



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 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №ЖНИРТ – ж/2012 от 01.06.12

№	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

Ильфат Хакимов: «Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение»4

Судебная система в целом и система арбитражных судов в частности за последние годы переживают реформы, направленные на обеспечение максимального уровня доступности, «прозрачности» и открытости правосудия. ФАС Поволжского округа не является исключением и, следуя этим реформам, уже добился определенных успехов. Об этом нам поведал Ильфат Хакимов, судья Федерального арбитражного суда Поволжского округа, председатель V судебного состава.

ЧТО НОВОГО?8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 15

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 19

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 22

ТЕМА НОМЕРА

Налоговый учет сближат с бухгалтерским, а налога на роскошь не будет 23

Правительство РФ одобрило проект «Основные направления налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». В перспективе ближайших трех лет содержание налоговой политики будет заключаться в снижении налоговой нагрузки на труд и капитал, ее повышении на потребление, а также в переходе на новые системы налогообложения.

НАШ ОПРОС

Что делать с работником, который написал заявление на увольнение, но отработать, как положено, 2 недели отказался? 27

БУХГАЛТЕРИЯ

Учет запасов приблизили к МСФО 28

Начиная с 2013 года поменяется порядок учета запасов. Новый порядок максимально приближен к требованиям МСФО, а именно, к требованиям стандарта IAS 2 «Запасы». Рассмотрим, какие изменения ждут бухгалтера.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Двойной «детский» вычет: что говорит Минфин..... 32

«Детский» вычет по НДФЛ в некоторых случаях можно получить в двойном размере: если родитель единственный или если один из родителей откажется от вычета в пользу другого. В каких случаях нельзя передавать вычет? Когда право на двойной вычет теряется? Минфин России разъясняет...

Реконструкция или ремонт? 34

Определить, чем отличается ремонт от реконструкции, на практике бывает довольно сложно. Вопрос о классификации расходов нередко становится предметом спора с налоговыми органами. Попробуем выяснить, как правильно обосновать затраты на ремонт и реконструкцию.

**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. Шацло, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

Определение срока использования программы ЭВМ для целей налогового учета 38

Наиболее часто встречающимся и применяемым результатом интеллектуальной деятельности являются программы для ЭВМ. В некоторых случаях из условий договоров или норм ГК РФ нельзя определить срок использования таких программ. На примере разных ситуаций попробуем разобраться, какой же срок использования программы ЭВМ для целей налогового учета нужно применять.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Отпуск-2012: нестандартные ситуации..... 41

Начисление отпускных – всегда непростая и трудоемкая операция. Что тогда говорить, когда обстоятельства и вовсе не вписываются ни в какую схему? Разберем нестандартные ситуации, которые могут возникнуть на практике.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Бухгалтерская справка-расчет для раздельного учета..... 48

ПЕРВИЧКА

Счет-фактура выставлен от имени реорганизованного юрлица: вычет правомерен? 49

Бывают такие ситуации, когда после заключения договора поставки компания-продавец была реорганизована, однако счета-фактуры при этом были выставлены от имени предшественника. Является ли основанием для отказа в вычете НДС счет-фактура, выставленный от имени реорганизованного юридического лица?

ЗАКОНОПРОЕКТ

Минфин хочет отказаться от наличных денег 52

Поданным Минфина, наличные платежи в нашей стране составляют около 25% денежной массы, тогда как в развитых странах – не более 10%. В этом году ведомство всерьез задумалось ограничить хождение наличных, а также обязать все магазины предоставить покупателям возможность расплачиваться банковскими картами.

ПРАВОСУДИЕ

Времена лояльных работников прошли 54

В настоящее время возросло количество обращений работников в суды с требованиями о признании незаконными увольнения, восстановления на работе и т.п., которые сопровождаются дополнительными требованиями об оплате вынужденного прогула и компенсации морального вреда. При этом суды всегда исходят из принципа, что работник является менее защищенной стороной процесса. Формально суд соблюдает принцип состязательности сторон, но работодатель, чтобы не понести дополнительные расходы, должен безупречно соблюдать процедуру увольнения.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 62

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Дети – цветы жизни 68

Судуко 70

Дорогие читатели!

В сфере налоговых правоотношений, к сожалению, неизбежны налоговые споры. Баланс интересов спорящих сторон призван соблюдать суд. Федеральный арбитражный суд Поволжского округа находится в Казани, и мы не упустили возможность расспросить о работе суда судью ФАС Поволжского округа, председателя V судебного состава Ильфата Хакимова (беседа с ним читайте в рубрике «Из первых уст» на с.4).

Какими будут налоги в ближайшие три года? Какова будет политика государства? Правительство одобрило проект «Основные направления налоговой политики...» Подробнее – в статье рубрики «Тема номера» на с.23.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Ильфат Хакимов: «Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение»



Судебная система в целом и система арбитражных судов в частности за последние годы переживают реформы, направленные на обеспечение максимального уровня доступности, «прозрачности» и открытости правосудия. ФАС Поволжского округа не является исключением и, следуя этим реформам, уже добился определенных успехов. Об этом нам поведал Ильфат Хакимов, судья Федерального арбитражного суда Поволжского округа, председатель V судебного состава.

– Ильфат Абдрахманович, какие иски были наиболее характерны для 2011 года? Чем они отличались от исков предыдущих лет?

– Последние несколько лет характерными делами по налоговым спорам являются дела по необоснованной налоговой выгоде, 2011 год не исключение. Сказать о том, что иски 2011 года кардинально отличались от исков, рассмотренных в предыдущие годы, сложно, скорее наблюдается тенденция к совершенствованию и к усилению правовых позиций как налогоплательщиков, так и налоговых органов.

– Есть ли новые категории дел?

– Одной из новых категорий дел можно назвать дела по практике применения статей 337, 339 Налогового кодекса РФ (налог на добычу полезных ископаемых) и по практике применения статьи 119 НК РФ при подаче налоговых деклараций в электронном виде.

– Не так давно была введена процедура досудебного урегулирования

споров. Почувствовали ли вы разгрузку?

– Действительно, с 1 января 2009 года вступили в действие изменения в Налоговый кодекс РФ, касающиеся обязательного досудебного урегулирования налоговых споров. Примерно со II квартала 2009 года количество налоговых споров, связанных с оспариванием ненормативных правовых актов налоговых органов и действий налоговых органов, резко сократилось. Снижение количества дел продолжалось примерно до II квартала 2010 года, затем количество дел стабилизировалось и сейчас остается на одном уровне.

Это, прежде всего, было связано с тем, что вышестоящие налоговые органы при рассмотрении жалоб налогоплательщиков первое время довольно часто принимали решения об удовлетворении таких жалоб, а также с некоторым продлением процесса, предшествовавшего обращению в суд с соответствующим заявлением.

В настоящее время, напротив, вышестоящие налоговые органы чаще

отказывают в удовлетворении жалоб налогоплательщиков.

– Остались ли еще какие-то проблемные вопросы, касающиеся досудебного урегулирования споров?

– Да, остались. Так, позиция многих судов различна по вопросу об обязательности порядка досудебного урегулирования спора путем обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган в отношении решений об отказе в возмещении НДС и в отношении решений, принятых в порядке статьи 101.4 НК РФ.

– По Вашему мнению, что необходимо сделать, чтобы количество налоговых споров уменьшилось?

– Налоговые споры – это одна из наиболее часто обжалуемых категорий дел.

Для уменьшения количества налоговых споров требуется комплексное решение: 1) изменить исчисление размера уплачиваемой государственной пошлины и исходить из суммы оспариваемых доначислений; 2) совершенствовать порядок и процедуру уже существующей системы досудебного обжалования в вышестоящие налоговые органы; 3) ввести новые методы и способы досудебного урегулирования подобных споров, например медиацию; 4) совершенствовать налоговое законодательство.

В целях уменьшения количества налоговых споров судьи, рассматривающие дела данной категории, принимают активное участие в налоговых форумах, проводимых совместно с налоговыми органами и налогоплательщиками, с участием судей ВАС РФ. Также спорные вопросы обсуждаются на Научно-консультативном совете при ФАС Поволжского округа, результаты которого публикуются на сайте ФАС Поволжско-

го округа www.faspo.arbitr.ru и в средствах массовой информации.

– Какие налоговые споры, по какому вопросу в последнее время преобладают? Какой налог вызывает наибольшие затруднения?

– Налоговые споры сами по себе являются достаточно сложными, и при их разрешении выделить какой-то один наиболее сложный налог невозможно. Скорее можно говорить о том, что наиболее сложными налоговыми делами являются дела, в рамках которых рассматриваются решения налоговых органов по результатам выездных налоговых проверок, поскольку при их разрешении судьям необходимо применять не только налоговое, но и гражданское, земельное, градостроительное, таможенное, банковское, бюджетное, жилищное, трудовое законодательство.

По-прежнему много вопросов возникает при разрешении споров, связанных с начислением и возмещением НДС, в частности, при отсутствии у налогоплательщика отдельного учета, когда этого требует налоговое законодательство, при восстановлении НДС по недвижимости, при уплате НДС налоговыми агентами, при возмещении НДС по строительно-монтажным работам в переходный период. Также вызывают вопросы последствия формирования цены в договоре без НДС. Причина затруднений при решении данных вопросов связана с правовой природой НДС, который является косвенным налогом и не всегда вопросы его уплаты и возмещения находят разрешение в НК РФ.

– С 1 января 2010 года были введены страховые взносы. Контролирующим органом стал Пенсионный фонд. Сформировалась ли уже опре-

деленная практика по страховым взносам? Каковы тенденции?

– Да, в практике арбитражных судов уже появилась новая категория дел с участием Пенсионного фонда. Разрешение многих дел перекликается с уже сложившейся практикой налоговых споров, в частности по вопросам процедуры взыскания страховых взносов.

Характерные именно в рамках пенсионного законодательства дела касаются вопросов предоставления предпринимателями сведений для назначения трудовой пенсии (Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»), а также уплаты плательщиком страховых взносов в установленные законом сроки.

– Единообразна ли практика по всем арбитражным судам страны?

– Единообразная судебная практика во всех судах является основополагающим принципом для всей судебной системы Российской Федерации, в том числе и для системы арбитражных судов.

Формирование единообразной судебной практики в пределах округов является основной задачей Федеральных арбитражных судов округов.

В масштабах государства единообразную судебную практику формирует Высший Арбитражный Суд Российской Федерации.

– Сравниваете ли вы работу ФАС ПО с работой ФАС других округов?

– Конечно, в целях формирования единообразного подхода по разрешению налоговых споров судьями Федерального арбитражного суда Поволжского округа изучается практика судов других округов. Не всегда подхо-

ды к разрешению вопроса одинаковы. Мы, в свою очередь, ориентируемся на постановления Президиума ВАС РФ.

– Как часто ВАС РФ отменяет судебные акты ФАС ПО?

– За 2011 год ВАС РФ отменил (изменил) 9 постановлений ФАС Поволжского округа. Однако почти все отмены (изменения) связаны с вопросами формирования судебной практики.

– Были ли за последнее время какие-то «знаковые» дела?

– Почти все налоговые споры можно назвать знаковыми для правоприменительной практики.

В качестве примера можно привести постановление ФАС Поволжского округа от 13 декабря 2011 г. № Ф06-10233/11 по делу № А65-2870/2011.

Суть спора заключалась в наличии или отсутствии права гостиницы на освобождение от обложения НДС гостиничных услуг и услуг питания, а также транспортных услуг по доставке экипажа от/в аэропорт(а), оказываемых иностранной компанией – Авиакомпанией «Дойче Люфтганза АГ».

Судебная коллегия ФАС Поволжского округа поддержала позицию нижестоящих судов по данному делу.

Основополагающим фактором для гостиницы, подтверждающим правомерность применения льготы, предусмотренной пунктом 1 статьи 149 НК РФ, является предоставление помещения в аренду иностранной организации, в данном случае Авиакомпании «Дойче Люфтганза АГ» (Германия), аккредитованной в Российской Федерации.

В рассматриваемом случае, исходя из анализа положений статей 154, 160, 161, 434, 606 Гражданского кодекса РФ, Правил предоставления гостиничных услуг в РФ, утвержденных по-

становлением Правительства РФ от 25 апреля 1997 г. № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации», и обстоятельств дела, суды пришли к выводу о том, что поскольку помещение не арендовалось иностранной организацией, а предоставлялись только гостиничные услуги и услуги питания (услуги размещения), то такие услуги подлежат обложению НДС в общеустановленном порядке.

– **Как развивается «электронное правосудие»?**

– В Арбитражный процессуальный кодекс РФ был внесен ряд изменений, которые вступили в силу с 1 ноября 2010 года, в том числе изменения, касающиеся системы так называемого «электронного правосудия».

Высшим Арбитражным Судом РФ разработан соответствующий регламент, совместно с интернет-ресурсом «Право.ру» внедрена система «Мой арбитр», через которую лица, участвующие в деле, могут подать в электронном виде иски, заявления, отзывы, ходатайства и различные заявления.

Также внедрена система видео-конференц-связи, позволяющая сторонам присутствовать на судебных заседаниях, находясь порой за несколько тысяч километров от суда, в котором проводится судебное заседание.

В последнее время лица, участвующие в деле, стали очень активно и часто использовать систему «Мой арбитр» и системы видео-конференц-связи.

*Беседовала
Дарья Федосенко*

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. 8-9375-265-560.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Налог на прибыль

Организация вправе взять беспроцентный заем у физлица

Компания заключила с работником (физлицом) договор беспроцентного займа. Увеличивает ли базу по налогу на прибыль материальная выгода, которую получает предприятие от пользования таким займом?

Порядок определения выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа в главе 25 НК РФ не установлен. Таким образом, материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает базу по налогу на прибыль.

*Письмо Минфина России
от 11 мая 2012 г.
№ 03-03-06/1/239*

Как отразить расходы, если «первичка» на иностранном языке?

Компания направила работника в командировку за границу. По возвращении из нее работник отчитался, приложив к авансовому отчету оправдательные документы, составленные на иностранном языке. Как правильно их отразить в учете?

Для отражения таких первичных документов в бухгалтерском и налоговом учете необходимо иметь построчный перевод на русский язык первичных документов, составленных на иностранном языке. Такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом самой организации.

*Письмо Минфина России
от 20 апреля 2012 г.
№ 03-03-06/1/202*

Сумму отступного за досрочно расторгнутый договор аренды можно списать

В связи с переездом организация досрочно расторгнула договор аренды и заплатила арендодателю отступное. Данную выплату она может учесть при расчете налога на прибыль.

На основании пункта 1 статьи 264 НК РФ арендные платежи относятся к прочим расходам. Уплата отступного взамен исполнения обязательств прописана в статье 409 Гражданского кодекса. При наличии подтверждающих документов, компания может списать такую сумму.

*Письмо Минфина России
от 14 мая 2012 г.
№ 03-03-06/2/61*

НДС и акцизы

С 23 мая компании могут обмениваться электронными счетами-фактурами

12 мая был опубликован приказ ФНС России «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде».

Документ начинает действовать через 10 календарных дней после публикации.

Таким образом, с 23 мая компании могут на законных основаниях обмениваться электронными счетами-фактурами.

*Приказ ФНС России
от 5 марта 2012
№ ММВ-7-6/138@*

Если в счете-фактуре ошибочно указаны данные о цене, ставке или количестве отгруженных товаров, то КСФ не выставляется

Счет-фактуру выставляют после оформления отгрузочных бумаг, в том числе товарно-транспортных или товарных накладных. А значит, в части наименования товаров, их количества, цены и стоимости счет-фактура должен соответствовать отгрузочному документу, на основании которого он выставлен.

Если при составлении счета-фактуры продавец неверно указал данные, например, о цене, налоговой ставке или количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то производится исправление возникших технических ошибок. При этом корректировочный счет-фактуру (КСФ) не выставляют, а вносят исправления в первичный счет-фактуру в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. А документ, составленный до момента вступления данного постановления в силу, корректируют в соответствии с постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914.

Также разъяснено, что при отказе покупателя от приемки части отгруженных товаров, обнаружении им недостатка (недопоставки) или брака продавец оформляет КСФ. Документ выставляется на изменение стоимости данных ценностей в связи с уточнением их количества.

Продавец составляет КСФ при наличии вышеуказанных документов, в частности, двустороннего акта, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости товаров.

*Письмо ФНС России
от 11 апреля 2012 г.
№ ЕД-4-3/6103@*

«Зарплатные» налоги

Оплата услуг риелтора может уменьшить доход от продажи квартиры



Гражданин при покупке квартиры осуществил следующие расходы:

- была произведена оплата услуг риелтора;
- оплачена страховка (по договору страхования квартиры);
- были установлены металлические двери и пр.

Какие из вышеприведенных затрат гражданин вправе учесть при расчете НДФЛ, если он будет продавать квартиру?

