

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 05.08.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» сентябрь 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	2312-00
Итого:				2312-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2312-00

Всего к оплате: Две тысячи триста двенадцать 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

Фарит Хайрутдинов: «Отходы – это потенциальное сырье, из которого возможно извлечение прибыли»4

ЧТО НОВОГО? 10

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 15

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 19

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

ФНС России запустила в промышленную эксплуатацию новый навигационный сервис «Заплати налоги» 21

ТЕМА НОМЕРА

Налоговое лето – 2013..... 22

С 2014 года повысится в разы налог с роскошных автомобилей, досудебное регулирование споров станет обязательным, а имущественный вычет можно будет получить несколько раз.

134-ФЗ: новшеств хватит до 2015 года..... 32

Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ внес важные поправки в Налоговый кодекс РФ, которые вступают в силу 30 июля.

НАШ ОПРОС

Используете ли Вы в работе электронные счета-фактуры?..... 38

БУХГАЛТЕРИЯ

Ах, лето красное: учет сезонных расходов 39

В летнее время у организаций могут возникнуть дополнительные затраты, такие как траты на питьевую бутилированную воду, кулеры, кондиционеры и т.д.

Как подтвердить расходы на приобретение товаров через Интернет?..... 43

В основном, к покупкам в интернет-магазинах прибегают физлица. Что если организация решила приобрести что-либо через Интернет?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Отпускные 2013 года..... 49

Как рассчитать отпускные? Какие трудности могут возникнуть при их расчете? На что стоит обратить внимание бухгалтеру?

Вредные условия труда: частые вопросы..... 53

Осуществляя выплаты сотрудникам, работающим во вредных или опасных условиях труда, работодателю нужно и права работников не нарушить, и себе в убыток не осуществить выплат, по которым могут быть претензии налоговых органов и фондов.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Ошибки в «платежках» по взносам..... 57

Какие ошибки в платежном поручении приведут к недоимке по взносам, а какие нет? Как уточнить неправильные реквизиты?

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, 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

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Реестр обоснует расходы на выплату пособий за счет средств ФСС..... 66

МСФО

Какие расходы несет компания при переходе на МСФО?..... 67

Один из основных вопросов, который стоит перед организацией в начале подготовки первой отчетности по МСФО, – каким образом организовать качественную работу с минимальными тратами и сроками.

ПРОВЕРКИ

По каким признакам можно распознать фальшивый «больничный»?..... 72

Сегодня в СМИ можно встретить предложения «для любителей поболеть» об изготовлении больничных листов. Они в большинстве случаев являются фальшивыми.

ПЕРВИЧКА

Новая справка о зарплате..... 75

Приказ Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 182н вводит в действие новую форму справки, которая необходима для расчета пособия по «больничному».

ПОРТРЕТ

Алексей Карпунькин: «Мы открыты для сотрудничества со всеми заинтересованными лицами» 79

Мы встретились с Алексеем Карпунькиным, коммерческим директором ООО «Кряж», которое специализируется на переработке шин.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Отстаиваем свои права, или тяжба с интернет-магазином 81

С какими непредвиденными ситуациями может столкнуться покупатель, заключая устный договор с магазином, делая свой интернет-заказ?

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как правильно сменить юридический адрес?..... 84

В процессе деятельности любая компания может столкнуться с такой процедурой, как смена адреса. Компании будет необходимо внести изменения как в устав, так и в ЕГРЮЛ.

ПРАВОСУДИЕ

Уголовную ответственность за неуплату налогов еще никто не отменял..... 87

Неуплата налогов чревата применением различных видов ответственности. Наиболее тягостным видом ответственности является уголовная.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 92

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 95

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Нужен ли отпуск трудоголику? 98

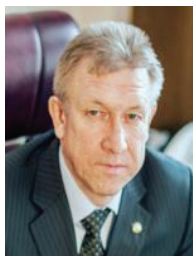
Дорогие читатели!

Поправок в законодательство в конце июля приняли столько, что изучать их не переизучать. Впрочем, время для того, чтобы в них вникнуть, есть. Дата вступления в силу у каждого из новшеств своя. Некоторые изменения вступили в силу уже с 30 июля этого года, а некоторые будут ждать своего «звездного часа» аж до 2015 года. Как говорится, «Тема номера» вам в помощь.

2013 год – год экологической культуры и охраны окружающей среды. Мы не могли не побеседовать с руководителем Управления Росприроднадзора по РТ Фаритом Хайрутдиновым. Вопросов у нас было море. Ясно одно: в вопросе охраны природы каждому из нас надо начинать прежде всего с себя.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Фарит Хайрутдинов: «Отходы – это потенциальное сырье, из которого возможно извлечение прибыли»



2013 год – год экологической культуры и охраны окружающей среды. Как на практике осуществляется контроль за состоянием и охраной нашей природы? Что делается сегодня в области охраны природы в нашей республике? Эти и другие вопросы мы обсуждаем с Фаритом Юсуповичем Хайрутдиновым, руководителем Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РТ.

«В плане охраны окружающей среды каждому нужно начинать с себя»

– Фарит Юсупович, 2013 год объявлен годом экологической культуры и охраны окружающей среды. Это еще один повод узнать больше об окружающем нас мире и понять, как каждый из нас может изменить его в лучшую сторону.

– Да, действительно, 2013 год объявлен годом охраны окружающей среды. На смену экономического и производственного спада в России, а в Татарстане особенно, пришел период роста производства, внедрения новых технологий. Особенно быстрыми темпами развивается Камская зона. Безусловно, создание новых производств, особенно нефтехимических, сопряжено с воздействием на окружающую среду. Однако, требования к вновь вводимым производствам по составу выбросов в атмосферу, сбросов в водные объекты и размещению отходов достаточно жесткие, и при их проектировании учитывается существующая нагрузка на окружающую среду

региона. Поэтому, конечно, очень от- радно, что населению небезразлично состояние окружающей среды их района, города, но хочу отметить, что строительство всех вновь вводимых объектов производится только при наличии положительного заключения государственной экспертизы после проведения оценки воздействия на окружающую среду нового производ- ства.

Активность населения действи- тельно растет. Ежегодно в Управление поступает более 400 обращений граж- дан. Жителей республики волнует состояние как водных объектов, так и атмосферного воздуха. Много обра- щений и по поводу образования несанк- ционированных свалок. Мы, конечно же, рассматриваем эти обращения, зачастую выезжаем на место вместе с заявителем и принимаем меры в рам- ках возложенных полномочий.

– Как каждый из нас должен про- являть свою гражданскую позицию в сфере бережного отношения к окру- жающей среде?

– Каждый из нас в первую очередь должен иметь представление об основах экологической грамотности. В обязанности большей части должностных лиц предприятий, таких как руководители, инженеры, технологи, проектировщики и даже завхозы, входит соблюдение требований экологической безопасности.

Каждый из нас, даже не зная нормативных документов, должен понимать, что нельзя своими действиями ограничивать права других людей. Так, например, строя дачу, мы не можем ограничивать доступ других людей к водным объектам, лесным массивам. И еще существование человечества пока сопряжено с образованием отходов. Но почему-то многие граждане, проживающие в поселковых зонах, отдыхающие в садовых товариществах, не задумываются о необходимости организации мест сбора отходов и заключении договоров на вывоз отходов на специализированные полигоны ТБО. Поэтому в плане охраны окружающей среды, конечно же, нужно начинать каждому с себя. И если мы научимся уважать друг друга, чужой труд и научим этому своих детей, то, несомненно, это принесет ощутимый результат, который будет благоприятно воспринят нашей природой.

– В чем для Вас основное направление деятельности ведомства?

– Направлений деятельности у нас множество. Это и разрешительная деятельность, и надзорная деятельность, и администрирование платы за негативное воздействие на окружающую среду. Выделить какое-то одно невозможно: все они важны и необходимы. Отмечу только, что, выявляя нарушения природоохранного законодательства, мы привлекаем к ответственности должностных и юридических лиц,

и это, конечно, является стимулом для устранения нарушений. Но не менее важным является обеспечение полноты сбора платежей за негативное воздействие на окружающую среду, являющихся компенсационным видом платы и расходуемым на реализацию природоохранных мероприятий. При этом поступают эти платежи в бюджеты трех уровней и, соответственно, позволяют реализовывать мероприятия на федеральном, республиканском и муниципальном уровнях.

– Расскажите о том, как проходил конкурс «Экологический фотоквест», объявленный вашим ведомством. По словам участников, им удалось узнать больше об экологии родного города, о том, как экономить ресурсы и не загрязнять окружающую среду.

– Для того, чтобы расширить границы осознания обществом необходимости защиты природы, нужна последовательная программа мероприятий, вовлекающая в решение задач сохранения здоровой экологии на территории Татарстана большого количества молодежи.

Форма квеста выбрана не случайно: она позволяет совмещать несколько видов участия – взгляд и действие. Система постоянно меняющихся динамичных заданий дает возможность удерживать постоянный интерес к мероприятию и достигнуть большего эффекта. Вовлечение разных возрастов в участие в проекте дает новый этап в развитии формирования экологической культуры, возможность сформировать организованное молодежное движение, заинтересованное в решении вопросов сохранения экологии Татарстана.

На первом этапе участникам конкурса необходимо было выполнить следующее домашнее задание: найти старые фотографии нижеперечислен-

ных мест и в том же ракурсе сделать новую фотографию и отправить по электронной почте:

- Булак;
- Лядской садик;
- Черное озеро;
- озеро Кабан;
- Парк Горького.

Второй этап конкурса состоялся 1 июня 2013 года. На данном этапе проводилась игра. Участники конкурса получили «легенду» (легенда – это специальный термин, так называют раскадровку и правила участия). Задача – пройти по всем контрольным точкам. Пройдя по всем контрольным точкам (порядок и время нахождения игроки устанавливали сами), выполнив все задания, игроки вернулись домой и тщательно отобрали по одному фотодоку (самой лучшей на их взгляд фотографии) с каждой контрольной точки и высылали на e-mail.

Создание по итогам проведения проекта экологического календаря, свободно распространяемого в сети Интернет, даст возможность в доступной форме рассказать каждому гражданину о его обязанностях и возможностях в сфере сохранения экологии.

– Кто стал призером конкурса?

– Первое место заняла Наиля Хальвиева, второе Эльвира Халитова, третье Зухра Галиуллина. Основными призами для победителей от Управления Росприроднадзора по Республике Татарстан стали сертификаты на широкоформатную фотопечать на холсте.

– Планируете ли вы в будущем проводить подобные конкурсы?

– Обязательно. Второй этап конкурса пройдет в августе ко Дню Республики, а окончательный итог подведем на конференции, посвященной Году охраны окружающей среды, осенью текущего года. Информация о сроках

и условиях конкурса будет размещена на сайте Управления и в СМИ.

«Обязанность по уплате платы за НВОС возникает независимо от видов осуществляемой деятельности»

– Известно, что плата за НВОС не является налоговым платежом. Многие не совершают эти платежи, тем более что их расчет очень трудоемок. Планируются ли нововведения в законодательстве, чтобы изменить эту ситуацию?

– Расчет платы зависит от источников негативного воздействия на окружающую среду и объема загрязняющих веществ, которые поступают в атмосферный воздух от стационарных и передвижных источников в окружающую среду с территории предприятия и в водные объекты, а также количества и классов опасности передаваемых для размещения на полигоне отходов.

Для удобства природопользователей специализированными предприятиями разработаны программные продукты, позволяющие в автоматическом режиме производить расчет объемов негативного воздействия и размеров платы. Все эти программные продукты размещены на сайте Управления <http://rosprirod.tatarstan.ru>.

«Для удобства природопользователей разработаны программные продукты, позволяющие в автоматическом режиме производить расчет объемов негативного воздействия и размеров платы»

В настоящее время специалисты Росприроднадзора по Республике Татарстан территориально находятся в следующих городах: Казань, Набе-

режные Челны, Нижнекамск и Альметьевск. Однако стоит отметить, что нет необходимости представления отчетов непосредственно специалистами предприятий, отчеты могут быть представлены и по телекоммуникационным каналам связи, и по почте. Стоит отметить, что предприятия, начисления которых превышают 50 тыс. руб., обязаны представить отчет в бумажном и электронном виде.

– Все организации обязаны отчитываться перед Росприроднадзором за загрязнение окружающей среды или есть исключения?

– Плата за загрязнение окружающей среды взимается с предприятий, учреждений, организаций и других юридических лиц независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, на которой они основаны, включая совместные предприятия с участием иностранных юридических лиц, и граждан, которым предоставлено право ведения производственно-хозяйственной деятельности на территории Российской Федерации.

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

Обязанность по уплате платы за негативное воздействие на окружающую среду возникает независимо от видов осуществляемой деятельности (производственная, непроизводственная или иная сфера) в случае оказания негативного воздействия.



В случае заключения договора аренды источника (объекта) негативного воздействия плательщиком платы является лицо, фактически эксплуатирующее такой источник (объект) и оказывающее тем самым негативное воздействие на окружающую среду.

Таким образом, действительно практически все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду соразмерно этому воздействию. Действующим законодательством не предусмотрено предоставление льгот по плате каким-либо категориям природопользователей.

«Действующим законодательством не предусмотрено предоставление льгот по плате за негативное воздействие на окружающую среду каким-либо категориям природопользователей»

– Какие санкции, штрафы предусмотрены к нарушителям?

– Статьей 8.41 КоАП РФ предусмотрена ответственность в виде административного штрафа в размере от 3 до 6 тысяч рублей для должностных лиц, от 50 до 100 тысяч рублей для юридических лиц.

«В Казани установлены специальные контейнеры для селективного сбора отходов»

– Сегодня в школах, как и раньше, ведется сбор макулатуры. Раньше макулатура собиралась очень активно практически на всех предприятиях. Что изменилось на сегодняшний день?

– Предприятия и сегодня обязаны производить селективный сбор отходов. На полигоны запрещается вывозить отходы, имеющие технологии по переработке. Конечно, отходы бумаги и картона в первую очередь подлежат сбору и передаче на переработку. Причем экологически грамотные руководители предприятий, способные правильно организовать экономику предприятия, знают, что сбор и передача отходов для переработки может не только экономить средства предприятия, но и приносить немалую прибыль.

– Есть ли пункты утилизации отходов в нашем городе? Где они находятся?

– Со сбором отходов вторичных ресурсов от населения вопрос обстоит гораздо хуже. Действительно, количество пунктов сбора вторичных ресурсов в городе Казани да и в других городах республики недостаточно. Организация системы сбора, вывоза и переработки отходов действующим законодательством возложена на органы муниципальной власти, которые в большинстве своем самоустраиваются от этой работы. Но хотелось бы отметить, что если управляющие компании и ТСЖ займутся организацией раздельного сбора отходов, то возможно значительно сократить расходы населения и получить дополнительные средства на реализацию общедомовых нужд. Так что население может сти-



мулировать в активизации этого вопроса свои управляющие компании.

В качестве «первой ласточки» в вопросе организации селективного сбора вторичных отходов можно назвать пример г. Казани, где к началу Всемирной летней Универсиады в различных частях города установлены специальные контейнеры для сбора бумаги и картона, стекла и ПЭТ. Причем эти контейнеры довольно яркие, я думаю, что население не пройдет мимо них.

– Как осуществляется переработка отходов? Практикуется ли разделение мусора, ведь в мусорные контейнеры выбрасывают все подряд.

