогли заполнить налоговую декларацию, как на бумажных бланках, так и с помощью программы «Декларация». Всего в эти дни было принято 8 370 деклараций по форме 3-НДФЛ, наибольшее их количество приняли сотрудники Межрайонных ИФНС России № 10, № 11 и ИФНС России по г. Набережные Челны.

Многие граждане пришли в инспекции за получением консультаций с семьями. В течение двух дней оперативно организовывались мини-семинары, на которых специалисты инспекций объясняли основные положения законодательства о декларировании доходов, а также отвечали на многочисленные вопросы граждан.

Несмотря на то, что всероссийская акция «День открытых дверей» была



адресована, в первую очередь, налогоплательщикам – физическим лицам, юридические лица и индивидуальные предприниматели, пришедшие в эти дни сдавать налоговую отчетность по ЕНВД и НДС, также проявили интерес к происходящему в операционных залах и выразили пожелание, чтобы подобные акции проходили чаще и были адресованы, в том числе, и им.

Такие акции не только способствуют повышению уровня налоговой грамотности граждан, но и помогают снизить административные барьеры при взаимодействии с налоговым ведомством.

Татарстанцы остались довольны проведением Всероссийской акции, отметили слаженную работу налоговиков и поблагодарили их за оказанную поддержку и квалифицированную помощь.

График проведения семинаров с налогоплательщиками в июне 2012 года инспекциями ФНС России в РТ

Инспекция	Дата	Время	Место	Тема
1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 1 по РТ	12.06.2012 13.06.2012 13.06.2012 14.06.2012	10.00 10.00 14.00 10.00	г. Нурлат, ул. Нурлатская, д.3 пгт. Аксубаево, ул. Ленина, д.8 с. Черемшан, ул. Держинского, д.27 с. Ваз.Матаки, ул. Степана Крайнова, д.65	1. Налог на прибыль: об ошибках при заполнении декларации, разъяснение налогового законодательства. Целевое финансирование. 2. Вопросы и проблемы, возникающие в ходе контроля за исчислением и уплатой земельного налога
МРИ ФНС России № 3 по РТ	21.06.2012	10.00	с. Высокая гора, ул. Профсоюзная д.1	1. Порядок заполнения и представления налоговой отчетности. 2. Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. 3. Преимущество представления налоговой отчетности по ТКС, информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН). 4. Разъяснение по порядку заполнения платежных документов
	Еже-дневно с 01.04.-30.06.	пн.-чт. с 8.30-17.30 пятн. до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1	Привлечение к сдаче налоговой отчетности по ТКС. Информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН)
	08.06.2012	пн.-чт. с 8.30-17.30 пятн. до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1	1. Разъяснения допущенных нарушений при указании информации в полях платежного документа. Невыясненные платежи. 2. Разъяснение по порядку заполнения платежных документов
	22.06.2012	пятн. до 16.15	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 с. Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1	Индивидуальное информирование налогоплательщиков, вновь вставших на налоговый учет
МРИ ФНС России № 4 по РТ	04.06.2012 05.06.2012	10.00 10.00	г. Казань, ул. Гарифьянова, д. 4 г. Лаишево, ул. Советская, д.1	Земельный налог. УСН для СНТ, ДНТ (садовые-некоммерческие товарищества, дачные некоммерческие товарищества). Преимущества сдачи отчетности по ТКС. Система информации между налоговым органом и налогоплательщиком по ТКС в режиме «Off-Line». Анализ ошибок в оформлении налоговой и бухгалтерности и платежных документов. Правильность заполнения платежных документов по перечислению налогов

1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 5 по РТ	08.06.2012	15.00 10.00 10.00	г. Казань, ул. Чуйкова, д.2 г. Арск, ул. Пионерская, д.35 с. Б.Атня, ул. К. Маркса, д.29	1. НДС, изменения в налоговом законодательстве. 2. Заполнение платежных документов на уплату налогов и сборов. 3. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков 1. Порядок представления налоговых вычетов. Изменения в законодательстве 2. Заполнение платежных документов на уплату налогов и сборов. 3. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков Последние новости налогового законодательства. Ошибки заполнения деклараций, платежных документов, КБК, ОКАТО. Возможности электронного документооборота. Портал госуслуг. Представление отчетности по ТКС, ИОН-обмен Представление отчетности по ТКС
МРИ ФНС России № 6 по РТ	22.06.2012	15.00 10.00 10.00	г. Казань, ул. Чуйкова, д.2 г. Арск, ул. Пионерская, д.35 с. Б.Атня, ул. К. Маркса, д.29	
МРИ ФНС России № 6 по РТ	20.06.2011	10.00	г. Казань, Даурская, д.35	
	Еже- дневно по вторни- кам	11.00	Каб.105	
МРИ ФНС России № 8 по РТ	21.06.2012 22.06.2012 13.06.2012 14.06.2012	11.00 10.00 10.00 10.00	г. Зеленодольск, ул. Туктарова, д.1 г. Буинск, ул.Р.Люксембург, д.65 пгт. Адастово, ул. Советская, д.2 с. Ст. Дрожжаное, ул. Центральная, д.13 с. Б. Кайбицы, Солнечный бульвар, д.7	1. Налог на прибыль, порядок исчисления и уплаты, налоговые льготы. Бухучетность. 2. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков
МРИ ФНС России № 9 по РТ	11.06.2012 13.06.2012	10.00 11.00	г. Елабуга, ул. Чапаева, д.78 г. Набережные Челны, пер. Железнодорожников, д.17	1. Порядок представления отчетности за II квартал 2012 года. 2. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС
	13.06.2012 14.06.2012 15.06.2012	10.00 14.00 10.00	г. Агрыз, ул. К.Маркса, д.13а г. Мензелинск, ул. К.Маркса, д.77 г. Актаныш, ул. Комсомольская, д.123 г. Менделеевск, ул. Гагарина, д.5	
МРИ ФНС России № 10 по РТ	27.06.2012 27.06.2012 28.06.2012 28.06.2012 29.06.2012	09.00 14.00 09.00 14.00 10.00	пгт. Богатые Сабы, ул. Тукай, 12а с. Тюлячи, ул. Ленина, д.40 пгт. Балтаси, ул. Ленина, д.63 пгт. Кукмор, ул. Вахитова, д.27 г. Мамадыш, ул. Советская, д. 2 б	1. Представление налоговой отчетности за II квартал 2012 года. Порядок и сроки представления. 2. Типичные ошибки при заполнении платежных документов
МРИ ФНС России № 11 по РТ	15.06.2012	10.00	с. Сарманово, здание Дома культуры	1. Специальные налоговые режимы. 2. Порядок заполнения налоговых деклараций. 3. Личный кабинет налогоплательщиков 4. Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС. 5. Порядок оформления платежных документов. Порядок отражения в платежных документах КБК и ОКАТО. 6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1	2	3	4	5
	27.06.2012	10.00	г. Зайнск, ул. Ленина, д.4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специальные налоговые режимы. 2. Порядок заполнения налоговых деклараций. 3. Личный кабинет налогоплательщиков 4. Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС. 5. Порядок оформления платежных документов. 6. Порядок отражения КБК и ОКАТО. 6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов
МРИ ФНС России № 12 по РТ	15.06.2012 15.06.2012 19.06.2012 22.06.2012 29.06.2012	10.00 14.00 10.00 10.00 14.00	пгт. Алексеевское, ул. Ленина, д.73 пгт. Рыбная Слобода, ул. Ленина, д.46 г. Болгар, ул. Пионерская, д.19 с. Новошешминск, ул. Советская, д.80 г. Чистополь, ул. Нариманова, д.61	<ol style="list-style-type: none"> 1. Семинар с организациями и ИП, вновь вставшими на налоговый учет, по разъяснению основных положений налогового законодательства. 2. Разъяснения по порядку заполнения деклараций и платежных документов на уплату налогов и сборов. 3. Невыясненные платежи
МРИ ФНС России № 14 по РТ	Первая и третья среда месяца	10.00	г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104	Представление бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде, использование подсистемы информационного обслуживания налогоплательщиков
	Второй и четвертый четверг месяца	14.00	г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104	Невыясненные платежи, правильность оформления платежных документов
	Каждую последнюю пятницу месяца	15.00	г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104	Выбор системы налогообложения и способа представления отчетности для вновь зарегистрированных налогоплательщиков – юрлиц и ИП
	до 01.06.2012	14.00	г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104	Порядок определения доходов и расходов ТСЖ, ЖСК при применении УСН
	до 30.06.2012	14.00	г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104	Семинар с налогоплательщиками, наиболее часто допускающими ошибки при заполнении декларации
МРИ ФНС России № 15 по РТ	21.06.2012 27.06.2012 29.06.2012	10.00 13.00 09.00	г. Азнакаево, центр Детского творчества, ул. Ленина г. Бавлы, Дом Культуры, ул. Гагарина п. Уруссу, здание администрации, зал заседаний, ул. Пушкина	Специальные налоговые режимы, особенности налогообложения, обзор поступившей отчетности и налоговых платежей, ошибки
МРИ ФНС России № 16 по РТ	07.06.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, д. 1а., актовый зал	Специальные налоговые режимы
	14.06.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, д. 1а., актовый зал	Совещание с представителями операторов связи и фирмами, оказывающими услуги налогоплательщикам по сдаче отчетности в налоговые органы по вопросу электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС.
	21.06.2012	14.00	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, д. 1а., актовый зал	Внедрение электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС

1	2	3	4	5
МРИ ФНС России № 17 по РТ	20.06.2012 21.06.2012	10.00 10.00	г. Лениногорск, ул. Шашина, д.22, дом работников образования г. Бутульма, ул. Вахитова, д.5, музыкальная школа	1. Порядок исчисления НДС и налога на прибыль. 2. Личный кабинет налогоплательщика для физлиц. 3. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2012 году. 4. Сдача отчетности по интернету. 5. Предоставление информационных услуг по ТКС
МРИ ФНС России № 19 по РТ	20.06.2012	14.00	г. Казань, 25 лет Октября, д.5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.54 пгт. Камское Устье, ул.К.Маркса, д.66а г. Тетюши, пл. Свободы, д.47	Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС
ИФНС по г.Н.Челны РТ	15.06.2012 29.06.2012	14.00	г. Казань, 25 лет Октября, д.5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.54 пгт. Камское Устье, ул.К.Маркса, д.66а г. Тетюши, пл. Свободы, д.47	Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС
	07.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, д.21 (11/07А)	1. Порядок заполнения авансового расчета по налогу на имущество организаций. 2. Порядок заполнения платежных документов. О типичных ошибках плательщиков, выявленных УФФ по РТ в связи с переходом на промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения «Автоматизированной системы Федерального казначейства» 3. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. О внедрении программного обеспечения по организации электронного документооборота при представлении деклараций в электронном виде по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. 4. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика»
	14.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, д.21 (11/07А)	1. НДФЛ. Плательщики, сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой декларации. 2. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. 3. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика»
	21.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, д.21 (11/07А)	1. УСН: порядок исчисления и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога. 2. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента. 3. Порядок заполнения платежных документов. 4. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. О внедрении в промышленную эксплуатацию программного обеспечения по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций в электронном виде по ТКС. Особенности представления деклараций через уполномоченных представителей. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде. 5. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика»

1	2	3	4	5
	28.06.2012	14.00	г. Наб. Челны, пр-т Мира, д.21 (11/07А)	1. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов. 2. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов физлицами. 3. Узнай свою задолженность – электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика»
ИФНС по Московскому р-ну г. Казани	05.06.2012 19.06.2012	14.00	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3	О декларировании доходов физлиц. О порядке предоставления социальных и имущественных вычетов. Сроки уплаты имущественных налогов за 2011 год физлицами
	Еженедельно по четвергам	10.00	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3	Работа с налогоплательщиками по сокращению «недоимки» и «невыясненных» платежей. Порядок заполнения платежных документов
	Еженедельно по вторникам	14.00	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3	Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Привлечение к сдаче отчетности по ТКС. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде с привлечением операторов связи
	Еженедельно по четвергам	14.00	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3	Легализация «теневой» зарплаты. Работа с налогоплательщиками, представляющими «нулевую» отчетность
	14.06.2012	10.00	г. Казань, ул. Бондаренко, д.3	Изменения в налоговом законодательстве

Время и место проведения семинаров необходимо уточнить в территориальных налоговых инспекциях

Декларация по налогу на прибыль: новая форма



ФНС России утвердила новую форму декларации своим приказом от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения». Новая форма декларации была разработана, в частности, в связи с вступлением в силу в 2012 году положений законодательства, касающихся особенностей налогообложения доходов, полученных участниками консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) по налогу на прибыль организаций.

Дарья Федосенко
главный редактор

Предполагалось, что уже за I квартал 2012 года налогоплательщикам придется отчитываться по новой форме. Однако приказ был зарегистрирован в Минюсте 20 апреля. Вступить в силу он должен по истечении 10 дней после дня официального опубликования, которого еще не было. Возможно, тем, кто отчитывается ежемесячно, уже в срок до 28 мая придется сдавать декларацию по новой форме.

Приказ ФНС дает, в частности, следующие указания.

В состав декларации по налогу на прибыль организаций обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложение № 1 и № 2 к Листу 02. Организации, указанные в пунктах 1.2, 1.6 и 1.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утв. приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@, подраздел 1.1 Раздела 1 не представляют.

Подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложение № 3, № 4 и № 5 к Листу 02, а также Листы 03, 04, 05, 06, 07, Приложение к налоговой декларации включаются в состав декларации и представляются в налоговый орган, только если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения.

Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложение № 3 и № 4 к Листу 02, а также Листы 05, 07, Приложение к налоговой декларации включаются в состав декларации, только если имеются доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляются операции с ценными бумагами.