При продаже имущества налоговая база может быть уменьшена на сумму документально подтвержденных расходов по приобретению квартиры, оказанию риелторских услуг, а также расходов по уплате процентов по ипотечному кредиту, израсходованному на приобретение квартиры. Дополнительные расходы – оплата страхования квартиры; покупка и установка металлической двери, по мнению финансового ведомства, не являются расходами, связанными с приобретением квартиры, и не уменьшают доходы, полученные от ее продажи.

*Письмо Минфина России
от 28 апреля 2012 г.
№ 03-04-05/9-569*

Установлены новые льготы по НДФЛ

В Налоговый кодекс РФ внесены поправки, согласно которым перечень выплат, которые не облагаются НДФЛ, расширился.

Статья 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» Налогового кодекса РФ дополнена пунктом 55, где сказано, что выплаты туристам при предоставлении им экстренной помощи не облагаются НДФЛ.

*Федеральный закон
от 3 мая 2012 г.
№ 47-ФЗ*

Права собственности на квартиру у участника общей долевой собственности возникает в момент первоначальной госрегистрации такого права



Не подлежат обложению НДФЛ доходы от продажи недвижимого имущества, находившегося в общей долевой собственности налогоплательщиков более трех лет (независимо от изменения состава собственников в течение этого периода).

Связано это с тем, что моментом возникновения права собственности у участника общей долевой собственности на недвижимое имущество яв-

ляется не дата повторного получения свидетельства о праве собственности в связи с изменением состава собственников и размера их долей, а момент первоначальной государственной регистрации такого права. Согласно пункту 17.1 статьи 217 НК РФ доходы от продажи имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, не облагаются НДФЛ.

*Письмо ФНС России
от 18 апреля 2011 г.
№ КЕ-4-3/6127@*

Принудительный выкуп акций не обязывает компанию удерживать НДФЛ

Принудительный выкуп ценных бумаг у налогоплательщика осуществляется по рыночным ценам, то есть на тех же условиях, что и в случае их добровольной продажи.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 214.1 НК РФ налоговыми агентами признаются брокеры, доверительные управляющие, управляющие компании, осуществляющие доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или иные лица, совершающие операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика.

Поскольку принудительный выкуп акций осуществляется организацией вне рамок вышеуказанной деятельности, организация при таких обстоятельствах налоговым агентом не является.

*Письмо Минфина России
от 23 апреля 2012 г.
№ 03-04-05/4-544*

Проценты по ипотечному кредиту, возмещаемые из бюджета, включаются в состав имущественного вычета

При определении базы по НДФЛ налогоплательщик, который приоб-

рел жилье, имеет право на получение имущественного вычета в сумме фактически произведенных расходов, а также на погашение процентов по кредитам, полученным на приобретение жилья. В состав имущественного вычета можно включить проценты по кредитам даже в том случае, если региональные власти возмещают налогоплательщику сумму процентов из бюджета, так как Налоговый кодекс РФ не содержит ограничений по получению имущественного вычета в сумме расходов на погашение процентов.

*Письмо ФНС России
от 3 мая 2012 г.
№ ЕД-4-3/7432@*

Стандартный вычет предоставляется с начала года, независимо от того, когда подано заявление на него

Стандартный вычет предоставляется физлицу одним из налоговых агентов по его выбору на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на подобную льготу. Если работник имеет право на получение стандартного вычета, компания вправе предоставить его с начала года независимо от месяца, в котором подано соответствующее заявление с приложением к нему необходимых документов.

Также в письме рассмотрен вопрос отражения в справке по форме 2-НДФЛ сумм, освобождаемых от этого налога в соответствии со статьей 217 НК РФ. Чиновники отметили, что оснований для указания таких доходов в справке не имеется, в том числе из-за того, что приказом ФНС России 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ коды вычетов для них не предусмотрены.

*Письмо Минфина России
от 18 апреля 2012 г.
№ 03-04-06/8-118*

Имущественные налоги

Разъяснен порядок применения измененной кадастровой стоимости земельного участка для целей налогообложения

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в результате проведения государственной кадастровой оценки либо по результатам рассмотрения споров об определении кадастровой стоимости в суде или специальной комиссии.

В случае, когда кадастровая стоимость земельного участка определена на дату принятия решения комиссии в текущем налоговом периоде, то измененная кадастровая стоимость должна применяться при исчислении земельного налога в следующем налоговом периоде. Если же по решению комиссии кадастровая стоимость определена на 1 января текущего года, то измененная кадастровая стоимость должна применяться уже в этом (текущем) налоговом периоде.

*Письмо ФНС России
от 28 апреля 2012 г.
№ БС-4-11/7262@*

Отчетность

К 1 ноября бухгалтерность для ряда налогоплательщиков будет упрощена

Владимир Путин подписал Указ «О долгосрочной государственной экономической политике», в соответствии с которым до 1 ноября Правительство должно реализовать мероприятия по упрощению бухгалтерской отчетности для отдельных категорий предприятий. О каких именно категориях идет речь – в документе не поясняется.

Кроме того, из указа следует, что до конца декабря текущего года должны быть реализованы меры, на-

правленные на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ. В том числе меры по противодействию уклонению от уплаты налогов с помощью офшорных компаний и фирм-однодневок.

*Указ Президента России
от 7 мая 2012 г.
№ 596*

Специфика

Гражданина с судимостью за преступления против безопасности государства не регистрируют как ИП

Перечень судимостей, являющихся ограничением при регистрации в качестве ИП, дополнен судимостью за преступления против основ конституционного строя и безопасности государства.

Напомним, что при внесении изменений в ЕГРИП предпринимателей проверяют на наличие судимостей.

Прямую такую норму Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и ИП» не содержит. Вместе с тем он диктует инспекторам осуществлять указанную проверку при первичной регистрации. Инспекторы полагают, что поскольку смысл регистрационных действий и в том и в другом случае примерно одинаков, то проверка должна осуществляться в обоих случаях – и при первичной регистрации, и при внесении изменений в ЕГРИП.

*Федеральный закон
от 1 апреля 2012 г.
№ 27-ФЗ*

Особенности признания контролируруемыми внешнеторговых сделок

Внешнеторговые сделки в отношении товаров мировой биржевой тор-

говли признаются контролируруемыми при выполнении определенных условий. К примеру, предмет таких сделок должен входить хотя бы в одну из следующих групп (подпункт 2 пункта 1, пункт 5 статьи 105.14 НК РФ):

- нефть и товары, выработанные из нефти;
- черные металлы;
- цветные металлы;
- минеральные удобрения;
- драгоценные металлы и камни.

Налоговый кодекс РФ не содержит особенностей признания контролируемыми внешнеторговых сделок между взаимозависимыми лицами. Таким образом, они признаются контролируемыми по общему правилу пункта 1 статьи 105.14 НК РФ, какие бы товары ни являлись их предметом.

*Письмо Минфина России
от 24 апреля 2012 г.
№ 03-01-18/3-57*

С 1 июня при регистрации объектов налога на игорный бизнес используются новые формы



Приказом Минфина России от 22 декабря 2011 г. № 184н были утверждены новые формы документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес. Была установлена форма заявления о регистрации таких объектов.

Согласно пункту 3 Приказа № 184н он вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на игорный бизнес. Данный приказ был опубликован 4 апреля 2012 года. Налоговый период по налогу на игорный бизнес составляет календарный месяц.

Таким образом, формы документов, утвержденные Приказом № 184н, будут использоваться при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес начиная с 1 июня 2012 года.

*Письмо ФНС России
от 2 мая 2012 г.
№ ЕД-4-3/7334@*

Признание сделки контролируемой: как определить суммовой критерий?

Статьей 105.14 НК РФ установлены условия признания сделок контролируемыми. При этом сделки, предусмотренные подпунктами 2 и 3 пункта 1, подпунктами 1-5 пункта 2 указанной статьи, признаются контролируемыми в случае, если сумма доходов по таким сделкам в календарном году превышает значение соответствующего суммового критерия.

Для определения суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания сделок контролируемыми следует суммировать доходы за календарный год по сделкам с каждым лицом, являющимся контрагентом по таким сделкам. Соответственно, в общем случае факт превышения суммового критерия для признания сделок контролируемыми устанавливается по каждой совокупности сделок, совершаемых с каждым взаимозависимым лицом.

*Письмо Минфина России
от 11 мая 2012 г.
№ 03-01-18/3-59*

Налоговый контроль

Разработаны новые формы документов для внесения сведений в ЕГРЮЛ, ЕГРИП

Приказом ФНС России утверждены, в частности, формы:

– заявлений о регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя, крестьянского (фермерского) хозяйства);

– заявлений о внесении изменений в сведения, содержащиеся в соответствующем едином государственном реестре;

– уведомлений о начале процедуры реорганизации (о ликвидации) юрлица и др.

Также документ содержит требования к оформлению представляемых документов.

Данный приказ вступит в силу с даты признания утратившим силу постановления Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439, которым утверждены формы документов, используемые при регистрации юрлиц и предпринимателей.

*Приказ ФНС России
от 25 января 2012 г.
№ ММВ-7-6/25@*

Минимальный размер штрафа за опоздание с отчетностью можно уменьшить

Согласно пункту 1 статьи 119 НК РФ за непредставление в срок налоговой декларации предусмотрен штраф, минимальный размер которого составляет 1 000 рублей.

При применении налоговых санкций могут учитываться смягчающие обстоятельства. При этом Налоговый кодекс РФ не ограничивает минимальные размеры штрафов, в том числе штрафа, установленного статьей 119 НК РФ.

Таким образом, при наличии смягчающих обстоятельств размер штрафа может быть уменьшен и быть ниже минимального размера, то есть быть меньше 1 000 рублей.

*Письмо Минфина России
от 16 мая 2012 г.
№ 03-02-08/47*

Организация работы бухгалтера

Как правильно заверить копии подшивки документов?

Если на проверку в ИФНС представляется очень большое количество документов, можно ли заверять копии не по отдельности, а целой подшивкой?

Копией документа является документ, полностью воспроизводящий информацию подлинного документа и все его внешние признаки или часть их, не имеющий юридической силы, уточнил Минфин России (пункты 2.1.29, 2.1.30 и 2.1.39 Государственного стандарта РФ ГОСТ Р 51141-98 «Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения»).

Таким образом, заверена должна быть каждая копия документа, а не подшивка этих документов.

*Письмо Минфина России
от 11 мая 2012 г.
№ 03-02-07/1-122*

Кто вправе ставить подпись в счете-фактуре?

Счет-фактуру подписывают руководитель и главный бухгалтер или иные уполномоченные лица, уполномоченные на то приказом или доверенностью от имени организации.

В счете-фактуре, в полях «Руководитель организации или иное уполномоченное лицо» и «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» про-

ставляется подпись уполномоченного лица и указываются его фамилия и инициалы.

При этом Налоговый кодекс РФ не запрещает указывать в счетах-фактурах дополнительные реквизиты (сведения), в том числе должность уполномоченного лица, подписавшего соответствующий счет-фактуру.

*Письмо Минфина России
от 23 апреля 2012 г.
№ 03-07-09/39*

Проекты

Минфин усилит ответственность за нарушение закона о ККТ

Минфин России предлагает увеличить размеры штрафов за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники и повысить срок давности для привлечения к ответственности за эти правонарушения до одного года (сейчас 2 месяца).

Аттестацию рабочих мест раз в 5 лет могут отменить

Минэкономразвития провело экспертизу действующего порядка аттестации рабочих мест, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н. Эксперты отметили, что этот документ затрудняет предпринимательскую деятельность и предлагают его немного поправить. Во-первых, необходимо отменить срок проведения аттестации – раз в 5 лет, так как неясно, из каких соображений установлен именно этот срок. Во-вторых надо убрать норму об обязательном проведении аттестации всех рабочих мест и ввести исключения. Ведь есть места, на которых не зафиксировано травм или профзаболеваний, и аттестация для них не нужна.

Утвержден перечень объектов с высокой энергетической эффективностью, в отношении которых предоставляются налоговые льготы

*Постановление Правительства РФ
от 16 апреля 2012 г. № 308*

Перечень утвержден в целях реализации подпункта 4 пункта 1 статьи 259.3 и пункта 21 статьи 381 НК РФ. Первая норма касается налога на прибыль и позволяет предприятиям применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше 2 в отношении основных средств, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ. Вторая норма освобождает от налога на имущество (в течение 3 лет со дня постановки на учет) вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность в соответствии с правительственным перечнем.

До настоящего времени этот перечень утвержден не был, в связи с чем указанные нормы Налогового кодекса РФ не действовали. Необходимый список появился, причем включает он в себя 132 позиции. В Постановлении № 308 приведена таблица, в которой значится конкретное оборудование, его код ОКОФ и индикатор энергетической эффективности (ИЭЭФ), определяемый в соответствии с технической документацией производителя. Отметим, что, помимо специфических объектов, в перечне значатся такие распространенные основные средства, как легковые автомобили, оборудование и приборы для отопления, теплоутилизаторы и теплогенераторы, вентиляторы промышленные и др.

Обратите внимание! Еще в прошлом году Минфин России в письме от 4 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/209 указывал, что норму амортизации, рассчитанную с учетом повышающего коэффициента, можно применять к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, с 1 января 2010 года. Значит, теперь компании вправе пересчитать суммы начисленной за 2 последних года амортизации по таким основным средствам, подав уточненные декларации по налогу на прибыль.

Если говорить о налоге на имущество, то норма, предусмотренная пунктом 21 статьи 381 НК РФ, вступила в силу 1 января 2012 года и обратной силы не имеет. Данная льгота применяется только в отношении объектов, введенных в эксплуатацию с нынешнего года (письма Минфина России от 21 февраля 2012 г. № 03-05-05-01/11, от 27 января 2012 г. № 03-05-05-01/06).

Пониженный тариф по взносам для инжиниринговых компаний

*Приказ Минэкономразвития России
от 2 апреля 2012 г. № 180*

Какими документами организация может подтвердить, что она оказывает инжиниринговые услуги в области высоких технологий, для применения пониженного тарифа страховых взносов? Минэкономразвития России утвердил перечень таких документов.

Для получения заключения, подтверждающего, что организация оказывает инжиниринговые услуги в области высоких технологий, она должна представить в экспертный совет по технико-внедренческим особым экономическим зонам следующие документы:

1) заявление о выдаче заключения, подтверждающего, что организация оказывает инжиниринговые услуги в области высоких технологий, подписанное руководителем организации и составленное в произвольной форме. В нем должны быть указаны:

- полное и сокращенного наименование организации (если имеется);
- адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа организации (при его отсутствии – иного органа или лица, имеющего право действовать от имени организации без доверенности);
- государственный регистрационный номер записи о госрегистрации;
- контактная информация: телефонный номер, номер факса, адрес электронной почты (если имеется);
- сведения о средней численности работников, определяемой в порядке, указанном в пункте 2 части 5.4 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ за 9 месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление;
- сведения, подтверждающие, что доля доходов от реализации инжиниринговых услуг в области высоких технологий, определяемая по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 НК РФ, по итогам девяти месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление, составляет не менее 90% суммы всех доходов организации за указанный период;

2) копии учредительных документов организации;

3) копии финансовой отчетности организации, заверенные главным бухгалтером и руководителем организации, за год, предшествующий году подачи заявления, а также на последнюю отчетную дату, предшествующую дате подачи заявления;

4) подписанный руководителем организации перечень исполненных и находящихся на исполнении договоров на реализацию инжиниринговых услуг в области высоких технологий (с указанием информации о сторонах, предмете и цене этих договоров) по итогам 9 месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление;

5) копии подписанных сторонами актов либо иных документов, удостоверяющих приемку оказанных услуг (выполненных работ) по договорам, указанным в предоставляемом перечне исполненных и находящихся на исполнении договоров на реализацию инжиниринговых услуг в области высоких технологий по итогам 9 месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление.

Учитываются ли в расходах премии работникам к праздничным, юбилейным датам?

Письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-03-06/2/42

Довольно часто работодатели выплачивают своим работникам премии к праздничным, юбилейным или иным знаменательным датам. Такие премии обычно предусмотрены в трудовых, коллективных договорах или в локальных актах компании. Можно ли данные выплаты учесть в расходах?

По мнению Минфина России, премии в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами в целях налога на прибыль не учитываются. Эти выплаты не связаны с производственными результатами работников, а значит, не обоснованы. Свою позицию Минфин не изменил,

ранее указанная точка зрения уже неоднократно высказывалась в письмах от 22 февраля 2011 г. № 03-03-06/4/12, от 21 июля 2010 г. № 03-03-06/1/474).

Но арбитражная практика складывается по другому сценарию. Затраты на рассматриваемые премии учитываются в расходах на оплату труда. Дело в том, что перечень расходов на оплату труда является открытым (пункт 25 статьи 255 НК РФ). Такими затратами признаются любые выплаты в пользу работников, если эти выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами. Соответствие данных затрат критериям признания расходов, перечисленным в статье 252 НК РФ (обоснованность, направленность на получение дохода, документальная подтвержденность), подтверждается постановлениями ФАС Московского округа от 14 февраля 2012 г. № А40-4474/10-118-68, от 30 ноября 2011 г. № А40-127128/10-127-729, ФАС Уральского округа от 5 сентября 2011 г. № Ф09-5411/11.