– Для начала отходы необходимо отсортировать. На это в Казани нацелена работа двух мусоросортировочных и одной мусороперегрузочной станции. Разделенные отходы направляются в специализированные предприятия по переработке отходов. У нас в республике успешно перерабатываются отходы картона и бумаги на Набережно-Челнинском картонно-бумажном комбинате и отходы ПЭТ на Зеленодольском предприятии «Экопэт». Отходы резины и автомобильные покрышки имеют различные варианты переработки.

Строительные отходы и отходы от разборки зданий в основном размещаются на специализированном объекте. Для их сбора и вывоза на строительных площадках устанавливаются специализированные бункера. Эти же бункера устанавливаются и для сбора крупногабаритных отходов в жилом фонде.

В общем, все зависит от нас с вами, насколько мы готовы к разделению и цивилизованному разделению отходов.

– 29 апреля 2013 года в Кабинете Министров РТ состоялось совещание, на котором обсуждался проект, посвященный вопросам организации единой комплексной системы управления отходами в Республике Татарстан. В чем заключается этот проект?

– Это совещание стало отправной точкой в организации комплексной системы обращения с отходами в Республике Татарстан. Были намечены цели и обозначены пути их реализации. Построение самой системы – дело будущего, но начинать, конечно, надо с системы учета образования и дальнейшего движения отходов. Пер-

вый модуль информационной системы «Электронная экология» в настоящее время тестируется в Управлении и производится дальнейшая разработка новых модулей.

– Когда он начнет свою реализацию? Где? На какие сроки он рассчитан?

– В качестве пилотного проекта организации межмуниципальной системы обращения с отходами был представлен проект для прикамской зоны Республики Татарстан. Однако сроки пока не определены, так же как отсутствует пока и сам проект. Есть только проработанная идея, целью которой является изменение отношения к отходам, а именно отношение к ним не как к мусору, от которого нужно избавиться, а как к потенциальному сырью, из которого возможно извлечение немалой прибыли, при этом во главу угла ставится экологическая безопасность на всех этапах работ. Но реализация этой идеи требует определенных вложений и поиска инвесторов для реализации проекта.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Поздравляем победителей!

Спасибо всем участникам конкурса «Самый спортивный коллектив»!



Победителем единогласно признаны Елабужские электрические сети, филиал ОАО «Сетевая компания». Этот коллектив любит играть в боулинг. А в этом году они всех своих любимых пенсионеров (их всего 6 человек) в день пожилых людей пригласили в боулинг, и они с радостью приняли участие в этой игре. Победитель получает право на посещения боулинга.

Второе место присуждено ОАО «Шугуровское МПП» (Лениногорский р-н, с. Шугурово), которое получает памятный подарок.

Другие участники конкурса получают поощрительные призы.

Поздравляем и желаем дальнейших спортивных успехов!

Налог на прибыль

Когда учитывается амортизационная премия?

Минфин разъяснил порядок учета амортизационной премии для расчета налога на прибыль. Финансисты сделали вывод, что указанные затраты признаются расходами того отчетного периода, на который приходится дата изменения их первоначальной стоимости.

Письмо Минфина России от 28 мая 2013 г. № 03-03-06/1/19228

Разъяснен учет расходов на рекламные буклеты



Отнести в расходы одни и те же рекламные буклеты для населения можно по-разному – все зависит от конечного получателя, а именно:

- если рассылка осуществляется на конкретные адреса, но без указания фамилий, имен и отчеств конкретных получателей, которым адресованы эти буклеты, то затраты по их изготовлению можно учесть в составе расходов на рекламу (пункт 4 статьи 264 НК РФ);

- если рассылка совершается по конкретным адресам с указанием фамилий, имен, отчеств конкретных получателей буклетов, то затраты по их изготовлению признаются расходами,

связанными с реализацией товаров (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-03-06/1/25596

НДС

Покупатели не являются плательщиками НДС

Чиновники напомнили, что НДС облагаются операции по реализации товаров, работ и услуг на российской территории (пункт 1 статьи 146 НК РФ). Таким образом, плательщиками НДС признаются организации и предприниматели, реализующие товары, работы и услуги, а не покупатели этих товаров, работ и услуг.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-07-14/28028

Минфин пояснил тонкости вычета по НДС

Когда счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а покупателем получен в следующем, вычет по НДС производится в том периоде, в котором счет-фактура фактически получен. Об этом напомнил Минфин России.

Письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-07-11/26592

Разные подписи на экземплярах счетов-фактур не препятствуют вычету НДС

Минфин допускает, что в силу технологических особенностей управления бизнес-процессами предприятия экземпляры счетов-фактур могут быть подписаны разными лицами. По мнению ведомства, это не может препятствовать применению вычета НДС.

Отметим, что аналогичной позиции придерживается и ФНС России в письме от 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13161@.

*Письмо Минфина России
от 3 июля 2013 г.
№ 03-07-15/25437*

НДФЛ

Стоимость путевок в детские лагеря не облагается НДФЛ

Компаниям, которые оплачивают путевки в санаторно-курортные, оздоровительные учреждения и детские лагеря для детей до 16 лет не надо платить НДФЛ на основании пункта 9 статьи 217 НК РФ. Причем уплата налога не зависит от того, являются родители детей работниками этой компании ли нет. Финансовое ведомство напомнило, что пункт 9 содержит закрытый перечень лиц, путевки которым не облагаются НДФЛ. В него входят члены семей работников любого возраста и дети до 16 лет независимо от наличия трудовых отношений с их родителями.

*Письмо Минфина России
от 28 июня 2013 г.
№ 03-04-05/24690*

При досрочном погашении кредита материальной выгоды не возникает

У гражданина не возникает материальной выгоды от экономии на процентах, если он досрочно погасил кредит. А значит, нет необходимости удерживать с заемщика НДФЛ. Налог необходимо было удержать в том случае, если бы банк простил непосредственно часть долга.

*Письмо Минфина России
от 28 июня 2013 г.
№ 03-04-05/24715*

Транспортный налог

Как считать транспортный налог, если льгота по нему получена в середине года?

Владельцы автомобилей платят транспортный налог по итогам года. В расчет берется количество месяцев, в течение которого машина была зарегистрирована на гражданина. Если в течение года он получил льготу по налогу, то считают его следующим образом. Поправку на льготу делают лишь с того месяца, в котором она получена. А за все остальное время налог считают по общей ставке.

Предположим, льготу владелец авто получил в апреле. Тогда за январь, февраль и март ему начислят налог в обычном порядке, а за оставшиеся девять месяцев – уже с учетом льготы.

*Письмо ФНС России
от 8 июля 2013 г.
№ БС-3-11/2415@*

Специфика

Если склад находится по адресу организации, он не является обособленным подразделением

Минфин России считает, что в случае, когда место нахождения склада организации территориально не обособлено от места нахождения организации, то в отношении этого склада отсутствуют признаки обособленного подразделения организации.

При этом не важно, что ранее склад находился по другому месту нахождения и был поставлен на учет в налоговой инспекции в качестве обособленного подразделения.

*Письмо Минфина России
от 8 июля 2013 г.
№ 03-02-07/1/26374*

Установлены новые максимальные нормы компенсации расходов за использование личного транспорта в служебных целях



Утверждены Правила выплаты федеральным государственным гражданским служащим компенсации за использование личного транспорта (легковых автомобилей и мотоциклов), а также расходов, связанных с его использованием. Документ заменит собой Постановление Правительства РФ от 20 июня 1992 г. № 414.

Максимальный размер компенсации установлен в следующих размерах: легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2 000 куб. сантиметров – 2 400 руб. в месяц; свыше указанного объема – 3 000 руб. в месяц; мотоциклы – 1 200 руб. в месяц.

Постановление Правительства РФ от 2 июля 2013 г. № 563

Документы

Компания вправе определить самостоятельно порядок регистрации незарегистрированных вовремя счетов-фактур

Полученные счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в хронологическом порядке по дате получения. Если вдруг какие-то счета-

фактуры не были зарегистрированы в периоде их получения, Минфин России рекомендует налогоплательщикам самостоятельно определить порядок их регистрации с учетом общеустановленного порядка регистрации счетов-фактур, поскольку постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 никак не регламентирована такая ситуация.

Письмо Минфина России от 2 июля 2013 г. № 03-07-09/25177

Налоговое администрирование

Счет не арестуют за неправильный КПП плательщика

Неверно указанный в декларации КПП налогоплательщика не может стать основанием для приостановления операций по расчетному счету. Конечно, если декларация представлена в нужную налоговую инспекцию.

Специалисты Минфина России пояснили это на примере декларации по земельному налогу. Из письма ясно, что ошибочный КПП налогоплательщика не может стать основанием для отказа принять декларацию. Следовательно, приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке эта ошибка не повлечет.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-02-07/1/25589

Плательщик будет расплачиваться за ошибки налогового агента

Если у агента нет возможности удержать налог, то он должен известить об этом не только налоговые органы, но и получателя дохода (пункт 5 статьи 226 НК РФ). При этом обязанность по уплате возникает у налогоплательщика. Если плательщик не

был извещен, то вопрос о его привлечении к ответственности за неуплату налога и непредставление декларации должен быть рассмотрен с учетом наличия вины (статья 109 НК РФ). Обстоятельства, исключаяющие вину лица в совершении правонарушения, приведены в статье 111 НК РФ. Однако пени должны быть уплачены налогоплательщиком в бюджет в любом случае (пункт 2 статьи 75 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 10 июня 2013 г.
№ 03-04-05/21472*

Сообщение об открытии счета в банке теперь можно направить по ТКС

Организации и физические лица получили возможность направлять в налоговые органы сведения об открытии (закрытии) счета, о создании обособленного подразделения, заявление о постановке на учет в электронном виде по ТКС. Соответствующее программное обеспечение введено в промышленную эксплуатацию. Налоговые инспекторы в свою очередь также могут направлять заявителю в электронном виде документы, подтверждающие постановку на учет.

*Приказ ФНС России
от 21 июня 2013 г.
№ ММВ-7-6/212@*

Налоговики вправе проводить проверку кассовой дисциплины одновременно с выездной налоговой проверкой

Минфин отметил, что проверка ККТ может проводиться параллельно с выездной налоговой проверкой. Обоснование следующее: в Налоговом кодексе нет запрета на одновременное проведение указанных проверок.

*Письмо Минфина России
от 5 июля 2013 г.
№ 03-02-08/26094*

Проекты

Снова изменятся правила работы со счетами-фактурами

Уже скоро компаниям надо будет применять в работе новые правила заполнения документов по НДС. В постановлении Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 форма корректировочного счета-фактуры будет дополнена так, что его можно будет выставлять к нескольким исходным документам. Для этого в графу 1«б» добавят в скобках слова «счетов-фактур».

Кроме того, меняется порядок заполнения книги продаж. Согласно поправкам, корректировочный документ регистрируется в книге продаж за период, когда были составлены документы, на основании которых выставлен корректировочный счет-фактура.

В России появится новый план счетов

Минфин России планирует составить новый план счетов бухгалтерского учета. Он будет выполнять роль классификатора, где номер счета должен совпадать с кодом статьи бухгалтерской отчетности. Изменится сам подход к применению плана счетов. Прежде всего, чиновники хотят исключить возможность фивольного применения счетов 76 или 97. Тогда как в настоящее время у многих организаций они «замусорены». Кроме того, разработчики попытаются увязать номер счета и номер статьи бухгалтерской отчетности, чтобы счет бухгалтерского учета воспринимался как статья отчетности.

ФСС будет оплачивать лечение после всех травм, полученных на производстве

Министерство труда и социальной защиты намерено отказаться от де-

ления несчастных случаев на производстве на тяжелые и легкие – и оплачивать лечение после тех и других из Фонда социального страхования (ФСС). Соответствующий законопроект уже разработан ведомством.



В настоящее время ФСС оплачивает только лечение после тяжелых травм, восстановление после легких оплачивает работодатель.

Неуплата страховых взносов будет грозить уголовной ответственностью

Минюст РФ подготовил проект федерального закона, направленный на совершенствование регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов.

Так, законопроект дополняет Уголовный кодекс РФ статьями, которые устанавливают ответственность:

- за уклонение от уплаты страховых взносов;
- за неисполнение плательщиком страховых взносов обязанностей по их исчислению и перечислению;
- за сокрытие имущества для оплаты этих платежей в случаях совершения названных действий в крупном либо особо крупном размере.

С 2014 года МРОТ поднимут до 5 554 рублей

Минтруд России постепенно идет к тому, чтобы повысить МРОТ до про-

житочного минимума. В связи с этим разработал законопроект, согласно которому с 1 января 2014 г. МРОТ вырастет до 5 554 рубля в месяц или на 6,7%.

Напомним, что с 1 января 2013 года МРОТ установлен в размере 5 205 руб. в месяц.

С 2014 года общая ставка взносов в ФСС может вырасти с 2,9 до 3%

Минтруд предлагает ввести новый вид социального страхования, а именно на случай утраты заработка работником, если работодатель обанкротится. Ставка взноса может составить 0,1%. Если компания будет выплачивать взносы в течение 6 месяцев, работники смогут получить единовременную компенсацию в размере задолженности за три последних месяца работы, а за часть четвертого месяца – до дня вынесения решения о производстве.

Срок уплаты имущественных налогов граждан могут перенести с 1 ноября на 1 июля

Депутаты предлагают сократить срок, в течение которого граждане могут оплатить транспортный и земельный налоги, а также налог на имущество физлиц.

Сейчас крайний день уплаты за прошедший год не может быть установлен раньше, чем 1 ноября. Однако теперь появилась вероятность, что его передвинут на 1 июля. Соответствующий законопроект недавно потупил в Госдуму.

Его авторы уточняют, что уведомления по налогам приходят к гражданам в первом полугодии. А платежи поступают только в четвертом квартале. И это приводит к тому, что региональные бюджеты не могут исполнить все свои годовые обязательства. Так как крупные поступления приходятся на конец года.

Страховые взносы для ИП снижены, но не для всех

Федеральный закон
от 23 июля 2013 г. № 237-ФЗ

Начало 2013 года ознаменовалось двукратным увеличением суммы страховых взносов ИП. Индивидуальным предпринимателям пришлось платить 35 тыс. рублей в год вместо 17 тыс. Многие предприниматели не выдержали и предпочли закрыть бизнес: за полгода самоликвидировались более 600 тысяч ИП, а бюджет государства потерял значительную сумму налогов.

23 июля 2013 года подписан закон № 237-ФЗ о внесении изменений в Федеральные законы от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», № 212-ФЗ от 24 июля 2009 года «О страховых взносах...». Данный закон призван облегчить жизнь предпринимателям. Но платить меньше будут не все, да и только за отчетный период с 1 января 2014 года. Платежи за 2013 год останутся теми же.

Согласно новому закону страховые взносы ИП в 2014 году будут рассчитываться следующим образом.

Если величина дохода ИП за расчетный период не превышает 300 тыс. руб., размер страхового взноса будет определяться как произведение МРОТ и тарифов страховых взносов в социальные фонды, увеличенное в 12 раз: $1\text{МРОТ} \times 12 \times (26\% \text{ (ПФР)} + 5,1\% \text{ (ФФОМС)})$. Отметим, что в 2014 году МРОТ планируется увеличить до 5 554 рублей: соответственно, страховые взносы составят 20 727,53 руб. ($5\,554 \text{ руб.} \times 12 \times (26\% + 5,1\%)$).