ОТ РЕДАКЦИИ**Ответственный участник КГН представляет декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2012 года по новой форме в любом случае**

Минфин России в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/39 указывает, что, по сообщению ФНС, регистрация договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков будет завершена налоговыми органами до наступления установленного срока представления деклараций по налогу на прибыль за I квартал 2012 года. Между тем до наступления срока представления налоговых деклараций приказ ФНС России, устанавливающий новую форму декларации, может не вступить в силу (так, собственно, и произошло). Старая форма декларации не позволяет корректно отразить расчет авансового платежа налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджеты субъектов РФ. В этой связи Минфин считает, что целесообразно рекомендовать ответственным участникам консолидированных групп налогоплательщиков представить налоговые декларации за I квартал 2012 года по новой форме независимо от срока вступления нового приказа ФНС России в силу, а налоговым органам обеспечить прием указанных деклараций.

Новшества, касающиеся КГН

Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков, созданной в соответствии с главой 3.1 Налогового кодекса РФ, представляются ответственным участником консолидированной группы налогоплательщи-

ков в налоговый орган согласно статье 289 НК РФ.

КСТАТИ

К Листу 02 добавлены два новых приложения – 6 и 6а. Они предназначены для расчета авансовых платежей налога на прибыль в бюджет субъекта РФ консолидированной группой налогоплательщиков

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода (с уплатой в течение отчетного периода ежемесячных авансовых платежей) в состав декларации за отчетные и налоговый периоды обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 6 и № 6а к Листу 02.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков авансовых платежей ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли декларации в указанном выше объеме представляются за три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и за налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два месяца, четыре месяца, пять месяцев, семь месяцев, восемь месяцев, десять месяцев, одиннадцать месяцев) декларации представляются в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 02 и Приложений № 6 и № 6а к Листу 02. При осуществлении соответствующих операций в состав декларации включается также Лист 05.

В Титульном листе (Листе 01) декларации по консолидированной группе налогоплательщиков по реквизиту «По месту нахождения (учета)» указывается код «218». В декларации проставляются те ИНН и КПП, кото-

рые присвоены ответственному участнику группы. Отдельные декларации по участникам консолидированной группы, по их обособленным подразделениям составлять не потребуется, кроме одного случая. А именно: если участники группы получают доходы, не включаемые в консолидируемую налоговую базу группы (составляются только в части исчисления налога в отношении таких доходов).

В приложениях к декларации добавлены различные коды для консолидированной группы налогоплательщиков.

Другие изменения

Из Приложения № 3 к Листу 02 исключаются строки 070, 080, 090, в которых указываются выручка от ре-

ализации права требования долга, стоимость реализованного права требования долга и убытки при его реализации.

В Приложении № 4 к Листу 02 декларации теперь не отражается остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода в разбивке по строкам – полученный до 1 января 2002 года и после 1 января 2002 года – удалены строки 170 и 180. Зато в Приложении № 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль будут указываться внереализационные доходы в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, применяемых в сделках, рыночным ценам (рентабельности). Для этого появилась новая строка 107.

Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией, ФТ 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).

Что делать, если от покупателя пришел платеж за одну и ту же поставку дважды?

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Нужно вернуть, так как при первой же сверке расчетов эти суммы обнаружатся. Можно оформить как возврат денежных средств, ошибочно переведенных покупателем. Лучше обратиться в банк, там помогут правильно оформить «платежку».

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Необходимо получить письмо от контрагента с просьбой вернуть ошибочную сумму. Другой вариант: изменить назначение платежа и оформить как аванс, для этого потребуется официальное письмо контрагента в банк.

Ильсияр Файзрахманова, бухгалтер, г. Набережные Челны

Я обычно исправляю счет-фактуру, увеличивая сумму в 2 раза. Это если клиент постоянный.

Диля Шакирова, главный бухгалтер, г. Казань

Нужно обязательно связаться с покупателем. Вариантов действий несколько: либо допоставить товар, либо вернуть лишние деньги. Но без письма с просьбой возврата денег ничего возвращать нельзя, ведь на любую операцию должен быть документ. Может, они еще решатся что-то докупить?



Создание и учет резервов на предстоящую оплату отпусков



Отпуск сотрудников по сложившейся традиции приходится на летний период. Неравномерная нагрузка на расходы организации по выплате отпускных, приходящаяся на летний период, может быть распределена равномерно на весь календарный год путем создания резерва.

Алексей Грищенко
к.э.н., аттестованный аудитор Минфина России

Применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организации должны начиная с бухгалтерской отчетности 2011 года. ПБУ 8/2010 заменило ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности». Действие ПБУ 8/2010 распространяется и на некоммерческие организации, в то время как ПБУ 8/01 для этой категории юридических лиц не применялось. Данный стандарт по-прежнему вправе не применять субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Приказ Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н существенно подкорректировал Положение по ведению бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Так, приказом № 186н отменен пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н, который предоставлял организации право создавать на счете 96 резервы предстоящих расходов, в т.ч. и на предстоящую оплату отпусков работникам.

На сегодняшний день понятие «резерв» заменено на понятие оценочного обязательства.

НА ЗАМЕТКУ

Понятие «резерв» заменено на понятие «оценочное обязательство»

Таким образом, на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются лишь те резервы, создание которых предусмотрено ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Для признания оценочного обязательства по оплате отпусков работникам у организации должны выполняться все условия, перечисленные в пункте 5 ПБУ 8/2010, а именно:

- в соответствии с нормами главы 19 ТК РФ у организации имеется обязанность по предоставлению и оплате отпусков работников, избежать исполнения данной обязанности у организации не имеется;
- в результате оплаты отпусков у организации произойдет уменьшение экономических выгод;
- величина размера оплаты отпусков может быть определена.

Как уже отмечалось, нормы ПБУ 8/2010 вступили в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год. Таким образом, поскольку оплата отпусков работников является обязанностью, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни организации, исполнения которой организация не может избежать, при этом вероятно уменьшение экономических выгод и величину такого обязательства можно оценить, резерв на оплату отпусков должен признаваться в бухгалтерском учете.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (счета учета производственных затрат 20, 23, 26, 29 и др.) и расходы на продажу (счет 44).

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции, в частности, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска.

Таким образом, резервирование расходов на оплату отпусков должно отражаться корреспонденцией счетов *Дебет 20, 26, 44 Кредит 96*, а фактическое использование резерва корреспонденцией *Дебет 96 Кредит 70, 69*.

Создание резерва не ограничивается каким-либо сроком, при этом раз в год (в конце года) резерв должен быть обязательно проверен с целью уточнения непогашенного обязательства и, соответственно, увеличения или уменьшения величины резерва, либо списания резерва в связи с его ненадобностью. Производить списание начисленного резерва на конец текущего

квартала, а в следующем квартале вновь создавать резерв, при этом относя фактическую выплату отпускных на производственные счета, по нашему мнению, некорректно, т.к. это влечет за собой «двойной» учет расходов, то есть их завышение. Учитывая требования пунктов 21, 23 ПБУ 8/2010, резерв должен быть создан один раз на определенный срок.

В случае недостаточности суммы резерва на погашение получения предстоящих отпусков, затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (пункт 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»).

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы.

Обратите внимание! Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, денежная компенсация части ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней (статья 126 ТК РФ), а также начисленные с указанных выплат страховые взносы (в том числе и «несчастные» взносы) списываются за счет начисленного резерва.

Большинству традиционных (для российской практики) видов вознаграждений работникам присущ небольшой срок исполнения обязанности, так как эти вознаграждения предоставляются не позднее чем через 12 месяцев по окончании того отчетного периода, в котором обязанность возникла. Такие вознаграждения (заработная плата, ежегодные отпуска и премии, отпуска по временной нетрудоспособности, взносы на социальное обеспечение) являются краткосрочны-

ми и оцениваются на недисконтируемой основе.

В качестве долгосрочных вознаграждений могут быть вознаграждения по окончании трудовой деятельности, ответственность за предоставление которых берет на себя непосредственно работодатель. По таким вознаграждениям обязанности оцениваются на дисконтированной основе, поскольку они могут быть исполнены через много лет после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Формула дисконтирования, которую нужно применять в таких ситуациях, приведена в приложении 2 к ПБУ 8/2010.

КСТАТИ

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев с отчетной даты, то есть с 31 декабря, обязательство рассчитывается путем дисконтирования

Коэффициент дисконтирования (КД), определяющий настоящую стоимость платежа, который будет осуществлен через N лет при ставке дисконтирования (СД), определяется по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N, \text{ где:}$$

КД – коэффициент дисконтирования;

СД – ставка дисконтирования;

N – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Порядок расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

ПБУ 8/2010 не содержит указания на то, каким образом следует рассчитать величину оценочного обязательства по оплате отпусков.

Механизм расчета организация вправе выбрать самостоятельно. Здесь возможно несколько вариантов:

- упрощенный расчет по предприятию в целом на основе плановых показателей по начислению заработной платы (это наименее трудоемкий, но и наименее точный вариант);

- расчет на основе данных о сумме отпускных, фактически начисленных в предыдущем календарном году, скорректированных на коэффициент повышения заработной платы и коэффициент изменения численности сотрудников;

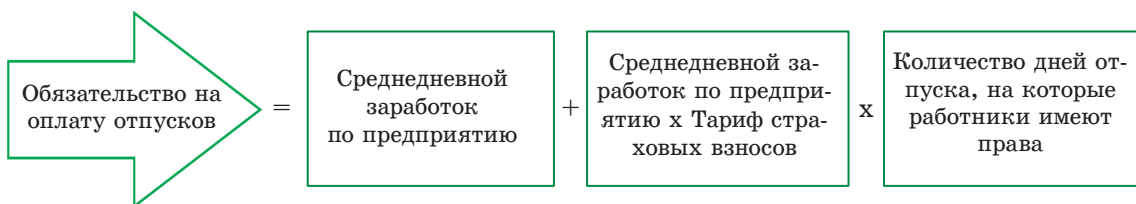
- точный расчет по каждому сотруднику (это возможно, если, к примеру, компания небольшая).

При расчете суммы обязательства нужно запланировать сумму:

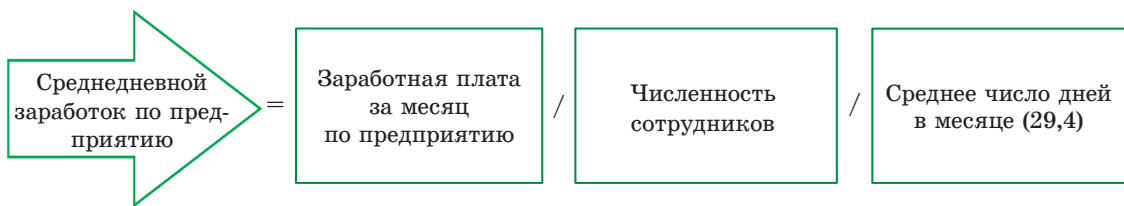
- отпускных (до удержания НДФЛ);

- страховых взносов, начисляемых с отпускных.

Сумму оценочного обязательства по оплате отпусков можно считать в целом по предприятию по формуле:



При этом показатель среднего дневного заработка по предприятию



Пример

Организация начала свою деятельность 1 июля 2012 года, поэтому оценочное обязательство на оплату отпусков ранее не создавалось.

В компании принято решение о применении следующего механизма определения оценочного обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска:

– оценочное обязательство на оплату отпусков определяется в целом на

рассчитывают по следующей формуле:

год, в нашем случае на 6 месяцев, один раз в квартал оно переоценивается;

– расчет ведется по предприятию в целом;

– расчет производят исходя из количества неиспользованных дней отпуска.

Данные о количестве человек, заработной плате, количестве дней отпуска до конца 2012 года приведены в табл. 1.

Таблица 1

Показатели для расчета

Количество, чел.	Месячная заработная плата, руб.	Плановое количество дней отпуска, дн.
75	1 400 000	171

Планируемая сумма отпускных.

Среднедневной заработок по организации равен 634,92 руб. (1 400 000 руб. / 75 чел. / 29,4 дн.).

Оценочное обязательство на оплату отпусков составит 108 571,32 руб. (634,92 руб. x 171 дн.).

Планируемая сумма страховых взносов. Поскольку мы определяем приблизительные показатели, для упрощения расчета можно рассчитать средний заработок на одного работника в целом по предприятию за оставшиеся до конца года 6 месяцев 2012 года. Он равен 112 000 руб. (1 400 000

руб. x 6 мес. / 75 чел.). Данный показатель меньше лимита (512 000 руб.), поэтому рассчитываем планируемую сумму страховых взносов (с учетом взносов на случай травматизма). Она составит 33 824 руб. [112 000 руб. x (30% + 0,2%)].

Общая сумма оценочного обязательства на оплату отпусков составит 145 824 руб. (112 000 + 33 824).

Расчет на основе данных прошлых периодов

Применение этого способа удобнее рассмотреть на примере.

Пример

В организации применяется следующий механизм определения оценочного обязательства на оплату отпусков:

- расчет ведется на год;
- расчет производят на основе данных о сумме отпускных, фактически начисленных в предыдущем календарном году.

В 2011 году сумма выплат, начисленная за труд всем работникам предприятия, составила 3 000 000 руб.

Сумма отпускных равнялась 240 000 руб.

С 1 января 2012 года произошла индексация окладов на 5%. Помимо этого, численность работников сократилась в общей сложности на 10%.

Необходимо рассчитать сумму оценочного обязательства на выплату отпускных на 2012 год.

Соотношение отпускных и заработной платы за 2011 год – 0,08 х (240 000 руб. / 3 000 000 руб.).

В связи с изменением штатной численности и уровня оплаты труда планируется, что в 2012 году общая сумма заработной платы составит 2 835 000 руб. (3 000 000 руб. х 1,05 х 0,9).

Можно предположить, что соответствующим образом изменится сумма отпускных и составит 226 800 руб. (2 835 000 руб. х 0,08).

Рассчитаем сумму страховых взносов с планируемой суммы отпускных и сложим две величины. В результате получим 295 293,6 руб. (226 800 руб. + 226 800 руб. х 30,2%).