Новые требования по соблюдению противопожарных правил

*Постановление Правительства РФ
от 25 апреля 2012 г. № 390*

Установлены новые правила противопожарного режима. Они включают требования пожарной безопасности на производственных объектах, в местах массового пребывания людей (в больницах, детских садах, школах, лагерях и т.п.), жилых домах, на транспорте и др.

В частности, для каждого объекта разрабатывается инструкция о мерах пожарной безопасности. Не реже двух раз в год проверяется качество огнезащитной обработки строительных конструкций, горючих отделочных и

теплоизоляционных материалов, воздуховодов, металлических опор оборудования и эстакад.

В организациях с ночным пребыванием людей (школах-интернатах, домах для престарелых и инвалидов, больницах, детских домах, летних лагерях) организуется круглосуточное дежурство обслуживающего персонала. Такие объекты оснащаются средствами индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения.

Рядом с домами и зданиями запрещено оставлять емкости с легко воспламеняющимися и горючими жидкостями и газами. Не допускается использовать чердаки, технические этажи, вентиляционные камеры и другие технические помещения для организации производственных участков, мастерских, хранения различных предметов.

Транспаранты и баннеры, размещаемые на фасадах зданий, следует делать из негорючих или трудногорючих материалов.

Постояльцы гостиниц, мотелей, общежитий должны быть ознакомлены с правилами пожарной безопасности под роспись.

Ужесточены требования пожарной безопасности на торговых объектах. В частности, тару из-под керосина и других горючих жидкостей можно хранить только на специальных огражденных площадках. Нельзя продавать в одном торговом зале оружие, патроны к нему и иные товары (кроме спортивных, охотничьих, рыболовных принадлежностей и запчастей к оружию).

Постановление вступило в силу 15 мая 2012 года, за исключением отдельных положений, которые вводятся в действие с 1 сентября 2012 года.

Как заполнить графы 6 счета-фактуры, составленного при оказании услуг?

*Письмо Минфина России
от 18 апреля 2012 г. № 03-07-09/37*

В счетах-фактурах, выставленных при реализации работ или услуг, в графе 6 «В том числе сумма акциза» исполнитель может внести запись «без акциза» или проставить прочерк. Оба варианта заполнения данного показателя допустимы и не лишают заказчика услуг права на вычет НДС.

Согласно правилам заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, в графе 6 «В том числе сумма акциза» счета-фактуры указывается сумма акциза по подакцизным товарам, а при отсутствии показателя вносится запись «без акциза». Из этого следует, что проставление в графе 6 прочерка или внесение другой записи может быть расценено налоговиками как ошибочное оформление счета-фактуры.

Однако, в пункте 2 статьи 169 НК РФ написано, что ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие инспекторам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав), наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму НДС, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога. По мнению Минфина, указание в графе 6 счета-фактуры прочерка как раз относится к такому типу ошибок. Значит, счет-фактура на услуги, в котором исполнитель в графе 6 «В том числе сумма акциза» проставил прочерк, не может являться основанием для отказа в вычете налога.

Об изменении порядка уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль следует уведомить ИФНС

*Письмо Минфина России
от 12 апреля 2012 г. № 03-03-06/1/196*

Финансовое ведомство уточняет особенности перехода на уплату ежемесячных авансовых платежей в общеустановленном порядке.

Ведомстве отмечает, что Налоговый кодекс РФ не содержит положений, обязывающих налогоплательщика уведомлять налоговый орган до начала налогового периода о переходе с уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли на общеустановленный порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей.

Стоит учесть, что на налоговые органы возложен контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, в связи с чем они должны обладать полной информацией, необходимой для осуществления такого контроля, включая применяемый налогоплательщиком порядок исчисления и уплаты авансовых платежей.

Учитывая изложенное, для правильного учета налоговых обязательств налогоплательщику целесообразно направить в налоговую инспекцию сообщение о переходе с уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли на уплату авансовых платежей в ином порядке, составленное в произвольной форме.

Кроме того, порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций должен быть отражен в учетной политике организации на очередной налоговый период.

ФНС России запустила новый проект «Онлайн-запись на прием в инспекцию»

Федеральная налоговая служба запускает пилотный проект по реализации интерактивного сервиса, позволяющего налогоплательщику записаться на прием в налоговую инспекцию в режиме онлайн.

Новый сервис позволит налогоплательщикам спланировать визит в налоговую инспекцию заранее и свести к минимуму время ожидания в очереди.

Сервис «Онлайн-запись на прием в инспекцию» будет доступен как юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, так и физическим лицам. С его помощью можно будет записаться на регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, постановку на учет физи-

ческих лиц, предоставление налоговой и бухгалтерской отчетности, проведение сверки расчетов с бюджетом и просто консультацию со специалистом налоговой службы.

Записаться на прием в налоговую инспекцию с помощью нового сервиса можно за 2 недели до планируемого визита. Онлайн-запись заканчивается накануне посещения инспекции.

С 5 мая 2012 года новым сервисом начали пользоваться налогоплательщики всех инспекций Волгоградской и Липецкой областей.

Внедрение сервиса на всей территории Российской Федерации будет осуществляться поэтапно и завершится до конца 2012 года.

Внесены изменения в Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок

Приказом ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@ внесены изменения в приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@, которым утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

Значения Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков № 1 и 11, касающиеся показателей налоговой нагрузки и рентабельности проданных товаров (работ, услуг) по видам экономической деятельности соответственно, дополнены показателями по результатам финансово-хозяйственной деятельности организаций за 2011 год.

Кроме этого, уточнены значения еще двух критериев.

Критерий № 5 «Выплата среднемесячной заработной платы на одного

работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации» дополнен положением о том, что при выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок налоговый орган учитывает также информацию, поступающую в ходе рассмотрения жалоб и заявлений граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов, о выплате налогоплательщиком неучтенной заработной платы («в конвертах»), неоформлении (оформлении с нарушением установленного порядка) трудовых отношений и иную аналогичную информацию».

Критерий № 9 «Непредставление налогоплательщиком пояснений на

уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности» дополнен также случаями, когда налогоплательщик не представляет налоговому органу запрашиваемые документы, и (или) у налогового органа имеется информация об их уничтожении, порче и т.п.

ФНС России напоминает, что систематическое проведение налогопла-

тельщиками самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности позволяет своевременно оценить налоговые риски, уточнить свои налоговые обязательства путем представления уточненных налоговых деклараций, и тем самым минимизировать вероятность включения в план выездных налоговых проверок.

Патриотизм в сердцах налоговиков

Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, в целях воспитания гражданственности и патриотизма, создан Совет по патриотическому воспитанию.

Налоговые органы постоянно поддерживают дух патриотического воспитания сотрудников территориальных налоговых органов, и провели 18 мая конкурс патриотической песни.

Патриотизм зарождается с любви к малой родине. Участие молодежи в этом конкурсе, бесспорно, способствует формированию, в целом, уважения ко всему российскому государству.

Конкурс патриотической песни призван содействовать увековечиванию памяти погибших защитников Отечества, выявлению талантливой молодежи, повышению профессионального уровня творческих коллективов и исполнителей налоговых служб.

В конкурсе принимали участие как сами налоговики, так и члены их семей от мала до велика, радуя зрителей своими творческими способностями и талантами. Участники не только пели песни, но и дополняли свои выступления театрализованными инсценировками и танцами. Каждый был настроен на победу, и дружеская атмосфера,

сопровождаемая юмором, задором и энтузиазмом, передавалась и зрителям.

По итогам отборочных этапов конкурса патриотической песни лучший творческий коллектив примет участие в финале конкурса ФНС России, который состоится в г. Нижнем Новгороде.

Кроме того, в целях привлечения внимания государственных гражданских служащих к теме памяти и признательности советскому народу – победителю в Великой отечественной войне, УФНС по РТ проведен конкурс среди работников налоговых органов на лучший видеоролик, посвященный Дню Победы в Великой отечественной войне. Цель данного конкурса – привлечение внимания государственных гражданских служащих к теме памяти и признательности советскому народу – победителю в Великой отечественной войне.

На конкурс было представлено 16 видеороликов от 14 инспекций, в которых отражена роль и значение победы советского народа в Великой отечественной войне, отношение современников к данной победе, память поколений. Каждая работа интересна и достойна похвалы. Данные видеоролики все желающие могут просмотреть на официальном сайте УФНС России по РТ www.r16.nalog.ru.

Поступление доходов, администрируемых налоговыми органами, на территории Республики Татарстан в январе–апреле 2012 года

Позитивные тенденции в экономике республики наряду с повышением эффективности налогового администрирования и межведомственного взаимодействия стали основными факторами роста налоговых доходов в текущем году.

Поступление платежей возросло к соответствующему периоду 2011 г. на 23,7% (+21,3 млрд. руб.) и составило в январе-апреле 2012 г. 110,9 млрд. руб.

За отчетный период текущего года 58,1% всех налоговых доходов зачислено в федеральный бюджет и соответственно 41,9% – в консолидированный бюджет республики.

На 22,9% (+8,4 млрд. руб.) возросло к январю-апрелю прошлого года поступление НДС (нефть), составив на 1 мая 2012 г. 45 млрд. руб. Таким образом, удельный вес данного налога в общем объеме поступлений составил 40,1% (в соответствующем периоде прошлого года – 41%),

Поступление НДС (с учетом НДС на товары, ввозимые из Беларуси и Казахстана) составило 14,9 млрд. руб. и на 41,2% (+4,3 млрд. руб.) превысило поступление аналогичного периода прошлого года.

Поступление налога на прибыль составило 23,4 млрд. руб. и возросло к соответствующему периоду прошлого года на 19,8% (+3,9 млрд. руб.). В бюджет РТ поступление составило 20,6 млрд. руб. и возросло на 18% (+3,1 млрд. руб.).

Основными факторами роста по этим трем налогам стали:

– увеличение объемов производства и реализации товаров (работ, услуг);

– улучшение финансовых результатов у многих организаций;

– стабильно высокие цены на нефть.

На 18,3% (+816,4 млн. руб.) возросло к соответствующему периоду прошлого года поступление акцизов, составив в январе-апреле текущего года 5,3 млрд. руб. Основным фактором роста платежей является увеличение ставок налогообложения по ряду подакцизных товаров.

На 34,6% (+505,3 млн. руб.) возросло поступление земельного налога, составив на 1 мая 2012 г. почти 2 млрд. руб. Рост поступлений по данному налогу обусловлен увеличением ставок налогообложения и кадастровой стоимости земельных участков.

По транспортному налогу платежи возросли на 9,9% (+48,7 млн. руб.), составив на 1 мая т.г. 539,3 млн. руб. Рост поступлений обусловлен увеличением количества транспортных средств, учтенных в базе данных налоговых органов.

Поступление налога на имущество организаций возросло к январю-апрелю 2011 г. на 18% (+565,3 млн. руб.), составив на 1 мая 2012 г. 3,8 млрд. руб. Рост платежей по данному налогу во многом определен включением в налогооблагаемый оборот с текущего года имущества бюджетных организаций.

На 38,6% (+751,8 млн. руб.) увеличилось поступление в бюджет к соответствующему периоду 2011 г. налогов со специальными режимами налогообложения, составив на 1 мая 2012 г. 2,7 млрд. руб.

Работодатели голосуют за электронную цифровую подпись

На сегодняшний день около 98% из 5 463 страхователей республики, имеющих коллектив численностью свыше 50 человек, сдают отчеты по форме 4-ФСС в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (ЭЦП). Экономя время и силы, они в полной мере ощутили преимущества новых технологий.

Последовали их примеру и 26% работодателей с численностью менее 50 человек.

Наиболее прогрессивными в плане применения ЭЦП оказались бюджетники. Из 7 413 бюджетных организаций уже 88,3% сдали отчет региональному отделению по итогам I квартала этого года в электронном виде.

ГУ-РО ФСС России по РТ подвело итоги работы за I квартал 2012 года

Полнота сборов страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составила 100,6%. Все обязательства перед работодателями по данному виду страхования региональное отделение выполнило, расходы на выплаты по листкам нетрудоспособности, на единовременные пособия при рождении ребенка, на ежемесячные пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет и другие выплаты составили 117,2%.

Недоимка по первому виду страхования уменьшилась за I квартал на 3% (или на 1,1 млн руб.), однако она все еще сохраняется в сумме 36,8 млн руб. Задолженность за страхователями по второму виду обязательного социального страхования – от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – составляет 49 млн руб. Наибольший удельный вес недоимки в ее общей сумме по-прежнему остается за страхователями, занимающимися сельским хозяйством (свыше



Рамиль Гайзатуллин,
управляющий
ГУ-РО ФСС России по РТ

С целью уменьшения суммы задолженности за страхователями коллектив регионального отделения активизирует работу специальных комиссий по взысканию долгов с недобросовестных работодателей, усилит взаимодействие с органами прокуратуры на местах, с арбитражными управляющими, а также, согласно новому законодательству, начнет осуществлять контроль за выполнением банками обязанностей по своевременному исполнению платежных поручений.

30%) и строительством (свыше 25%). Немалую долю среди должников по обоим видам страхования составляют работодатели, находящиеся в стадии банкротства (26,6%).

Налоговый учет сблизят с бухгалтерским, а налога на роскошь не будет



Правительство РФ одобрило проект «Основные направления налоговой политики РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». В перспективе ближайших трех лет содержание налоговой политики будет заключаться в снижении налоговой нагрузки на труд и капитал, ее повышении на потребление, а также в переходе на новые системы налогообложения.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Согласно документу, подготовленному Минфином России, в трехлетней перспективе (2013-2015 гг.) приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

Имущественный вычет не будет делиться между совладельцами

Предусматривается освобождение от налогообложения ряда социально значимых выплат физлицам (некоторых грантов, выплат безработным гражданам, сумм оплаты медицинских услуг отдельными категориями работодателей и др.). Предлагается увеличение стандартных вычетов на детей.

Планируется скорректировать порядок предоставления имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство и приобретение жилья. Имущественный вычет при покупке квартиры может существенно вырасти: он не будет делиться между совладельцами и каждый получит из бюджета по 260 тыс. руб.

Напомним, имущественный вычет предоставляется в размере расходов на покупку, предельный – 2 млн руб. (из бюджета можно получить до 260 тыс. руб.). Сегодня эта сумма делится между всеми покупателями пропорционально их доле, воспользоваться льготой можно раз в жизни. Минфин планирует предоставлять вычет каждому из совладельцев в полном объеме – 2 млн руб., при этом неважно, совместная ли это или долевая собственность.

В данный момент возникает неопределенность, как быть, если один из совладельцев получил свою часть вычета, а другой нет. Может ли человек при покупке следующей квартиры на-

деяться на весь вычет, только на часть или уже потерял это право? Чиновники предлагают отметить, что право на полный вычет в данной ситуации покупатель не теряет. «Из этого и следует изменение концепции вычета – не по объекту, а по собственнику».

Льготы по страховым взносам постепенно отменят

Документ не содержит радикальных предложений по пенсионной форме: обязательные страховые взносы предлагается сохранить на уровне 30%, для зарплат, превышающих предельно установленную величину (512 тыс. рублей в 2012 году), – на уровне 10%. Льготные категории плательщиков будут платить взносы по ставке 20%, однако, согласно планам Минфина, правительство будет постепенно уходить от предоставления таких льгот.

Акцизы на алкоголь и табак резко вырастут

Предполагается опережающий по сравнению с ранее запланированными темпами рост акцизов на алкоголь и табак. Согласно документу, акциз на крепкий алкоголь может составить в 2013 году 400 рублей, в 2014 году – 500 рублей, в 2015 году – 600 рублей за литр.

При этом рост акцизов на пиво замедлится в 2015 году по сравнению с предыдущей трехлеткой – до 2 рублей с 3 рублей за литр в 2013-2014 годах. В итоге в 2015 году акциз на пиво составит 20 рублей за 1 литр.

Акцизы на сигареты и папиросы вырастут до 960 рублей за 1 000 штук плюс 9% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 250 рублей за 1 000 штук.

Ставки акцизов на моторное топливо и прочие подакцизные товары в 2013 и 2014 годах планируется сохранить на уровне, определенном действующим Налоговым кодексом РФ, а в 2015 году – повысить на 10% по отношению к ставкам 2014 года.

Бухгалтерский учет сблизится с налоговым

Планируется организовать работу, направленную на сближение бухгалтерского и налогового учета (предлагается, в частности, отказаться от установления особых правил определения показателей, используемых при расчете налоговой базы, отличных от правил бухгалтерского учета).

В рамках упрощения налоговой отчетности рассматривается возможность представления налогоплательщиками по итогам отчетных периодов по налогу на прибыль организаций вместо налоговых деклараций расчетов по авансовым платежам, составленных по упрощенной форме.

ЕНВД отменят к 2018 году

Предлагается с 1 января 2013 года ввести патентную систему налогообложения для ИП путем ее выделения из УСН в самостоятельный налоговый режим. Также с 2013 года предусматривается установить добровольный переход на систему налогообложения в виде ЕНВД. По мере расширения сферы применения патентной системы предполагается отменить ЕНВД к 2018 году.