При превышении вышеуказанной суммы дохода, размер страхового взноса составит ту же сумму плюс 1% от суммы дохода плательщика, пре-



вышающего 300 тыс. руб. При этом сумма страховых взносов ограничена сверху суммой 8 МРОТ. Предельная величина взносов для ИП составит 142 026,89 руб. ($8 \times 5\,554 \text{ руб.} \times (26\% + 5,1\%) \times 12$), из них 20 727,53 необходимо заплатить до 31 декабря, а оставшиеся 121 299,36 руб. до 1 апреля следующего года.

В целом, для ИП с большими оборотами новый закон совсем не выгоден: взносов в ПФР придется платить еще больше.

Что будет считаться доходом?

– у ИП на ОСНО – это все доходы, облагаемые НДФЛ;

– у ИП-«упрощенца» – доход по УСН, но без уменьшения на расходы, даже если ИП применяет «доходы минус расходы». Таким образом, не важно, сколько предприниматель получит чистой прибыли – в расчет берутся лишь обороты;

– для плательщиков ЕНВД – вмененный доход, который будет определяться, скорее всего, по текущей формуле: (базовая доходность из Налогового кодекса РФ \times (сумма физических показателей) и, возможно, \times корректирующие коэффициенты $K_1 \times K_2$). На данный момент, четкой позиции по данному вопросу нет;

– для ИП на патенте региональным законодательством установлен потен-

циально возможный доход, его и следует брать в расчет при определении размера страховых взносов.

Обратите внимание! Если ИП применяет несколько систем налогообложения, то доходы будут суммироваться.

Сроки уплаты взносов изменились

Фиксированную часть страховых взносов 20 727,53 рублей (исходя из предполагаемого МРОТ на 2014 год в 5 554 рубля), которую должны заплатить все предприниматели в любом случае, нужно перечислить в бюджет не позднее 31 декабря 2014 года. Если по итогам года предприниматель получает доход больше 300 тысяч, то ему до 1 апреля 2015 года нужно доплатить в ПФР 1% от дохода, который выше 300 тысяч рублей. При этом максимальная сумма такого «дополнительного» взноса будет 121 229,36 рублей. Итого, при доходе более 12 130 000 руб. сумма взносов за год для ИП составит не более 142 026,89 руб.

ВАЖНО

Фиксированную часть страховых взносов ИП должен перечислить в бюджет не позднее 31 декабря 2014 года. Если по итогам года предприниматель получает доход больше 300 тыс. руб., то до 1 апреля 2015 года ему нужно доплатить в ПФР 1% от дохода, который выше 300 тыс. руб.

Отсюда становится ясно, что поквартально предприниматели смогут перечислять взносы только в пределах обязательной суммы в 20 727,53 рублей.

Уменьшение налогов на страховые взносы

Эта привилегия для ИП на УСН «Доходы» и на ЕНВД остается как и раньше.

«Упрощенный» налог ИП без работников уменьшают на всю сумму страховых взносов, а с работниками не более 50%.

ЕНВД ИП без работников уменьшают на все страховые взносы, а ИП-работодатели не более 50% и только на сумму взносов, уплаченных за сотрудников.

Главное условие остается неизменным: налоги можно уменьшить только на сумму взносов, уплаченную в том же периоде, за который производится расчет налогов. Предприниматели будут уменьшать ЕНВД и авансы по УСН на сумму страховых взносов, которые смогут платить поквартально. Как быть с дополнительным платежом (1% от дохода свыше 300 тысяч), пока не ясно. По действующему законодательству его можно будет учесть при расчете налогов за I квартал 2015 года, ведь его ИП будут платить до 1 апреля 2015 года. Но возможно и тут будут изменения.

Уменьшаем НДС на сумму налогового вычета

*Письмо ФНС России
от 10 июля 2013 г. №ЕД-4-3/12417@*

Федеральная налоговая служба довела до сведения официальную позицию в отношении порядка уменьшения суммы налога, исчисленного при добыче угля, на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны.

Налогоплательщики по своему выбору могут уменьшить сумму НДС, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных в налоговом периоде и связанных с обеспечением

безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр, либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Пунктом 5 статьи 343.1 НК РФ установлено, что в налоговый вычет включаются следующие виды расходов, осуществленных и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля в соответствии с Перечнем видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых, утв. постановлением Правительства РФ от 10 июня 2011 г. № 455:

- 1) материальные расходы налогоплательщика, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ;
- 2) расходы налогоплательщика на приобретение и создание амортизируемого имущества;
- 3) расходы, осуществленные налогоплательщиком в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

Согласно пункту 5 вышеназванного Перечня, расходы на приобретение и передачу электроэнергии с целью обеспечения подачи воздуха в шахту и удаления шахтных газов могут включаться в сумму расходов, осуществленных налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, при условии ведения раздельного индивидуального учета электроэнергии потребителями.

Согласно пункту 136 раздела X Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утв. постановлением

Правительства РФ от 4 мая 2012 г. № 442, определение объема потребления электроэнергии (мощности) на розничных рынках, оказанных услуг по передаче электроэнергии, а также фактических потерь электроэнергии в объектах электросетевого хозяйства осуществляется на основании данных, полученных с использованием приборов учета электроэнергии, в том числе включенных в состав измерительных комплексов, систем учета, и при отсутствии приборов учета и в определенных случаях – путем применения расчетных способов, предусмотренных названным документом.

Таким образом, по мнению ФНС России, при отсутствии отдельных приборов учета электроэнергии, израсходованной на обеспечение безопасных условий и охраны труда, организации, применяющие вычет, предусмотренный статьей 343.1 НК РФ, могут уменьшить сумму НДС на расходы, осуществленные на приобретение и передачу электроэнергии с целью обеспечения подачи воздуха в шахту и удаления шахтных газов, в случае определения размера указанных расходов расчетным способом исходя из максимальной мощности соответствующих энергопринимающих устройств, установленной в техническом паспорте или иной технической документацией производителя, фактического количества часов их работы в расчетном периоде по данным приборов, измерительных комплексов или систем учета, а также технически обоснованного коэффициента использования максимальной мощности (средней рабочей мощности) устройств в процессе их работы, при условии, что учет и принципы расчета этих расходов отражены в учетной политике для целей налогообложения организации.

Сведения о чистых активах должны быть переданы в новый реестр

*Приказ Минэкономразвития России
от 5 апреля 2013 г. № 178*

18 июля Минюст зарегистрировал приказ Минэкономразвития России от 5 апреля 2013 г. № 178, утвердивший порядок формирования и ведения Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) и Единого федерального реестра сведений о банкротстве. Когда приказ вступит в силу, у юрлиц появится обязанность вносить сведения о себе в эти реестры путем их размещения на уже существующих Интернет-страницах fedresurs.ru и bankrot.fedresurs.ru. Приказ вступит в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования. На момент сдачи номера в печать текст приказа официально опубликован не был.

Напомним, что формально юридические лица обязаны вносить в эти реестры предусмотренные законом сведения еще с 1 января этого года, но до сегодняшнего момента порядок формирования и ведения реестров не был утвержден. ЕФРСФДЮЛ будет неким облегченным вариантом ЕГРЮЛ. Выписки из него выдаваться не будут, но, зайдя на соответствующий сайт, заинтересованное лицо сможет узнать информацию о любой организации в России: не находится ли она в стадии реорганизации или ликвидации; какова стоимость ее чистых активов (для АО и ООО) по итогам отчетного периода; кто назначен руководителем юрлица; не прекращены ли полномочия руководителя; не начата ли в отношении юрлица процедура банкротства и т.д.

Обратим внимание, что для акционерных обществ опубликование сведений о стоимости чистых активов

в ЕФРСФДЮЛ заменяет ранее существовавшую обязанность вносить эти сведения в ЕГРЮЛ.

Сведения вносятся путем направления информации оператору реестра. Оператором на сегодняшний момент является ЗАО «Интерфакс». Информация направляется через программный комплекс Интернет-сайта и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью.

К сожалению, Порядок не разъясняет детально срок, в течение которого юрлицо будет обязано предоставлять сведения для публикации в реестре. По общему правилу сведения должны быть представлены «в течение трех рабочих дней с даты, когда пользователь узнал о возникновении соответствующего факта». Если законом установлен другой срок размещения сведений, информация предоставляется в этот срок. Но с какого момента нужно отсчитывать срок публикации сведений, например, о получении лицензии (с даты начала действия лицензии, с даты уведомления о выдаче лицензии, с даты фактического получения лицензии), Порядок не разъясняет. На этой почве в дальнейшем может возникнуть немало недоразумений. Разрешить проблемы помогут только разъяснения официальных органов или судебная практика.

Услуга по внесению данных в реестр платная. Официальная цена – 640 рублей за публикацию. Она названа на сайте www.fedresurs.ru (раздел «Помощь»- «Документация пользователя»). Но по-прежнему остается спорным вопрос о штрафах за неопубликованные сведения. Специальных норм ответственности нет. Но представители оператора реестра – ЗАО «Интерфакс» считают, что штрафы возможны по статье 13.17 КоАП РФ либо по статье 15.19 КоАП РФ.

Налоговые органы Татарстана завершили работу по направлению уведомлений по уплате имущественных налогов



В Татарстане, в числе других 20 регионов России, завершена работа по направлению гражданам уведомлений с расчетом имущественных налогов за 2012 год. Более 3,5 млн. граждан получили расчеты налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов.

Напоминаем, что налоговые уведомления на уплату налогов должны быть вручены гражданам не позднее чем за 1 месяц до срока уплаты налогов. Не получают налоговых уведомлений лишь граждане, полностью освобожденные от уплаты налогов.

Форма налогового уведомления содержит информацию об объекте налогообложения, об адресе его местонахождения, о налоговой базе, о доле в праве, налоговой ставке, о периоде владения объектом, о льготах (в случае если налогоплательщик частично освобожден от уплаты налога, например, в размере 50 % от суммы налога), о сумме налога. Также имеется справочная информация о недоимке и задолженности по пени (в случае их наличия на момент формирования налогового уведомления).

Налоговое уведомление формируется в зависимости от наличия у физического лица объектов налогообложения по одному или нескольким налогам, подлежащим уплате.

К уведомлению прилагаются платежные документы на оплату налога.

Количество платежных документов, направляемых вместе с налоговым уведомлением, соответствует количеству налогов, которые необходимо уплатить.

Вместе с налоговым уведомлением направляется форма заявления, предназначенная для обратной связи с налоговым органом в случае обнаружения налогоплательщиком недостоверной информации об объектах налогообложения в уведомлении.

Получать актуальную информацию о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, контролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговое уведомление, обращаться в налоговые органы без личного визита гражданам поможет интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», размещенный на сайте Управления ФНС России по Республике Татарстан www.r16.nalog.ru.

Для получения доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» необходимо

лично обратиться в любую инспекцию ФНС России (независимо от места постановки на учет), или направить онлайн-заявление на подключение к услуге для последующей регистрации в сервисе при личной явке.

Информацию о налоговых ставках и льготах по имущественным налогам можно узнать, воспользовавшись Интернет-сервисом на сайте УФНС «Имущественные налоги: ставки и льготы».

Итоги декларационной кампании 2013 года



Одним из приоритетных направлений работы налоговых органов при администрировании налога на доходы физических лиц является максимальное выявление физических лиц, обязанных продекларировать свои доходы и привлечение их к декларированию.

В целях выявления граждан, получивших доходы в 2012 году, налоговые органы использовали информацию, имеющуюся как в налоговых инспекциях, так и из внешних источников.

На основании данной информации порядка 107 тысяч граждан обязаны были продекларировать свои доходы. За счет широко развернутой разъяснительной работы налоговых органов республики, а также путем приглашения физических лиц для представления налоговых деклараций за 1 полугодие 2013 года налоговые органы получили 106,9 тысяч деклараций. Это составляет 99,9% от количества лиц, у которых возникла обязанность декларировать доходы. Сумма НДФЛ по представленным декларациям составила 553 млн. рублей.

Всего налоговыми органами получено в 1 полугодии 2013 года 286,9 тысячи деклараций по всем основаниям или на 18,6 тысячи больше чем в 1 полугодии прошлого года. Возросло также и количество налоговых деклараций от граждан, имеющих налоговые льготы, в частности, в связи с приобретением жилья или медицинскими и учебным расходами. В 1 полугодии 2013 года представлено таких деклараций в количестве 175,2 тысяч единиц, что на 13,6 тысяч больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Задача налоговых органов – своевременно проверить все декларации, чтобы не допускать нарушения сроков возмещения гражданам уплаченных налогов.

За полгода возвращено налога в сумме 1,52 млрд. рублей (на 418,4 млн. больше чем в прошлом году)

ФНС России запустила в промышленную эксплуатацию новый навигационный сервис «Заплати налоги»



Федеральная налоговая служба запустила в промышленную эксплуатацию новый сервис «Заплати налоги», благодаря которому пользователям будет легче ориентироваться в многообразии предоставляемых электронных услуг.

«Заплати налоги» – единый сервис с навигацией по уже существующим платежным сервисам: «Уплата госпошлины», «Заполнить платежное поручение» – для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, «Узнать свою задолженность», «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Уплата госпошлины» и новому сервису «Уплата налогов физических лиц» – для физических лиц. Сервис «Заплати налоги» позволяет налогоплательщикам всех категорий осуществлять уплату налогов.

При этом новый сервис «Уплата налогов физических лиц» разработан как упрощенная версия существующего сервиса «Заполнить платежное поручение». Данный сервис позволяет налогоплательщикам – физическим лицам сформировать платежные документы на уплату авансом имущественных налогов, налогов на доходы физических лиц, а также задолженности и штрафа за несвоевременное

предоставление налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ.

Для формирования платежного поручения пользователю необходимо ввести фамилию, имя, отчество, адрес, ИНН (необязательный реквизит), выбрать налог (выбор осуществляется только по налогам, уплачиваемым физическими лицами, и исключает выбор непосредственно по КБК) и сумму. Реквизиты платежа (КБК и ОКАТО) формируются в соответствии с указанным адресом объекта, либо адресом места жительства налогоплательщика.

Сервис «Уплата налогов физических лиц» позволяет помимо формирования платежного документа осуществлять оплату в режиме онлайн через один из банков-партнеров, заключивших Соглашение с ФНС России в рамках обмена сведениями о платежах физических лиц.

Налоговое лето – 2013



Лето – это не только пора отпусков, но и время перемен. Закончилась летняя сессия Госдумы, на которой было принято множество всколыхнувших общественность законов. Так, с 2014 года повысится в разы налог с роскошных автомобилей, досудебное регулирование споров станет обязательным, а имущественный вычет можно будет получить несколько раз.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Транспортный налог для роскошных автомобилей

Принят Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 214-ФЗ, устанавливающий повышенные ставки транспортного налога на дорогие автомобили. Так, для автомобилей стоимостью свыше 3 млн рублей при расчете транспортного налога будут действовать повышающие коэффициенты. Поправки вступят в силу с 1 января 2014 года. Значение повышающего коэффициента зависит, во-первых, от стоимости автомобиля, во-вторых, от «возраста» автомобиля.

В окончательной версии закона предусмотрены следующие коэффициенты:

- 1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;
- 1,3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;
- 1,5 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года

выпуска которых прошло не более 1 года;

- 2 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн до 10 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн до 15 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн рублей будет ежегодно размещаться на сайте Минпромторга в срок не позднее 1 марта.

Исходя из рыночных цен на автомобили повышение транспортного налога затронет большое количество владельцев популярных в России модификаций внедорожников и седанов премиальных марок.