Расчет по каждому работнику

Если в компании принято решение рассчитывать оценочное обязательство на оплату отпусков по каждому работнику, его следует считать по формуле:

Оценочное обязательство на оплату отпуска (расчет по каждому работнику)	=	Среднедневной заработок работника	+	Среднедневной заработной платы работника х Тариф страховых взносов	x	Количество дней отпуска, на которые работник имеет право до конца календарного года
---	---	-----------------------------------	---	--	---	---

Поскольку в бухгалтерском законодательстве нет четких правил формирования резерва на оплату отпусков, организация может применять в бухгалтерском учете порядок, установленный налоговым законодательством, отразив его как элемент учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый

КСТАТИ

Поскольку в бухгалтерском законодательстве нет четких правил формирования резерва на оплату отпусков, можно применять в бухучете порядок, установленный налоговым законодательством

им способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв. Начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

сков для целей налогообложения производится в соответствии со статьей 324.1 НК РФ. Порядок формирования указанного резерва должен устанавливать способ резервирования, алгоритм расчета предельной суммы отчислений и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Согласно пункту 1 статьи 324.1 НК РФ расчет (смета) должен содержать показатели:

- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы (в том числе и «несчастные»);
- предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Специальный расчет процента отчислений в резерв проводится по формуле:

$$\text{ПРрез} = (\text{Готп} + \text{СВотп}) / (\text{Гфот} + \text{СВфот}) \times 100\%, \text{ где}$$

Готп – запланированные годовые суммы на оплату отпусков;

Гфот – плановый ФОТ на следующий год без учета отпускных;

ПРрез – рассчитанный процент ежемесячных отчислений в резерв;

СВотп, СВфот – плановые страховые взносы в социальные фонды, начисляемые с плановых расходов на отпуска и на фонд оплаты труда следующего года.

Ежемесячные отчисления в резерв (ОтчРез) в налоговом учете, в отличие от одинаковых по суммам отчислений в каждом месяце в бухгалтерском учете, зависят от фактически начисленных расходов на оплату труда в

каждом конкретном месяце и определяются по формуле:

$$\text{ОтчРез} = (\text{ЗПмес} + \text{СВмес}) \times \text{ПРрез}, \text{ где}$$

СВмес – взносы в социальные фонды, начисленные с расходов на оплату труда (ЗПмес) без учета фактически начисленных отпускных данного месяца.

Следовательно, в налоговом учете расходы в виде отчислений в резервный фонд на оплату отпусков могут меняться от месяца к месяцу.

Обратите внимание! Налоговое законодательство РФ не устанавливает конкретного порядка определения первых двух показателей, поэтому налогоплательщик в налоговой политике организации или локальном нормативном акте, на который он ссылается в учетной политике, должен установить четкий порядок начисления и использования резерва, порядок инвентаризации, используемые счета и т.д.

Пример

Планируемый годовой фонд оплаты труда организации составляет 7 200 000 руб. (без учета отпускных), а годовой фонд оплаты труда с учетом начисляемых взносов 9 086 400 руб.

Годовой фонд на оплату отпусков – 600 000 руб., а с учетом начисляемых взносов 727 200 руб.

$\text{ПРрез} = (727\ 200 \text{ руб.} / 9\ 086\ 400 \text{ руб.}) \times 100\% = 8\%$ – процент ежемесячных отчислений в резервный фонд на предстоящую оплату отпусков в налоговом учете.

В таблице 2 представлен расчет ежемесячных отчислений в резерв исходя из фактических расходов на оплату труда.

Таблица 2

Отчисления в резервный фонд на предстоящую оплату отпусков

Месяц	Итого ФОТ + взносы, руб.	Отчисления в резерв, руб.	Итог резерва, руб.
Январь	1 034 840,00	82 787,20	82 787,20
Февраль	946 500,00	75 720,00	158 507,20
Март	795 060,00	63 604,80	222 112,00
Апрель	984 360,00	78 748,80	300 860,80
Май	946 500,00	75 720,00	376 580,80
Июнь	769 820,00	61 585,60	438 166,40
Июль	416 460,00	33 316,80	471 483,20
Август	731 960,00	58 556,80	530 040,00
Сентябрь	896 020,00	71 681,60	601 721,60
Октябрь	870 780,00	69 662,40	671 384,00
Ноябрь	921 260,00	73 700,80	745 084,80
Декабрь	883 400,00	70 672,00	815 756,80
Итого	10 196 960,00	815 756,80	-

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. 8-9375-265-560.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Как рассчитать проценты за просрочку возврата налогов?



Если налоговая инспекция несвоевременно вернула излишне уплаченные или взысканные налоги, пени или штрафы, то за каждый день просрочки она должна заплатить проценты. Однако в Налоговом кодексе РФ не прописано, как правильно рассчитать такие проценты. Попробуем разобраться в данном вопросе.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

За какой период начисляются проценты?

Порядок начисления процентов на несвоевременно возвращенные, излишне взысканные налоги, пени и штрафы (пункт 5 статьи 79 НК РФ) схож с порядком начисления процентов при несвоевременном возврате излишне уплаченных налогов, пени и штрафов (пункт 10 статьи 78 НК РФ). И в том, и в другом случае налоговый орган обязан вернуть деньги в течение 1 месяца со дня получения заявления на возврат (пункт 6 статьи 78 и пункт 5 статьи 79 НК РФ). Отдельное заявление на уплату процентов в инспекцию подавать необязательно. Налоговый орган должен рассчитать проценты самостоятельно и перечислить одновременно с возвращаемой суммой налога.

Различия же механизма возврата из бюджета излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов см. в таблице 1.

Переплата по налогу может обернуться для инспекции начислением процентов

По результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику доначислены налоги. До вступления реше-

ния инспекции в силу организация добровольно исполнило его, одновременно инициировав процедуру апелляционного обжалования в УФНС, по результатам которого решение было утверждено и вступило в силу. Затем инспекция выставила требование об уплате недоимок, пеней, штрафов, доначисленных этим решением. Но организация обратилась в суд, и суды трех инстанций поддержали ее, признав решение инспекции недействительным.

На основании заявления налогоплательщика (от 25 марта 2010 года) налоговиками принято решение о возврате налога на прибыль (налог возвращен 6 мая 2010 года).

Налогоплательщик 13 июля 2010 года обратился в инспекцию с заявлением о начислении и выплате процентов согласно пункту 5 статьи 79 НК РФ. Инспекция в их выплате отказала.

Организация обратилась в суд с иском о взыскании с ИФНС процентов. Судьи не поддержали налогоплательщика, отметив, что добровольная процедура уплаты налога не является взысканием. Организация обратилась в ВАС РФ.

Коллегия судей ВАС РФ подчеркнула, что налогоплательщик, само-

Таблица 1

Различия в возврате излишне уплаченных и взысканных сумм

Показатель	Излишне уплаченные суммы	Излишне взысканные суммы
Установление факта возникновения переплаты	Факт возникновения переплаты устанавливается, когда: – с налоговым органом подписан акт о совместной сверке расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам; – получено сообщение о факте и сумме излишне уплаченного налога из налогового органа	Факт возникновения переплаты устанавливается, когда: – стало известно об излишнем списании сумм с банковского счета инкассовым поручением налогового органа; – получено сообщение о факте излишнего взыскания из налогового органа; – вступило в силу решение суда, которым взыскание налога признано неправомерным
Срок подачи заявления на возврат переплаты	В течение 3 лет со дня уплаты излишней суммы (пункт 7 статьи 78 НК РФ)	В течение 1 месяца со дня, когда (пункт 3 статьи 79 НК РФ): – стало известно об излишнем списании сумм с банковского счета инкассовым поручением налогового органа; – получено сообщение о факте излишнего взыскания из налогового органа; – вступило в силу решение суда, которым взыскание налога признано неправомерным
Срок сообщения налоговым органом о принятом решении о возврате переплаты	Письменно, в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения о возврате излишне уплаченных сумм	Срок не установлен
Расчет процентов по возвращаемым суммам	На сумму не возвращенной в срок переплаты – со дня истечения месячного срока с момента получения заявления на возврат и по день фактического возврата начисляются проценты по ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата	На сумму излишне взысканного налога со дня, следующего за днем взыскания, и по день фактического возврата начисляются проценты по ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата

стоятельно исполнивший решения налоговых органов, не может быть поставлен в условия худшие, нежели налогоплательщик, решения ИФНС в отношении которого исполнялись принудительно (постановление Президиума ВАС РФ от 24 апреля 2012 г. № 16551/11).

В итоге – ранее принятые судебные акты были отменены. Высшие арбитры обязали инспекцию выплатить организации начисленные проценты. Таким образом, Высший арбитражный

суд РФ поставил точку в споре: добровольная уплата налога приравнена к «взысканию».

Когда начинается и заканчивается период начисления процентов?

Проценты начинают начисляться, если в срок не вернули излишне уплаченную сумму налога (кроме НДС, заявляемого к возмещению), штрафа или пени – со дня истечения месячного срока на возврат (пункты 6 и 10

статьи 78 НК РФ). Но не ранее чем со дня завершения камеральной проверки (пункт 1 статьи 88 НК РФ) декларации, которой подтверждается переплата. Об этом говорится в пункте 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98 и в письме Минфина России от 5 июня 2009 г. № 03-02-07/1-294.

Согласно арбитражной практике, таким днем может считаться день подписания либо составления акта камеральной налоговой проверки (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 6 апреля 2009 г. № А17-1838/2008, 5746/2008, ФАС Поволжского округа от 9 апреля 2009 г. № А55-14171/2008) или день принятия решения по результатам камеральной проверки (постановление ФАС Северо-Западного округа от 5 марта 2009 г. № А52-4446/2008).

Если в срок не вернули излишне взысканную сумму налога, штрафа или пени, проценты начинают начисляться со дня, следующего за днем взыскания (пункт 5 статьи 79 НК РФ).

Что касается даты окончания начисления процентов, то согласно Налоговому кодексу РФ проценты начисляются по день фактического возврата требуемой суммы (пункт 5 статьи 79, пункт 10 статьи 78 НК РФ).

Причем, согласно позиции Президиума ВАС РФ, таким днем является день, предшествующий дню списания со счета Казначейства соответствующих сумм (постановления Президиума ВАС РФ от 29 ноября 2005 г. № 7528/05, ФАС Московского округа от 22 января 2009 г. № КА-А41/12559-08, Северо-Западного округа от 19 марта 2010 г. № А56-20388/2009). Однако некоторые суды считают, что проценты должны начисляться и за день списания включительно (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 6 октября 2009 г. № А33-1568/09).

Сколько дней в году для расчета процентов?

Проценты должны рассчитываться исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни «неправомерного» пользования средствами налогоплательщика (пункт 10 статьи 78, пункт 5 статьи 79, пункт 10 статьи 176, пункт 10 статьи 176.1 НК РФ).

Ставка ЦБ РФ годовая, поэтому, чтобы рассчитать сумму процентов, нужно определить, как будет рассчитываться «ежедневная» процентная ставка: делением ставки ЦБ РФ на реальное количество дней в году (365 дней или 366 дней, если год високосный) либо делением этой ставки на 360 дней (как при расчете процентов за пользование чужими деньгами). В Налоговом кодексе РФ этот момент не прописан.

Тем не менее позиция налоговиков однозначна: проценты за просрочку возврата излишне уплаченного (взысканного) налога нужно рассчитывать исходя из 365 (366) календарных дней в году. Что и было указано в Методических рекомендациях по зачетам и возвратам (пункт 3.2.7 Методических рекомендаций по зачетам и возвратам, утв. приказом ФНС России от 25 декабря 2008 г. № ММ-3-1/683@).

НА ЗАМЕТКУ

Позиция ФНС: проценты за просрочку возврата излишне уплаченного (взысканного) налога нужно рассчитывать исходя из 365 (366) календарных дней в году

Вместе с тем, если в Налоговом кодексе РФ не сказано, исходя из какого количества дней в году нужно рассчитывать проценты за несвоевременный возврат, следует использовать порядок, установленный для расчета процен-

тов гражданским законодательством (пункт 1 статьи 11 НК РФ, статья 395 ГК РФ; постановления Пленума Верховного суда РФ от 26 июня 2008 г. № 13, Пленума ВАС РФ от 8 октября 1998 г. № 14). Кроме того, именно исходя из 360 дней в году рассчитываются проценты при несвоевременном возмещении акцизов (пункт 3 статьи 203 НК РФ). До 2007 года такой порядок был прямо предусмотрен и для расчета процентов при нарушении срока возврата возмещаемого НДС.

Суды единогласно считают, что для расчета процентов число дней в году принимается за 360 (постановления ФАС Московского округа от 22 января 2010 г. № КА-А40/14257-09, ФАС Поволжского округа от 3 ноября 2009 г. № А65-24431/2008, ФАС Северо-Западного округа от 13 сентября 2007 г. № А26-553/2007).

НА ЗАМЕТКУ

Суды единогласно считают, что для расчета процентов число дней в году принимается за 360

Если налогоплательщик решит в формуле для расчета процентов указать 360 дней, не исключено, что такую позицию ему придется отстаивать в суде. Благо, что все арбитражные суды на сегодняшний день придерживаются единой позиции по этому вопросу.

Формула для расчета процентов по излишне взысканному (уплаченному) суммам налога:

Сумма процентов = Несвоевременно возвращенная сумма x Ставка рефинансирования (в дни просрочки) / 360 x Количество дней просрочки

Пример

Налоговая инспекция должна была вернуть излишне уплаченную сумму

налога (150 000 руб.) 14 марта, а фактически деньги были перечислены 9 апреля. С 15 марта по 8 апреля ставка рефинансирования ЦБ РФ не изменялась и составила 8% (указание Банка России от 23 декабря 2011 г. № 2758-У).

Сумма процентов, начисленная за период с 15 марта по 8 апреля (25 дней просрочки), равна 833 руб. (150 000 руб. x 8% / 360 x 25 дн.).

Сумма процентов, которую должна уплатить налоговая инспекция организации, равна 833 руб.

За излишне взысканную сумму налога можно получить проценты без решения суда

ФНС России в письме от 22 сентября 2011 г. № СА-4-7/15525 пояснила, что налогоплательщик имеет право получить проценты за излишне взысканный налог, не обращаясь для этого в суд. В данном случае чиновники основывались на положения статьи 79 НК РФ.