НА ЗАМЕТКУ

С 2013 года предусматривается установить добровольный переход на ЕНВД

Налоговая нагрузка на газовую и нефтяную отрасль выравняется

Среди мер, предусматривающих повышение доходов бюджетной системы, планируется подготовить предложения по совершенствованию механизма налогообложения добычи некоторых видов полезных ископаемых.

Предполагается выравнивание налоговой нагрузки на газовую и нефтяную отрасль, а также изъятие 80% доходов «Газпрома», получаемых в связи с ростом оптовых цен на газ на внутреннем рынке свыше прогнозируемого уровня инфляции. Будет проработан вопрос о возможности введения налога на добавленный доход на новых месторождениях с отменой НДС по таким проектам.

Планируется подготовка предложений о введении в отношении ряда полезных ископаемых, доля экспорта которых превышает 50%, ставки НДС, корректируемой с учетом мировой цены на такие полезные ископаемые.

Специального налога на роскошь не будет

В проекте говорится, что специального налога на роскошь не будет. Будет введена повышенная ставка транспортного налога на сверхмощные автомобили и установлена прогрессивная система налогообложения для дорогой недвижимости.

Ставки транспортного налога будут увеличены для автомобилей мощностью более 410 л.с. При этом увеличенные ставки не будут применяться к тем автомобилям, которые выпущены до 2000 года. Не будут они применяться также к спортивным автомобилям.

Недвижимость стоимостью до 100 млн руб. будет облагаться налогом по ставке 0,05% от кадастровой стоимости, от 100 до 300 млн руб. – ставка 0,1%, более 300 млн руб. – 0,3%.

Налоговые льготы оптимизируют

В плановом периоде предусматривается принятие мер, касающихся оптимизации налоговых льгот. В настоящее время в российской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций – по налогу на прибыль, НДС, НДС, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Хотя предоставление льгот не влечет прямого расходования бюджетных средств, правомерно рассматривать их в качестве «налоговых расходов» бюджетной системы РФ, отмечает Минфин России.

НА ЗАМЕТКУ

Планируется постепенная отмена льгот по налогу на имущество организаций за счет повышения налоговых ставок в период с 2013 по 2019 годы

Рассматривается вопрос о постепенной отмене льгот по налогу на имущество организаций путем повышения налоговых ставок в период с 2013 по 2019 годы.

Предлагается также ввести дополнительные меры по противодействию уклонения от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций (рассматривается возможность введения в российское законодательство норм о контролируемых иностранных компаниях).

Продолжится борьба с уклонением от уплаты налогов

Для борьбы с уклонением от уплаты налогов предполагается ввести институт налогообложения нераспределенной прибыли, позволяющий облагать налогом на прибыль нераспределенную часть прибыли иностранной контролируемой компании у ее участников – российских организаций. Также планируется ввести понятия налогового резидентства и фактического получателя дохода.

Срок для обжалования акта налогового органа увеличится

В качестве развития взаимосогласительных процедур предусматривается, в частности, введение обязательных досудебных процедур для всех актов налоговых органов, а также увеличение с десяти дней до одного месяца срока на подачу апелляционной жалобы на не вступившее в законную силу решение налогового органа о привлечении к ответственности.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Что делать с работником, который написал заявление на увольнение, но отработать, как положено, 2 недели отказался?

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Вряд ли можно что-то сделать. Он возьмет больничный и не выйдет на работу по уважительной причине. Зачем в компании такой работник? Лучше отпустить и заняться поиском другого.

Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань

Если он находится на испытательном сроке, срок обязательной отработки – три дня. Может, он согласится выйти на эти дни.

Диля Шакирова, гл. бухгалтер, г. Казань

Если руководство против того, чтобы он уволился без двухнедельной отработки, стоит предупредить его о том, что приказ об его увольнении будет издан только после истечения двухнедельного срока со дня подачи заявления. Его неявка на работу в течение этих двух недель будет являться прогулом без уважительной причины. А за это вполне можно уволить «по статье» за систематическое нарушение трудового распорядка. Нужно предупредить его об этом!

Прогул обязательно нужно зафиксировать документально: составить протокол об отсутствии на рабочем месте. За прогул приказом нужно объявить выговор. Для увольнения «по статье» понадобится три выговора. За две недели их можно набрать 10. Но и трех будет достаточно. Думаю, что угроза появления в трудовой книжке записи «Уволен по статье...» многих заставит задуматься.



Учет запасов приблизили к МСФО



Начиная с 2013 года поменяется порядок учета запасов. Новый порядок максимально приближен к требованиям МСФО, а именно, к требованиям стандарта IAS 2 «Запасы». Рассмотрим, какие изменения ждут бухгалтера.

Диана Ахметзянова
к.э.н., заместитель директора
ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство»

Минфин представил новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012). Проект соответствующего приказа и само положение появились на сайте Минфина. Документ устанавливает правила формирования в бухучете и отчетности информации о запасах юридических лиц.

В чем заключаются новшества?

Состав запасов

Начнем с того, что бухгалтеру придется пересмотреть состав запасов исходя из их функционального назначения. Согласно новым подходам к запасам относятся:

- сырье, материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроками использования до 12 месяцев, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепро-

дажи в ходе обычной деятельности организации;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, не укомплектованные или не прошедшие техническую приемку изделия;

- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности разрешается признавать в составе запасов.

Как видим, теперь в стандарте четко указано, что к запасам относится незавершенное производство, основные средства стоимостью менее установленного организацией лимита,

а также основные средства и нематериальные активы, предназначенные для перепродажи. Однако теперь в составе запасов не указаны активы, используемые для управленческих нужд организации.

Действительно, учитывая общий подход МСФО к определению активов, МПЗ, используемые в управленческой деятельности, сложно относить к активам. Ведь на практике приобретаемые для управленческих нужд МПЗ сразу же передаются в эксплуатацию. По действующим правилам операцию по приобретению и передаче МПЗ для управленческих нужд принято отражать проводками:

Дебет 10 Кредит 60

– приобретены запасы;

Дебет 26 Кредит 10

– передача запасов в эксплуатацию;

Дебет 90 Кредит 26

– запасы, в составе общехозяйственных расходов списаны на себестоимость.

С учетом подходов, заложенных в МСФО, затраты на приобретение МПЗ для управленческих нужд сразу относятся на общехозяйственные расходы:

Дебет 26 Кредит 60

– осуществлены затраты на приобретение МПЗ для управленческих нужд;

Дебет 90 Кредит 26

– общехозяйственные расходы списаны на себестоимость.

Согласно новым требованиям запасами не признаются:

– сырье, материалы, продукция, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов организации;

– финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;

– материальные ценности, находящиеся у организации на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на



В 2013 году изменится учет запасов

основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Таким образом, если организация приобретает материалы для строительства объекта основных средств, такие материалы по новым требованиям следует отражать в I разделе бухгалтерского баланса в составе прочих внеоборотных активов, а если сумма таких материалов существенна, то выделять в отдельную строку, например «Материалы, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов». При этом, на каком бухгалтерском счете будут отражаться такие материалы, организации следует определить самостоятельно и прописать такой порядок в учетной политике.

Момент признания запасов

Запасы, приобретенные организацией у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества.

Может случиться так, что запасы необходимо будет отразить на балансе до перехода права собственности. Речь, в частности, идет о ситуации отсроченной оплаты, когда по условиям договора сторон право собственности переходит к покупателю по оплате. Тогда при определении момента перехода рисков и выгод организациям предлагается исходить из профессионального суждения. Аналогичный подход организации следует использовать в случае неотфактурованной поставки.

Формирование стоимости

Запасы оцениваются при признании в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовку, переработку, производство, доставку до места их использования или продажи, приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи.

Одно из существенных отличий от ныне действующего подхода – это требование капитализации в первоначальной (фактической) стоимости запасов затрат на выполнение обязательств по демонтажу, удалению запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке, понесенных на протяжении определенного периода вследствие использования указанных запасов в течение этого периода. Однако из проекта ПБУ неясно, какие затраты следует капитализировать — текущие или будущие. Непонятно также, надо ли начислять соответствующий резерв. Очевидно, данное требование нуждается в дополнительной доработке.

Еще одно нововведение: при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией

в учетной политике, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих в будущем уплате денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки).

Пример

Организация приобрела материалы на сумму 1 120 тыс.руб. с отсрочкой платежа на 12 месяцев. В случае приобретения данной партии материалов с немедленной оплатой организация заплатила бы 1 000 тыс.руб. Согласно новым требованиям организация признает в учете материалы на сумму 1 000 тыс.руб. и кредиторскую задолженность по процентам в сумме 120 тыс. руб.

Дебет 10 Кредит 60

– 1000 тыс. руб.

Дебет 66 Кредит 60

– 120 тыс. руб.

Затем в течение 12 месяцев организация должна списывать проценты на прочие расходы:

Дебет 91 Кредит 66

– 12 тыс. руб. – ежемесячно.

Значимым моментом является перечисление в проекте затрат, не включаемых в фактические затраты на производство или переработку запасов, среди которых затраты, осуществленные сверх обычного необходимого уровня.

Так, согласно новому подходу при неполной загрузке производственных мощностей не включается в себестоимость запасов та часть общепроизводственных расходов, которая не снижается пропорционально снижению

объемов производства (т.е. условно-постоянные расходы).

Пример

Объем производства готовой продукции при полной загрузке производственных мощностей 100 тыс. единиц. Фактически организация произвела 60 тыс. единиц продукции. Условно-постоянные расходы на отопление цеха составили 50 тыс. руб. В себестоимость готовой продукции организация имеет право включить лишь 30 тыс. руб. ($50 : 100 \times 60$), оставшиеся 20 тыс. руб. относятся на расходы текущего периода.

Новые правила допускают альтернативные, расчетные методы первоначальной оценки запасов. Это способы оценки по плановым (нормативным) затратам или по цене продажи при условии, что указанные способы дают результаты, приближенные к оценке по фактическим затратам. При этом оценка по продажной стоимости уместна для торговых компаний, а по плановым затратам — для организаций с большой номенклатурой запасов. Для производителей сельского, лесного и рыбного хозяйства предусмотрено право оценки запасов по текущей рыночной стоимости.

Что касается последующей оценки запасов, то по новым правилам организации следует проводить их уценку до предполагаемой цены продажи за вычетом ожидаемых затрат на завершение производства и переработку единицы запасов, а также затрат по

продаже (так называемая чистая стоимость возможной продажи). Подобное снижение стоимости необходимо, когда балансовая стоимость каких-либо запасов превышает их чистую стоимость возможной продажи. Признаками этого служит моральное устаревание запасов, полная или частичная потеря их первоначальных качеств либо снижение текущей рыночной стоимости.

Величина уценки запасов до их чистой стоимости продажи, а также потери запасов признаются в составе расходов по обычной деятельности в том периоде, когда произошло снижение их стоимости или имели место потери.

Напомним, что по действующим нормам фактическая себестоимость запасов, в которой они приняты к учету, не изменяется, кроме случаев, установленных законодательством. При этом снижение стоимости неликвидных запасов должно резервироваться при наличии свидетельств снижения их физических свойств.

Пример

В учете организации числятся товары для перепродажи в сумме 100 тыс. руб. Чистая стоимость продажи на отчетную дату составила 80 тыс. руб. Организации следует отразить в бухгалтерском учете уценку запасов до их чистой стоимости продажи следующим образом:

Дебет 90 Кредит 41
– 20 тыс. руб.

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).

Двойной «детский» вычет: что говорит Минфин

налоговые известия №11/2012



«Детский» вычет по НДФЛ в некоторых случаях можно получить в двойном размере: если родитель единственный или если один из родителей откажется от вычета в пользу другого. В каких случаях нельзя передавать вычет? Когда право на двойной вычет теряется? Минфин России разъясняет...

Дарья Федосенко
главный редактор

Напомним, что с 2012 года размер «детского» вычета по НДФЛ увеличился (Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ). Стандартный вычет в размере 400 рублей отменен.

С 1 января 2012 года вычет закреплен в следующих размерах:

- 1 400 руб. – на первого ребенка;
- 1 400 руб. – на второго ребенка;
- 3 000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 руб. – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Согласно новой редакции подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Если единственный родитель вступает в брак, предоставление налогового вычета прекращается.

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных

родителей) от получения налогового вычета.

Отказаться от вычета можно, если налогоплательщик имеет на него право и оно подтверждено документально. Такое право ограничено рядом условий. Это нахождение ребенка на обеспечении данного лица, наличие у него дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, и его размер не превышает 280 тыс. рублей в год. Это Минфин подчеркивает практически в каждом письме, посвященном «детским» вычетам в двойном размере.

КСТАТИ

Работник будет получать удвоенный «детский» вычет, пока его заработок или заработок его супруги не превысит 280 тыс. рублей

Если у супруга отсутствуют доходы, он не может передать свое право на стандартный вычет

Вправе ли супруга, которая состоит на учете в центре занятости, отказаться от своего права на стандартный налоговый вычет в пользу мужа, который имеет постоянную работу по трудовому договору?

Как ответил Минфин (письмо от 16 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-513), отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право и оно подтверждено соответствующими документами.

Если у одного из родителей отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13%, у него, соответственно, отсутствует право на получение стандартного налогового вычета и передавать другому родителю отсутствующее право он не может.

Для двойного «детского» вычета носить справку придется каждый месяц

Учитывая, что налоговый вычет в двойном размере одному из родителей предоставляется за каждый месяц налогового периода при условии превышения размера дохода в сумме 280 тыс. руб., то справка с места работы второго родителя (форма 2-НДФЛ) работодателю первого родителя предоставляется ежемесячно.

С такими разъяснениями выступил Минфин в письме от 21 марта 2012 г. № 03-04-05/8-341. Это может показаться слишком хлопотным, но по другому подтвердить доход никак. Без справки работник утратит право на двойной вычет.

Удваивать вычет можно, только если его размер у обоих родителей одинаковый

Суммы детских вычетов у родителей могут не совпадать. К примеру, когда у матери трое детей, из которых двое от предыдущего брака, а с отцом третьего ребенка в браке она не состоит. Тут вычеты надо складывать, а не умножать на два (письмо ФНС России от 5 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/5715@).

Рассмотренная в письме ситуация разрешается следующим образом. Мать ребенка в 2011 году имеет право на получение стандартного вычета за каждый месяц налогового периода в размере 1 000 руб. (1 400 руб. – с 2012 года), от которого она вправе отказаться.

Следовательно, отец ребенка вправе получить стандартный налоговый вычет в размере 4 000 рублей, то есть в размере вычета на третьего ребенка 3 000 рублей и 1 000 рублей, от получения которого отказалась мать.

Работник, который получает двойной «детский» вычет, теряет это право, если вступает в брак

Налоговый вычет на ребенка предоставляется как родителю, так и его супруге или супругу. При этом не имеет значения, что супруг не считается приемным родителем ребенка.

Если мама больше не одинока (или папа не одинок), она не сможет и дальше претендовать на двойной вычет. Свою точку зрения Минфин России изложил в письме от 7 декабря 2011 г. № 03-04-05/5-1012.

Родитель ребенка вправе получить двойной вычет, если второй родитель – безвестно отсутствующий

По решению суда отец ребенка числится безвестно отсутствующим. Вправе ли одинокая мать получить вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере? Да, полагают в Минфине России. Подробности – в письме от 13 апреля 2012 г. № 03-04-05/8-503.

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка. По мнению Минфина, родитель может быть признан единственным по причине признания второго родителя безвестно отсутствующим.

Реконструкция или ремонт?



Определить, чем отличается ремонт от реконструкции, на практике бывает довольно сложно. Вопрос о классификации расходов нередко становится предметом спора с налоговыми органами. Попробуем выяснить, как правильно обосновать затраты на ремонт и реконструкцию.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Повышенное внимание к таким расходам объясняется тем, что затраты на текущий или капитальный ремонт единовременно в полной сумме учитываются в расходах при исчислении налога на прибыль (пункт 1 статьи 260 НК РФ), затраты на реконструкцию увеличивают стоимость основного средства и списываются на расходы через амортизацию (пункт 2 статьи 257 НК РФ). Таким образом, правильная квалификация работ позволит избежать проблем с учетом указанных расходов в целях налогообложения прибыли.

Про ремонт

Понятие «ремонт» в действующем налоговом и бухгалтерском законодательстве отсутствует. В статье 1 Градостроительного кодекса РФ есть определение капитального ремонта. В частности, к капитальному ремонту объектов относится:

- замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций (исключением являются несущие строительные конструкции);
- замена и (или) восстановление систем (сетей) инженерно-технического

обеспечения объектов недвижимости или их элементов;

- замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Кроме того, отдельно приведено определение капитального ремонта линейных объектов. Это изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов недвижимости и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон указанных объектов.