Среди них можно выделить Mercedes-Benz (G-Class, M-Class, GL-Class, S-Class и другие), BMW (X5, X6, 6-Series, 7-Series), Porsche (911, Cayenne, Panamera), а также Lexus

(серии LS и L), Jaguar (XJ, XK), Volkswagen (Phaeton, Touareg), Infiniti (M, QX) и Toyota (Land Cruiser). Максимальное увеличение транспортного сбора относится преимущественно к супер- и гиперкарам марок Ferrari, Aston Martin, Lamborghini, а также представительским седанам Bentley и Rolls-Royce.

К примеру, вы являетесь владельцем автомобиля BMW X-6 мощностью целых 407 лошадиных сил. Законом Республики Татарстан от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ для автомобилей мощностью более 150 л.с. установлена налоговая ставка, равная 150 руб. с одной лошадиной силы. Средняя стоимость нового автомобиля данной марки составляет от 3,2 до 4,4 млн руб. Предположим, что на момент уплаты налога с года выпуска автомобиля прошло менее 2 лет. Следовательно, к налогу для владельца этой машины применяется коэффициент 1,3. В данном случае сумма налога к уплате составит 79 365 руб. ([407 л.с. x 150 руб. / л.с. x 12 мес. / 12 мес.] x 1,3). До вступления поправок в силу налог на данный автомобиль составил бы 61 050 руб. Таким образом, налог увеличился на 18 315 руб.

Амортизация ОС и налоговые преференции

Приняты переходные положения по начислению амортизации в отношении ОС, права на которые подлежат регистрации

Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 214-ФЗ внес в Налоговый кодекс РФ поправки, устанавливающие переходные положения к новому порядку начисления амортизации по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации.

Как известно, с 1 января 2013 года Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ из статьи 258 НК РФ исключен пункт 11, на основании которого основные средства, права на которые подлежат госрегистрации, включались в состав амортизационных групп только с момента подачи документов на государственную регистрацию. Теперь для начисления амортизации достаточно факта ввода основного средства в эксплуатацию. Но данное правило распространяется лишь на те основные средства, которые введены в эксплуатацию в 2013 году. А как быть с амортизацией основных средств, которые были введены в эксплуатацию до 1 января 2013 года, права на которые не зарегистрированы и которые не включены в амортизационные группы? Ответ на данный вопрос неоднократно давал Минфин России. Так, в письмах от 12 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7285, от 5 апреля 2013 г. № 03-03-06/4/11151 ведомство отметило, что новые правила не распространяются на основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2013 года. В отношении таких основных средств применяется прежний порядок определения момента начала начисления амортизации (момент подачи документов на регистрацию указанных прав).

В то же время Налоговый кодекс РФ данный вопрос не регламентирует. Что касается арбитражной практики, то она прямо противоположна позиции финансового ведомства. Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 30 октября 2012 г. № 6909/12 говорится, что отсутствие государственной регистрации права на объект основного средства не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием или приобре-

тением этого объекта, через амортизацию.

По мнению ФНС России, указанное выше постановление Президиума ВАС РФ № 6909/12, а также имеющиеся неясности в действующей с 1 января 2013 года редакции Налогового кодекса, будут способствовать толкованию положения о возможности начисления амортизации по объектам основных средств, отраженных в бухучете, введенных в эксплуатацию и используемых в производственной деятельности до 1 января 2013 года, в пользу налогоплательщиков (письмо ФНС России от 31 мая 2013 г. № ЕД-4-3/9944@).

В связи с этим было решено устранить указанную неопределенность в вопросе начисления амортизации по основным средствам, права на которые подлежат регистрации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года.

Согласно поправкам, начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, введенным до 1 декабря 2012 года, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Начисление амортизации по объектам ОС, права на которые подлежат госрегистрации, введенным до 1 декабря 2012 года, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав

Налогоплательщики, начавшие с 1 января 2013 года начислять амортизацию по введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года объектам амортизируемого имущества, права

на которые подлежат госрегистрации, освобождаются от уплаты пеней и штрафов за неуплату налога в связи с применением иного порядка амортизации по указанному имуществу.

Поправка вступит в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона.

Установлены налоговые преференции для организаций культуры и искусства

В перечень операций, освобожденных от налогообложения НДС, включены в частности услуги по предоставлению музейных предметов и коллекций, по организации выставок, показу спектаклей, концертов и иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей данную деятельность.

Кроме того, театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, освобождаются от исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и представления налоговых деклараций по данному налогу по итогам отчетных периодов (налоговая отчетность представляется только по истечении налогового периода) (Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ).

Снижение налоговой нагрузки и вычеты по НДС/Л

Имущественный вычет можно будет получить несколько раз

Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ внес изменения в правила получения имущественного вычета по НДС/Л. В статью 220 НК РФ внесены значительные изменения.

В настоящее время при приобретении на территории РФ жилой недвижимости физическое лицо имеет

право на имущественный вычет по НДФЛ в сумме фактически произведенных им расходов, но не более 2 млн рублей. В подпункте 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ отдельно прописано, что повторное предоставление имущественного налогового вычета не допускается. Из этого следует, что имущественный налоговый вычет, в том числе в связи с приобретением нескольких объектов жилого недвижимого имущества, физическое лицо может получить единожды.

Физическое лицо при покупке жилья может потратить менее 2 млн рублей, при этом имущественный вычет им будет использован полностью. В таком случае с 1 января 2014 года физическое лицо вправе получить остаток имущественного вычета при покупке другого жилья.

Помимо этого, в Налоговом кодексе РФ теперь будет прописано, что родители вправе получить имущественный вычет по квартире, купленной на имя ребенка до 18 лет.

Нормы будут применяться к правоотношениям, возникшим после дня вступления в силу поправок.

ВАЖНО

С 2014 года имущественный вычет можно будет получить несколько раз до полного исчерпания суммы вычета в 2 млн руб.

Предлагается ограничить суммой в 3 млн рублей сумму имущественного налогового вычета по процентам, уплаченным по ипотечному кредиту. Имущественный вычет будет предоставляться, во-первых, в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа, но не более 3 млн рублей. Во-вторых, такой вычет можно будет получить

только в отношении одного объекта недвижимости.

Обращаем ваше внимание на то, что поправки будут применяться к отношениям по предоставлению вычета, возникшим после дня вступления в силу федерального закона. Что касается имущественных вычетов по процентам по ипотеке, полученной до вступления в силу закона, то на них указанные выше поправки свое действие не распространяют, и они предоставляются без учета ограничения в 3 млн рублей.

Доходы в виде форменной одежды волонтеров не облагаются налогом

Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 152-ФЗ расширен перечень доходов, не облагаемых НДФЛ. Так, статья 217 НК РФ дополнена пунктом 3.2, в котором указано, что от обложения НДФЛ освобождаются доходы в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами и волонтерами в рамках гражданско-правовых договоров на безвозмездное выполнение работ или оказание услуг.

Отметим, что действие данной налоговой льготы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года (пункт 3 статьи 2 Федерального закона № 152-ФЗ).

Еще недавно ФНС России указывала, что подобные доходы в натуральной форме облагаются НДФЛ в общем порядке (письмо от 7 мая 2013 г. № НД-17-3/55).

Скорректирован порядок обложения НДФЛ доходов бывшего участника общества

В настоящее время НДФЛ взимается со всей суммы дохода, полученного в виде выплат физическому лицу в связи с его выходом из состава участников общества, ликвидацией общества, уменьшением номинальной сто-

имости акций (доли). Но данные выплаты не соответствуют определению дохода как экономической выгоды, поскольку физическому лицу возвращается часть его вклада, внесенного ранее в уставный капитал. Экономическая выгода (доход) возникает лишь в части превышения полученной физическим лицом суммы над первоначальным вкладом.

В этой связи статья 220 НК РФ дополнена положением, предусматривающим возможность при исчислении НДФЛ уменьшить полученные доходы на расходы, определяемые как сумма средств, внесенных ранее в уставный капитал (потраченных на приобретение доли) (Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ).

Введен коэффициент, характеризующий способ добычи нефти

При добыче кондиционных руд черных металлов к ставке НДС (4,8 процента) с 1 января 2014 года вводится понижающий коэффициент, характеризующий способ их добычи, а именно $K_{подз}$ (пункт 3 статьи 1 Федерального закона № 152-ФЗ). Ставка НДС, установленная подпунктом 3 пункта 2 статьи 342 НК РФ на уровне 4,8 процента, должна умножаться на этот коэффициент, который может быть равен либо 0,1, либо 1. Порядок применения коэффициента будет регулироваться статьей 342.1 НК РФ.

Коэффициент $K_{подз}$, равный 0,1, используется, если одновременно соблюдаются следующие условия:

– полезные ископаемые добываются на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 процентов всех балансовых запасов руд на этом участке. При определении показателя балансовых запасов необходимо руководствоваться данными

государственного баланса полезных ископаемых на 1 января 2012 г.;

– добычу кондиционных руд черных металлов на участке предполагается полностью завершить не позднее 1 января 2024 г. Это означает, что до указанной даты налогоплательщик должен закончить в соответствии с техническим проектом ликвидацию (консервацию) горных выработок и иных сооружений, связанных с использованием недр, в порядке, определенном Правительством РФ.

Может случиться так, что налогоплательщик применял коэффициент $K_{подз}$ в размере 0,1, но добыча кондиционных руд черных металлов по состоянию на 1 января 2024 г. не была завершена. В таком случае пунктом 3 статьи 342.1 НК РФ предусматривается ответственность налогоплательщика. В частности, недропользователь будет обязан перерассчитать НДС с применением коэффициента $K_{подз}$, равного 1, начиная с того периода, в котором был впервые применен пониженный коэффициент. Также он должен будет уплатить пени исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в данный период. Аналогичный порядок предусмотрен для ситуации, когда недропользователь отказывается от применения пониженного коэффициента.

Налоговое администрирование совершенствуется

Досудебное урегулирование налоговых споров станет обязательным

С 1 января 2014 года будет введено обязательное досудебное обжалование всех ненормативных актов налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц. Данная норма закреплена в Налоговом кодексе РФ Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ.

Отметим, что ранее обязательная досудебная процедура обжалования была предусмотрена только в отношении решений о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения (отказе в этом), принятых по результатам налоговых проверок.

После вступления поправок в силу налогоплательщики не смогут обратиться в суд, пока не обжалуют действия или бездействие налоговиков в вышестоящей налоговой.

Согласно поправкам, жалоба подается в налоговый орган, издавший акт. Тот, в свою очередь, направляет ее в вышестоящую инстанцию (в порядке подчинения). Федеральным законом № 153-ФЗ установлен срок, в течение которого должна быть направлена жалоба. Указанный срок составляет один год. Таким образом, до обращения в суд необходимо направить соответствующую жалобу в вышестоящий орган в течение одного года с тех пор, когда лицо узнало или должно было узнать о том, что его права были нарушены.

ВАЖНО

С 2014 года прежде, чем обратиться в суд, налогоплательщик сначала должен обжаловать ненормативные акты налоговых органов, а также действия или бездействия их должностных лиц в вышестоящем налоговом органе

Что касается срока рассмотрения жалобы, то он составляет 15 дней с момента получения. Если же жалоба подана на решение, которое было вынесено налоговым органом по результатам проверок, срок рассмотрения жалобы составит один месяц. Срок рассмотрения жалобы при необходимости может быть продлен, но не более чем на месяц.



В подтверждение своих доводов можно предоставлять дополнительные документы, но только в период рассмотрения жалобы (и только до момента принятия решения).

Принятое по жалобе решение можно оспорить в вышестоящем налоговом органе или в суде. При этом срок обжалования в ФНС России установлен такой же, как и для обращений в суд, – 3 месяца с момента вынесения решения по жалобе.

Увеличен и срок апелляционного обжалования налогоплательщиками решений о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения (отказе в этом), принятых по результатам налоговых проверок. Теперь он составляет один месяц. Это обосновано тем, что прежний срок (10 дней с момента вручения, а в отношении решений по результатам выездной проверки КГН – 20 дней) был недостаточен для подготовки мотивированной жалобы.

Что касается судебной процедуры обжалования, то в соответствии с Федеральным законом № 153-ФЗ она предусмотрена только для ненормативных актов, принятых ФНС России, а также действий или бездействия ее должностных лиц.

Предполагается, что в связи с принятием вышеназванных поправок процедура рассмотрения налоговых споров станет более оперативной и в

то же время менее формализованной и затратной по сравнению с судебной.

Федеральный закон № 153-ФЗ вступает в силу по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования. На момент выхода журнала в печать он еще не был опубликован.

ИП-работодатели должны будут отчитаться в ИФНС об ССЧ за 2013 год



До недавнего времени не было четкой позиции относительно того, нужно ли ИП сдавать в ИФНС сведения о численности своих работников. Дело в том, что в абзаце 3 пункта 3 статьи 80 НК РФ конкретно предприниматели не упомянуты, а говорится в целом о налогоплательщиках.

Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ расставил точки над «и». Теперь в Налоговом кодексе РФ четко прописано, что предпринимателю не позднее 20 января следует сдавать в налоговую инспекцию сведения о среднесписочной численности работников за предыдущий год. Но при условии, что в этот период у ИП были наемные работники.

Документ, отправленный налоговыми по почте заказным письмом, считается полученным

Фирма не сможет сослаться на неполучение от налоговиков, например, акта выездной проверки, направленно-

го на юрадрес. Физические лица больше не смогут уклоняться от уплаты транспортного налога под видом неполучения уведомления. Федеральным законом № 248-ФЗ, среди других новшеств, введена норма насчет документов, которые налоговики направляют по почте заказными письмами. Датой их получения налогоплательщиками будет считаться шестой день со дня отправки заказного письма.

ИП будут оштрафованы за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения

В данный момент статьей 120 НК РФ установлены штрафы за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Они предусмотрены только для организаций. С 1 января 2014 года эти штрафы будут касаться также и ИП. Отметим, что размер штрафов остается прежним и составляет 10 тыс. руб., если же такое нарушение повлекло занижение налоговой базы, то размер штрафа равен 20% от суммы недоплаты, но не менее 40 тыс. руб.

Со следующего года все налоги нужно будет платить в полных рублях

С 2014 года в силу вступят новые правила исчисления налогов. Все их нужно будет считать и платить только в полных рублях. Сумму налога меньше 50 копеек будут отбрасывать, а 50 копеек и более – округлять до полного рубля. Такие правила появятся в дополнительном пункте 6 в статье 52 НК РФ.

ФСС вправе запрашивать сведения о счетах компаний

Фонд соцстраха получил доступ к счетам страхователей. Это следует из нового Федерального закона от 23 ию-

ля 2013 г. № 243. Получив сведения о расчетных счетах, ФСС будет принимать решение, от которого зависит, получит ли компания больничные и пособия, если у нее нет на это средств. Кроме того, новые правила помогут исключить ситуации, когда у организации нет не только денег, но за ней еще числится задолженность по налогам или другим обязательным платежам. И средства фонда, направляемые на выплату пособий, списываются в счет первоочередных долгов. Новые правила помогут исключить такие ситуации.

ФНС больше не вправе запрашивать статданные компании у Росстата

1 июля 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ, который установил запрет на истребование у Росстата органами государственной власти первичных статистических данных для использования этих данных в целях, не связанных с формированием официальной статистической информации. Согласно Федеральному закону № 171-ФЗ первичные статистические данные, содержащиеся в формах федерального статистического наблюдения, являются информацией ограниченного доступа.

Это означает, что налоговые органы больше не вправе запрашивать у органов Росстата статистические данные компаний в целях проведения мероприятий налогового контроля.

В то же время должностные лица, которые допустили распространение или разглашение такой информации, привлекаются к дисциплинарной, гражданско-правовой, административной или уголовной ответственности.