В пункте 3 статьи 79 НК РФ говорится о том, что соответствующее заявление может быть подано налогоплательщиком в течение одного месяца после обнаружения факта излишнего взыскания налога либо со дня вступления в силу судебного решения. При этом данная формулировка вовсе не означает, что получение процентов в данном случае может быть возможно исключительно после вынесения судом соответствующего решения. Из Налогового кодекса РФ следует, что месячный срок, который отводится для подачи заявления, может исчисляться с разных моментов в зависимости от ситуации: либо когда плательщик получил соответствующее решение суда, либо когда он узнал о факте излишнего взыскания налога.

Если работник заболел во время ежегодного отпуска

Если сотрудник во время отпуска заболел, работодатель должен продлить или перенести дни отпуска, совпавшие с периодом болезни (статья 124 ТК РФ). Речь идет только о днях, подтвержденных «больничным» листом. Когда сотрудник заболел в середине отпуска и после болезни у него остаются несколько законных дней отдыха, работодатель не обязан их переносить, но вправе пойти навстречу сотруднику.

Для продления отпуска сотрудник напишет заявление. На основании заявления работодатель издает приказ в произвольной форме о продлении отпуска (см. образцы). При этом в

графике отпусков в разделе «Примечания» стоит указать реквизиты «больничного» листа. Они объяснят причины несовпадения дат запланированного и фактического отдыха.

В этой ситуации бухгалтеру компании не придется пересчитывать выплаты и налоги. Дополнительные отпускные сотруднику не выплачиваются. Фактически продолжительность предоставленного ему отпуска не изменилась. А вот за дни болезни выдается пособие по временной нетрудоспособности. Причем оплачиваются все дни болезни, включая выходные и праздничные (письмо ФСС России от 5 июня 2007 г. № 02-13/07-4830).

Заявление о продлении отпуска

Директору ООО «Водица»
Громову И.А.
от менеджера Метелиной В.А.

Заявление

В связи с болезнью с 5 по 14 июня 2012 г. (10 календарных дней) во время ежегодного оплачиваемого отпуска с 21 мая по 17 июня 2012 г. прошу продлить отпуск до 27 июня 2012 г. включительно.

Приложение: Больничный лист № 113

Приказ о продлении отпуска

Общество с ограниченной ответственностью «Водица»
(ООО «Водица»)

Приказ № 15

г. Казань

15 августа 2012 г.

В связи с болезнью ежегодный оплачиваемый отпуск Метелиной В.А. продлить на 10 календарных дней с 18 по 27 июня 2012 г. включительно.

Основание: Заявление Метелиной В.А.
Больничный лист № 113

Генеральный директор

Громов

Громов И.А.

С приказом ознакомлена
менеджер

Метелина

Метелина В.А.



▶ **Электронная подпись,
выданная компанией «ТаксНет» —**

**ваше участие на всех федеральных электронных
торговых площадках без ограничений**

▶ **Проводится обучение по порядку аккредитации и последующей работе**

Реклама



ЕДИНАЯ
ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВАЯ
ПЛОЩАДКА (МОСКВА)

RTS БИРЖА



www.taxnet.ru

Подает жалобу в ФСС по регламенту



В случае несогласия с действиями ФСС гражданин либо организация вправе обжаловать решения и действия (бездействие) территориальных органов фонда. Способов обращения несколько. В феврале 2012 года Минздравсоцразвития России обнародовал регламент, который устанавливает порядок рассмотрения таких жалоб.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Общий порядок, сроки подачи жалобы в ФСС, а также процедура рассмотрения жалобы установлены статьями 55 и 56 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. В целях повышения качества предоставления госуслуги по рассмотрению жалоб Минздравсоцразвития разработало и утвердило регламент, детально описывающий процесс подачи жалобы в ФСС и ее рассмотрения (приказ Минздравсоцразвития России от 28 ноября 2011 г. № 1424н).

Информацию о порядке предоставления госуслуги по рассмотрению жалоб можно узнать на официальном сайте ФСС (www.fss.ru), на едином портале государственных и муниципальных услуг (www.gosuslugi.ru), на официальном сайте ГУ-РО ФСС России по РТ (www.fss16.ru), а также по телефону, посредством письменных разъяснений, путем электронного информирования и на личном приеме.

Кто и кому вправе жаловаться?

Послать жалобу в ФСС вправе плательщики страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по-

именованные в статье 5 Федерального закона № 212-ФЗ, из числа страхователей, указанных в статье 2.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, либо их законные или уполномоченные представители, перечисленные в статье 5.1 Федерального закона № 212-ФЗ.

В таблице 1 можно ознакомиться с тем, кто обязан рассматривать разного рода жалобы в ФСС.

Как направить жалобу?

Предоставление госуслуги включает в себя следующие бесплатные процедуры:

- а) прием и регистрацию жалоб в ФСС;
- б) рассмотрение жалобы и принятие решения по жалобе в ФСС;
- в) направление заявителю ответа по жалобе.

Существует несколько способов подачи жалобы:

- лично;
- почтой;
- по e-mail;
- через интернет-сайты (www.fss.ru, www.gosuslugi.ru, www.fss16.ru).

Максимальный срок ожидания заявителя в очереди при подаче жалобы и при получении ответа по жалобе на

Таблица 1

Кто обязан рассматривать жалобы?

Вид жалобы	Кто рассматривает жалобу?
Жалобы, поданные заявителями на решения и иные акты ненормативного характера территориальных органов ФСС	Руководитель (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС, определенного в качестве ответственного должностного лица по рассмотрению жалобы
Жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС (за исключением жалобы на действия (бездействие) руководителя территориального органа ФСС)	Руководитель (зам. руководителя) территориального органа ФСС
Жалобы на действия (бездействие) руководителя территориального органа ФСС	Руководитель (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС, определенного в качестве ответственного должностного лица по рассмотрению жалобы
Жалобы на действия (бездействие) руководителя (зам. руководителя) структурного подразделения ФСС	Зам. председателя (председатель) ФСС

личном приеме в ФСС не должен превышать 30 мин.

При подаче жалобы на личном приеме предполагается однократное взаимодействие заявителя с должностным лицом ФСС, ответственным за рассмотрение жалобы. Продолжительность времени взаимодействия заявителя с таким должностным лицом ФСС – не более 15 мин.

Почтовый адрес для отправки жалобы в ГУ-РО ФСС России по РТ: 420111, г. Казань, ул. Кави Наджми, д. 2/39 (e-mail: info@ro16.fss.ru).

Подать жалобу можно в электронном виде через:

- сайт ГУ-РО ФСС России по РТ www.fss16.ru в разделе «Интернет-приемная». Там необходимо заполнить форму обратной связи, где следует указать имя заявителя, e-mail, текст сообщения (жалобы, пожелания, предложения). Как нам сообщили в ФСС России по РТ, при подаче жалобы через Интернет-приемную без указания данных заявителя регламентированные сроки ее рассмотрения не соблюдаются. Однако ответ все равно будет

отослан на указанный e-mail.

При указании почтового адреса и Ф.И.О. заявителя, ответ можно будет получить по почте с соблюдением всех сроков;

- официальный сайт ФСС www.fss.ru в разделе «Обращение в фонд». Граждане должны указать персональную информацию о себе и текст сообщения. Ответ на такое обращение граждан направляется обычной почтой по адресу, указанному в форме заполнения. Представителей организаций ФСС России просит направлять свои обращения на официальном бланке организации за подписью соответствующего должностного лица вложенным файлом по электронному адресу mail@fss.ru;

- единый портал государственных и муниципальных услуг – www.gosuslugi.ru. Для этого необходимо заполнить специальную интерактивную форму, которая обеспечивает идентификацию заявителя. На едином портале госуслуг применяется автоматическая идентификация (нумерация) обращений (в том числе жалоб),

используется личный кабинет для обеспечения однозначной и конфиденциальной доставки промежуточных сообщений и ответа заявителю в электронном виде. Заявитель в этом случае может следить за ходом рассмотрения жалобы.

При подаче жалобы в электронной форме заявитель получает подтверждение о приеме данной жалобы и ответа на нее в виде электронного сообщения.

КСТАТИ

При подаче жалобы в электронной форме заявитель получает подтверждение о приеме данной жалобы и ответа на нее в виде электронного сообщения

Какие документы необходимо представить заявителю?

Документом, необходимым для предоставления государственной услуги, является жалоба заявителя на решения и иные акты ненормативного характера территориальных органов ФСС, а также на действия (бездействие) должностных лиц ФСС, территориальных органов ФСС, направленная в письменной форме или форме электронного документа.

К жалобе, поданной представителем заявителя, должен быть приложен документ, подтверждающий его полномочия на представление интересов заявителя.

В случае необходимости в подтверждение своих доводов заявитель прикладывает к жалобе копии документов, подтверждающих обстоятельства, изложенные в жалобе. При подаче жалобы в электронном виде подтверждающие документы также могут быть представлены в форме электронных документов.

Как ФСС готовит ответ на жалобу?

При подаче жалобы в ФСС в письменном виде по просьбе заявителя на втором экземпляре жалобы проставляется отметка о ее принятии и прилагаемых к ней документов (при наличии), указываются фамилия, инициалы, подпись и должность лица, принявшего жалобу, а также дата ее приема.

Должностное лицо ФСС при регистрации проверяет реквизиты жалобы, наличие указанных заявителем вложений и приложений, а также проверяет поступившую жалобу на повторность.

Отказ в приеме жалобы или приостановка ее рассмотрения не предусмотрены. Ответ от ФСС заявитель должен получить в любом случае. Жалоба не может быть оставлена без рассмотрения или рассмотрена с нарушением срока по причине отпуска, командировки, болезни или увольнения исполнителя.

В случае отзыва жалобы заявителем, подавшим ее, рассмотрение прекращается, решение по ней не выносится, жалоба снимается с контроля.

Согласно регламенту дать ответ по жалобе обязаны в течение одного месяца со дня поступления жалобы в ФСС. Указанный срок может быть продлен руководителем (зам. руководителя) ФСС для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, но не более чем на 15 дней.

НА ЗАМЕТКУ

Специалисты ФСС обязаны дать ответ по жалобе в течение одного месяца со дня поступления жалобы от заявителя

Если письменное обращение гражданина содержит вопросы, не относящиеся к компетенции фонда, оно направляется в течение 7 дней со дня регистрации в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение о перенадресации обращения.

По итогам рассмотрения жалобы на решение или иной акт по контролю за уплатой страховых взносов вышестоящее должностное лицо вправе:

- а) оставить жалобу без удовлетворения;
- б) отменить акт территориального органа ФСС;
- в) отменить решение территориального органа ФСС и прекратить производство по делу о правонарушении;
- г) изменить решение территориального органа ФСС или вынести новое решение по существу.

Подписанный должностным лицом ФСС ответ на жалобу передается должностному лицу, ответственному за делопроизводство, для снятия с контроля и отправления заявителю в течение 3 дней со дня принятия реше-

ния по жалобе по почте либо в форме электронного документа.

Ответ на жалобу можно обжаловать

Заявители вправе обжаловать решения, принятые в ходе рассмотрения жалобы (на любом этапе), а также действия (бездействие) должностных лиц, участвующих в рассмотрении жалобы, в досудебном порядке, предусмотренном Регламентом.

Жалобы заявителей остаются без рассмотрения в следующих случаях:

- в жалобе не указаны фамилия заявителя, направившего жалобу, и (или) почтовый адрес, по которому должен быть направлен ответ;
- в жалобе содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица ФСС или его территориального органа, а также членов его семьи (при этом заявителю, направившему жалобу, сообщается о недопустимости злоупотребления правом);
- текст жалобы не поддается прочтению;
- ответ по аналогичной жалобе неоднократно давался заявителю.

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).

Налоговый учет отдельных операций в Таможенном союзе



После вступления в силу Таможенного кодекса таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации с 1 июля 2010 года были изменены принципы применения косвенных налогов. Изменения были направлены на упрощение процедур оформления и налогообложения сделок, заключенных между резидентами стран – участниц Таможенного союза. Рассмотрим особенности взимания НДС по некоторым видам экспортно-импортных операций между странами – участниками Таможенного союза.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Порядок применения косвенных налогов во взаимной торговле между государствами – членами таможенного союза регулируется Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе, а также межправительственными Протоколами по товарам и по услугам.

В отношении НДС особый порядок предусмотрен по операциям предоставления имущества в лизинг, товарообменным сделкам, переработке давальческого сырья, строительным работам, услугам по транспортировке товаров по территории союза, посредническим сделкам и т.д.

Экспортный лизинг

Если российская организация экспортирует имущество по договору лизинга, налоговая база по НДС определяется на дату получения каждого лизингового платежа в размере части первоначальной стоимости предмета лизинга, предусмотренной в договоре,

но не более суммы фактически полученного платежа. При этом суммы «входного» НДС по экспортированному предмету лизинга организация сможет принять к вычету в части фактически полученного платежа. Об этом говорится в абзацах 2 и 3 пункта 9 статьи 1 Протокола, ратифицированного Законом от 19 мая 2010 г. № 98-ФЗ.

Пример 1

Российский лизингодатель ООО «Аслизинг» получил во II квартале 2012 года лизинговые платежи от лизингополучателя – белорусской организации ООО «Мова» в сумме 100 000 руб. Договором лизинга предусмотрено, что лизинговый платеж является частью стоимости переданного в лизинг оборудования. Во II квартале 2012 года ООО «Аслизинг» определяет налоговую базу по НДС в сумме, фактически полученной от ООО «Мова» – 100 000 руб. Операция по передаче оборудования в лизинг у ООО «Аслизинг» будет отражена в декларации по НДС за II квартал 2012 года.

Лизинговый платеж в иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по курсу центрального (национального) банка государства-члена ТС на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы (пункт 3 статьи 2 Протокола по товарам).

За организацией-экспортером сохраняется обязанность по оформлению счетов-фактур. Счет-фактуру необходимо составлять и регистрировать в книге продаж в общем порядке (пункт 3 статьи 169 НК РФ, пункт 8 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914). Никаких исключений документами, которые регулируют порядок начисления НДС при экспорте в страны-участницы Таможенного союза, не предусмотрено.

По общему правилу, установленному пунктом 3 статьи 1 Протокола по товарам, документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки или передачи товаров. При этом датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя товаров или первого перевозчика, либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства – члена ТС.