Про реконструкцию

Понятие реконструкции определено Налоговым кодексом РФ, поэтому организации при квалификации работ для целей налогообложения должны руководствоваться определением, приведенным в Налоговом кодексе РФ. Причем даже в том случае, когда в Градостроительном кодексе РФ дается более точное определение, например в отношении реконструкции линейных объектов.

Именно такой позиции придерживается Минфин России (письмо от 15 февраля 2012 г. № 03-03-06/1/87).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (пункт 2 статьи 257 НК РФ).

НА ЗАМЕТКУ

Реконструкция – это переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и улучшением его показателей и осуществляемое по проекту реконструкции ОС в целях увеличения мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции

Целью проведения реконструкции является улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, например увеличение срока полезного использования, мощности (пункт 67 Методических указаний по учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н).

Данное утверждение подтверждает и арбитражная практика. В постановлении ФАС Поволжского округа от 7 июня 2011 г. № А65-20407/2010, суд пришел к выводу, что в целях налогообложения работы по зарезке бокового ствола скважины отвечают критериям реконструкции и должны увеличивать стоимость скважины. Устройство скважины изменено, повышен основной технико-экономический показатель скважины – дебит нефти.

Оформлен технический проект на капитальный ремонт скважины. На основании пункта 2 статьи 257 НК РФ названные критерии свидетельствуют о реконструкции, несмотря на то что в документах указан капитальный ремонт. Основной целью работ был вывод скважины из бездействия и перевод в действующий фонд. Общество не подтвердило создания аварийной ситуации на скважине, прорыва воды в скважину. Компетентные органы (Университет нефти и газа им. Губкина и Ростехнадзор) подтвердили, что в результате произведенных работ произошла реконструкция скважины.

Обоснование расходов на ремонт...

При рассмотрении споров о том, реконструкции ли или ремонту подвергся объект, арбитражные судьи анализируют 2 момента:

1. содержание проведенных работ;
2. влияние проведенных работ на объект основного средства.

Если в результате проведенных работ свойства объекта не улучшились, такие работы не относятся к реконструкции (модернизации или техническому перевооружению) и, соответственно, не увеличивают его стоимость.

В качестве примера рассмотрим спор, возникший при выполнении отделочных работ арендованного помещения.

По мнению инспекции, общество (арендатор) выполнило неотделимые улучшения арендованных помещений в форме капитальных вложений и понесенные расходы не могут быть единовременно учтены при налогообложении. Суд установил, что общество не меняло технологического или служебного назначения арендуемых помещений. В результате работ техни-

ко-экономические показатели здания (площадь, этажность, количество несущих стен и т.д.) не увеличились. Проведенные отделочные работы (установка гипсокартонных стен, подвесных потолков, штукатурка, окраска и оклейка стен обоями, устройство покрытий пола из паркетной доски и керамогранитных плит, плинтусов, дверных полотен и т.д.) относятся к капитальному ремонту, они правомерно признаны единовременно.

Исходя из вышеизложенного, арбитры в постановлении ФАС Московского округа от 5 декабря 2011 г. № А40-139012/10-4-830 сделали вывод, что такие работы являются именно ремонтом. Подобные затраты рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в фактическом размере (пункт 1 статьи 260 НК РФ).

При обосновании расходов на ремонт следует уделить особое внимание документам, которые подготавливают сверх «стандартного набора» бумаг. К таким документам относятся: дефектная ведомость, приказ руководителя организации о проведении ремонта, договор на выполнение ремонтных работ (если ремонт осуществляет фирма самостоятельно, необходимы планы (графики) ремонта, сметы расходов на ремонт, накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств и на отпуск материалов для ремонта, расчетно-платежные ведомости на выплату зарплаты работникам, производящим ремонт), акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов, технические характеристики объектов после ремонта, экспертные заключения. Не лишней окажется и служебная записка с описанием поломки и рекомендацией ответственного сотрудника о ее скорейшем устранении. После

окончания ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных основных средств по форме № ОС-3.

ВАЖНО

Расходы на ремонт обосновывают:

- дефектная ведомость;
- приказ о проведении ремонта;
- договор на выполнение ремонтных работ;
- акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов;
- технические характеристики объектов после ремонта;
- экспертные заключения

Данный подход разделяют и судьи. Например, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 4 июля 2011 г. № Ф07-4880/1 к документам, подтверждающим необходимость проведения капитального ремонта, а следовательно, и оправданность расходов, отнесены план ремонтных работ и дефектные ведомости.

Судьи квалифицировали проведение работ в качестве ремонтных, поскольку в результате их выполнения не увеличились технико-экономические показатели объекта, необходимость работ вызвана износом конструкций здания и оборудования, которые требовали восстановления или замены в соответствии с установленными сроками капремонта для продолжения дальнейшей эксплуатации объекта. При этом был устранен моральный износ имеющегося оборудования.

... и реконструкцию

При проведении реконструкции налогоплательщик за все время проведения работ должен обеспечить учет данных о затратах в разрезе всех элементов расходов (материалы, оплата

труда, начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и др.). По окончании работ по реконструкции производится оценка первоначальной стоимости реконструированного объекта с учетом расходов на реконструкцию, включающих в том числе затраты на оплату услуг сторонних организаций.

Следовательно, расходы по реконструкции до момента ввода объекта недвижимости в эксплуатацию квалифицируются в качестве формирующих первоначальную стоимость амортизируемого имущества – основного средства.

Указанные затраты после получения разрешения на ввод в эксплуатацию включаются в состав расходов посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта недвижимости.

Таким образом, расходы на реконструкцию объекта недвижимости учитываются в целях налогообложения прибыли с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, но не ра-

нее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором получено документальное подтверждение факта подачи документов на госрегистрацию прав на объект (письмо Минфина России от 14 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/96).

Подведем итоги

Отличие ремонта от реконструкции состоит в том, что при реконструкции изменяется сущность объекта (появляются новые качественные и количественные характеристики), а при капитальном ремонте сущность объекта не меняется, производится замена или восстановление неисправных элементов на более прочные и долговечные.

Ремонт основных средств направлен на сохранение первоначальных характеристик основных средств, а реконструкция – на их увеличение (улучшение) или создание новых. Ремонтные работы, в отличие от реконструкции, не изменяют технологическое или служебное назначение основных средств, не совершенствуют производство и не повышают его технико-экономические показатели.

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Посреднические сделки: что может вызвать подозрения?
- Выставляем первые электронные счета-фатктуры
- Оптовая фирма продает товар в розницу
- Учет расходов при отсутствии реализации
- Сезонные работы: особенности учета
- Совмещение должностей: оформление и порядок оплаты
- Ваша тема _____

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

Определение срока использования программы ЭВМ для целей налогового учета



Наиболее часто встречающимся и применяемым результатом интеллектуальной деятельности являются программы для ЭВМ. В некоторых случаях из условий договоров или норм ГК РФ нельзя определить срок использования таких программ. На примере разных ситуаций попробуем разобраться, какой же срок использования программы ЭВМ для целей налогового учета нужно применять.

Мария Чубарова
ведущий эксперт Компании «Аудэкс»

Мнение судов противоречит мнению Минфина

Арбитражные суды разрешают налогоплательщикам учитывать расходы на приобретение программ ЭВМ одновременно независимо от вида заключенного договора (постановления ФАС Московского округа от 28 декабря 2010 г. № КА-А40/15824-10, от 7 сентября 2009 г. № КА-А40/6263-09, ФАС Поволжского округа от 16 февраля 2009 г. № А55-9496/2008, от 18 января 2008 г. № А55-5316/07).

Однако контролирующие органы придерживаются иного мнения. Они считают, что подобные расходы необходимо учитывать в целях налогообложения прибыли в течение определенного срока использования (письма Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/52, от 30 декабря 2010 г. № 03-03-06/2/225, от 23 октября 2009 г. № 03-03-06/1/681, от 17 августа 2009 г. № 03-03-06/1/526).

Если организация принимает решение придерживаться безопасной позиции, то перед ней встает новая проблема – как определить срок использования приобретаемого программного продукта. Для ее решения необходимо определиться с юридической квалификацией отношений с его поставщиком.

КСТАТИ

Минфин России: расходы на приобретение программ ЭВМ учитываются в течение определенного срока использования, а не одновременно

Ситуация 1. В договоре с продавцом указан срок, в течение которого покупатель вправе использовать программный продукт.

В такой ситуации независимо от юридической квалификации договора ваша организация вправе установить для целей налогообложения срок ис-

пользования программного продукта, установленный в договоре, так как для этого имеется прямое документальное подтверждение.

Ситуация 2. С продавцом в виде двухстороннего документа заключен письменный договор на передачу экземпляра программы на определенном носителе, либо договор заключен путем направления оферты (счета на оплату) и ее акцепта (оплата счета) с последующим предоставлением продавцом товарной накладной с указанием в качестве товара наименования программного продукта. При этом срок использования продукта нигде не указан.

В такой ситуации заключаемый с продавцом договор квалифицируется как обычный договор купли-продажи товара (экземпляра программы ЭВМ).

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 1286 ГК РФ компанией, как лицом, правомерно владеющим экземпляром программы, заключается лицензионный договор с изначальным обладателем исключительного права на программу для ЭВМ. При этом согласие на заключение такого договора (договора присоединения) подтверждается началом использования программы, какой-либо письменный документ не составляется. Такой лицензионный договор предполагает предоставление пользователю программы для ЭВМ прав на совершение действий, предусмотренных статьей 1280 ГК РФ (прав пользователя). Он вправе использовать данные программные продукты в соответствии с их назначением, изготавливать архивные копии, изучать, исследовать или испытывать функционирование программы для ЭВМ и т.п.

На лицензионный договор присоединения в отличие от иных лицензи-

онных договоров не распространяются правила, установленные пунктами 2-6 статьи 1235 Гражданского кодекса РФ (пункт 38.2 постановления Пленума Верховного Суда РФ № 5, Пленума ВАС РФ от 26 марта 2009 г. № 29 «О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации»). В составе таких исключаемых норм в частности имеется пункт 4 статьи 1235 ГК РФ, согласно которому в случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.

Следовательно, правило о пятилетнем сроке действия лицензионного договора не распространяется на отношения по приобретению конечными пользователями экземпляров программ для ЭВМ. Поэтому срок для списания стоимости программного продукта в этой ситуации организация вправе установить самостоятельно.

Ситуация 3. С продавцом (лицензиаром) заключен лицензионный договор на использование программ ЭВМ. При этом срок использования программного продукта нигде не указан.

Повсеместной проблемой применения данных договоров является тот факт, что хотя в них указывается, что лицензиату передаются права на использование программ для ЭВМ, в большинстве случаев ему не передается никаких других прав кроме как вышеупомянутых обычных прав пользователя экземпляра программы (статья 1280 ГК РФ). Вместе с тем лицензионный договор (за исключением заключаемого в соответствии с пунктом 3 статьи 1286 ГК РФ) должен предоставлять также права, предусмотренные пунктом 2 статьи 1270 ГК

РФ и связанные с дальнейшим коммерческим распространением объектов авторских прав.

Таким образом, лицензионный договор, предоставляющий лицензиату лишь права конечного пользователя программы, по сути подменяет собой договор купли-продажи экземпляра программы ЭВМ с заключением лицензионного договора присоединения с правообладателем, имеющим исключительные права (см. ситуацию 2).

Несмотря на это контролирующие органы, на наш взгляд, будут подходить к данным договорам более формально, не вникая в тонкости

фактически предоставляемых прав, и, как следствие, при определении срока использования программы руководствоваться пунктом 4 статьи 1235 ГК РФ. Тем более что соответствующие разъяснения Минфина России уже имеются (письма от 2 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/52, от 17 марта 2009 г. № 03-03-06/2/48).

Поэтому, если ваша организация не готова к налоговым спорам, рекомендуем по подобным договорам все-таки устанавливать срок использования программ ЭВМ в соответствии с пунктом 4 статьи 1235 НК РФ, то есть на 5 лет.

на правах рекламы

Налоговые и бухгалтерские консультации

Исключите вероятность бухгалтерских ошибок и штрафов. Делайте все правильно вместе с консультантами "Аудэкс"!

- ✓ Решение любых сложных бухгалтерских вопросов
- ✓ Консультации оказываются по эл.почте, телефону, Skype, в офисе компании
- ✓ Для долгосрочного сотрудничества - абонентское обслуживание

Запись на консультацию по тел.: (843) 273-46-06

 **Аудэкс** www.audex.ru / www.audex-online.com / г. Казань, Гвардейская, 15

Отпуск–2012: нестандартные ситуации



Начисление отпускных – всегда непростая и трудоемкая операция. Что тогда говорить, когда обстоятельства и вовсе не вписываются ни в какую схему? Разберем нестандартные ситуации, которые могут возникнуть на практике.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Если сотрудник работает по совместительству

Сотрудникам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе (статья 286 ТК РФ).

Если на работе по совместительству продолжительность ежегодного отпуска меньше, чем по основному месту работы, то работодатель по просьбе работника обязан предоставить ему отпуск соответствующей продолжительности, но без сохранения заработной платы.

Пример

Руководитель ООО «Богиня» принял на работу нового сотрудника – внешнего совместителя на условиях неполного рабочего дня (4 часа в день). Отработав 4 месяца, этот работник написал заявление о предоставлении ему оплачиваемого отпуска и предъявил справку с основного места работы о времени ежегодного оплачиваемого отпуска. В каком порядке новому сотруднику должен предоставляться отпуск, если в соответствии с трудовыми договорами продолжительность его ежегодного оплачиваемого отпуска по основному месту работы составляет 31 день, а по совместительству – 28 дней?

Несмотря на то, что сотрудник еще не отработал полгода, в ООО «Богиня» ему обязаны предоставить отпуск продолжительностью 31 календарный день. Однако оплатит организация работнику только 28 календарных дней. Оставшиеся 3 дня будут предоставлены работнику как отпуск без сохранения заработной платы.

Средний заработок для оплаты отпусков работников, работающих по совместительству, исчисляется в общем порядке.

Обратите внимание! Если работник является внутренним совместителем, расчет суммы среднего заработка по основной работе и по совместительству ведется отдельно.

Если сотрудник работает по срочному трудовому договору

Сотрудникам, заключившим срочный трудовой договор на срок до 2 месяцев, отпуск предоставляется в рабочих днях (статья 291 ТК РФ). В этом случае отпускные рассчитываются исходя из среднего дневного заработка, который определяется путем деления суммы фактически начисленной работнику за период действия трудового договора заработной платы на количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели. Также в рабочих

днях отпуск предоставляется сезонным работникам (статья 295 ТК РФ).

Пример

ООО «Сальса» заключило с К.В.Вафиним срочный трудовой договор на период с 1 апреля по 31 мая 2012 года. Сумма начисленной зарплаты за период действия договора составила 60 000 руб. Рассчитаем сумму отпускных.

Поскольку К.В.Вафин полностью отработал 2 месяца, ему положен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 4 рабочих дня.

В апреле и мае по 25 рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели.

Средний дневной заработок составит: $60\,000 \text{ руб.} / (25 \text{ дн.} + 25 \text{ дн.}) = 1\,200 \text{ руб.}$

Таким образом, сумма начисленных ООО «Сальса» отпускных К.В.Вафину составит 4 800 руб. ($1\,200 \text{ руб.} \times 4 \text{ дн.}$).

Если отпуск поневоле затянулся

Неприятная, но довольно распространенная ситуация: рейс отложили и невозможно было вовремя вернуться к месту службы. Оплачивается вынужденный прогул или нет? Прежде всего работодателю следует уточнить, действительно ли причина невыхода на работу уважительная. Если все именно так, на время прогула по заявлению работника ему предоставляется либо неоплачиваемый отпуск, либо оплачиваемый, но задним числом. При втором варианте начисляются дополнительные отпускные.

Если персонал трудится неполный день или неделю

Согласно пункту 12 Положения, утв. постановлением Правительства

РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 (далее – Положение), при неполном рабочем времени размер среднего заработка устанавливается в обычном порядке, указанном в пунктах 10 и 11 Положения. То есть используются фактические начисления и календарные дни в отработанном периоде.

Пример

В ООО «Самира» кладовщица работает неполную рабочую неделю (3 дня в неделю). 11 июня она собирается в очередной отпуск. Определим среднего дневной заработок для начисления отпускных, зная, что выплаты, включаемые в расчет, за июнь 2011 года – май 2012 года составляют 207 300 руб., июнь 2011 года – апрель 2012 года отработаны полностью, а в мае 2012 года ей предоставлялся отпуск на 7 календарных дней.

Несмотря на то, что кладовщица трудится по графику 3 дня в неделю, при определении среднего заработка при начислении отпускных расчет производится по общему правилу, без корректировок. Среднего дневной заработок сотрудницы составляет: $207\,300 \text{ руб.} / (29,4 \text{ дн./мес.} \times 11 \text{ мес.} + 29,4 \text{ дн./мес.} / 31 \text{ дн./мес.} \times (31 \text{ дн.} - 7 \text{ дн.})) = 598,86 \text{ руб./дн.}$

Если ведется суммированный учет рабочего времени

В этом случае определяется не среднего дневной, а среднечасовой заработок. Он вычисляется следующим образом. Зарботную плату вместе с премиями и вознаграждениями, начисленную в расчетном периоде, делят на число отработанных часов. Отпускные равны среднечасовому заработку, умноженному на число рабочих часов, приходящихся по графику на время отпуска (пункт 13 Положения).