Прочие изменения в налоговом администрировании

Наряду с вышеперечисленными изменениями Федеральным законом

№ 248-ФЗ увеличены сроки на представление возражений на акт налоговой проверки с 15 рабочих дней до одного месяца, а на акт о выявлении налоговых правонарушений – с 10 рабочих дней до месяца. Также введен новый способ обеспечения уплаты налогов – банковская гарантия. Отметим, что ранее она применялась только в отношении НДС и акцизов.

Кроме того, с 1 января 2014 года Федеральным законом № 248-ФЗ установлен запрет на открытие нового счета в другом банке при приостановлении операций по счетам.

Организации и ИП не должны будут сообщать в ИФНС об участии в хозяйственных товариществах и ООО. Кроме того, не надо будет сообщать о реорганизации или ликвидации организации.

У налогоплательщиков появится возможность заранее (но не позднее, чем за 2 дня), до рассмотрения материалов налоговой проверки, ознакомиться с материалами дополнительных мероприятий налогового контроля

Изменения затронули и Гражданский кодекс РФ

Очередность списания налогов и зарплаты изменится. В первом чтении Госдумой приняты поправки в Гражданский кодекс РФ, согласно которым платежам в бюджет и фонды присвоит ту же очередность, что и заработной плате. В настоящее время налогам и отчислениям в фонды присвоена четвертая очередь – после зарплаты и отчислений в ПФР, ФСС и фонды ОМС. Согласно поправкам, заработную плату, налоги и сборы со счета компании по платежным документам будут списывать в третью очередь – после алиментов и выходных пособий. Таким об-

разом, очередность списания денежных средств со счета будет следующей:

- 1) компенсации за причинение вреда жизни и здоровью, алименты (по исполнительным листам);
- 2) зарплата и выходные пособия (по исполнительным листам);
- 3) зарплата, платежи в бюджеты, в том числе в бюджеты государственных внебюджетных фондов (по платежным документам);
- 4) удовлетворение других денежных требований (по исполнительным документам);
- 5) списания по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Изменения в работе с персоналом

Новый порядок квотирования рабочих мест для инвалидов

Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 183-ФЗ внес изменения в Федеральный закон от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации». Изменения касаются обязанности квотировать рабочие места для инвалидов. Теперь региональным законодательством для работодателей, численность работников которых составляет от 35 до 100 человек, может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не выше 3 процентов среднесписочной численности работников. Это означает, что квотировать рабочие места для инвалидов теперь будут и малые предприятия.

Отметим, что ранее региональным законодательством квота для приема на работу инвалидов устанавливалась лишь для работодателей, численность сотрудников которых превышает 100 человек, и составляла от 2 до 4% среднесписочной численности работников.

Оснащение рабочих мест инвалидов

Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 168-ФЗ внес еще одно изменение в закон о социальной защите инвалидов. Федеральным законом № 168-ФЗ закреплено, что работодатели должны оснащать (оборудовать) специальные рабочие места для трудоустройства инвалидов с учетом нарушенных функций и ограничений их жизнедеятельности в соответствии с основными требованиями к такому оснащению (оборудованию). Указанные требования должен будет определить Минтруд России. Работодателям в свою очередь придется эти требования учитывать.

Нет дискриминации в вакансиях

Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 162-ФЗ содержит положения, направленные на борьбу с дискриминацией кандидатов на вакантные рабочие места. Федеральный закон № 162-ФЗ вступил в силу 14 июля 2013 года. Теперь работодателям прямо запрещено распространять информацию о вакансиях с ограничениями по полу, расе, национальности, языку, имущественному, семейному, социальному и должностному положению, возрасту, месту жительства и т.д. Это означает, что отныне работодатели должны интересоваться только профессиональными навыками соискателя и ничего более, и, по замыслу законодотворцев, на рынке труда больше не должно быть объявлений вроде «Тре-

НА ЗАМЕТКУ

С 14 июля 2013 года запрещена дискриминация в объявлениях о приеме на работу. За дискриминацию кандидатов на вакантные рабочие места предусмотрены штрафные санкции

Есть Вакансии



буется офис-менеджер, женщина, от 20 до 28 лет».

Отметим, что в Трудовом кодексе РФ уже давно существует статья 64, в которой также говорится, что дискриминация – это незаконно. Тем не менее Федеральный закон № 162-ФЗ предполагает не только запрет, но и административную ответственность за его нарушение. Так, нарушение запрета влечет штрафные санкции: на граждан – от 500 до 1 000 руб., на должностных лиц (например, директора) – от 3 000 до 5 000 руб., на юридических лиц – от 10 000 до 15 000 руб. (статья 13.11.1 КоАП РФ).

Правила предоставления отпуска чернобыльцам изменились

Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 151-ФЗ внес дополнения в Федеральный закон от 15 мая 1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС». Федеральный закон № 1244-1 предусматривает предостав-

ление ежемесячных компенсаций и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска продолжительностью 7 календарных дней гражданам, постоянно проживавшим в особой зоне до 2 декабря 1995 г.

Теперь дополнительный отпуск и ежемесячные компенсации полагаются и лицам, которые постоянно проживали на территории зоны до 1 января 1991 г., затем по-

кинули ее до 2 декабря 1995 г. и впоследствии (после 2 декабря 1995 г.) вернулись туда на постоянное место жительства.

Расширен перечень лиц, которым предоставляются отпуска без сохранения зарплаты

Как известно, административные отпуска, в частности, полагаются родителям и супругам военнослужащих, погибших или умерших вследствие ранения, контузии, увечья либо заболевания, полученных в связи с прохождением военной службы.

Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 157-ФЗ указанная льгота также распространена на родителей и супругов сотрудников федеральной противопожарной службы, органов внутренних дел, наркоконтроля и УИС, а также таможенников, погибших или умерших по вышеназванным причинам.

Продолжительность данного отпуска составляет до 14 календарных дней в году.

134-ФЗ: новшеств хватит до 2015 года



Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ внес важные поправки в Налоговый кодекс РФ, которые вступают в силу 30 июля. Корреспонденцию налоговики будут направлять на юрадрес, запрашивать документы смогут не только при проверке, а недоимку будут взysкивать со счетов взаимозависимых компаний. С 2014 и 2015 года начнут действовать поправки, касающиеся камеральных проверок, штрафов, блокировки счетов и способа сдачи отчетности.

Рада Кононенко
эксперт

Следите за письмами от налоговиков по юридическому адресу

До принятия поправок ситуация с адресом отправления корреспонденции от инспекции компании была не определена. В Налоговом кодексе РФ не упоминалось, куда налоговики должны направлять письма, если фактический адрес компании не совпадает с юридическим. Чаще всего письма отсылались по адресу, который значится в ЕГРЮЛ.

Теперь же всю корреспонденцию налоговики будут направлять только на юридический адрес компании. Поэтому стоит позаботиться о том, чтобы уже внести изменения в ЕГРЮЛ, если у вашей компании два разных адреса. **Обратите внимание!** С 2015 года налоговики будут блокировать счета тех компаний, которые не отвечают на письма, потому что корреспонденция до них не доходит (об этом читайте ниже).

Заметим, что нововведение коснется не всех. Предприниматели смогут получать корреспонденцию от ИФНС по любому адресу – не только по

месту постоянной регистрации. Для этого в инспекцию нужно направить заявление с просьбой отсылать письма, например, по месту временной регистрации. Это предусматривает обновленная статья 31 НК РФ.

Деньги со счетов взаимозависимых компаний будут идти в счет недоимки

В статье 45 НК РФ прописаны случаи, когда проверяющие вправе взыскать недоимку дочерней компании за счет средств материнской и наоборот, когда «дочкам» придется отвечать за долги материнской компании.

К примеру, на счета материнской компании поступает выручка «дочек». Тогда недоимки дочерних предприятий инспекторы могут через суд потребовать погасить от материнской компании. И, наоборот, если «дочка» получала на свои счета выручку от продажи товаров материнской организации, то налоговики могут требовать от первой закрыть недоимку второй.

Другая ситуация: узнав о доначислении недоимки, материнская компания переводила деньги на счета «до-

чек» с тем расчетом, что контролеры не смогут взыскать средства со счета другой компании.

Теперь избежать уплаты недоимки, переводя средства на счета других компаний, не получится. С 30 июля инспекторы вправе взыскивать недоимку со счетов не только самого должника, но и зависимой от него компании. Но при одном условии, согласно которому инспекторы могут взыскать недоимку, – только по итогам проверки.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Инспекторы вправе взыскивать недоимку, возникшую по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев, со счетов не только самого должника, но и зависимой от него компании

Документы о сделках с контрагентами будем представлять вне проверки

До вступления в силу поправок инспекторы запрашивали у компании только информацию о сделке (описание сделки, ее суммы, даты, условия), а не сами документы. С вступлением поправок в силу у них появилось право запрашивать документы по сделке с контрагентом, даже если проверка не ведется. Это означает, что «первичку» придется показать, даже если инспекторы просто захотят удостовериться в реальности сделки. При этом не важно, проверяют ли они вашего контрагента или нет. Допустим, они решают, стоит ли включать вашего поставщика или покупателя в план будущих выездных проверок.

Обновленный пункт 2 статьи 93.1 НК РФ также вступил в силу с 30 июля 2013 года.

Налоговики получили больше полномочий при «камералке»

Больше всего закон № 134-ФЗ затронул нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие порядок проведения камеральных проверок. Прежде всего, появился ответ на вопрос о том, могут ли налоговики, получив «уточненку» от компании, сразу потребовать объяснений или они сначала должны найти в этой декларации ошибку или несоответствие имеющимся у них сведениям (пункт 3 статьи 88 НК РФ). Ответ положительный, с 1 января 2014 года по «уточненкам», в которых уменьшается налог или увеличивается убыток, налоговики смогут сразу потребовать объяснений и обоснований. Для первичных деклараций все останется по-старому – для требования представления объяснений налоговики должны найти ошибку или несоответствие.

Более того, из поправок в пункт 4 статьи 88 НК РФ, вступающих в силу с 2014 года, следует, что, как и в случае представления объяснений по первичной декларации, к самим объяснениям можно приложить выписки из регистров налогового и бухгалтерского учета, а также иные документы, подтверждающие достоверность показателей декларации.

Есть и другое важное новшество, касающееся камеральных проверок. У налоговиков появилось право затребовать «первичку» и аналитические регистры, если компания заявила в «уточненке» по истечении двух лет после представления первоначального отчета уменьшение налога или увеличение убытка. Это вытекает из сути нового пункта 8.3 статьи 88 НК РФ, который вступит в силу с 1 января 2014 года.

ВАЖНО

С 2014 года инспекторы будут вправе затребовать «первичку» и аналитические регистры, если компания заявила в «уточненке» по истечении двух лет после представления первоначального отчета уменьшение налога или увеличение убытка

Банки сообщат налоговикам о счетах, вкладах и депозитах физлиц, не являющихся ИП

С 1 июля 2014 года банки должны будут делиться с налоговикам информацией об открытии, изменении и закрытии не только счетов, но и вкладов и депозитов, принадлежащих как организациям и ИП, так и простым гражданам. Сообщение об этом будет передаваться в электронном виде в течение 3 дней.

Решение о запросе информации о счетах и вкладах в отношении физлиц в банке можно будет принять при наличии согласия либо руководителя УФНС по субъекту Федерации, либо руководителя (заместителя руководителя) ФНС России. Сделать соответствующий запрос будет возможно исключительно в случаях проведения налоговых проверок в отношении таких физлиц или истребования у них документов (информации) в соответствии с пунктом 1 статьи 93.1 НК РФ.

Штраф за опоздание с налоговой декларацией станет понятнее

Точнее будет считаться неуплаченная сумма налога. Сейчас непонятно, на какой момент считать эту неуплаченную сумму – на день окончания установленного срока уплаты или на

день подачи декларации с опозданием. А в соответствии с поправкой в статью 119 НК РФ, вступающей в силу с 1 января 2014 года, проценты надо будет считать от суммы налога, неуплаченной в установленный срок. Следовательно, если опоздали с декларацией, но сам налог уплачен вовремя, штраф независимо от опоздания будет минимальным – 1 000 рублей. А если опоздали и с уплатой налога, размер штрафа составит 5% от неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки, но не более 30% и не менее 1 000 рублей.

Посредники будут вести журналы полученных и выставленных счетов-фактур и представлять их в инспекцию в электронном виде

С 1 января 2014 года посредники, которые сами не являются плательщиками НДС, но выставляют или принимают счета-фактуры в интересах других лиц на основании договора поручения, комиссии или агентского договора, будут обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур (пункт 3.1 статьи 169 НК РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

С 1 января 2014 года посредники, не являющиеся плательщиками НДС, но выставляющие или принимающие счета-фактуры в интересах других лиц на основании договора поручения, комиссии или агентского договора, будут обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

Советуем сразу начинать вести данный журнал в электронном виде, так как с 1 января 2015 года для посред-

ников, не являющихся плательщиками НДС, заработает новая обязанность представлять в инспекцию журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении деятельности в рамках посреднического договора (пункт 5.2 статьи 174 НК РФ). Журнал предстоит направлять в ИФНС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в электронной форме.

Декларации по НДС придется сдавать только в электронной форме

Скоро обязанность сдавать декларацию через Интернет будет зависеть не только от среднесписочной численности работников, но и от вида налога. С 2014 года все плательщики НДС будут обязаны сдавать декларации в электронном виде (пункт 5 статьи 174 НК РФ). Напомним, что сейчас в электронном виде отчитываются по налогам только те налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек.

Однако есть исключения. Смогут сдать бумажную декларацию по НДС в 2014 году только налоговые агенты, которые по своей деятельности освобождены от уплаты НДС или вообще не являются налогоплательщиками. Это будет правомерно в том случае, если такие налоговые агенты не отнесены к числу крупнейших налогоплательщиков и среднесписочная численность их работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек. Но и это послабление продлится недолго. Уже в 2015 году вступит в силу третий абзац пункта 5 статьи 176 НК РФ. Согласно нему некоторые налоговые агенты также будут сдавать декларацию по НДС только в электронном виде, а имен-

но посредники, которые выставляют или получают счета-фактуры при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

НА ЗАМЕТКУ

С 2014 года все плательщики НДС будут обязаны сдавать декларации в электронном виде. А с 2015 года это будут обязаны делать и посредники (поверенные, агенты, комиссионеры), которые выставляют или получают счета-фактуры при осуществлении деятельности в интересах другого лица

Обратите внимание! С 2014 года из статьи 119 НК РФ, которая устанавливает ответственность за опоздание с налоговой декларацией, будет исключено указание на субъекта правонарушения – налогоплательщика. Таким образом, оштрафовать по данной статье можно будет и лиц, не являющихся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога.

Игнор электронных налоговых посланий приведет к блокировке счета

Сейчас инспекторы вправе заблокировать счета компании для обеспечения исполнения решения о взыскании налога либо из-за опоздания с налоговой декларацией (расчетом). С 1 января 2015 года появится еще один повод: если налогоплательщик не отвечает на высланное ему налоговиками электронное требование о представлении документов или пояснений, а также о вызове в ИФНС. Если бухгалтер вовремя не пришлет налоговикам электронную квитанцию о получении

от них корреспонденции, в течение 10 дней может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Обязанность передачи инспекции квитанции о получении от налоговых органов корреспонденции в электронном виде будет закреплена в Налоговом кодексе РФ с 1 января 2015 года, когда вступит в силу дополнительный пункт 5.1 в статье 23 НК РФ.