В отношении подачи документов по экспортному лизингу, подтверждающих правомерность применения ставки НДС 0%, нужно учитывать особенность налогообложения при передаче имущества по договорам лизинга. Поскольку момент определения налоговой базы связан не с датой отгрузки предмета лизинга, а с моментом получения лизингового платежа, то 180-дневный срок, установленный для сбора пакета документов, в отношении операций по передаче имущества в лизинг не применяется.

Импортный лизинг

Налоговая база по предметам лизинга, ввозимым на территорию России с территории государств – членов ТС по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на них к лизингополучателю, определяется российским лизингополучателем на дату лизингового платежа. Она рассчитывается в размере части стоимости товаров, погашение которой установлено договором на соответствующую дату лизингового платежа, причем независимо от фактического размера и даты осуществления платежа.

Пример 2

Российская организация ООО «Домсервис» приобрела оборудование у казахской лизинговой компании АО «Казлизинг» стоимостью 1 200 000 рублей, расчеты ведутся в рублях. Договор заключен на 5 лет, или 60 месяцев. Месячный лизинговый платеж составляет 20 000 рублей. Лизинговые платежи уплачиваются ежемесячно со следующего месяца после приема-передачи имущества лизингополучателю по акту. По окончании договора лизинга имущество переходит в собственность лизингополучателя. ООО «Домсервис» должен исполнить обязанности налогового агента по НДС (пункт 1 статьи 161 НК, статья 2 Протокола), то есть ежемесячно согласно графику платежей удерживать и перечислить в бюджет НДС со стоимости полученных лизинговых услуг.

НДС с указанной суммы подлежит отражению в разделе I декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию России и уплате в российский бюджет.

После уплаты сумму налога лизингополучатель вправе принять к вычету (пункт 3 статьи 171 НК РФ).

Оперативный лизинг

Рассмотренные выше примеры исчисления НДС относятся к случаям, когда право собственности на имущество по окончании действия срока лизинга переходит к лизингополучателю.

В отношении договоров оперативного лизинга, не предусматривающих переход права собственности от лизингодателя к лизингополучателю, заключаемого между налогоплательщиками государств-членов ТС, следует руководствоваться иной методикой. В этом случае нулевую ставку НДС лизингодатель применить не вправе, а налог при ввозе предмета лизинга на территорию государства-члена ТС, хозяйствующим субъектом которого является лизингополучатель, не уплачивается.

Объектом обложения НДС являются услуги по предоставлению имущества в лизинг. Они облагаются НДС в том государстве ТС, которое признается местом реализации этих услуг (подпункт 4 пункта 1 статьи 3 Протокола услуг). Для операций аренды и лизинга движимого имущества (за исключением транспортных средств) местом реализации услуг будет территория нахождения конечного покупателя.

Пример 3

Белорусской лизинговой компанией ОАО «Беллизинг» оказываются услуги российской организации ООО «Союз» по предоставлению в оперативный лизинг строительного оборудования. Согласно договору право собственности на оборудование по окончании срока действия договора остается у лизингодателя. Ежемесячные лизинговые платежи за оказание услуг по предоставлению оборудования в лизинг составляют 150 000 руб. Местом реализации (потребления) услуг признается Россия. Соответственно плательщиком НДС по этим услугам будет российская организация ООО «Союз».

Выполнение строительномонтажных работ

Порядок исчисления НДС в отношении строительных работ установлен Протоколом по услугам с учетом норм Налогового кодекса РФ. Так, местом реализации работ и услуг, непосредственно связанных с недвижимостью, признается то государство-член ТС, на территории которого находится недвижимое имущество (подпункт 1 пункта 1 статьи 3 Протокола по услугам).

Допустим, российская организация выполняет работы по строительству промышленного объекта, расположенного на территории Казахстана. Следовательно, в целях НДС местом реализации таких работ признается территория Казахстана, поэтому данные работы не являются объектом обложения НДС в России. На основании пункта 2 статьи 3 Протокола по услугам для российского налогоплательщика документами, подтверждающими место выполнения этих работ, будет являться контракт, заключенный с казахстанским или российским лицом, и документы, подтверждающие факт выполнения работ (письмо Минфина России от 8 сентября 2010 г. № 03-07-08/261).

Иногда одновременно выполняется несколько видов работ (оказывается несколько видов услуг). При этом часть работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к другим. Местом реализации последних будет место реализации основных работ (услуг) (статья 5 Протокола по услугам).

Пример 4

Белорусская фирма ОАО «Стройка» выполняет строительномонтажные работы в Казахстане. Заказчиком является российская фирма ООО «Офис». Помимо прочего, ОАО «Стройка» разрабатывает для ООО «Офис» дизайн интерьера строящегося объек-

та. Услуги по дизайну являются вспомогательными по отношению к СМР. Поскольку местом реализации СМР является Казахстан, он же является местом реализации услуг по дизайну. Иначе говоря, эти услуги подпадают под действие Налогового кодекса Республики Казахстан.

Перевозка товаров

Порядок определения места реализации услуг, связанных с перевозкой грузов и пассажиров в ТС по договорам между организациями государств-членов ТС установлен статьей 3 Протокола по услугам. Местом реализации услуг по перевозке (транспортировке) признается территория того государства, налогоплательщик которого их оказывает (подпункт 5 пункта 1 статьи 3 Протокола по услугам). При этом налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы определяются в соответствии с законодательством государства, территория которого признается местом реализации (статья 2 Протокола по услугам).

Услуги по международной перевозке грузов из России в государства-члены ТС, а также в обратном направлении, оказываемые российскими транспортными компаниями, облагаются НДС по нулевой ставке (подпункт 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ). Это относится ко всем видам перевозки за некоторым исключением. В отношении оказываемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте услуг по перевозке (транспортировке) товаров, ввозимых на территорию РФ с территории государств-членов ТС, пункт 1 статьи 164 НК РФ не предусматривает применение нулевой ставки НДС. Поэтому они облагаются НДС по ставке 18% (пункт 3 статьи 164 НК РФ).

На основании услуги по перевозке пассажиров и багажа из России в государства-члены ТС и в обратном направлении облагаются по нулевой ставке НДС при оформлении таких перевозок на основании единых международных перевозочных документов (подпункт 4 пункта 1 статьи 164 НК РФ).

Пример 5

Российская фирма ООО «Скорость» оказывает услуги по перевозке товаров в Казахстан и Белоруссию. Местом реализации услуг признается территория страны исполнителя (подпункт 5 пункта 1 статьи 3 Протокола), поэтому ООО «Скорость» должно исчислить и уплатить НДС по правилам Налогового кодекса РФ. А такие операции облагаются НДС по ставке 0% (подпункт 3 пункта 1 статьи 164 НК РФ).

Рассмотрим другую ситуацию, когда российские организации приобретают транспортные услуги у стран-участниц Таможенного союза. На основании статьи 3 Протокола по услугам местом реализации услуг, приобретаемых российскими лицами у белорусских и казахстанских транспортных организаций, признается территория Белоруссии или Казахстана соответственно. Следовательно, при заключении договоров с такими хозяйствующими субъектами на перевозку грузов российским лицам нет необходимости выступать в качестве налоговых агентов по НДС (письмо Минфина России от 28 октября 2011 г. № 03-07-13/01-44).

Переработка давальческого сырья

Для переработки давальческого сырья, ввезенного в Россию с последующим вывозом продуктов переработки, предусмотрено исключение из правил (статья 4 Протокола по услугам). В этом случае налоги рассчитывают так



же, как и при экспорте товаров (статья 1 Протокола), то есть по ставке 0%.

Для подтверждения этой ставки нужно представить в налоговую инспекцию следующие документы:

- договор на переработку;
- документы, подтверждающие факт выполнения работ;
- документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья;
- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа об уплате (в оригинале или в копии). Его составляют по форме, утв. в Приложении № 1 к Протоколу от 11 декабря 2009 г. «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов»;
- ГТД, подтверждающую вывоз продуктов переработки.

Пример 6

ООО «Берг» будет перерабатывать сырье белорусской фирмы ООО «Бусел». Для этого его везут на территорию РФ из Белоруссии. После

завершения работ по переработке продукцию вывезут обратно. В этом случае ООО «Берг» получает право на нулевую ставку по НДС, если представит подтверждающие документы.

Нулевая ставка НДС применяется, только когда договор на выполнение работ по переработке давальческого сырья заключен между хозяйствующими субъектами государств-членов ТС. Поэтому если давальческое сырье ввозится на переработку в РФ с территории одного из государств-членов ТС, но при этом договор на его переработку заключает лицо-резидент иностранного государства, не являющегося членом ТС, то российская организация-переработчик должна применять в отношении своих работ ставку НДС 18% (письмо ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/15170@).

Нулевая ставка НДС не применяется и в ситуации, когда давальческое сырье ввезено на переработку в Россию с территории государства-члена ТС, однако продукт переработки с территории РФ не вывозится, а реализуется

российскому покупателю. В отношении работ по переработке сырья российскому переработчику следует применять ставку НДС в размере 18%.

Если же на территорию России ввозятся продукты переработки сырья из стран-участниц Таможенного союза, НДС подлежит уплате налоговым органам России. Налоговая база определяется как стоимость работ по переработке давальческого сырья. При этом налогоплательщик, ввозящий продукты переработки давальческого сырья, обязан представить в налоговый орган декларацию по косвенным налогам.

Возврат товаров

В вопросе возврата ранее экспортируемых и импортируемых товаров следует руководствоваться Конвенцией Организации объединенных наций о договорах международной купли-продажи товаров, заключенной в Вене 11 апреля 1980 года. Согласно подпунктам a-d пункта 2 статьи 35 Конвенции товар не соответствует договору в следующих случаях, когда он:

- не пригоден для использования по назначению, а также для любой конкретной цели, о которой продавец прямо или косвенно был поставлен в известность;
- не обладает качествами товара, представленного в виде образца;
- не затарирован или не упакован обычным для таких товаров способом, надлежащим для сохранения и защиты данного товара.

При наличии указанных обстоятельств покупатель вправе вернуть продавцу поставленные им товары или потребовать их замены. При этом продавцу должно быть заявлено требование о замене товара или об устранении несоответствия товара требованиям, предусмотренным договором.

Возврат товара у российского покупателя – импортера по причине ненадлежащего качества или комплектации товаров, ввезенных в месяце принятия их на учет, в декларации не отражается (пункт 9 статьи 2 Протокола по товарам). При этом в случае возврата по истечении месяца, в котором товары были приняты на учет, представляются соответствующие уточненные (дополнительные) налоговые декларации.

Пример 7

ООО «Склад» в марте 2012 года импортировало с территории Белоруссии и приняло к учету партию товаров. В этом же месяце 30% партии товара было возвращено белорусскому продавцу, поскольку он не соответствовал договору. ООО «Склад» в декларации по косвенным налогам за март 2012 года отразит только сумму НДС по принятым к учету товарам.

Если возврат товара ООО «Склад» осуществило в апреле 2012 года, в первоначальной декларации за март 2012 года величина НДС будет отражена в полной сумме. При этом в апреле 2012 года следует подать «уточненку» за март 2012 года с учетом 30% возврата товара.

Если возврат товара осуществляется российскому продавцу-экспортеру, нужно учитывать следующие правила. Если российский экспортер представил декларацию по НДС, в которой отражены операции по реализации товаров по ставке 0%, ему при возврате товара следует откорректировать величину налоговой базы, представив «уточненку». Не стоит забывать и об особом порядке принятия к вычету НДС в отношении операций по реализации товаров, облагаемых по нулевой ставке. Это означает, что при корректировке налоговой базы по возврату товаров следует одновременно уточнить и сумму вычетов по НДС (пункт 3 статьи 172 НК РФ).

Лариса Магомедова: «Я управляю поверх границ»



О работе, о ценности времени в бизнесе, о приоритетности управленческих задач поговорим с первым заместителем генерального директора, директором по экономике и управлению ОАО «Тасма», директором по корпоративным финансам ОАО «УК «Идея Капитал» Ларисой Магомедовой.

Группа компаний под брендом «Тасма» выпускает пленочную продукцию для промышленных предприятий России и стран Ближнего зарубежья на основе многопередельного химического производства.

ОАО «УК «Идея Капитал» выступает управляющей компанией по отношению к нескольким юридическим лицам, предоставляет полный комплекс услуг по управлению недвижимостью, обслуживает инфраструктуру технополиса «Химград» (обеспечивает резидентов площадки электроэнергией, организуют водоснабжение и водоотведение), осуществляет строительство ряда производственных объектов для собственных нужд. Общая численность работающих в группе компаний – около 1 000 чел.

– Вы работаете в группе компаний «Тасма». С какой целью произошло объединение нескольких компаний в группу?

– Группа – это исключительно управленческая категория. С юридической точки зрения не существует такого понятия. В нашей компании каждое юридическое лицо выполняет свои операционные функции согласно общей бизнес-модели. Так, например,

в группе существует компания, занятая общим управлением, компания исключительно производственная, торговая компания по продаже собственной продукции, компания по управлению недвижимостью и т.д.

– Как Вы выбрали свою профессию? Что на это повлияло?

– В профессию я пришла в 1992 году. На тот момент у меня за плечами был КГУ «ВМК» и отсутствие перспектив в работе. В стране были тяжелые времена, активно начал развиваться малый бизнес и появился спрос на бухгалтеров. Так я и стала бухгалтером, а не математиком.

Вскоре стало очевидно, что для главного бухгалтера серьезной компании требуется высшее профильное образование, которое я и получила в 1999 году, закончив с отличием КГФЭИ.

Требования рынка труда к должности топ-менеджера способствовали дальнейшему профессиональному обучению, результатом которого явилось присвоение степени МВА (мастер бизнес-администрирования) по направлению «Менеджмент», специализация «Стратегия».

Еще в студенческие годы в КГУ я достаточно активно занималась общественной работой, что выработало во мне навыки управления людьми. Со-

вокупность всех факторов, таких, как мышление математика, образование экономиста и склонность к управлению коллективом, сформировали во мне качества, необходимые для финансового директора.

– Как после обучения складывалась Ваша карьера?