Пример

В организации ведется суммированный учет рабочего времени. 19 июня 2012 года работник хочет уйти в отпуск на 14 календарных дней. По графику, установленному в организации, они соответствуют 84 рабочим часам. Выплаты, включаемые в расчет отпускных, за июнь 2011 года – май 2012 года равны 286 400 руб. В указанный период отработано 1 865 часов.

При суммированном учете рабочего времени отпускные начисляются по среднечасовому заработку. Для работника за расчетный период с июня 2011 по май 2012 года он составляет 153,57 руб./ч (286 400 руб. / 1 865 ч). Сумма отпускных к начислению – 12 899,88 руб. (153,57 руб./ч x 84 ч).

Если уволенному выплатили лишние отпускные

По соглашению с работодателем сотрудник может уйти в отпуск до окончания того рабочего года, за который ему предоставляется отдых. Возникает вопрос: как быть, если в отпуске или сразу же после него работник решит расторгнуть трудовой договор?

В таком случае работодатель вправе при увольнении работника удержать из его заработной платы образовавшуюся задолженность за неотработанные дни отпуска (статья 137 Налогового кодекса РФ). При этом он должен помнить, что размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%. Поэтому, если задолженность по отпускным превышает данное ограничение, работник может добровольно внести оставшуюся сумму в кассу или перечислить ее на банковский счет работодателя. В случае

отказа работника взыскание задолженности производится в судебном порядке.

Если неиспользованная часть отпуска компенсируется работнику

Денежная компенсация при увольнении работника выплачивается ему за все неиспользованные отпуска независимо от того, какова их общая продолжительность и по каким основаниям прекращается трудовой договор (статья 127 ТК РФ). Выплачивается она в день увольнения. Если работник в этот день не работал, данная сумма должна быть выплачена не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете (статья 140 ТК РФ).

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается пропорционально отработанным месяцам. При этом сотрудники, проработавшие не менее 11 месяцев, имеют право на компенсацию за полный рабочий год (пункт 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР от 30 апреля 1930 г. № 169).

КСТАТИ

Средний дневной заработок для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется в том же порядке, что и для оплаты отпусков

Рассмотрим на конкретных примерах некоторые нестандартные ситуации при расчете отпускных.

Включается ли в стаж отпуск по беременности и родам?

По окончании отпуска по беременности и родам сотрудница вышла на работу на неполный рабочий день.

При этом она оформила отпуск по уходу за ребенком. Нужно ли это время включать в стаж, дающий право на отпуск?

Период отпуска по беременности и родам включается в стаж, дающий право на отпуск. А вот время отпуска по уходу за ребенком по общему правилу в данном стаже не учитывается (часть 2 статьи 121 ТК РФ). В нашем примере во время такого отпуска сотрудница трудилась (пусть и неполный рабочий день), поэтому период работы по графику неполного рабочего времени должен быть включен в стаж, дающий право на отпуск.

Тонкости расчетного периода

Сотрудник принят на работу 12 мая 2011 года. С 11 апреля 2012 года он ушел в отпуск. Какой расчетный период следует установить? Как посчитать количество календарных дней, приходящихся на отработанное в мае 2011 года время?

В этом случае расчетным периодом будет промежуток времени, в течение которого работник числится в организации. При этом тот месяц, когда сотрудник уходит в отпуск, в расчет не принимается. То есть посчитать отпускные нужно исходя из заработка за период с 12 мая 2011 года по 31 марта 2012 года. Количество календарных дней за май 2011 года следует определить так: $29,4 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 18,9677 \text{ дн.}$,

где 31 дн. – количество дней в мае, 20 дн. – число дней, которые сотрудник отработал в мае 2011 года.

При этом за каждый полностью отработанный месяц возьмите 29,4 дн. (пункт 10 Положения).

По общему правилу отпуск оплачивается исходя из среднего заработка

сотрудника за последние 12 календарных месяцев (статья 139 ТК РФ). То есть, если работник планирует отдыхать в августе 2012 года, средний заработок для расчета отпускных нужно определить за период с 1 августа 2011 года по 31 июля 2012 года.

Работник трудится в компании с 1 декабря 2011 года. До этого он работал в другой организации. С 10 мая 2012 года этот сотрудник идет в отпуск. Следует ли при расчете отпускных учитывать его заработок в прошлой компании?

Нет, потому что нет никаких оснований учитывать заработок сотрудника до его трудоустройства в данную организацию. В отличие от нового порядка расчета пособий заработок на прошлых местах работы на сумму отпускных никак не влияет. Их размер определяется только исходя из тех выплат, которые сотрудник получил именно в вашей компании.

Одна из сотрудниц написала заявление на отпуск с 14 мая 2012 года, но заработка в предыдущие 12 месяцев у нее нет, поскольку она идет отдыхать сразу после окончания отпуска по уходу за ребенком. Как определить расчетный период в такой ситуации? Она работает в организации с 2005 года, находится в декретном отпуске с 4 марта 2009 года.

В таком случае нужно брать в расчет последние 12 календарных месяцев, в течение которых сотруднице начислялась зарплата.

То есть это период с 1 марта 2008 года по 28 февраля 2009 года (пункт 6 Положения).

Сотрудник в расчетном периоде был в отпуске, а также на больничном. Как это учесть при расчете отпускных?

Отпускные и больничное пособие в общий заработок сотрудника не включаются. Также из расчета исключите и само время отпуска и болезни (пункт 5 Положения).

На предприятии в марте 2012 года всем подняли зарплату и премии к ней на 10%. В апреле один из работников идет в отпуск. Из какой зарплаты ему должны быть рассчитаны отпускные?

Тут без индексации не обойтись. Пересчитывать средний заработок нужно при повышении зарплаты в организации, филиале либо структурном подразделении. То есть, если зарплата выросла только у одного или нескольких сотрудников, новый оклад берется с момента повышения. Отдельный пересчет прежних выплат делать не нужно.

Если приказом по предприятию увеличены оклады всем сотрудникам организации, то в такой ситуации выплаты до повышения надо скорректировать.

Чтобы правильно сделать пересчет, следует рассчитать специальный коэффициент. Причем в настоящее время он зависит не только от того, насколько повысился оклад, но и от того, поменялись ли при этом связанные с ним ежемесячные выплаты.

Пример

Сотруднику компании повысили оклад с 20 000 руб. до 22 000 руб. и премию к нему с 10 000 руб. до 11 000 руб.

Коэффициент индексации в таком случае составит: $(22\ 000\ \text{руб.} + 11\ 000\ \text{руб.}) / (20\ 000\ \text{руб.} + 10\ 000\ \text{руб.}) = 1,1$.

Сотрудник в отпуске с 16 мая 2012 года. С 1 июня 2012 года в целом по организации планируется повышение зарплаты. Как в таком случае рассчитывать отпускные?

В таком случае также потребуется проиндексировать сумму отпускных, но только за период отдыха начиная с 1 июня. При этом перед отпуском никаких индексаций делать не нужно. Пересчитать отпускные и доплатить работнику разницу следует уже после повышения. Покажем расчет на конкретном примере.

Пример

С 16 мая 2012 года сотрудник ООО «Амбир» А.С.Мустафин уходит в отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период – с 1 мая 2011 года по 30 апреля 2012 года. Сведения об исключаемых из него периодах приведем в таблице 1.

Таблица 1

Периоды, исключаемые из расчетного при определении среднего заработка

Основание	Период	В календарных днях	Всего дней в месяце	Календарные дни, приходящиеся на отработанное время
Временная нетрудоспособность	С 15 по 21 июня 2011 года	7 дней	30 дней	23 дня
Ежегодный отпуск	Со 2 по 29 августа 2011 года	28 дней	31 дней	3 дня

Учитывая, что 9 месяцев отработаны А.С.Мустафиным полностью, количество дней, которое необходимо принять в расчет, составит: $10 \text{ мес.} \times 29,4 \text{ дн.} + 29,4 \text{ дн.} / 30 \text{ дн.} \times 23 \text{ дн.} + 29,4 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.} \times 3 \text{ дн.} = 319,3852 \text{ дн.}$

В течение расчетного периода оклад Мустафина составлял 20 000 руб. и не изменялся. Предположим, что других сумм работник не получал. Тогда раз-

мер его отпускных на момент начала отдыха составит: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) / 319,3852 \text{ дн.} \times 28 \text{ дн.} = 19\,028,98 \text{ руб.}$, где 15 238,10 руб. и 1 818,18 руб. – суммы, начисленные Мустафину за отработанные им дни в июне и августе 2011 года соответственно.

Предположим, что оклад Мустафина в рамках общего повышения по компании вырос с 20 000 руб. до 25 000 руб. с 1 июня 2011 года. В таком случае на коэффициент индексации корректируется только сумма отпускных, начисленная за период с 1 июня, то есть за 12 дней (напомним, что отпуск начался 16 мая).

Коэффициент пересчета составит 1,25 (25 000 руб. / 20 000 руб.). Перед уходом в отпуск работник получил такую сумму за период с 1 июня: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) / 319,3852 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 8\,155,28 \text{ руб.}$

Рассчитаем сумму доплаты: $(20\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} + 15\,238,10 \text{ руб.} + 1\,818,18 \text{ руб.}) \times 1,25 / 319,3852 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} - 8\,155,28 \text{ руб.} = 2\,038,82 \text{ руб.}$

Пример

Сотрудник идет в отпуск с 3 мая 2012 года. Оклад на начало расчетного периода был 13 300 руб. плюс ежемесячная премия 20 000 руб., а с января 2012 года оклад составляет 20 000 руб. плюс премия 15 000 руб. Изменение системы оплаты труда произошло в целом по компании.

Следует определить коэффициент индексации (пункт 16 Положения): $(20\,000 \text{ руб.} + 15\,000 \text{ руб.}) / (13\,300 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.}) = 1,051$.

Все выплаты до изменения системы оплаты труда нужно умножить на 1,051. То есть сумма за полный месяц, принимаемая в расчет, составит: $(13\,300 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.}) \times 1,051 = 34\,998,30 \text{ руб.}$

НДФЛ с отпускных нужно перечислять в день их выплаты

Президиум ВАС РФ в постановлении от 7 февраля 2012 г. № 11709/11 по делу № А68-14429/2009, руководствуясь статьями 129, 136, 139 ТК РФ, пришел к выводу о том, что оплата отпуска относится к заработной плате (оплате труда) работника.

ВАС РФ отметил, что датой получения заработной платы является последний день месяца, за который работнику был начислен доход. НДФЛ при этом исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца (пункт 3 статьи 226 НК РФ). Следовательно, до истечения месяца нельзя определить доход в виде оплаты труда за месяц и исчислить НДФЛ при выплате заработка за первую половину месяца.

Отпускные выплачиваются работнику не позднее, чем за 3 дня до начала отпуска. Поэтому при определении дохода в виде отпускных с целью исчисления НДФЛ не имеет значения размер других доходов, полученных в течение соответствующего месяца.

Следовательно, НДФЛ с отпускных нужно перечислять в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 6 статьи 226 НК РФ (не позднее дня фактического получения в банке денег для выплаты дохода (перечисления денег на счет физического лица либо по его поручению на счета третьих лиц)).

НАМ 15 ЛЕТ!

- **Журнал «Казанская Недвижимость»**
Специализированное издание о недвижимости. Издается с 1997 года
- **Оперативность - выходит два раза в неделю – по понедельникам и четвергам**
- **Полезная и достоверная информация – реальные предложения**
первичного и вторичного рынка жилья, земельных участков, домов и коттеджей, коммерческой недвижимости, объявления от частных лиц
- **Информативно – актуальные события**
в сфере недвижимости Татарстана, собственные аналитические материалы, интервью с экспертами рынка недвижимости
- **Полезно – в традиционных рубриках**
«Юридическая консультация» и «Советы специалистов» можно найти ответы на волнующие вопросы
- **Доступно – возможность бесплатной**
консультации юриста в рамках проекта «Вопрос-ответ».
Распространяется тиражом **5000 экземпляров**



На фото: Гузель ВАГАПОВА, главный редактор журнала «Казанская Недвижимость» - победитель в номинации «Лучший журналист по освещению рынка недвижимости 2011» национального конкурса «Профессиональное признание 2011». Конкурс проходит ежегодно с 1998 года, организатор - Российская Гильдия риэлторов.

Издательский дом «Казанская Недвижимость»
г.Казань, Сибирский тракт, 34, корпус 4, офис 320-323, 369
тел: 511-48-48

Бухгалтерская справка-расчет для раздельного учета

Бухгалтерская справка используется для того, чтобы зафиксировать расчет каких-либо сумм, за определение которых отвечает именно бухгалтер. Это актуально, например, при ведении раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций. В этом случае в справке рассчитывается доля «облагаемой» и «необлагаемой» выручки, исходя из которой определяются суммы НДС, учитываемые в стоимости товаров (работ, услуг), и суммы, принимаемые к вычету. Рассмотрим на примере, когда бухгалтеру может понадобиться бухгалтерская справка для раздельного учета.

Пример

ООО «Океан» реализует товары оптом и в розницу. По розничной торговле ООО уплачивает ЕНВД. По оптовой торговле применяет общий режим налогообложения и уплачивает НДС. В мае 2012 года приобретен и введен в эксплуатацию погрузчик стоимостью 250 000 руб. (в т.ч. НДС – 38 136 руб.), который используется в обоих видах деятельности. За II квартал выручка без учета НДС по оптовой торговле составила 1 200 000 руб., по розничной – 800 000 руб. Общая выручка за II квартал 2012 года (без учета НДС) равна 2 000 000 руб.

Бухгалтером была составлена справка следующего содержания.

ООО «Океан»
29 июня 2012 г.

Бухгалтерская справка-расчет

В мае 2012 г. приобретен погрузчик, который используется и для оптовой, и для розничной торговли.

За II квартал 2012 г. выручка без учета НДС составила:

- по оптовой торговле – 1 200 000 руб.;
- по розничной торговле – 800 000 руб.

Общая выручка за II квартал 2012 г. (без учета НДС) равна 2 000 000 руб. (1 200 000 + 800 000).

Доля для расчета суммы НДС (по облагаемой деятельности), принимаемой к вычету, составила 0,6 (1 200 000 руб. / 2 000 000 руб.).

НДС по приобретенному погрузчику равен 38 136 руб.

Сумма НДС, принимаемая к вычету, равна 22 881,6 руб. (38 136 руб. x 0,6).

Сумма НДС (по деятельности, облагаемой ЕНВД), включаемая в стоимость приобретенного погрузчика, равна 15 254,4 руб. (38 136 – 22 881,6).

В бухучете сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
НДС принят к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	22 881,60
НДС учтен в стоимости погрузчика	01 «Основные средства»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	15 254,40

Главный бухгалтер

Семенова

А.О.Семенова

Счет-фактура выставлен от имени реорганизованного юрлица: вычет правомерен?



Бывают такие ситуации, когда после заключения договора поставки компания-продавец была реорганизована, однако счета-фактуры при этом были выставлены от имени предшественника. Является ли основанием для отказа в вычете НДС счет-фактура, выставленный от имени реорганизованного юридического лица?

Анастасия Петрова
старший аудитор

Налоговики против вычета

По общему правилу, закрепленному в пункте 5 статьи 169 НК РФ, в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны наименование, адрес и ИНН налогоплательщика и покупателя, наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя. Если требования, установленные данной нормой, не соблюдены, то счет-фактура не может подтверждать право на вычет НДС (абзац 1 пункта 2 статьи 169 НК РФ).

Однако ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, которые не препятствуют налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога не являются основанием для отказа в вычете НДС согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 169 НК РФ.

Ответ на вопрос, подтверждает ли право на вычет счет-фактура, выстав-

ленный от имени реорганизованного юридического лица, в Налоговом кодексе РФ отсутствует.

Налоговые инспекции при проведении проверок считают, что принимать НДС к вычету по счетам-фактурам, которые были составлены от имени реорганизованного юрлица, нельзя. При этом подобная позиция обосновывается тем, что к моменту отгрузки и составления первичных документов контрагент уже снят с учета в связи с проведенной реорганизацией. Следовательно, данные, указанные в оправдательных документах, в том числе в счете-фактуре, являются недостоверными. Соответственно, подобный счет-фактура не может служить основанием для принятия «входящего» налога к вычету.

Чтобы выяснить, что думают по этому вопросу судьи, обратимся к арбитражной практике.

«За»

Одно из последних судебных дел, рассматривающих правомерность принятия к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам после реорганизации продавца, рассматри-

вал ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 11 марта 2012 г. № Ф04-44/12.

Доводы налогоплательщика состояли в следующем. При слиянии все права и обязанности предшественника переходят ко вновь образованному юридическому лицу, о чем говорится в пункте 1 статьи 58 ГК РФ. Статьей 50 НК РФ установлено, что обязанность предшественника по уплате налогов исполняется его правопреемником. Отсюда следует, что реорганизация поставщика не может препятствовать покупателю в предъявлении вычета НДС.