Компании, которые должны представлять налоговые декларации по ТКС, обязаны своевременно проверять электронную корреспонденцию от налогоплательщиков и в течение 6 дней после ее отправки налогоплательщиками отправить им квитанцию о получении.

Таким образом, с 2015 года, не ответив на электронное послание из налоговой, компания может на время лишиться управления своим расчетным счетом. Сейчас, если компания не прислала квитанцию о получении (отчет об ошибке) электронного требования, налоговики высылают требование по почте.

Если налоговики приостановят операции по счетам в банке из-за игнорирования бухгалтером компании электронного требования, отменить это решение они должны на следующий день после получения от него электронной квитанции или после совершения тех действий, требование о которых содержится в послании налогоплательщиков – представления документов, пояснений или явки в ИФНС.

Камеральные проверки по НДС

С 1 января 2015 года вступят в силу поправки в статьи 91 и 92 НК РФ, согласно которым инспекторы получат возможность осматривать помещения компании во время камеральной проверки декларации, в которой заявлено возмещение НДС. Сделать они это смогут в двух случаях. Во-первых, если налогоплательщик подаст декларацию, в которой НДС стоит к возмещению из бюджета. Во-вторых, если инспекторы в ходе проверки по НДС обнаружат сведения, противоречащие имеющимся у них данным, полученным от других плательщиков. Такие визиты должны быть основаны на мотивированном постановлении проверяющего, утвержденного руководителем ИФНС или его замом. Напомним, что сейчас инспекторы вправе прийти на территорию компании для проведения осмотра только согласно постановлению о проведении выездной проверки.

ВАЖНО

С 1 января 2015 года инспекторы получат возможность осматривать помещения компании во время камеральной проверки декларации, в которой заявлено возмещение НДС

Также с 2015 года проверяющие вправе будут запрашивать счета-фактуры, «первичку» и иные документы, если есть противоречия между сведениями в декларации компании по НДС и в отчете ее контрагента (пункт 8.1 статьи 88 НК РФ).



Электронная отчетность



Электронные торги



Электронные счета-фактуры



Удостоверяющий центр



Учебный центр



Call-центр



Интернет магазин



Электронная подпись для торгов- Ваш ключ к успеху!

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

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

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

«Федеральный»	Предназначен для работы на федеральных торговых площадках, Сбербанк-АСТ, ЭТП «ММВБ», РТС-Тендер, Единая электронная торговая площадка, ЭТП zakaz.rf	3200 руб.
«ЕФРСБ»	Предназначен для работы на Едином федеральном реестре сведений о банкротстве	3200 руб.
«Специальный В2В-CENTER»	Предназначен для работы в системе торгов В2В-Center	3600 руб.
«ЭТП Газпромбанка»	Предназначен для работы на ЭТП Газпромбанка и порталах: zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru, gosuslugi.ru	3600 руб.
«Универсальный ЭТП»	Предназначен для работы, как на федеральных площадках, так и в системе торгов В2В-Center, а также с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	4700 руб.
«Универсальный АЭТП»	Предназначен для работы на федеральных площадках, АЭТП, в системе В2В-Center, с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	6700 руб.
«Коммерческий ЭТП»	Предназначен для работы на электронных площадках АЭТП и системой В2В-Center	6000 руб.
Сертификат электронной подписи «Стандарт 63»	Предназначен для работы на портале zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru и gosuslugi.ru	1320 руб.
Защищенный носитель для сертификата, eToken		800 руб.

Подробная информация:

г. Казань: **(843) 231-92-04**

г. Набережные Челны: **(8552) 53-66-04**

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

г. Москва: **(495) 617-61-04**

г. Альметьевск: **(8553) 45-32-50**

г. Елабуга: **(85557) 7-56-19**

Используете ли Вы в работе электронные счета-фактуры?

Лилия Газетдинова, бухгалтер, г. Казань

Нет, мы не используем в работе электронные счета-фактуры. Думаю, что уровень наших технологий еще не достиг соответствующего уровня. У нас даже разговоров не было о том, что мы будем в ближайшем будущем их использовать.

Венера Салахова, бухгалтер, г. Казань

Мы не работаем с электронными счетами-фактурами. Решения о том, какие технологии применять в работе, принимают руководители. Мы, бухгалтеры, просто исполнители. Насколько я понимаю, использование электронных счетов-фактур – удовольствие дорогое. Думаю, что многих руководителей останавливает именно цена этой услуги.

Мария Филишова, бухгалтер, г. Казань

Пока мы не используем в работе электронные счета-фактуры. Но, в будущем, думаю, будем работать с ними. У нас достаточно крупное предприятие, нам это очень облегчило бы работу.

Налия Садыкова, бухгалтер, г. Казань

Очень хочется работать с новыми электронными технологиями, но пока мы не работаем с электронными счетами-фактурами. Думаю, из-за их дороговизны. Хотя очень хочется оторваться от бумажной работы. Надеюсь, в будущем, электронные документы и счета-фактуры в том числе станут для нас основными.

Светлана Гришина, бухгалтер, г. Казань

Нет, пока наше руководство не работает с электронными счетами-фактурами. Но, я знаю, что крупные предприятия уже начали работать с ними. Думаю, придет и наша очередь.



Ах, лето красное: учет сезонных расходов



В летнее время у организаций могут возникнуть дополнительные затраты, такие как траты на питьевую бутилированную воду, кулеры, кондиционеры и т.д. Как их правильно отразить в налоговом и бухгалтерском учете, мы расскажем в данной статье.

Альбина Биалова
эксперт

Кондиционеры: как учесть

Расходы на кондиционеры и вентиляторы, купленные для установки в кабинетах сотрудников, можно признать в налоговом учете, так как в летний сезон кондиционер поддерживает нормальные условия труда, поэтому и расходы на его покупку и установку обоснованы (письмо Минфина России от 3 октября 2012 г. № 03-03-06/2/112).

Судьи также придерживаются аналогичной позиции (постановление ФАС Московского округа от 13 марта 2008 г. № КА-А40/1415-08).

Чтобы избежать в данном вопросе претензий со стороны налоговых органов, необходимо:

- в локальном нормативном акте (например, в коллективном договоре, правилах внутреннего трудового распорядка, положении об охране труда и организации отдыха (статьи 8, 41, 189 ТК РФ)) прописать обязанность работодателя оснастить рабочие помещения системой кондиционирования воздуха;

- издать приказ за подписью руководителя о приобретении и монтаже необходимого количества кондиционеров (или сплит-системы), в котором имеются ссылки на нормы статьи 223 Трудового кодекса РФ, СанПиН 2.2.4.548-96 «Гигиенические требова-

ния к микроклимату производственных помещений. Санитарные правила и нормы», локального нормативного акта (и/или условия трудовых договоров).

В этом случае можно смело списать расходы на вентиляторы, кондиционеры и увлажнители воздуха в составе прочих. Если стоимость объекта не превышает 40 тыс. руб., затраты списываются одновременно в том периоде, когда технику ввели в эксплуатацию. Если стоимость объекта (вместе с монтажом) превышает 40 тыс. руб., то его нужно амортизировать.

Стоит отметить, что факт передачи имущества в эксплуатацию необходимо обязательно подтвердить, так как накладная подтверждает только приобретение, а не использование оборудования в производственных целях. Для основных средств можно использовать форму № ОС-1, на оборудование менее 40 тыс. руб. необходимо оформить распоряжение руководителя на ввод в эксплуатацию.

Что касается НДС, то, если техника отнесена к МПЗ, НДС принимается к вычету на дату оприходования. С основными средствами немного сложнее. Возможны следующие варианты:

- Кондиционер не требует монтажа (это может быть в случае покупки «оконного» кондиционера). В этом

случае безопаснее отложить вычет входного НДС на тот период, в котором вы учтете как основное средство свой кондиционер. Вместе с тем суды разрешают заявлять вычет налога по основным средствам в момент их отнесения на счет 08, так как глава 21 НК РФ никак не связывает право на вычет с конкретным счетом, на котором оно числится. Организация может отстаивать свою позицию в суде (постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 26 декабря 2011 г. по делу № А81-2260/2011).

– Кондиционер требует монтажа. НДС к вычету принимаем сразу – как только отразили его стоимость на счете 07 «Оборудование к установке» (письмо Минфина России от 29 января 2010 г. № 03-07-08/20).

Пример

ООО «Альфа» в целях обеспечения нормальных условий труда работников (о чем издан приказ руководителя) приобрело 3 июня 2013 г. кондиционер стоимостью 47 200 руб. (стоимость без НДС – 40 000 руб., НДС – 7 200 руб.). В монтаж кондиционер передан 7 июня. Стоимость работ по монтажу составила 11 800 руб. (стоимость без НДС – 10 000 руб., НДС – 1 800 руб.). Монтаж окончен 11 июня, в тот же день кондиционер введен в эксплуатацию. Срок полезного использования кондиционера организация установила равным 37 месяцам (как в налоговом, так и в бухгалтерском учете). Амортизацию решено начислять линейным методом.

В бухучете сделаны следующие записи (таблица 1).

Таблица 1

Порядок отражения затрат на покупку кондиционера в бухучете

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
На дату приобретения кондиционера (3 июня 2013 г.):			
Отражено приобретение кондиционера, требующего монтажа (47 200 руб. – 7 200 руб.)	07 «Оборудование к установке»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	40 000
<i>На кондиционер необходимо оформить акт о приеме (поступлении) оборудования к установке по форме № ОС-14</i>			
Отражена сумма НДС по кондиционеру	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	7 200
Сумма НДС принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	7 200
Перечислена оплата продавцу	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	47 200
На дату передачи кондиционера в монтаж (7 июня 2013 г.):			
Отражена передача кондиционера в монтаж	08 «Вложения во внеоборотные активы»	07 «Оборудование к установке»	40 000

<i>При передаче кондиционера в монтаж надо составить акт о приемке-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15</i>			
На дату окончания монтажа и ввода кондиционера в эксплуатацию (11 июня 2013 г.):			
Отражена стоимость работ по установке кондиционера (11 800 руб. – 1800 руб.)	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10 000
Отражена сумма НДС, предъявленная при установке кондиционера	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 800
Принята к вычету сумма НДС, предъявленная при установке кондиционера	68, субсчет «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	1 800
Перечислена плата за установку кондиционера	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	11 800
Кондиционер учтен по первоначальной стоимости в составе ОС (40 000 руб. + 10 000 руб.)	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	50 000
<i>На кондиционер необходимо оформить акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1 и инвентарную карточку учета объекта основных средств по форме № ОС-6</i>			
В следующем месяце после ввода кондиционера в эксплуатацию (в июле) и далее ежемесячно в течение срока эксплуатации кондиционера:			
Начислена амортизация (50 000 руб. / 37 мес.)	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»	1 351,35

В налоговом учете порядок отражения затрат следующий (таблица 2).

Таблица 2

Порядок отражения затрат на покупку кондиционера в налоговом учете

Наименование операции	Классификация дохода/расхода	Сумма	Документ
На дату окончания монтажа (11 июня 2013 г.):			
Кондиционер учтен в составе основных средств, сформирована его первоначальная стоимость	Ни доходов, ни расходов пока нет. Для целей налогового учета смонтированный и введенный в эксплуатацию кондиционер признается амортизируемым имуществом	50 000	Акт по форме № ОС-1, приказ руководителя о необходимости приобретения и установки кондиционера
В следующем месяце после ввода кондиционера в эксплуатацию (в июле) и далее ежемесячно в течение срока эксплуатации кондиционера:			
Начислена амортизация (50 000 руб. / 37 мес.)	Прочие расходы	1 351,35	Бухгалтерская справка-расчет (или регистр расчета амортизационных отчислений)

Питьевая вода и кулеры

Расходы на покупку питьевой воды и кулеров можно учесть в расходах по налогу на прибыль. Что касается судебной практики, то данное мнение сформировалось уже давно, ведь данные расходы обеспечивают нормальные условия труда работников и правомерно уменьшают налогооблагаемую прибыль (постановление ФАС Московского округа от 18 октября 2010 г. № КА-А41/11778-10, ФАС Северо-Кавказского округа от 16 ноября 2010 г. № А32-16552/2009, ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 октября 2009 г. № А33-15318/07, Московского округа от 5 мая 2009 г. № КА-А40/3335-09).

Минздравсоцразвития приказом от 1 марта 2012 г. № 181н утвердил мероприятия по улучшению условий и охраны труда, которые работодатели должны проводить ежегодно. Опираясь на данный приказ, представители финансового и налогового ведомств почти одновременно разрешили полностью списывать затраты на покупку или аренду кулера, стоимость бутылированной воды и одноразовых стаканчиков (письмо Минфина России от 19 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/703 и письмо УФНС России по г. Москве от 17 октября 2012 г. № 16-15/099193@).

При этом организациям необязательно получать справку Госсанэпиднадзора о том, что офисная вода из крана не соответствует требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 (утв. постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 26 сентября 2001 г. № 24) и непригодна для питья. Финансовое ведомство подтвердило, что расходы обоснованы и без этого документа. Следует отметить, что ранее по данному вопросу существовало противоположное мнение (письмо Минфина России от 31 января 2011 г. № 03-03-06/1/43).

Также в данной ситуации возникает вопрос, начислять НДС со стоимости питьевой воды? С одной стороны, ее раздачу можно расценить как доход сотрудников в натуральной форме, с которого необходимо удерживать НДС (письмо Минфина России от 13 мая 2011 г. № 03-04-06/6-107). В данном случае согласно статье 41 НК РФ любой доход необходимо персонализировать, т.е. достоверно рассчитать, сколько воды потребил каждый работник. А если невозможно вести персонализированный учет доходов, полученных в натуральном виде, то и НДС удерживать не с чего. На практике, если у организации нет никаких внутренних нормативов потребления воды, то закупленная вода распределяется на всех и оценить выгоду конкретного работника невозможно. Значит, НДС удерживать не нужно.

Налоговая служба также не требует рассчитывать НДС со стоимости бесплатной питьевой воды, так как покупка питьевой воды для работников необходима, чтобы обеспечить их бытовые нужды, поэтому экономической выгоды и, следовательно, налогооблагаемого дохода у сотрудников компании не возникает (письмо УФНС России по г. Москве от 28 августа 2006 г. № 21-11/75538).

Обратите внимание! Необходимо, чтобы счета-фактуры на воду и кулеры были правильно оформлены, так как только в этом случае можно принять к вычету сумму входного НДС, предъявленную продавцами. Такое право у вас есть, поскольку организация оправданно понесла расходы, чтобы обеспечить нормальные условия труда. По этой же причине не возникнет объекта обложения по НДС. Хотя налицо безвозмездная передача питьевой воды работникам, упомянутая в пункте 1 статьи 39 НК РФ.

Как подтвердить расходы на приобретение товаров через Интернет?



В современном мире приобретение товаров (работ, услуг) через интернет-магазины является удобным и очень выгодным как для продавцов товаров, так и для покупателей. В основном, к покупкам в интернет-магазинах прибегают физические лица для использования товаров (работ, услуг) в личных целях. А что если организация решила приобрести какое-либо имущество или услуги через Интернет?

Анастасия Петрова
старший аудитор

Квалификация правоотношений

Продажа товаров через Интернет согласно ОКВЭД относится к розничной торговле, осуществляемой через телемагазины и компьютерные сети. Действующее законодательство в области торговли устанавливает, что хозяйствующие субъекты, осуществляющие торговую деятельность, самостоятельно определяют форму торговли. В частности, предусмотрен такой вид розничной торговли как дистанционный способ продажи. Поскольку при торговле через Интернет покупатель не имеет возможности непосредственно ознакомиться с самим товаром или его образцом при заключении договора, то торговля через интернет-магазин относится именно к дистанционному способу продажи товаров.