– После окончания института работала бухгалтером, главным бухгалтером, ревизором в КРУ Минфина России по г. Казани. Уже более 10 лет работаю в качестве финансового директора.

– Вы управляете корпоративными финансами группы компаний. Как это происходит?

– Корпоративные финансы – это финансы отдельного юридического лица, отдельного направления бизнеса и группы в целом.

Управление финансами в нашей группе строится на основе центров финансовой ответственности, которыми выступают отдельные подразделения и юридические лица в целом, и на основе центров финансового учета – отдельных направлений в бизнесе.

В нашей группе наряду с традиционной бухгалтерией созданы департаменты производственного планирования, бюджетирования и казначейского контроля, каждый из которых координирует деятельность всех юридических лиц в пределах своих функциональных обязанностей. Я же, в свою очередь, консолидирую их в единый бизнес-процесс по управлению финансами.

– Как происходит налоговый учет по каждой организации или в общем по группе компаний?

– Налоговый учет в нашей группе организован в разрезе каждого юридического лица, отвечающего самостоятельно по своим обязательствам. При этом бизнес-модель нашей группы по-

строена таким образом, что налоговая нагрузка распределена равномерно, исходя из деловой активности каждой бизнес-единицы.

– Не является ли Ваша компания консолидированной группой налогоплательщиков?

– Наша группа компаний не является консолидированной группой налогоплательщиков, поскольку не удовлетворяет критериям, определенным пунктом 5 статьи 25.2 НК РФ, предусматривающим по итогам 2011 года совокупную сумму НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых не менее 10 млрд рублей; суммарный объем выручки и прочих доходов – не менее 100 млрд рублей; совокупную стоимость активов не менее 300 млрд рублей.

– Какие задачи перед собой ставите в работе?

– На данный момент передо мной стоят несколько задач:

1. завершить проект по автоматизации управленческого учета;
2. сформировать оптимальную финансовую структуру исходя из потребностей бизнеса;
3. своевременно оплачивать текущие обязательства перед контрагентами, бюджетом и персоналом;
4. отслеживать все изменения как гражданского, так и налогового законодательства, особенно последние тенденции в арбитражной практике;
5. изучать все новые и прогрессивные направления в менеджменте и применять в своей работе.

Сегодня наша компания реализует проект по разработке и внедрению в практику оценки деятельности на основе коэффициентов эффективности – КРІ, разрабатывается адекватная система мотивации, нацеленная на общегрупповой конечный результат.

– Как Вам удается координировать работу в группе компаний?

– Сначала задачу формулирую самой себе, потом распределяю ее среди исполнителей соразмерно их опыту и навыкам. Я не боюсь делегировать полномочия и принимать на себя ответственность за других. Стараюсь обучить подчиненных новым знаниям, которыми обладаю сама.

Говоря языком профессионального менеджмента, я управляю поверх границ, то есть над отдельными службами. Задача разбивается на блоки, каждое подразделение выполняет свою часть, при этом назначаю ответственного за консолидацию задачи в единый блок. Все выполняют свои участки работ параллельно, что значительно экономит время.

– С какой спецификой в бухучете и налогообложении Вы сталкиваетесь?

– Например, мы активно используем договоры доверительного управления имуществом. В процессе реорганизации мне пришлось разработать и внедрить собственную методику составления разделительного баланса и прописать в учетной политике правила переходного периода, не урегулированного на законодательном уровне. Актуальными становятся правила трансфертного ценообразования со вступлением в силу Федерального закона от 18 июня 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», приходится строить систему специального контроля и отчета для его исполнения. Также применяем предусмотренные действующим законодательством льготы по налогу на имущество в рамках реализации инвестиционного проекта.

– Сейчас много говорят о том, что следует отказаться от двух учетов (бухгалтерского и налогового) и при-

менять один. Как Вы к этому относитесь?

– Эти два вида учета отвечают интересам различных пользователей. Налоговый учет служит для фискальных целей государства. Бухгалтерский же учет делится на две составляющие ветви: финансовый и управленческий учет. Первый реализуется в интересах внешних структур (инвесторы, государство, банки и т.д.), второй – предоставляет обширный блок данных менеджменту компаний для принятия управленческих решений. Без этой информации невозможно управлять бизнесом.

Объединить интересы всех заинтересованных сторон в одном учете, к сожалению, невозможно, поэтому их самостоятельное существование определено объективной потребностью и неизбежно.

«Самостоятельное существование бухгалтерского и налогового учета определено объективной потребностью и неизбежно»

– Что бы Вы хотели изменить в налоговом законодательстве?

– Хочется стабильности в порядке исчисления налогов. Нарушения налогового законодательства у обычного бухгалтера зачастую вытекают из-за невозможности отследить динамику изменений, так как текущая работа отнимает все силы. Так, сегодня отчет по одной форме и по своим правилам, завтра – по другой. Регулярное исполнение аналогичной работы способствует устойчивому усвоению навыков, повышает производительность и качество труда – это так называемый эффект кривой обучения. К сожалению, сегодня это не так.

– Как Вам удается держать руку на пульсе и быть в курсе новшеств?

– Это моя личная практика управления собой и своим временем. Свой рабочий день я начинаю с составления плана на день, первые полчаса посвящаю постановке задач для подчиненных, структурирую их на срочные и важные. Исхожу из известного принципа: 20% усилий приносят 80% результата. Поэтому необходимо правильно направить эти 20%. Все это позволяет выделить ресурс времени на регулярное чтение профессиональной литературы. В обязательном порядке еженедельно просматриваю изменения в справочно-правовых системах, стараюсь посещать тематические семинары.

Серьезно помогает преподавательская деятельность, сегодня я веду курс «Управление эффективностью бизнеса» (диплом СИМА) в Международном центре делового образования. Когда слушатели задают вопросы, необходимо предоставить объективный и серьезный ответ. Это обязывает читать много профессиональной литературы.

– Вы дважды «Лучший бухгалтер России». Будете ли Вы принимать участие в конкурсе в этом году?

– Действительно, я побеждала в конкурсе «Лучший бухгалтер России» в 2003 и 2004 годах и получила дипломы Института профессиональных бухгалтеров России (г.Москва).

Также неоднократно участвовала в других конкурсах бухгалтеров, проводимых, например, при поддержке УФНС России по РТ, занимая позиции в первой тройке.

К сожалению, на данный момент я физически не имею времени для участия в подобных мероприятиях, требующих дополнительного ресурса времени и сил.

– Есть ли у Вас какие-либо недостигнутые высоты в профессиональном плане?

– Думаю, что недостигнутые высоты есть всегда. Чем шире становится профессиональный кругозор, тем более остро осознаешь, что еще очень многого не знаешь.

Есть планы изучить международное налогообложение, освоить практику МСФО, пока освоила только теорию, получив соответствующие дипломы по ГААР и МСФО.

– Что Вы делаете для того, чтобы создать эффективно работающую команду?

– Убеждаю коллег, что работать в команде лучше, чем поодиночке. Если ты сегодня поможешь кому-то, завтра поддержат тебя. В коллективе наша сила. Комфортные производственные отношения, основанные на доброжелательности друг к другу, способствуют лучшим конечным результатам.

Мне повезло, к счастью, в моем Финансовом департаменте работают крайне позитивные и высокообразованные люди. Моральный климат зависит, в первую очередь, от нас самих, мы его создаем и передаем другим.

Свою позицию в отношениях с коллегами завоевываю через авторитет эксперта. Мое жизненное кредо – не отказывай в консультации, найди время на решение трудного вопроса, удели время другим, будь профессионалом в своей области, и люди сплотятся возле тебя.

– Что Вы хотите пожелать нашим читателям?

– Инвестируйте в себя, в свое образование. Учитесь сами, учите других, взаимообогащайтесь от общения с коллегами. Опыт, основанный на знаниях, отточенный до уровня интуиции – ключевой фактор успеха. Вы всегда будете востребованы и успешны.

*Беседовала
Энже Юсупова*

Имущественный вычет: слово Минфину



В применении имущественного вычета существует много нюансов. Минфин периодически разъясняет возникающие вопросы. Рассмотрим «свежие» разъяснения.

Дарья Федосенко
главный редактор

Могут ли товарные чеки подтвердить расходы в целях имущественного вычета?

Имущественный вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов, в частности на новое строительство либо приобретение жилья. При этом нужно представить документы, подтверждающие уплату денежных средств по произведенным расходам. К таковым относят квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и др. Приведенный перечень бумаг не является исчерпывающим.

В письме Минфина России от 13 января 2012 г. № 03-04-05/7-7 разъясняется, что товарный чек на отпуск строительных и отделочных материалов, выданный продавцом покупателю (без указания в нем его фамилии, имени, отчества) может быть принят в качестве документа, подтверждающего расходы гражданина. При этом необходимо наличие кассового чека, свидетельствующего об уплате денежных средств за приобретенные ценности.

Вывод: товарные чеки могут подтвердить расходы в целях имущественного вычета.

С какого момента налогоплательщик может получать имущественный вычет у работодателя?

Физическое лицо может получить имущественный вычет либо в своей инспекции по окончании года, либо до его окончания у работодателя. Такие правила закреплены в статье 220 НК РФ. Если сотрудник выберет второй вариант, ему необходимо принести в бухгалтерию уведомление из ИФНС и написать соответствующее заявление. Если работник обратился за вычетом не с начала года, а позже? Тогда подобная льгота предоставляется начиная с доходов, выплачиваемых в месяце подобного обращения. Этот вопрос Минфин разъясняет в письмах от 17 января 2012 г. № 03-04-06/9-6, от 10 января 2012 г. № 03-04-06/7-1.

Отметим: законодательство не предусматривает, что весь имущественный вычет обязательно должен быть получен в одном налоговом периоде. Его сумму за месяцы до обращения к работодателю гражданин сможет вернуть через ИФНС по окончании года. Невыбранная сумма переносится на следующий год.

Вывод: имущественный вычет у работодателя можно получить лишь с месяца, в котором предоставлено уведомление из ИФНС.

Возможно ли применение имущественного вычета, если имущество используется в предпринимательских целях?

Минфин России в своем письме № 03-04-05/3-124 от 7 февраля 2012 г. разъясняет, вправе ли физлицо получить имущественный вычет при продаже квартир, купленных в период ведения предпринимательской деятельности, если на момент продажи физлицо уже не занимается бизнесом.

Ведомство отмечает, что определяющее значение для целей получения имущественного вычета имеет характер использования имущества.

Если помещение использовалось налогоплательщиком для осуществления предпринимательской деятельности, то его продажа также может быть отнесена к продаже имущества в связи с осуществлением предпринимательской деятельности независимо от того, осуществляется ли предпринимательская деятельность физическим лицом на момент продажи или нет.

В этом случае имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ, не предоставляется.

Похожую ситуацию, но уже не с квартирой, а с автомобилем Минфин рассматривает в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-198, где разъясняется возможность применения имущественного вычета в отношении доходов от реализации транспортных средств, находящихся в собственности физлица менее трех лет и использованных в коммерческих целях ИП, если приобретение указанных транспортных средств не учитывалось

при налогообложении доходов ИП. Финансовое ведомство указало, что если имущество использовалось налогоплательщиком для осуществления предпринимательской деятельности, то его продажа также может быть отнесена к продаже имущества в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. В этом случае имущественный налоговый вычет не предоставляется.

Вывод: использование имущества в предпринимательских целях может лишить права на имущественный вычет.

Какой кредит является целевым с точки зрения имущественного вычета?

Физлицо вправе получить вычет по НДФЛ в сумме, фактически потраченной, в частности, на строительство либо приобретение дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, на погашение процентов по целевым займам (кредитам) на приобретение этой недвижимости.

В письме Минфина России от 13 января 2012 г. № 03-04-05/9-9 разъяснено, какой кредит является целевым с точки зрения имущественного вычета. Кредит признается целевым, если он взят на приобретение жилья.

Если получен потребительский кредит, то он не является целевым. Уплаченные по нему проценты не включаются в состав вычета.

Вывод: только кредит, взятый на приобретение жилья, является целевым с точки зрения имущественного вычета.

Меняется ли срок владения при передаче имущества в наследство?

Минфин России в письме от 6 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-117 отвечает на такой вопрос: супруга после смерти

мужа вступила в наследство. Ей перешел недостроенный дом. Муж ее владел имуществом более трех лет. Если жена продаст дом, как ей определять срок владения недвижимостью – с даты вступления в наследство или с той даты, когда было зарегистрировано право собственности?

Право собственности на недвижимое имущество возникает с момента государственной регистрации права собственности на данное имущество, ответило финансовое ведомство. В данной ситуации налогоплательщик вправе применить имущественный налоговый вычет в размере 250 тыс. руб.

Вывод: срок владения имуществом определяется с момента регистрации права собственности.

Считается ли объект недвижимости жилым домом до ввода его в эксплуатацию?

В случае продажи незавершенного строительством дома размер вычета составляет 250 тыс. руб.

До ввода в эксплуатацию сооружение является объектом незавершенного строительства и не может считаться жилым домом, разъясняет Минфин России в письме от 6 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-118. Если гражданин не закончил строительство дома и решил его продать, то размер вычета будет составлять 250 тыс. руб.

При продаже одновременно с недостроенным домом еще и земельного участка возможно использование права на получение имущественного вычета в размере 1 млн руб., отмечает финансовое ведомство.

Вывод: до ввода в эксплуатацию объект недвижимости не может считаться жилым домом. В случае продажи незавершенного строительством дома размер вычета составит 250 тыс. руб.

Зависит ли имущественный вычет от периода, в котором гражданин произвел оплату за квартиру?

Документом для предоставления вычета является свидетельство о праве собственности.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды. Вычет не зависит от периода, когда гражданин нес расходы по приобретению имущества. Об этом сообщает Минфин России в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-203.

Документом, необходимым для подтверждения права на имущественный вычет при приобретении квартиры в существующем доме, является свидетельство о государственной регистрации права собственности на квартиру (абзац 22 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

Вывод: имущественный вычет не зависит от периода, в котором гражданин произвел оплату за квартиру.

Каков порядок распределения имущественного вычета между супругами?

Как рассказывает Минфин России, 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.