Суд встал на сторону организации и указал в постановлении, что исключение компании, выставившей счет-фактуру, из единого госреестра юридических лиц не имеет значения, ведь все обязанности по сделке перешли к правопреемнику. При таких обстоятельствах покупатель не теряет права на вычет.

НА ЗАМЕТКУ

ФАС: покупатель не теряет права на вычет НДС по счету-фактуре, выставленному реорганизуемой компанией, исключенной из ЕГРЮЛ, так как все обязанности по сделке перешли к ее правопреемнику

В постановлении ФАС Уральского округа от 7 марта 2012 г. № Ф09-4763/11 по делу № А47-1209/2011 суд также отменил решение налогового органа по следующим основаниям. Для подтверждения права на вычеты по НДС счет-фактура должен содержать, в частности, наименование, адрес и ИНН налогоплательщика и покупателя, наименование и адрес грузоотправителя и

грузополучателя. Возможные ошибки в счете-фактуре не должны препятствовать налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога (абзац 2 пункта 2 статьи 169 НК РФ). Предъявленные счета-фактуры позволили в итоге однозначно установить фактического контрагента налогоплательщика и все обстоятельства по сделке, необходимые для подтверждения хозяйственной операции и принятия вычетов по НДС. При этом не имеет значения, чем именно руководствовались должностные лица контрагента при выставлении счетов-фактур от имени реорганизованного общества.

В постановлении ФАС Центрального округа от 26 декабря 2011 г. № А64-2994/2010 суд указал на то, что факт хозяйственных взаимоотношений налогоплательщика с контрагентом подтверждается договором, актом приемки выполненных работ, счетом-фактурой и платежными поручениями. На момент заключения договора налогоплательщик не мог знать о том, что контрагент прекратил свою деятельность.

Реальность осуществления сделок с контрагентом подтверждается материалами дела и не оспаривается налоговым органом. С учетом длительного сотрудничества с этими контрагентами у налогоплательщика не возникло сомнений в достоверности представленных контрагентом документов. Таким образом, налогоплательщик, совершая сделку с контрагентом, проявил должную осмотрительность, так как договоры являются фактически исполненными, условия, при которых наступает право на налоговый вычет по НДС, налогоплательщиком соблюдены.

Также суды указали, что по смыслу положений норм Гражданского и Налогового кодексов (пункт 1 статьи 58 ГК РФ, статья 50 НК РФ) реорганизация контрагента налогоплательщика не является препятствием для предъявления последним НДС к вычету. В рамках гражданско-правовых отношений обязательства не прекращены, а в сфере налоговых правоотношений вновь созданное лицо принимает на себя налоговое бремя реорганизованного лица.

Аналогичные выводы содержатся и в других судебных решениях:

– в постановлении ФАС Центрального округа от 22 февраля 2011 г. № А64-1451/2010;

– в постановлениях ФАС Уральского округа от 12 января 2011 г. № Ф09-9958/10-С2, от 26 октября 2010 г. № Ф09-8607/10-С2 и др.

«Против»

В практике встречаются и противоположные судебные решения, которые подтверждают позицию налоговиков о том, что счет-фактура, выставленный от имени реорганизованного юридического лица, является основанием для отказа в вычете НДС.

Так, в постановлении ФАС Московского округа от 2 февраля 2012 г. № А41-15685/11 суд установил, что контрагент общества на момент выставления счета-фактуры был исключен из ЕГРЮЛ в связи с реорганизацией в форме слияния с иным юридическим лицом. При этом суд указал, что с даты исключения контрагента из реестра он не мог выставлять счет-фактуру на поставку товара. Применение вычета по таким счетам-фактурам суд признал неправомерным.

В постановлении ФАС Московского округа от 4 августа 2011 г. № КА-А41/8158-11 суд установил, что

НА ЗАМЕТКУ

ФАС Московского округа: с даты исключения контрагента из ЕГРЮЛ он не мог выставлять счет-фактуру на поставку товара. Применение вычета по таким счетам-фактурам неправомерно

счета-фактуры выставлены от имени юрлица, которое согласно данным ЕГРЮЛ прекратило свою деятельность в связи с реорганизацией. Таким образом, в подтверждение вычетов были представлены документы, содержащие информацию о не существовавшем в момент совершения операций лице.

Кроме того, суд мотивировал свое решение тем, что сведения об исключении поставщика из ЕГРЮЛ были доступны для покупателя, а значит, он не проявил должной осмотрительности и не вправе рассчитывать на вычет по такому счету-фактуре.

Аналогичное мнение было выражено в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 24 июня 2011 г. № А53-18544/2010. Суд пришел к выводу о неправомерности заявленных вычетов в том числе и на том основании, что на момент выставления счетов-фактур контрагент налогоплательщика был реорганизован.

Подведем итоги

Арбитражная практика по вопросу правомерности применения вычетов НДС по счетам-фактурам реорганизованного юрлица достаточно разнообразна. В связи с этим невозможно однозначно определить, какое решение будет принято судом в том или ином случае. Тем не менее покупателю будет полезно знать позицию налоговых органов и арбитражных судов, чтобы для себя решить, как поступать в этой непростой ситуации.

Минфин хочет отказаться от наличных денег



По данным Минфина, наличные платежи в нашей стране составляют около 25% денежной массы, тогда как в развитых странах – не более 10%. В этом году ведомство всерьез задумалось ограничить хождение наличных, а также обязать все магазины предоставить покупателям возможность расплачиваться банковскими картами.

В начале весны Комитет по финансовому рынку проводил парламентские слушания на тему «Правовые механизмы стимулирования безналичного денежного оборота». Заместитель председателя Комитета по финансовому рынку Анатолий Аксаков в своем выступлении отметил, что «в России наличный денежный оборот в разы превышает безналичный, в то время как в развитых странах наблюдается обратная ситуация. Наличные средства зачастую используются в теневой экономике и криминальных кругах. Расширение безналичного денежного оборота позволит сократить расходы на печатанье бумажных денег и чеканку металлических монет».

«В стране имеется 5 триллионов рублей наличных денег. Если бы все они находились на счетах в банках, то появились бы дополнительные средства для кредитования. У нас почти ни одно торгово-сервисное предприятие не принимает оплату за товары и услуги с помощью пластиковых карт. К тому же население боится пользоваться картами из-за растущего числа случаев мошенничества с ними. Необходимо ужесточить наказание за этот вид преступлений», – считает Аксаков.

По итогам слушаний был разработан проект рекомендаций, в соответствии с которым Правительству РФ порекомендовали приступить к разработке Стратегии развития российской платежной системы на долгосрочную перспективу, предусматривающую снижение доли наличных денег в обороте, повышение эффективности платежной системы, снижение стоимости платежных услуг для потребителей и переход к электронным технологиям.

Законопроекты о минимизации оборотов наличных денег в стране не заставили себя долго ждать. Рабочая группа при Минфине России по вопросам развития безналичных платежей уже подготовила проекты законов о принудительном переходе на безналичные платежи.

Первый проект предусматривает внесение поправок в Трудовой кодекс РФ, запрещающих выплату зарплаты наличными. По замыслу авторов проекта деньги должны переводиться на банковский счет. Исключение – малый бизнес с численностью сотрудников до 35 человек (20 – для торговых компаний), и предприятия, расположенные в труднодоступных местностях.

Второй проект вносит поправки в законы о защите прав потребителей

и основах регулирования торговли и обязывает все магазины предоставить покупателям возможность расплачиваться банковскими картами. Исключение предусмотрено для магазинов с годовой выручкой менее 2 млн руб и магазинов, работающих без ККТ.

Новые правила предложено ввести уже с 2013 года. Для магазинов будет предусмотрен переходный период.

Однако не все представители финансового ведомства поддерживают эти нововведения. По мнению замминистра финансов Алексея Саватюгина, предложенные меры можно обсуждать, только когда не будет проблем с проведением платежей и прекратится карточное мошенничество.

«Мы не поддерживаем ограничение наличных расчетов – это законное средство платежа, и граждане должны иметь право сами выбирать, как им получать зарплату», – отметил Саватюгин. А вот идея обязать торгово-сервисные компании обеспечить наличие оборудования для приема карт ему нравится: если это технически возможно, Минфин готов поддержать.

Таким образом, финансовое ведомство в настоящее время рассматривает разные предложения по увеличению объемов безналичных операций, среди которых есть и предложение о запрете выдачи в кассе наличных, которое, кстати, отправлено на доработку.

на правах рекламы



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ**

Регистрируйся по тел.:
5-188-177
www.mcdo-link.ru
г. Казань, пр. Ибрагимова, оф. 606

Обучение в сфере МСФО и финансов



Вы ищете перспективную работу?

Вы хотите сделать карьеру финансового директора в крупной компании?

Регистрируйтесь СЕЙЧАС!

1 ступень «Бухгалтерский учет по международным стандартам» - регистрация до 30 августа,
2 ступень «Международные стандарты финансовой отчетности» - регистрация до 15 августа.

Более 1100 выпускников с 1994 года.

Времена лояльных работников прошли

налоговые известия №11/2012



В настоящее время возросло количество обращений работников в суды с требованиями о признании незаконными увольнения, восстановления на работе и т.п., которые сопровождаются дополнительными требованиями об оплате вынужденного прогула и компенсации морального вреда. При этом суды всегда исходят из принципа, что работник является менее защищенной стороной процесса. Формально суд соблюдает принцип состязательности сторон, но работодатель, чтобы не понести дополнительные расходы, должен безупречно соблюдать процедуру увольнения.

Ольга Габдрахманова
ведущий юрисконсульт
Юридического агентства ЮНЭКС

Не за всякий прогул можно уволить

В статье 81 ТК РФ перечислены основания, по которым работодатель может уволить работника по своей инициативе. Чаще всего работников увольняют за прогул.

Согласно пунктам 38 и 39 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17 марта 2004 г. № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» при рассмотрении дела о восстановлении на работе лица, уволенного по пункту 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса РФ (однократное грубое нарушение работником трудовых обязанностей), работодатель обязан представить доказательства, свидетельствующие о том, что работник совершил одно из грубых нарушений трудовых обязанностей, указанных в этом пункте. При этом следует иметь в виду, что перечень грубых нарушений трудо-

вых обязанностей, дающий основание для расторжения трудового договора с работником по пункту 6 части первой статьи 81 ТК РФ, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит. Если трудовой договор с работником расторгнут по подпункту «а» пункта 6 части первой статьи 81 ТК РФ за прогул, необходимо учитывать, что увольнение по этому основанию, в частности, может быть произведено за невыход на работу без уважительных причин, т.е. отсутствие на работе в течение всего рабочего дня (смены) независимо от продолжительности рабочего дня (смены).

Рассмотрим недавний случай, в котором разбирался Верховный суд РФ.

Работница О.В. Масычева (истец) находилась в ежегодном отпуске. После окончания отпуска и выходных дней она должна была приступить к работе 17 января 2011 года. 14 января 2011 года О.В. Масычева направила работодателю по факсу два заявления

с просьбой предоставить один день 17 января 2011 года в счет ежегодного очередного отпуска и один день 18 января 2011 года без сохранения зарплаты. Указанные заявления работодателем получены и зарегистрированы, но оставлены без удовлетворения. Факт прогулов О.В. Масычевой не отрицался. При этом О.В. Масычева пояснила работодателю, что причиной невозможности своевременного возвращения по окончании отпуска явилось отсутствие железнодорожных билетов. Работодатель уволил ее за прогул.

Верховный суд РФ рассмотрел заявление О.В. Масычевой, в котором она указала, что считает увольнение незаконным, ссылаясь на то, что работодатель не принял во внимание уважительные причины ее отсутствия на работе, а именно невозможность своевременного возвращения по окончании отпуска из-за отсутствия железнодорожных билетов. По результатам рассмотрения он вынес вердикт в пользу истца, указав, что примененное в отношении истца дисциплинарное взыскание в виде увольнения за прогул несоразмерно совершенному ею проступку. При этом было указано, что нижестоящим судом неправомерно не было рассмотрено ходатайство истца об истребовании из ОАО «РЖД» сведений о наличии билетов (определение ВС РФ от 30 марта 2012 г. № 69-В12-1).

Приказ об отмене приказа об увольнении не всегда имеет юридическую силу

В судебной практике есть случаи, когда работодатель после подачи работником в суд заявления о признании незаконным увольнения, своим приказом отменяет приказ об увольнении, восстанавливает работника на прежнем месте работы да еще и начисляет зара-

ботную плату за время вынужденного прогула. После совершения указанных действий работодатель чувствует себя спокойным, считая, что предмет спора отсутствует, в связи с чем иск о восстановлении истца на работе не может быть удовлетворен.

Между тем Верховный суд считает иначе. После того, как работодатель издал приказ об увольнении работника, трудовые отношения между сторонами трудового договора были прекращены, в связи с чем работодатель не имел права совершать юридически значимые действия, вытекающие из расторгнутого трудового договора, в одностороннем порядке без предварительного согласия работника на восстановление этих отношений. Это означает, что действия работодателя, в одностороннем порядке восстанавливающие трудовые отношения с работником путем отмены приказа об увольнении, юридического значения не имеют и основанием для отказа в удовлетворении иска о признании увольнения незаконным в судебном порядке быть признаны не могут. Таким образом, приказ работодателя, которым был отменен приказ об увольнении работника, не имеет правового значения при рассмотрении спора о незаконности увольнения (определение ВС РФ от 13 января 2012 г. № 74-В11-11).

Судебные издержки с проигравшего в суде работника взыскать нельзя

По общему правилу сторона, проигравшая иск, возмещает второй стороне судебные расходы, в том числе госпошлину, оплату услуг представителей. Работодателю же следует иметь в виду, что в случае, если ему удалось доказать свою правоту в суде о том, что увольнение было проведено закон-

но и обоснованно, тем не менее взыскать с работника судебные расходы не удастся по следующим причинам.

В частности, вступившим в законную силу решением Октябрьского районного суда г. Орска Оренбургской области от 20 октября 2010 года отказано в удовлетворении исковых требований работника к ООО «Шонг Лам» о взыскании зарплаты, компенсации за неиспользованный отпуск и компенсации морального вреда. В свою очередь, ООО обратилось в суд с заявлением о взыскании судебных расходов на оплату услуг представителя.

Верховный суд РФ отменил определение нижестоящего суда о взыскании с работника расходов на оплату услуг представителя, приняв новое решение об отказе в удовлетворении заявленных требований по следующим основаниям.

Положения статьи 37 Конституции РФ, обуславливая свободу трудового договора, предопределяют вместе с тем обязанность государства обеспечивать надлежащую защиту прав и законных интересов работника как экономически более слабой стороны в трудовом правоотношении. При этом законодатель учитывает не только экономическую (материальную), но и

организационную зависимость работника от работодателя (в распоряжении которого находится основной массив доказательств по делу), в силу чего устанавливает процессуальные гарантии защиты трудовых прав работников при рассмотрении трудовых споров в суде, к числу которых относится и освобождение работника от судебных расходов (статья 393 ТК РФ).

Таким образом, в целях предоставления допгарантий по обеспечению судебной защиты работниками своих трудовых прав, трудовое законодательство предусматривает освобождение работников от судебных расходов, что является исключением из общего правила (определения ВС РФ от 30 марта 2012 г. № 47-В12-3, от 23 декабря 2011 г. № 18-В11-100).

Освобождение работников от судебных расходов, предусмотренное законом, – необходимое условие для защиты прав работников. В подавляющем большинстве случаев именно это является определяющим фактором принятия работником решения отстаивать свои права в суде, так как в противном случае данная процедура требовала бы от них не только больших эмоциональных затрат, но и довольно ощутимых финансовых потерь.