Данный способ регулируется главой 30 ГК РФ «Купля-продажа». Продажа товара через интернет-магазин происходит на основании розничного договора купли-продажи, заключаемого между продавцом товара и покупателем. При этом договор розничной купли-продажи может быть заключен

на основании ознакомления потребителя с предложенным продавцом описанием товара, которое может быть организовано посредством каталогов, проспектов, буклетов, фотоснимков, средств связи (телевизионной, почтовой, радиосвязи и др.) или иными исключающими возможность непосредственного ознакомления потребителя с товаром либо его образцом (дистанционный способ продажи товара) способами. Об этом говорится в пункте 1 статьи 26.1 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

НА ЗАМЕТКУ

Продажа товара через интернет-магазин происходит на основании розничного договора купли-продажи, заключаемого между продавцом товара и покупателем

Продажа дистанционным способом регулируется Правилами продажи дистанционным способом, которые утверждены постановлением Правительства РФ от 27 сентября 2007 г.

№ 612. Согласно им продавец должен до заключения договора розничной купли-продажи предоставить покупателю информацию об основных потребительских свойствах товара и адресе (месте нахождения) продавца, о месте изготовления товара, полном фирменном наименовании (наименовании) продавца, о цене и об условиях приобретения товара, о его доставке, сроке службы, сроке годности и гарантийном сроке, о порядке оплаты товара, а также о сроке, в течение которого действует предложение о заключении договора.

Розничный договор купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека либо иного документа, подтверждающего оплату товара, или с момента получения продавцом сообщения о намерении покупателя приобрести товар (статья 493 ГК РФ).

Согласно статье 497 ГК РФ договор розничной купли-продажи, заключенный дистанционным способом продажи товара, считается исполненным с момента доставки товара в место, указанное в таком договоре, а если место передачи товара таким договором не определено, с момента доставки товара по месту жительства покупателя-гражданина или месту нахождения покупателя - юридического лица.

Нужен ли чек ККТ?

Расчет осуществляется наличными

Итак, продажа товара через интернет-магазин происходит на основании розничного договора купли-продажи, заключаемого между продавцом товара и покупателем. Однако при осуществлении розничных продаж за наличный расчет необходимо применять

контрольно-кассовую технику. Данное требование установлено статьей 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ.

Однако при реализации через интернет-магазин товар, как правило, продается с условием о его доставке покупателю. В этом случае на основании нормы упомянутой статьи 497 НК РФ формально получается, что каждый курьер виртуального магазина должен возить кассовую машину с собой. Безусловно, на сегодняшний день существует ряд портативных моделей кассовых аппаратов. Однако не каждый интернет-магазин сможет позволить снабжать каждого курьера персональной ККТ. В подобной ситуации большинство курьеров вместе с товаром выдают покупателю кассовый чек, который был пробит заранее на стационарном кассовом аппарате.

Достаточно долгое время налоговые инспекторы возражали против такого документального оформления. Так, в письме УФНС России по г. Москве от 29 июня 2007 г. № 22-12/61982 указывалось, что интернет-магазин обязан выдать кассовый чек в момент оплаты товара покупателем, который должен пробиваться автономной ККТ. Суды, рассматривая правомерность выдачи заранее пробитого чека, приходили к выводу, что это не является нарушением кассовой дисциплины и действия продавца по своей сути правомерны.

Однако ФНС в письме от 1 февраля 2012 г. № АС-4-2/1503 признала, что ситуация, когда покупателю выдается в момент оплаты кассовый чек, ранее отпечатанный диспетчером-кассиром, за заказанный по телефону товар, не нарушает требований Федерального закона № 54-ФЗ.

Но не прошло и полтора года, как Федеральная налоговая служба изменила свое мнение по данному вопросу.

В очередном письме ФНС России от 10 июля 2013 г. № АС-4-2/12406@ черным по белому говорится, что организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию товаров дистанционным способом (в том числе через Интернет-магазины) обязаны применять контрольно-кассовую технику и выдавать покупателям (клиентам) отпечатанные ККТ кассовые чеки непосредственно в момент оплаты товаров. При этом время покупки, указанное на чеке, должно совпадать с реальным временем. Допустимая погрешность (отклонение времени) составляет 5 минут. Выбивать чеки ранее чем за 5 минут до реального времени осуществления расчета, а также выдавать их копии запрещено.

ВАЖНО

Интернет-магазины не вправе выдавать кассовые чеки, отпечатанные ККТ ранее, чем за 5 минут до реального времени расчета наличными или картой

Данное разъяснение основано на положениях, в частности, пункта 1 статьи 5 Федерального закона № 54-ФЗ от 22 мая 2003 г. «О применении контрольно-кассовой техники...», согласно которому отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки должны выдаваться покупателю в момент оплаты.

Используем банковскую карточку

Помимо наличных расчетов, оплата товара может осуществляться дистанционно с помощью банковских карт. При этом покупатель, осуществляя предоплату товара, не находится в месте нахождения ККТ, и выдача ему кассового чека в момент оплаты невозможна. Возникает вопрос: обязан

ли продавец при реализации товара выдавать кассовый чек при оплате товара покупателем через сеть Интернет с помощью банковской карты?

Указанием Банка России от 16 января 2004 г. № 1376-У предусмотрено заключение договора эквайринга между банком и интернет-магазином. По такому договору организация или предприниматель открывает счет, на который будут поступать платежи по кредитным картам покупателей. При совершении операций с использованием платежной карты составляются документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения.

Таким образом, подтверждением платежа по платежной карте через сеть Интернет может являться документ по операциям с использованием платежных карт. Следовательно, кассовый чек не обязателен. Данный вывод подтверждается письмами Минфина России от 28 августа 2009 г. № 03-01-15/9-432 и от 9 июня 2009 г. № 03-01-15/6-293.

Следовательно, если работник организации при приобретении товаров (работ, услуг) через Интернет оплатил их стоимость с помощью личной банковской карты, то к авансовому отчету вместо кассового чека следует прикладывать слип или чек электронного терминала.

Документальное подтверждение

Обычно при приобретении товаров посредством сети Интернет (с доставкой курьером или самовывозом) продавцы оформляют расходную или то-

варную накладную либо же товарный чек.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если работник организации при приобретении товаров (работ, услуг) через Интернет оплатил их стоимость с помощью личной банковской карты, то к авансовому отчету вместо кассового чека следует прикладывать слип или чек электронного терминала

Однако бывают не совсем стандартные ситуации, с которыми приходится сталкиваться бухгалтерам организаций.

1) Лицензия на использование программных продуктов

Зачастую компании приобретают лицензии на использование программных продуктов у правообладателей (в том числе иностранных) посредством сети Интернет. Вся сложность заключается в том, что в большинстве случаев договор, накладная или акт приема-передачи на бумажном носителе не оформляются. Лицензионное соглашение заключается сторонами в электронном виде путем принятия лицензиатом стандартных условий, изложенных на сайте правообладателя, в момент установки программы. После проведения оплаты приобретателю лицензии передается код для скачивания программы с сайта.

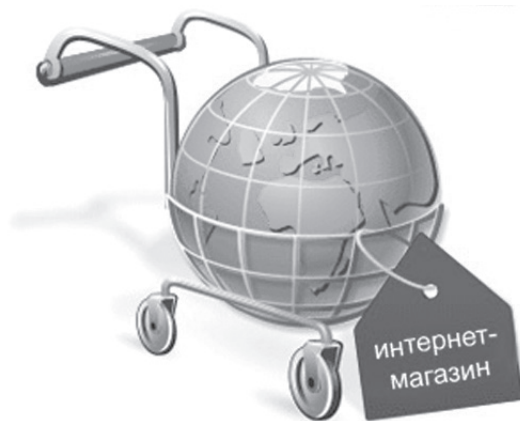
Мнение Минфина России по выходу из подобной ситуации выражено в письмах от 28 сентября 2011 г. № 03-03-06/1/596 и от 5 марта 2011 г. № 03-03-06/1/127. По мнению ведомства, при приобретении программы для ЭВМ через Интернет документальным подтверждением указанных расходов могут являться в том числе

документы, подтверждающие оплату предусмотренного лицензионным соглашением вознаграждения, а также распечатка электронного письма, подтверждающего поставку программы для ЭВМ покупателю, заверенная в установленном порядке.

2) Услуги рекламы

При приобретении услуг рекламы, размещения вакансий, дистанционно-консультирования подтверждением расходов являются подписанные отчеты либо акты об оказании соответствующих услуг. Наряду с этими документами подтверждать расходы могут и скриншоты (снимки экрана монитора) интернет-страниц. Так, при приобретении рекламных услуг желательно распечатывать скриншоты страниц с рекламой, а при приобретении услуг дистанционного консультирования – скриншоты страниц с информацией о тематике мероприятия, его стоимости и т.д. Указанные распечатки нужно заверить в обычном порядке, при этом дополнительно необходимо указать дату и время снимка.

Данные выводы можно сделать исходя из постановлений ФАС Московского округа от 3 октября 2012 г. № А40-112441/11-90-469, а также ФАС



Уральского округа от 25 августа 2010 г. № Ф09-6734/10-СЗ.

В итоге для подтверждения факта оказания услуг для целей расчета налога на прибыль организация может представить договор, платежные документы, подписанные документы на оказанные услуги (акты, отчеты и т.д.), а также заверенные скриншоты интернет-страниц.

ВАЖНО

Для подтверждения факта дистанционного оказания услуг для целей расчета налога на прибыль организация может представить договор, платежные документы, подписанные документы на оказанные услуги (акты, отчеты и т.д.), а также заверенные скриншоты интернет-страниц

3) Командировочные расходы

Нередки и случаи, когда работник организации, направленный в командировку, оплачивает стоимость проезда к месту командирования и обратно через Интернет посредством приобретения электронных билетов.

Обратите внимание, что маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Согласно пункту 84 Федеральных авиационных правил «Общие правила воздушных перевозок пассажиров, ба-

гажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей» при регистрации на рейс пассажиру выдается посадочный талон, в котором указываются инициалы и фамилия пассажира, номер рейса, дата отправления, время окончания посадки на рейс, номер выхода на посадку и номер посадочного места на борту воздушного судна.

Таким образом, посадочный талон не относится к обязательным документам, подтверждающим расходы работника.

Бывают такие ситуации, когда работник приобретает электронные билеты для себя и коллеги и оплачивает их своей банковской картой. Как оформлять в данном случае авансовые отчеты?

Поскольку в некоторых случаях электронная форма билета содержит информацию о плательщике, расходы на билеты не могут быть учтены в авансовом отчете того работника, который их не покупал. При этом нормативные акты не обязывают командированного работника самостоятельно оплачивать проезд. По авансовым отчетам возмещаются только реально произведенные и подтвержденные расходы. Следовательно, в данной ситуации стоимость билетов должен включить в свой авансовый отчет тот работник, который приобретал билеты. Соответственно, второй работник не отразит в своем авансовом отчете расходы на проезд, поскольку он билеты не покупал.

Если же из подтверждающих документов невозможно установить, кто именно покупал билет (электронная форма билета не содержит информации о плательщике), работники могут рассчитаться между собой, после чего

каждый из них отчитается за свой билет.

А что делать, если билеты были оплачены банковской картой третьего лица (супруга, родственника, друга и т.п.)? Как разъясняют специалисты Минфина, сам по себе этот факт не препятствует уменьшению базы по налогу на прибыль на расходы по проезду к месту командировки и обратно. При этом первоначально финансисты в письме от 23 сентября 2011 г. № 03-03-07/34 даже указали, что для подтверждения командировочных расходов на проезд в данном случае все также будет достаточно распечатки электронного билета и посадочного талона.

Однако в письме от 11 октября 2012 г. № 03-03-07/46 чиновники все

же решили, что комплект оправдательных документов в рассматриваемой ситуации должен быть расширен. В частности, потребуется документ, свидетельствующий об оплате электронного билета третьим лицом по поручению и за счет работника. Представляется, что речь в данном случае может идти о расписке или письме владельца карты с подтверждением того, что произведенные им расходы сотрудником компании возмещены (письмо ФНС России от 22 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9876). Вместе с тем, если карта, с которой были перечислены деньги в оплату билета, принадлежит супругу или супруге работника, представляется, что в силу режима совместной собственности достаточно будет и копии свидетельства о браке.

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Отпускные 2013 года



Отпускные – самая популярная выплата у бухгалтеров, конечно, после зарплаты. Как рассчитать отпускные? Какие трудности могут возникнуть при их расчете? На что стоит обратить внимание бухгалтеру?

Энже Юсупова
эксперт

Расчетный период

Чтобы рассчитать отпускные, следует определиться с расчетным периодом. Обычно он составляет 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску (статья 139 ТК РФ). То есть, если ваш работник планирует отдыхать в августе 2013 года, средний заработок для расчета отпускных нужно определить за период с 1 августа 2012 года по 31 июля 2013 года.

Работодатель вправе установить свой особый расчетный период. Часть шестая статьи 139 ТК РФ позволяет предусмотреть иные периоды для расчета отпускных, если это не ухудшает положение работников. Однако в подобной ситуации всякий раз отпускные придется рассчитывать дважды (за 12 месяцев и за установленный вами расчетный период) и сопоставлять результаты. Дело в том, что отпускные просто не могут быть меньше суммы, рассчитанной исходя из годового заработка.

А как определить расчетный период, если сотрудник еще не отработал в организации 12 месяцев? Тогда следует использовать фактическое время работы. Допустим, сотрудник работает на предприятии с 9 января 2013 года. По договоренности с руководством с 1 июля 2013 года он идет в отпуск. В этом случае расчетным периодом будет период с даты начала работы

по месяц, предшествующий месяцу начала отпуска. То есть для расчета отпускных нужно взять заработок сотрудника за период с 9 января по 30 июня 2013 года включительно. При этом, несмотря на то, что за январь работник получит полный оклад (поскольку 1-8 января выходные дни), считать этот месяц полностью отработанным нельзя.

Вопросы также возникают в случае, когда сотрудник в течение последних 12 месяцев фактически не работал и ему не начисляли зарплату. В такой ситуации в расчет берется предшествующий период, равный 12 месяцам.

Пример

Сотрудница организации с 14 июня 2010 года находилась сначала в отпуске по беременности и родам, а затем – по уходу за ребенком. В июле 2013 года она, не выходя на работу, написала заявление на отпуск. Стандартный расчетный период – 12 месяцев перед отпуском – выпадает на декрет, когда заработка не было. Поэтому следует взять период с 1 июня 2009 года по 31 мая 2010 года, когда были начисления.

Какие суммы учитывать в расчете?

Какие выплаты нужно включать в «отпускной» заработок? В расчет

берутся только те выплаты, которые предусмотрены системой оплаты труда и перечислены в пункте 2 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922. Для наглядности в таблице приведены наи-

более распространенные виды выплат. При этом учитывать следует лишь те выплаты, которые начислили работнику именно в вашей организации. Требовать от него справки о доходах с прежних мест работы не нужно.