В случае приобретения имущества в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением, объясняет финансовое ведомство (абзац 25 под-



пункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий раздельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности. В таком случае каждый из супругов имеет право на имущественный налоговый вычет вне зависимости от того, на имя кого из супругов оно оформлено. Также для вычета не играет роли, кто именно внес денежные средства за квартиру, поясняет Минфин России в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-202.

Вывод: в случае приобретения имущества в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

Может ли родитель увеличить свою долю на долю ребенка?

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности, напоминает Минфин России в письме от 27 февраля 2012 г. № 03-04-05/7-229.

Таким образом, при оформлении квартиры в общую долевую собственность каждый из совладельцев может воспользоваться вычетом исходя из его доли в указанном имуществе.

Родитель может получить имущественный налоговый вычет, увеличив размер причитающегося ему вычета исходя из доли квартиры, оформленной в собственность ребенка.

Вывод: родитель может увеличить свою долю на долю ребенка.

Как принять наследство?



После смерти человека принадлежащее ему имущество переходит к его наследникам. Как принимается наследство?

Ильмар Бурнашев
консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

Наследование может происходить по завещанию или по закону. Наследование по завещанию происходит тогда, когда наследодатель составил в требуемой законом форме завещание. При наследовании по закону состав наследников, размер их долей определяется законом.

В состав наследства входят все принадлежащие наследодателю вещи, имущественные права и обязанности. Не могут передаваться по наследству права и обязанности, неразрывно связанные с личностью наследодателя, например право на алименты, право на возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина. Также в состав наследства входят начисленные, но не полученные наследодателем заработная плата, пенсия, пособия по социальному страхованию, алименты.

Отдельно необходимо отметить, что в состав наследства входят долги наследодателя. Нельзя принять наследство только в виде имущества и отказаться от принятия долгов. Наследники, принявшие наследство, отвечают по долгам наследодателя солидарно, то есть кредитор вправе требовать исполнения как от всех наследников совместно, так и от любого из них в отдельности, притом как полностью, так и в части долга. Наследники отвечают по долгам наследодателя в пределах стоимости перешедшего к ним в порядке наследования имущества.

Наследство открывается со смертью гражданина.

Местом открытия наследства является последнее место жительства наследодателя. Если последнее место жительства наследодателя неизвестно, местом открытия наследства будет считаться место нахождения наследственного имущества.

Способы принятия наследства

Для приобретения наследства наследник должен его принять. Существует два способа для принятия наследства: подать заявление нотариусу по месту открытия наследства или совершить действия, которые свидетельствуют о фактическом принятии наследства. Такими действиями могут быть, в частности, вступление во владение или управление наследуемым имуществом, принятие мер по сохранению наследственного имущества, осуществление за свой счет расходов по содержанию, ремонту наследуемого имущества, оплата за свой счет долгов наследодателя или получение от третьих лиц причитающихся наследодателю денежных средств.

Наиболее часто наследники принимают наследство подачей заявления нотариусу по месту открытия наследства.

Законом установлен срок для принятия наследства – наследство может

быть принято в течение 6 месяцев со дня открытия наследства, т.е. дня смерти наследодателя. В том случае, если шестимесячный срок для принятия наследства истек, принять наследство возможно только при условии, что все остальные наследники дадут письменное согласие на принятие наследства наследником. Если же такого согласия не будет, принятие наследства возможно только в судебном порядке. Суд может восстановить срок для принятия наследства при условии, что наследник не знал и не должен был знать об открытии наследства либо пропустил срок для принятия наследства по уважительным причинам. По признанию наследника принявшим наследство суд в решении определяет доли всех наследников в наследуемом имуществе, при этом ранее выданные свидетельства о праве на наследство признаются судом недействительными.

Вместе с заявлением о принятии наследства должны быть представлены документы, подтверждающие факт открытия наследства, документы, подтверждающие отношения с наследодателем (свидетельство о рождении, о заключении брака и т.п.), справка о последнем месте жительства наследодателя (выписка из домовой книги), документы на имущество, которое входит в состав наследства (свидетельства о

госрегистрации права собственности на квартиру, земельный участок, паспорт транспортного средства).

После истечения 6 месяцев со дня открытия наследства нотариусом выдается свидетельство о праве на наследство. Свидетельство о праве на наследство является основанием для регистрации права собственности на недвижимое имущество.

За выдачу свидетельства о праве на наследство уплачивается госпошлина в размере: детям, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам наследодателя – 0,3% от стоимости наследуемого имущества, но не более 100 000 рублей, иным наследникам – 0,6% от стоимости наследуемого имущества, но не более 1 млн руб. От уплаты госпошлины освобождаются физлица – за выдачу свидетельства о праве на наследство при наследовании жилого дома, а также земельного участка, на котором расположен жилой дом, квартиры, комнаты или долей в них, если эти лица проживали совместно с наследодателем на день смерти наследодателя и продолжают проживать в этом доме (квартире, комнате) после его смерти, наследники, не достигшие совершеннолетия ко дню открытия наследства, а также лица, страдающие психическими расстройствами, над которыми установлена опека.

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru

Процессуальные нарушения при вынесении решения – это существенно?



В практике рассмотрения налоговых споров процессуальным нарушениям, допущенным налоговыми органами, не придается большого значения. В нашей стране основная масса судебных решений принимается по результатам долгих разбирательств по существу спора. Между тем существует ряд процедурных «ошибок» налоговых органов, которые могут помочь налогоплательщику отметить решение вне зависимости от правомерности самих доначислений.

Наталья Шепелева
эксперт юридического агентства ЮНЭКС

По общему правилу, закрепленному в пункте 14 статьи 101 НК РФ, несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных Налоговым кодексом РФ, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Как следует из указанного, НК РФ не закрепляет точного перечня оснований, отменяющих решения налоговых органов. Между тем суды с большой неохотой признают значительность нарушений, допущенных проверяющими при проведении налоговых проверок.

Единственный случай, когда судьи единогласно соглашались с существенностью процессуальных нарушений, касается необеспечения возможности участия налогоплательщика в рассмотрении возражений. Предполагается, что в данном случае нарушаются неотъемлемые права лица, в отношении которого проводилась проверка, и, кроме того, не соблюдается порядок досудебного урегулирования налогового спора, который, возможно, не состоялся бы,

если налогоплательщику был предоставлен шанс озвучить свое мнение.

КСТАТИ

В случае необеспечения возможности участия налогоплательщика в рассмотрении возражений суд может согласиться с существенностью процессуальных нарушений

На практике это означает, что если налогоплательщик не получил от налогового органа приглашение на участие в возражениях по итогам проведенной проверки и решение было вынесено без учета мнения проверяемого лица, такое решение в суде будет признано недействительным с большой долей вероятности. При этом лица, получившие приглашение на участие в возражениях неуполномоченным представителем и в результате чего не явившиеся на рассмотрение возражений, также могут оспорить решение со ссылкой на нарушение их процессуальных прав. Так, например, в постановлении ФАС Поволжского

округа от 4 октября 2011 г. по делу № А57-596/2011 была рассмотрена ситуация, когда уведомление о дате и времени проведения возражений по результатам дополнительных мероприятий было получено представителем общества. Между тем в доверенности представителя отсутствовали полномочия на представление интересов в виде получения уведомлений, в связи с чем суд посчитал процедуру вынесения решения нарушенной, а само решение незаконным.

Кроме того, если вашим возражениям по итогам рассмотрения материалов проверки не дана оценка, а ходатайство о переносе даты рассмотрения в связи с болезнью генерального директора, либо главного бухгалтера было отклонено, вы также вправе ссылаться на существенное нарушение прав и просить суд отменить решение налогового органа (постановление ФАС Московского округа от 30 марта 2012 г. № А40-159443/09).

С сентября 2010 года налоговые органы обязаны прикладывать к акту проверки документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. Неполучение таких документов является основанием для признания решения незаконным (постановления ФАС Поволжского округа от 22 декабря 2011 г. № А55-4432/2011, от 14 февраля 2012 г. № А55-12587/2011).

Однако данные положения не применимы к недобросовестным налогоплательщикам, которые, например, своевременно не уведомили налоговый орган о смене места нахождения общества либо не получают корреспонденцию на почте. Такие лица будут оспаривать в суде законность решения по общим основаниям (постановление ФАС Поволжского округа от 20 февраля 2012 г. по делу № А72-881/2011).

Вместе с тем, если в полученном вами почтовом конверте приглашения на участие в возражениях не оказалось, а должностные лица налогового органа настаивают на его отправлении вам, составляйте акт вскрытия корреспонденции и обращайтесь за защитой в суд. В подобной ситуации судьи нередко принимают сторону налогоплательщика (постановление ФАС Московского округа от 26 марта 2012 г. по делу № А41-4437/11).

ВАС дополнил список

В последнее время Президиум ВАС в своих постановлениях значительно дополнил перечень нарушений, являющихся существенными, наличие которых является безусловным основанием для признания решений недействительными.

Так, неознакомление налогоплательщика с материалами дополнительного налогового контроля признается существенным нарушением в случае, если в результате таких мероприятий были получены новые доказательства, неизвестные налогоплательщику, либо заявлены новые доводы, не указанные ранее в акте проверки, либо доначислены дополнительные суммы налогов (постановление Президиума ВАС РФ от 8 ноября 2011 г. № 15726/10, постановление Президиума ВАС РФ от 13 января 2011 г. № 10519/10).

Если же дополнительные мероприятия проводились только с целью закрепления ранее изложенных доводов либо общество фактически обладало материалами, полученными в рамках дополнительных мероприятий, рассчитывать на выигрыш в суде по процессуальным основаниям не стоит (постановления ФАС Поволжского округа от 5 марта 2012 г. № А55-6333/2011, от 16 февраля 2012 г. № А12-3332/2011).

Кроме того, по мнению Президиума ВАС РФ, если в процессе проведения возражений рассматривало материалы проверки и выслушивало доводы сторон одно должностное лицо налогового органа, а решение выносило иное лицо, данный факт также является существенным нарушением, влекущим отмену такого решения судом (постановление Президиума ВАС РФ от 29 сентября 2010 г. по делу № 4903/10).

Президиум ВАС считает, что в данной ситуации налогоплательщик лишается возможности изложить свои пояснения относительно выводов проверяющих и материалов налоговой проверки непосредственно лицу, которое вынесло решение.

Также судьи ВАС РФ полагают, что нормы, направленные на обеспечение участия налогоплательщика в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки, действуют и при разрешении вопросов, связанных с возмещением НДС.

Поскольку процедура принятия решений, связанных с возвратом НДС, регламентируется нормами части второй НК РФ, тогда как процедурные гарантии прав налогоплательщиков закреплены в части первой НК РФ, среди налоговых органов существовало мнение о неприменимости данных положений в ситуации с возмещением НДС.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 20 апреля 2010 г. № 162/10 поставил точку в данном споре, подтвердив необходимость обеспечения участия налогоплательщика в возражениях по вопросам возврата НДС.

Между тем Президиум ВАС не согласен с расширительным толкованием прав налогоплательщика на участие в возражениях в вышестоящем налоговом органе по вопросам рассмотрения жалоб.

По мнению судей ВАС РФ, порядок рассмотрения жалоб на акты налогового органа, действие или бездействие его должностного лица предусмотрен главой 20 НК РФ, однако обязанность обеспечения присутствия налогоплательщика при рассмотрении жалобы в данной главе не предусмотрена (постановление Президиума ВАС РФ от 21 сентября 2010 г. № 4292/10).

Подведем итоги

Оспаривание в суде решений налоговых органов по процессуальным основаниям не должно носить характер злоупотребления правом, в связи с чем рекомендуем перед началом судебного разбирательства подготовить документы, подтверждающие добросовестность ваших действий.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Руководитель проекта «Бюджетирование в 1С: Консолидация 8», Набережные Челны	«Интелком»	от 100 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5790362
Экономист-финансист, Казань	ООО «Бахетле»	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5844516
Заместитель главного бухгалтера, Казань	АКБ «Энергобанк»	з/п не указана	http://kazan.hh.ru/vacancy/5796332
Бухгалтер-калькулятор, Набережные Челны	ООО «Оптови»	от 8 000 до 16 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5759122
Бухгалтер 1С, Набережные Челны	УК «ТрансТехСервис»	от 27 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5419771
Начальник отдела учета ТМЦ и ОС, Казань	УК «ТрансТехСервис»	от 10 000 до 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5807532
Кассир-оператор в магазин, Казань	«Евроинтерьер»	от 10 000 до 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5779802
Оператор 1С, Казань	ГК «Смайл»	от 13 200 до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5867496
Главный бухгалтер, Казань	«116 дорог»	от 30 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5703992
Экономист (валютный контроль и проектное финансирование), Казань	ОАО «Нэфис Косметикс»	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5868260
Главный бухгалтер, Набережные Челны	«Тракресурс»	з/п не указана	http://kazan.hh.ru/vacancy/5880899
Главный экономист, Казань	ОАО «Татагрохимсервис»	от 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5788185
Главный бухгалтер, Казань	ООО «КаркасЖилСтрой»	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5810926
Бухгалтер-материалист, Набережные Челны	ОАО «КАМАЗ»	з/п не указана	http://kazan.hh.ru/vacancy/5877877
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ГК «Смайл»	от 22 500 до 27 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5795461
Кассир, Казань	«Юлмарт»	от 15 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5688898
Бухгалтер-кассир, Казань	«Байкал-Сервис»	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5873022

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**

НДС и акцизы

«Таможенный» НДС вычитается и при вкладе в уставный капитал

При импорте оборудования уплачен НДС. Само имущество впоследствии внесено в уставный капитал юрлица. По мнению ИФНС, оно использовано в необлагаемой деятельности. «Входной» НДС не вычитается. Суд отметил, что на момент ввоза у компании не было документов, свидетельствующих о передаче техники в УК, поэтому уплачен НДС. Имущество хотели использовать в облагаемой деятельности. Перечисление «таможенного» НДС и оприходование объекта не мешают принять налог к вычету

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 12 апреля 2012 г. № А52-2668/2011