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
Ревизор, Казань	ОАО «Татметалл»	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5753149
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ОАО «Татагрохимсервис»	21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5934235
Бухгалтер-кассир, Казань	Группа компаний «СНС»	от 15 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5832029
Бухгалтер по учету товара, Казань	Смайл ГК	от 11 700 до 14 300 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5947735
Бухгалтер, Казань	«Ак Барс», Группа компаний	от 13 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5947261
Кассир, Казань	ДОМО, Торговая компания	от 12 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5946858
Бухгалтер, Казань	ОАО «Детский мир»	от 18 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943791
Ведущий финансист, Казань	САПСАН АВТО	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943109
Заместитель главного бухгалтера, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5943025
Старший бухгалтер, Казань	Упаковка для бизнеса (U2B group)	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5698236
Экономист, Набережные Челны	Акульчев, ООО, «Кондитерский комбинат»	от 18 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5577382
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Автодорстрой, ООО	от 28 750 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5938104
Бухгалтер, Казань	Евроинтерьер	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5937902
Главный бухгалтер, Казань	Казань-Курьер	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5821037
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Логистический дверной центр	от 25 000 до 39 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/5804570

**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

Рекомендации заказчика – довод за вычет НДС

Выполняя заказ, налогоплательщик заключил договор с субподрядчиком, который не предоставляет отчетность. ИФНС запретила учитывать расходы и вычитать «входной» НДС. Налогоплательщик предъявил рекомендации заказчика, который советовал пригласить спорного субподрядчика. Выбор партнера обоснован деловой целью. Подрядчик не должен отвечать за нарушения субподрядчика, вправе уменьшить облагаемую прибыль и вычесть «входной» НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 18 апреля 2012 г. № Ф09-2546/12

Инспекторы доказали формальность документооборота и сняли вычеты

Инспекторы заподозрили компанию в необоснованном списании расходов и применении вычетов по НДС. По их мнению, поставка товара (крупнорогатого скота) контрагентом не осуществлялась, так как отсутствовали ветеринарные свидетельства на скот. Согласились с этим и судьи, подчеркнув, что подобный товар не подлежит приему без таковых. Данный факт говорит о формальном оформлении первички между предприятием и контрагентом

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Поволжского округа от 5 апреля 2012 г. № А12-7006/2011

Суд против НДС с платы за просрочку

Налогоплательщику несвоевременно возвращено его имущество. Из-за этого контрагент перечислил неустойку. По мнению ИФНС, получив их, компания должна начислить НДС. Суд разъяснил, что НДС взимается при реализации товаров, работ или услуг. В данном случае нет реализации. Договор о передаче имущества в пользование не подписывался. Неустойка рассматривается как способ обеспечения обязательств, поэтому не входит в стоимость товара, работы или услуги. Значит, не включается в базу по НДС

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 25 апреля 2012 г. № А40-71490/11-107-305

Налог на прибыль

Запросы поставщиков – причина доначислений

Учтены расходы на услуги посредника. Он, по словам налогоплательщика, помог найти поставщиков. ИФНС заявила о фиктивности затрат, так как получила показания продавцов, отрицающих сотрудничество с посредником. В суд предъявлены запросы поставщиков, направленные не посреднику, а налогоплательщику-покупателю. Из них ясно, что поставщики сами были инициаторами заключения договоров. Суд указал, что посреднические услуги не оказывались, расходы не учитываются при налогообложении

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Московского округа от 16 апреля 2012 г. № А40-88554/11-20-379

Расходы на мерчендайзинг учитываются при налогообложении прибыли

По мнению ИФНС, затраты на мерчендайзинговые услуги необоснованны. Контрагенты предприятия должны были оказать ему услуги по выкладке товара в магазинах. Эти услуги были им оплачены, расходы приняты к учету, а НДС – к вычету. Суд отметил, что расходы на продвижение товаров, поставленных и являющихся собственностью дистрибьюторов, направлены на увеличение объемов будущих поставок самого предприятия и являются обоснованными, так как направлены на увеличение дохода от поставок

Суд поддержал
налогоплательщика

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

Администрирование

Не указав полный адрес, инспекция проиграла спор

Компании направлено требование об уплате налога. Оно признается полученным по истечении 6 дней. Этот срок истек, требование не исполнено. ИФНС вправе взыскать средства со счета организации. Суд разъяснил, что пересылая требование, ИФНС указала номер дома, в котором находится компания, без номера строения. Последний приведен в регистрационных документах. Следовательно, относится к обязательным реквизитам. Письмо, в котором не записан номер строения, не будет получено адресатом. Здесь нельзя применять шестидневный срок

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 5 мая 2012 г.
№ А40-63937/11-75-264*

Если нет работников, нет и сведений о численности

ИП не сдал сведения о среднесписочной численности работников за прошлый год. Его оштрафовали за непредставление документа. Суд признал незаконность санкций. У ИП нет наемных работников. В этом случае о необходимости подачи сведений говорится только в ряде писем Минфина. Они не могут расширять Налоговый кодекс РФ. Суд напомнил, что на компании лежит обязанность оформлять сведения именно о численности работников, а не об их отсутствии

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 16 апреля 2012 г.
№ А09-6084/2011*

В задолженность не включаются «замороженные» налоги

Налогоплательщику выдана справка, где инспекция указала на наличие задолженности по налогам. Налоги доначислены решением ИФНС, действие которого приостановлено судом. Значит, в справке нужна отметка о приостановлении решения. Суд отметил, что если ее нет, то документ недостоверен и недействителен. Инспекция обязана выдать новую справку с полной информацией

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 17 апреля 2012 г.
№ А44-3937/2011*

ПФР должен указывать работников, по которым нет сведений

В решении ПФР нет фамилий сотрудников, по которым не поданы сведения персучета. По мнению суда, предприятие нельзя штрафовать. Штраф составляет 10% от взносов по тем работникам, на которых отсутствуют сведения. Если их данные не приведены в решении о привлечении к ответственности, то в нем нет документально подтвержденных обстоятельств нарушения. ПФР не соблюдает статью 39 Закона № 212-ФЗ. Это – основание для отмены санкций

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 17 апреля 2012 г.
№ Ф09-2672/12*

Ошибка в электронном адресе – не причина для штрафа

Компания подала электронный расчет по взносам в ПФР, но указала неверный электронный адрес, по которому переслан отчет. Внесен адрес областного управления ПФР. Он приведен вместо адреса отделения фонда, где отчитывается организация. Компанию оштрафовали за непредставление расчета. Суд отметил, что региональное управление, получив отчетность, могло передать ее в местное отделение фонда. Расчет нужно признать сданным

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 27 апреля 2012 г.
№ Ф09-2164/12*

Ошибка в требовании позволила компании не предъявлять документы

ИФНС выставила требование о предоставлении документов. В графе «Наименование документа» был указан только журнал учета выполненных работ. Все остальные затребуемые документы были обозначены в графе «Примечание». Ввиду большого объема истребуемых документов представить их вовремя организация не успела. ИФНС наложила штраф. Суд это решение отменил, так как запрашиваемые документы должны быть поименованы в требовании в графе «Наименование документа». Указание же их в графе «Примечание» является незаконным

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 22 марта 2012 г.
№ А46-10396/2011*

Предписания службы по надзору в сфере природопользования признаны незаконными

По результатам проведенной у предприятия проверки службой по надзору в сфере природопользования выявлена неуплата платы за негативное воздействие на окружающую среду. На основании выявленных нарушений предприятию выданы предписания о внесении платы и о получении лимита (документа об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение). Как подчеркнул суд, поскольку предприятие не занимается деятельностью по размещению отходов, предписания незаконны

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 2 мая 2012 г.
№ А40-92599/11-21-800*

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

Июль 2012 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
2 июля		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики, являющиеся пользователями недр	Представление декларации по налогу за май 2012 года	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
10 июля		
Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме их производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и оборота за II квартал 2012 года (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)	Формы деклараций утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. № 858
13 июля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за полугодие 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов государственным и муниципальным ценным бумагам за июнь 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
16 июля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих взносов, за полугодие 2012 года (пункт 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ)	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2012 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2012 года	
Налог на доходы физических лиц		
Физлица, с доходов которых не был удержан налог	Уплата налога за 2011 год	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата на основании налогового уведомления авансового платежа по налогу за январь-июнь 2012 года	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата общей суммы налога за 2011 год	

Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за июль 2012 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
20 июля		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2012 года	
Лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ	Представление налоговой декларации и уплата налога за II квартал 2012 года (статья 174 НК РФ)	Форма декларации утв. приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза: – по принятым на учет импортируемым товарам – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов) за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам за июнь 2012 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за июнь 2012 года	Форма декларации утв. приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

Плата за загрязнение окружающей среды		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за II квартал 2012 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
Водный налог		
Налогоплательщики, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование	Представление декларации и уплата налога за II квартал 2012 года	Форма декларации утв. приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за июнь 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 июля		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за июнь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утв. приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утв. приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за апрель 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утв. приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за июнь 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н

Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за июнь 2012 года (статья 344 НК РФ)	
30 июля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за июнь 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утв. приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за II квартал 2012 года (статьи 289 и 286 НК РФ)	Форма утв. приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@
Налог на имущество организаций		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за полугодие 2012 года	Форма расчета утв. приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
Квартальная бухгалтерская отчетность		
Организации	Представление квартальной бухгалтерской отчетности за II квартал 2012 года	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
31 июля		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики, являющиеся пользователями недр	Представление декларации по налогу за июнь 2012 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

Производственный календарь на июль 2012 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	176
При 36-часовой рабочей неделе	158,4
При 24-часовой рабочей неделе	105,6

14-15 июня 2012

ГК «Дубай», РТ, Высокогорский район
Приглашаем Вас принять участие в выездном семинаре:

«Эффективная защита налогоплательщика»

Организаторы:



14 июня, семинар «Налоговые проверки: как защитить свои права»

Основной причиной возникновения налоговых рисков, к сожалению, до сих пор остается незнание налогоплательщиками своих законных прав и обязанностей. Отсутствие понимания, что можно, а что нельзя делать во время налоговой проверки, наряду с возможным превышением полномочий сотрудниками налоговых органов, приводит к значительным налоговым доначислениям. Участие в семинаре поможет Вам своевременно выявлять и предотвращать налоговые риски, максимально эффективно реализовывать все предусмотренные законом способы защиты прав налогоплательщика, сохранить бизнес и имущество, а в критических ситуациях и личное благополучие.

Лектор:

Кузовков Вадим Викторович, кандидат юридических наук, руководитель налоговой практики юридической компании «АНП Зенит», советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, доцент кафедры права Института экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета, автор многочисленных публикаций по налоговому праву.

15 июня, мастер-класс «Налоговое планирование и защита бизнеса. Законные схемы в свете изменений 2012 года»

Как повысить эффективность бизнеса и при этом сэкономить? Как оптимизировать налоговую нагрузку в 2012 г., в том числе по зарплатным налогам и взносам? Можно ли с минимальными налоговыми потерями передать от одной организации к другой: расходы, имущество или денежные средства? Каковы последствия использования трансфертных цен?

Ответы на эти и другие вопросы вы получите на семинаре. На практических примерах лектор разъяснит слушателям методы оптимизации взаимоотношений с клиентами, риски и ответственность при использовании схем налогового планирования в соответствии с последними изменениями законодательства. Участники семинара смогут предложить к обсуждению проблемы, с которыми им пришлось столкнуться на собственном опыте оптимизации налогообложения. Они будут проанализированы ведущим и аудиторией в рамках совместной групповой работы.

МАСТЕР-КЛАСС пройдет в форме лекции, практических заданий и ответов на вопросы, рассчитан на руководителей, главных бухгалтеров, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, аудиторов, руководителей, налоговых юристов.

Лектор:

Митюкова Эльвира Сайфулловна, к.э.н., управляющий партнер аудиторской компании ООО «Академия успешного бизнеса», по данным журнала «Семинар для бухгалтера» вошла в число лучших лекторов России за 2008 год.

Предварительная регистрация обязательна:

(843) 5-188-758, 5-188-797

(843) 267-24-91, 267-10-20

Регистрационный взнос: 14 400 руб.

(в стоимость включены нормативно-методические материалы, кофе-брейки, обеды)

Для клиентов компаний – организаторов предусмотрены льготные условия участия



Дети – цветы жизни

Первый Международный день защиты детей был проведен в 1950 году. Организация Объединенных наций поддержала эту инициативу и объявила защиту прав, жизни здоровья детей одним из приоритетных направлений своей деятельности.

Именно в нашей стране родился такой светлый праздник, как Международный день детей. Он отмечается 1 июня. В этот день российские дети в разных уголках страны весело отмечают свой праздник, исполняют современные и народные песни и танцы.

Страны мира по-разному празднуют Международный день детей – 1 июня, однако отнюдь не во всех странах дети именно в этот день отмечают свой праздник.

Япония: три раза в год отмечается День детей

3 марта – Праздник девочек. Этот праздник специально учрежден для маленьких девочек. Ежегодно в этот день родители девочек устраивают дома выставку красивых детских кукол в кимоно. Это и есть подарок родителей своим принцессам.

5 мая – Праздник мальчиков. В день праздника перед входом в дом семьи, у которой есть мальчик, вешается флаг с изображением карпа, который означает возможность получения ученой степени. Если в семье несколько мальчиков, то на входных дверях дома вешаются зелено-синие флаги. Огромное количество подобных флагов означает, что в семье много мальчиков. В представлении японцев карп символизирует смелость.

15 ноября – День детей «Семь-пять-три».

По японским обычаям считается, что три, пять и семь лет – самые счастливые возрасты детей, поэтому ежегодно 15 ноября дети этих возрастов весело отмечают свой праздник.

Республика Корея: оденясь в корейский национальный костюм – получить подарок

День детей в Республике Корея берет свое начало в 1923 году. Изначально был праздником мальчиков. День детей в Республике Корея считается общественным праздником, ежегодно отмечается 5 мая. В этот день все дети радостные и счастливые, родители дарят им подарки, которые они больше всего хотели. Огромное количество детей также наряжаются в корейский национальный костюм, соприкасаются с традиционной культурой страны.

Колумбия: клоуны в маске

Ежегодно 4 июля в Колумбии отмечается День детей. В этот праздник во всех школах страны проходят разнообразные мероприятия. Дети обычно надевают разные маски, наряжаются как клоуны и гуляют по улицам. Повсюду царит веселая атмосфера.

Бразилия: здоровье превыше всего

День детей в Бразилии отмечают 15 августа. Этот день также является Национальным днем борьбы с эпидемией, поэтому ежегодно в этот праздник врачи страны осматривают детей. Кроме того, малышам в возрасте до 5 лет ставят прививки против полиомиелита. Такие мероприятия свидетельствуют о том, что бразильское правительство очень беспокоится о здоровье детей.

Швеция: «праздник мальчиков» и «праздник девочек»

В Швеции существует четкое разделение праздников для мальчиков и девочек. Ежегодно 7 августа отмечается День мальчиков, который также носит название «Праздник Лангуста». Такое наименование он получил в надежде на то, что мальчики будут такими же смелыми, как лангуст. В этот день дети наряжаются в костюмы лангустов, выступают с веселыми и забавными номерами.

А 13 декабря в Швеции отмечается день девочек, который также называется «Праздник Богини Люсии». Люсия – богиня, которая по шведским преданиям, оберегает девочек. Ежегодно девочки Швеции превращаются в маленьких богинь, которые делают добрые дела для других детей.

Угандские страны: веселый «праздник конфет»

В большинстве исламских стран на четырнадцатый день поста отмечается «Праздник конфет». Это самый веселый день для детей.

Африканские страны: месячный детский карнавал

В странах Западной Африки есть специальный «детский карнавал», который продолжается целый месяц. Жители Африки исторически любят петь и танцевать. Во время детского карнавала, несмотря на разные условия жизни людей в стране, все дети счастливые и радостные.

Испания: самый торжественный День детей

День детей в Испании приходится на 5 января. Это религиозный праздник. В переводе с испанского языка означает «Праздник Короля магии». С вечера 5 января и до следующего утра в Испании повсюду можно увидеть парадные машины, на которых «три короля» постоянно раздают детям сладости. Когда колонна прибывает к воротам городской или районной администраций, любой ребенок, который садится на колени короля, может получить особенный подарок. Дети, которым достаются такие подарки, должны пообещать королю хорошо и старательно учиться.



Материал подготовила
Зуля Зиновьева

Судоку

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

налоговые известия №11/2012

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

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



Вы переживете лето, если...

- ...при выборе ресторана вы смотрите не на меню, а на наличие кондиционера
- ...вам давно плевать на отключение горячей воды
- ...вас не удивляют сотрудники в шортах и не возбуждают сотрудницы в бикини
- ...вам кажется, что душ дважды в день – это очень мало
- ...вы внезапно полюбили гулять после 23 часов
- ...вам кажется, что плюс тридцать – это хорошая прохладная погода
- ...вы знаете, в каких окрестных магазинах еще продаются пакетики для льда
- ...вы считаете, что лучшая еда – это окрошка с кубиками льда, а при одной мысли о барбекю вас тошнит
- ...вы уже пробовали купить вентиляторы в 10 окрестных магазинах и обломались
- ...вы впервые в жизни задумались о покупке кондиционера домой
- ...вы спите под мокрыми простынями на полу и вам это нравится...
- ...три самых популярных сайта у вас в браузере – это гисметео, яндекс.погода и интелликаст, и вы заглядываете туда как минимум трижды в день.
- ...жадно и завистливо рассматриваете путеводители по Норвегии и Финляндии...
- ...слова «иду сюда, я тебя обниму» – весомый повод для скандала...
- ...если ваша микроволновка покрылась толстым слоем пыли изнутри.
- ...вы считаете, что мороженое системы «фруктовый лед» – это идеальный ужин
- ...ваша кошка привыкла к регулярным водным процедурам
- ...вы радостно вскакиваете по утрам: «на работу! на работу!», потому что в офисе есть кондиционер
- ...вы летите в Египет, потому что там прохладнее
- ...ваша собака сама залезает в ванну, как только вы пытаетесь принять душ.



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», № 11, подписано в печать 23.05.12, тираж 1800, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Как уменьшить налоговые риски при ликвидации?

Следующий номер журнала выйдет 15 июня

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