Переплата не защитила от процентов по возмещаемому НДС

Налогоплательщик возместил НДС до завершения «камералки». После проверки установлено излишнее возмещение, значит, организация обязана вернуть налог с процентами (пункт 17 статьи 176.1 НК РФ). По утверждению компании, эту норму не следует применять. У нее была переплата по НДС. Значит, бюджет не пострадал от излишнего возмещения и не должен получать компенсационные проценты. Суд указал, что в статье 176.1 НК РФ переплата не названа среди условий, освобождающих от внесения процентов

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Московского округа от 11 апреля 2012 г. № А40-69427/11-140-302

Суд напомнил о законности переноса вычетов

Инспекция указала, что «входной» НДС нужно вычесть в том периоде, когда получен счет-фактура и оприходованы товары. Компания не вправе перенести вычет на более поздний период. Суд решил, что, выполнив вычет позже поступления счета-фактуры, организация не занижает НДС, ведь НК РФ не запрещает переносить вычет на последующие периоды. Его можно заявить в течение 3 лет. Данный срок предусмотрен пунктом 2 статьи 173 НК РФ и не нарушен

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 4 апреля 2012 г. № А20-246/2011

Вексельные операции не влияют на сумму вычетов

Компания передала векселя третьих лиц, при этом она вычла весь «входной» НДС. Налоговики заявили о наличии реализации, по которой не взимается НДС. После этого они потребовали распределять «входной» налог, приходящийся на общехозяйственные расходы, и сократить вычет. Суд пояснил, что векселя передавались подрядчикам за выполненные работы как средство платежа. Нельзя говорить о реализации векселей и наличии необлагаемых продаж

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 9 апреля 2012 г. № Ф09-1531/12

Ссылка на конкурс помогла оспорить начисление НДС

По утверждению ИФНС, контрагент не мог выполнить заявленные работы. У него нет нужных ресурсов. Из-за этого чиновники отказали в вычете «входного» НДС. Суд указал, что подрядчик мог привлечь соисполнителей, поэтому ссылка на отсутствие ресурсов неправомерна. Налогоплательщик не только запросил регистрационные документы партнера, но и получил информацию о его победе в муниципальном конкурсе. Это косвенно говорит о наличии ресурсов

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 4 апреля 2012 г.
№ А21-3883/2011*

Налог на прибыль

Суд подтвердил обоснованность затрат на выкладку

Отгрузив товары в торговую сеть, компания платит за их оптимальное размещение на магазинных полках. По мнению ИФНС, при этом товары уже не принадлежат налогоплательщику, и он не вправе уменьшить облагаемую прибыль. Суд решил, что поставщик заинтересован в скорейшей реализации своей продукции и новых отгрузках для розничной продажи, поэтому расходы, связанные с ускорением продаж в торговой сети, являются обоснованными и уменьшают прибыль вне зависимости от того, кому принадлежат товары

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 13 апреля 2012 г.
№ А40-85377/11-107-366*

Суд против амортизации по жилфонду

На балансе организации находятся жилые помещения. Они не используются в коммерческой деятельности. Не доказано, что эти объекты переданы в аренду физлицам и позволяют получать доход. Следовательно, по ним компания необоснованно определяла амортизации и неправомерно уменьшала облагаемую прибыль

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 3 апреля 2012 г.
№ Ф09-615/12*

Закупка через «подотчетников» оправдала расходы

Налогоплательщик предъявил расходные документы от компаний, не зарегистрированных в ЕГРЮЛ. Сотрудничая с данными поставщиками, он не проявил должной осмотрительности и не может уменьшить облагаемую прибыль. Так заявила ИФНС, доначислив налог. Суд отметил, что товары приобретены через подотчетных лиц, которые покупали товар в розничном магазине, где нельзя предварительно получить данные продавца. Организация не могла знать о его нарушениях. Она отвечает лишь за те нарушения партнера, о которых знала или должна была знать

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 3 апреля 2012 г.
№ А40-73890/11-91-314*

Страховые взносы

Только решение суда освободит от пеней за неуплату взносов

Из-за «блокировки» счета компания опоздала с уплатой взносов. ПФР начислил пени. Компания проигнорировала требование об их уплате. Фонд обратился в суд. ВАС разъяснил, что только решение суда о приостановлении операций в банке или наложение ареста на имущество судом позволяет освободить плательщика взносов от начисления пеней за несвоевременную их уплату. Данный перечень является исчерпывающим. Операции на счете в нашем случае были приостановлены совершенно по другим основаниям

Суд поддержал
Пенсионный фонд РФ

*Определение ВАС РФ
от 5 апреля 2012 г.
№ ВАС-7/12*

Имущественные налоги

Налог на имущество зависит от даты регистрации техники

Компанией приобретены погрузчики, которые пригодны к эксплуатации. По мнению ИФНС, их стоимость надо сразу относить на счет 01, увеличивая базу по налогу на имущество. Суд указал на незаконность начисления налога в период между датой оприходования и днем госрегистрации погрузчиков. Кроме того, в спорном периоде не уплачена госпошлина за регистрацию. До перечисления пошлины нельзя определить первоначальную стоимость ОС

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 3 апреля 2012 г.
№ А56-25929/2011*

Администрирование

Не заказывая перевозку, можно обойтись без товарно-транспортной накладной

У организации нет товарно-транспортной накладной, и она не может вычесть «входной» НДС по приобретенному товару. Спорные товары доставляли поставщики. Сам налогоплательщик, как подчеркнул суд, не был заказчиком перевозки и не заключал соответствующих договоров, поэтому не обязан получать ТТН. Суд сослался на постановление ВАС РФ от 9 декабря 2010 г. № 8835/10 и на письмо ФНС России от 18 августа 2009 г. № ШС-20-3/1195

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 4 апреля 2012 г.
№ А46-8390/2011*

ИФНС обязана выплатить проценты за излишне взысканный налог

После выездной проверки инспекция доначислила налог на прибыль. До вступления решения инспекции в силу общество добровольно исполнило его. Позже решение ИФНС о доначислении признано неправомерным, что, по мнению суда, является основанием для начисления процентов в отношении налогов, уплаченных налогоплательщиками самостоятельно во исполнение указанного решения

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ВАС РФ
от 24 апреля 2012 г.
№ 16551/11*

Есть вещи, за которые
не надо платить.



Попробуй!
Бесплатно.

Акция доступна
всем страхователям
не зарегистрированным
в системе Контур-Экстерн



г. Казань, ул. Спартаковская
дом 2, офис 351
тел. (843) 570-54-71 (72, 73)
sales@esc-kazan.ru
www.esc-kazan.ru

Все семьи счастливы одинаково,



Пары, которые счастливы в браке, не умнее, не богаче и не красивее, чем пары, живущие в семейном аду. Между ними есть только одно, но существенное различие: счастливые пары не позволяют негативу возобладать над позитивом.

Приоритеты

Если вы хотите, чтобы ваш брак был счастливым, правильно расставьте приоритеты. Это значит, что потребности семьи важнее всего остального. Работа, имущество, друзья, другие родственники и даже вы сами – все это должно остаться на втором месте. Один психолог рассказывает, что на его лекции приходят люди, которые больше думают о карьере, чем о семье. Они хотят быстрого решения семейных проблем, чтобы больше не возвращаться к этой проблеме и вновь заняться карьерой.

Выделите время и поразмышляйте, как вы могли бы изменить свои приоритеты в пользу семьи? Подумайте, какие дела занимают у вас время, которое можно было бы уделить семье? Обсудите это с членами семьи и примите меры.

Храните верность своему спутнику жизни

Не допускайте даже мысли о разводе. Когда возникают проблемы, решайте их, а не пользуйтесь предлогом, чтобы разбежаться. Такая обоюдная преданность вселит уверенность, и каждый будет знать, что, несмотря ни на что, его не бросят.

Это важно, потому что верность является стержнем отношений мужчины и женщины. Бывают моменты в жизни, когда кажется, что из-за клятвы верности супруги как будто попались в ловушку. И обещание «пока смерть не разлучит нас» превращается в один из пунктов делового соглашения, который хочется обойти. Юридически брак может и не распадается, но вместо того, чтобы решать проблемы, супруги отмалчиваются и почти не общаются.

Чтобы укрепить верность, достаточно сделать незначительные вещи. Напишите супругу открытку с теплыми словами, отправьте смс-сообщение, поместите его фото на рабочем столе.

Чувство локтя

Вступив в брак, забудьте такие слова, как «я», «мое», «у меня». А используйте «мы», «наше», «у нас». Супруги должны ощущать, что после вступления в брак они стали одной плотью. Если вы не чувствуете себя частью одной команды, то даже маленькая трудность может превратить вас во врагов. Когда возникла проблема, решайте ее вместе, вместо того чтобы упрекать и обвинять друг друга.

Уважайте друг друга

Разногласий не избежать даже в счастливом браке. Но если вы уважаете друг друга, при решении проблем вы не будете оскорблять друг друга. Старайтесь говорить «я чувствую» вместо «ты всегда».

Уравновешенность

Относитесь уравновешенно к ошибкам друг друга. Не придирайтесь друг к другу по мелочам, но и не попустительствуйте (это особенно касается детей). Не ожидайте совершенства друг от друга. Постоянные придирки не укрепят ваш брак.

а несчастны по-своему...

Умейте прощать

Не стоит вести «записи в голове» по поводу ошибок друг друга. Если вы простили, не надо постоянно об этом напоминать. К примеру, фразы «ты вечно копаешься» или «ты никогда не слушаешься» могут причинять боль человеку.

Прощать важно, потому что обида будет накапливаться, наслаиваться и супруги могут забиться в эмоциональный угол, причем каждый в свой, и вы не сможете почувствовать боль друг друга. Такой брак без любви вас вряд ли устроит.

Попробуйте в такой ситуации вместе пересмотреть старые фотографии. Вспомните свои первые ощущения, когда вы только начали встречаться. Вспомните, за что вы полюбили своего партнера.

Все эти советы хороши на практике. Попробуйте их применить, и вы сразу увидите изменение в лучшую сторону.

7 советов доктора Готмана

1. Не откладывайте обращение за помощью

Чувствуя, что с браком что-то не так, среднестатистическая пара предпочитает подождать 6 лет, прежде чем обратиться к специалистам за помощью. Примерно половина всех браков распадается через 7 лет.

2. «Фильтруйте» свои высказывания

Пары, которые стараются поменьше критиковать друг друга, обсуждая острые вопросы, чувствуют себя более счастливыми.

3. Заговаривайте о проблеме аккуратно

Многие споры начинаются с претензий или с критики. Это верный способ погрязнуть в эмоциях, обсуждая давние обиды и дела давно минувших дней, и таким образом лишиться надежды на конструктивное решение проблемы.

4. Прислушайтесь к желаниям партнера

Настоящее партнерство возможно только тогда, когда оба супруга способны пойти навстречу друг другу. Обычно это хорошо получается у женщин, но и мужчинам не повредит овладеть искусством компромисса. Например, муж должен быть готов изменить свои планы по просьбе жены. В противном случае он здорово рискует своим браком.

5. Не бойтесь завышать планку

Удачными становятся браки, в которых партнеры с самого начала отказываются терпеть пренебрежительное отношение к себе. Чем ниже уровень терпимости к подобному поведению партнера, тем счастливее будет пара.

6. Учитесь заканчивать спор, пока ситуация не вышла из-под контроля

Научитесь отступать и помните, что ссоры в браке напоминают иногда словесное айкидо: для того, чтобы победить, иногда стоит уступить. Супругу нужно постоянно демонстрировать, что вы уважаете его чувства и цените то, что он делает. Используйте фразы «Я признательна и хочу поблагодарить тебя за...», «Я понимаю, как тебе нелегко», «Это наша общая проблема». Если спор переходит в ссору, возьмите тайм-аут на 20 минут. Вернитесь к обсуждению, когда оба будете готовы обсудить вопрос в спокойном состоянии.

7. Думайте о хорошем

В счастливом браке супруги, обсуждая проблемы, говорят друг другу в 5 раз больше приятных вещей, чем неприятных.

Судоку

Заполните клетки цифрами 1-9 так, чтобы в каждой строке, столбце и квадрате каждая цифра встречалась один раз

налоговые известия №10/2012

			8		1	3	2
		3	2	1	4		5
3		6		4	7		
		5	7	6			1
5	7		1			2	4
8		2	4	3			
		5	1	8			6
1		8	4	6	2		
4	6	2		9			

2	7		1				3
6	5						2
	9		2		5	1	
		8	7			6	
7			5				9
	3		9		1		
	6	7	3			9	
3						7	1
	2			6		5	3



Телефонный социологический опрос бухгалтеров после сдачи годового отчета показал, что 2% ответили «Да», 3% «Алле», остальные затруднились с ответом.

* * *

Налоговый инспектор, прочитав декларацию о доходах Филиппа Киркорова, воскликнул: «Да это же филькина грамота!»

* * *

В арбитражном суде судья спрашивает налогоплательщика:

- Вы уклонились от уплаты налогов так, как рассказал налоговый инспектор?
- Совсем не так, но и его метод заслуживает внимания.



* * *

Налоговая инспекция. Сдача годового отчета. Из кабинета инспектора выходит бухгалтер, с облегчением вздыхает:

- Сдал ...



Голос из очереди:

- Дай списать!

* * *

Директор банка спрашивает поступающего на работу бухгалтера:

- Сколько времени вы проработали на последнем месте работы?
- Четыре года.
- Неплохо. А почему уволились?
- Амнистию объявили.

* * *



Армянское радио спрашивают:

- Для чего нужны бухгалтерские программы?
- Как для чего? Для снижения безработицы, конечно! Там, где раньше сидел один бухгалтер, теперь сидят еще оператор, программист, электронщик, пять наладчиков и начальник отдела вычислительной техники.



ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел.298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. 200-98-92, 226-96-40</p>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>тел.: (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 www.mcdo-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>тел.: (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, 21 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<p>ТаксНет</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru</p>
<p>ФБК Поволжье</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка 	<p>тел./факс: (843) 555-60-67 тел.: (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г. Казань, пр. Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p>		

Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Рада Кононенко
Энже Юсупова
Зуля Зиновьева
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

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», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 10, подписано в печать 11.05.12, тираж 1800, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Отпуск-2012:

нестандартные ситуации

Следующий номер журнала
выйдет 30 мая

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: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 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