Таблица 1

Выплаты учитываемые при расчете отпускных

Выплаты, учитываемые при расчете отпускных	Выплаты, не учитываемые при расчете отпускных
<ul style="list-style-type: none"> – заработная плата всех видов; – надбавки и доплаты к тарифным ставкам (должностным окладам); – выплаты, связанные с условиями труда, в том числе повышенная оплата труда на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в ночное время, оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы; – премии и вознаграждения, включая вознаграждение по итогам работы за год и единовременное вознаграждение за выслугу лет; – авторские гонорары сотрудников, которые состоят в списочном составе редакции СМИ; – другие начисления, которые предусмотрены системой оплаты труда на предприятии и связаны с трудовой деятельностью 	<ul style="list-style-type: none"> – отпускные; – пособие по временной нетрудоспособности или по беременности и родам; – оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами; – начисления за время простоя по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и сотрудника; – выплаты, полученные не в качестве вознаграждения за труд (выплаты к праздникам, дивиденды, проценты по вкладам, страховые выплаты, материальная помощь, кредиты и т.д.)

Как поступать в случае, если за время, которое вошло в расчетный период, работнику подняли зарплату? В таком случае придется проиндексировать выплаты, начисленные до повышения. Учитывать рост окладов нужно только при повышении зарплаты в целом по организации, филиалу либо структурному подразделению (пункт 16 Положения № 922).

Существует три случая, когда может произойти повышение окладов:

- в пределах расчетного периода;
- после расчетного периода до первого дня отпуска;
- во время отпуска.

Корректировать (помимо заработной платы) нужно только те выплаты, которые зависят от оклада. Иными словами, если сумма надбавки не изменяется, корректировать ее на коэф-

фициент повышения не следует. Если выплата установлена в процентах к окладу, тогда она также подлежит корректировке, причем процент должен быть фиксированным.

Премиальные нюансы

При учете премий есть свои особенности. Следует учитывать только те премии, которые начислены в рамках расчетного периода. Исключением являются годовые премии. Их необходимо включать в расчет независимо от времени начисления (в течение расчетного периода либо нет). Главное условие – они должны быть выплачены за предшествующий календарный год.

То есть, если работник идет в отпуск в 2013 году, следует учесть толь-

ко годовую премию за 2012 год. Если же работник пошел в отпуск раньше, чем была начислена годовая премия за предыдущий год, то необходимо пересчитать сумму и доплатить сотруднику разницу (пункт 15 Положения № 922).

Относительно других премий действует следующее правило. Суммарный период, за который начислены такие вознаграждения, не должен превышать продолжительность расчетного периода. Так, во внимание можно принять только четыре квартальные премии.

Пример

Работнику ООО «Смена» В.С. Салимову предоставляется отпуск продолжительностью 14 календарных дней начиная с 5 августа 2013 года. Расчетный период – с 1 августа 2012 года по 31 июля 2013 года – отработан Салимовым полностью.

Всего ему начислено четыре квартальных премии:

- в октябре 2012 года 10 000 руб. – за III квартал 2012 года;
- в январе 2013 года 8 000 руб. – за IV квартал 2012 года;
- в апреле 2013 года 12 000 руб. – за I квартал 2013 года;
- в июле 2013 года 11 000 руб. – за II квартал 2013 года.

В этом случае при расчете отпускных все премии нужно учесть в той сумме, в которой они начислены. И не важно, что премия за III квартал 2012 года начислена за период, который частично не попал в расчетный.

Количество календарных дней, приходящихся на отработанное время

Если расчетный период отработан полностью, возьмите для расчета 352,8 дн. (12 мес. x 29,4 дн.). Здесь 29,4 дн. – среднемесячное число календарных дней без учета праздников. Эта цифра

Что должен знать про отпуск каждый работодатель

- Отпуск должен быть не менее 28 дней, включая выходные дни. Нерабочие дни при этом не учитываются, также как и праздничные;

- Отпуск может быть раздроблен на несколько периодов, но хотя бы одна часть отпуска не должна быть менее четырнадцати дней;

- Отпускные выдаются не позднее, чем за три дня до начала отпуска;

- Отпуск предоставляется через шесть месяцев в обязательном порядке, а по желанию работника вы можете его и раньше предоставить. Только получите сначала письменное заявление от ушедшего работника;

- Со второго года отпускайте работника в любое время, согласно ранее составленному графику. Высчитывать ровно шесть месяцев каждый раз не нужно;

- Если работник полон трудового энтузиазма, отпуск, по его заявлению, можете перенести. Но Трудовой кодекс запрещает это делать более двух лет подряд;

- Компенсацией основную часть отпуска нельзя заменить. А если накопились дни за несколько периодов, то можно заменить те дни, которые превышают 28 дней. Но получите сначала от работника заявление;

- Заменять компенсацией Трудовой кодекс РФ запрещает лишь очередной отпуск. А дополнительный отпуск, если он предусмотрен, можно, если того хочет работник, и согласны на это вы, как работодатель. Опять же получите заявление от своего трудоголика;

- Если от вас уходит работник и у него есть неиспользованные дни законного отдыха, ему положена компенсация за неиспользованный отпуск в связи с увольнением.

в свое время была посчитана так: (365 дн. – 12 дн.) : 12 мес. = 29,4 дн.

На практике далеко не всегда бывает так, что все 12 месяцев расчетного периода сотрудник находился на своем рабочем месте. Из расчетного исключаются любые периоды, когда за работником сохранялся средний заработок, а также периоды, когда сотрудник находился в неоплачиваемых отпусках.

Если расчетный период отработан не полностью, нужно посчитать дни в каждом месяце, затем сложить их. В полностью отработанных месяцах это 29,4. В не полностью отработанных действуйте по формуле:

$$K = \text{Котраб} \times 29,4 / \text{Ккал}$$

где Котраб – количество календарных дней, приходящихся на отработанное время;

Ккал – кол-во календарных дней в данном месяце.

Как рассчитать итоговую сумму отпускных?

Вы определили количество календарных дней. Теперь рассчитайте отпускные по следующей формуле:

$$O = \text{ЗП} / K \times D,$$

где O – сумма отпускных;

ЗП – сумма начислений работнику за расчетный период;

K – количество учитываемых дней;

D – количество календарных дней отпуска.

Пример

Работник ООО «Балкыш» А.С. Зарипов с 8 июля 2013 года идет в ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Расчетный период стандартный – с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года.

Оклад Зарипова на 1 июля 2012 года был равен 20 000 руб., а с 1 января 2013 года вырос до 28 000 руб., т.е. в 1,4 раза. При этом зарплата была увеличена всем сотрудникам компании.

Сведения об исключаемых периодах приведена в таблице 2.

В расчетном периоде сотруднику в рамках общего повышения окладов по предприятию с 1 января 2013 года увеличили оклад в 1,4 раза, поэтому проиндексируем все выплаты, начисленные сотруднику до 1 января. Итоговая сумма за расчетный период (за вычетом больничных и отпускных) составит: (20 000 руб. x 4 мес. + 1 818,18 руб. + 13 043,48 руб.) x 1,4 + 28 000 руб. x 5 мес. + 22 909,09 руб. = 295 715,41 руб.

Зарипов отработал полностью 9 месяцев. Время болезни и отпусков надо исключить. То есть количество дней, которое следует взять в расчет, будет равно: 9 мес. x 29,4 дн. + 29,4 дн. / 30 дн. x 24 дн. + 29,4 дн. / 31 дн. x 3 дн. + 29,4 дн. / 31 дн. x 21 дн. = 310,88 дн.

Окончательную сумму отпускных бухгалтер рассчитает так:

295 715,41 руб. / 310,88 дн. x 28 дн. = 26 634,17 руб.

Таблица 2

Сведения об исключаемых периодах

Исключаемый период	Продолжительность периода в календарных днях	Начислено за отработанное в этом месяце время
Время болезни	6 дней (с 10 по 15 апреля 2013 года)	22 909,09 руб.
Ежегодный отпуск	28 дней (со 2 по 29 июля 2012 года)	1 818,18 руб.
Отпуск за свой счет	10 дней (с 1 по 10 октября 2012 года)	13 043,48 руб.

Вредные условия труда: частые вопросы



Осуществляя выплаты сотрудникам, работающим во вредных или опасных условиях труда, работодателю нужно и права работников не нарушить, и себе в убыток не осуществить выплат, по которым могут быть претензии налоговых органов и фондов из-за учета этих трат в расходах или начисления НДФЛ и страховых взносов. Рассмотрим отдельные вопросы, которые возникают, если в вашей организации имеются рабочие места с вредными или опасными условиями труда.

Дарья Федосенко
главный редактор

Трудовое законодательство гарантирует работникам, которые трудятся во вредных или опасных условиях труда, следующие компенсации и «привилегии»:

- сокращенная продолжительность рабочего времени. Она не должна превышать 36 часов в неделю (статья 92 ТК РФ и пункт 1 постановления Правительства РФ от 20 ноября 2008 г. № 870);

- ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого не менее 7 календарных дней (статьи 116 и 117 ТК РФ, пункт 1 постановления Правительства РФ от 20 ноября 2008 г. № 870);

- повышенные должностные оклады или тарифные ставки по сравнению с окладами сотрудников, работающих в нормальных условиях труда (статьи 146 и 147 ТК РФ);

- организация и оплата работодателем обязательных предварительных при поступлении на работу и периодических медицинских осмотров, а также

- обязательного психиатрического освидетельствования (статья 213 ТК РФ);

- компенсации, предусмотренные трудовым, коллективным договором или локальным нормативным актом за работу во вредных или опасных условиях труда (статья 219 ТК РФ);

- обеспечение работников специальной одеждой и обувью, средствами индивидуальной защиты, смывающими и обезвреживающими веществами (статья 212 и 221 ТК РФ);

- бесплатная выдача сотрудникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных продуктов. По письменному заявлению работников возможна выплата денежной компенсации взамен молока (статья 222 ТК РФ);

- бесплатная выдача сотрудникам, занятым на работах с особо вредными условиями труда, лечебно-профилактического питания по нормам, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 46н (статья 222 ТК РФ).

Аттестация – камень преткновения при учете затрат и начислении НДФЛ?

При любых доплатах, компенсациях и льготах возникает закономерный вопрос: как определить, являются ли те или иные условия вредными или опасными? Ответ на этот вопрос дает, конечно же, аттестация. Более того, именно результаты аттестации, в ходе которой выявлено наличие вредных или опасных производственных факторов, позволяют признать в налоговом учете расходы на доплаты и компенсации за работу во вредных или опасных условиях труда. По крайней мере, так считает ФНС России (пункт 3 письма ФНС России от 6 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/14453@).

А что по этому поводу думают суды? Суды не соглашаются с налоговым ведомством. Они приходят к выводу, что учет расходов на такие выплаты не поставлен в зависимость от проведения в компании аттестации рабочих мест (постановления ФАС Восточно-Сибирского от 24 мая 2012 г. № А19-11749/2011 и от 25 февраля 2009 г. № А33-10708/08-Ф02-448/09, Московского от 25 июля 2011 г. № КА-А40/7513-11 и Уральского от 7 октября 2010 г. № Ф09-8271/10-С3 округов). Аргументы судей: требования, на выполнении которых настаивает ФНС, в Налоговом кодексе РФ не установлены. И Трудовой кодекс тоже не содержит условия о том, что компенсации и оплата труда в повышенном размере за работу во вредных или опасных условиях выплачиваются только по результатам аттестации рабочих мест.

Суды считают, что главное, чтобы соответствующие доплаты и компенсации были предусмотрены трудовым или коллективным договором либо ло-



кальным нормативным актом (пункт 3 статьи 255 НК РФ и статья 219 ТК РФ). Непосредственно в Трудовом кодексе указано, что в случае обеспечения на рабочих местах безопасных условий труда, подтвержденных результатами аттестации, компенсации работникам не устанавливаются (часть 4 статьи 219 ТК РФ).

С учетом таких расходов в целях исчисления налога на прибыль разобрались. А что же с НДФЛ? Выплачиваемые работодателем компенсационные выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ. Но опять же, по мнению ФНС России, высказанному в уже упомянутом выше письме № ЕД-4-3/14453@, необходимо проведение аттестации и установление наличия вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д. Если аттестация не проведена, НДФЛ лучше исчислять.

Тем не менее есть судебные решения, где судьи приходят к выводу, что предоставление работникам компен-

саций за воздействие вредных производственных факторов не поставлено в безусловную зависимость от проведения аттестации рабочих мест по условиям труда (постановления ФАС Уральского округа от 16 февраля 2011 г. № Ф09-11206/10-С2 и от 29 апреля 2010 г. № Ф09-2821/10-С2). Значит, по мнению судей, суммы таких компенсаций не облагаются НДФЛ независимо от того, аттестовывались ли рабочие места или нет.

Арбитры при этом отмечают, что обязанность работодателя выплатить компенсацию обусловлена занятостью сотрудника на вредных, опасных или тяжелых работах. Непроведение аттестации не освобождает его от исполнения этой обязанности и не означает, что на рабочих местах нет вредных производственных факторов или они не превышают установленных нормативов.

НА ЗАМЕТКУ

Мнения судов и ФНС по поводу учета в расходах затрат на различные компенсации, связанные с вредными условиями труда, при условии непроведения аттестации разнятся

Обратите внимание! НДФЛ с отпускных за дополнительные отпуска сотрудникам, занятым во вредных или опасных условиях труда, начислять необходимо в любом случае. По крайней мере, на этом настаивает Минфин по причине того, что этот вид выплат не упоминается в статье 217 НК РФ, в которой перечислены освобожденные от НДФЛ доходы (письма от 6 мая 2013 г. № 03-04-06/15555, от 19 июня 2009 г. № 03-04-06-02/46).

Можно ли включить в расходы стоимость спецодежды, выдаваемой по повышенным нормам?

Начнем с того, что работодатель вправе бесплатно выдавать работникам специальные одежду и обувь и иные средства индивидуальной защиты по нормам, улучшающим по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных или опасных факторов (часть 2 статьи 221 ТК РФ). При этом принятые в организации нормы их выдачи необходимо закрепить в приказе, распоряжении руководителя либо ином локальном нормативном акте (пункт 6 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. № 290н).

Минфин России неоднократно разъяснял, что всю сумму расходов на приобретение указанных средств индивидуальной защиты организация может учесть при расчете налога на прибыль, даже несмотря на выдачу их работникам по повышенным нормам (письма от 11 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/645, от 16 февраля 2012 г. № 03-03-06/4/8 и от 16 марта 2011 г. № 03-03-06/1/143). Эти расходы относятся к материальным и признаются по мере передачи работникам спецодежды и других средств защиты (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 и пункт 2 статьи 272 НК РФ). **Обратите внимание!** Без аттестации и здесь не обойтись. Минфин России требует, чтобы вредные или опасные условия труда были подтверждены результатами аттестации рабочих мест.

Облагается ли взносами компенсация взамен выдачи молока, выплачиваемая в размерах, превышающих нормативы?

Минздравсоцразвития России считает, что денежные компенсации, вы-

плачиваемые в пределах норм взамен бесплатной выдачи молока, не облагаются страховыми взносами в фонды. На сумму компенсации сверх установленных норм страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке (пункт 3 письма от 5 августа 2010 г. № 2519-19).

Связано это с тем, что от обложения взносами в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ (включая взносы на травматизм) освобождена лишь та часть денежной компенсации взамен выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, которая не превышает предусмотренные законодательством нормы (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, подпункт 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

К слову сказать, указанные нормы установлены приказом Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н. Размер компенсации определяется исходя из норматива выдачи молока и его стоимости в розничной торговле по месту расположения работодателя. Конкретную сумму компенсации прописывают в трудовом или коллективном договоре (пункты 2 и 4 приложения № 2 к приказу Минздравсоцразвития России от 16 февраля 2009 г. № 45н).

Начисляются ли дополнительные взносы, если общая сумма выплат работнику превысила с начала года 568 000 рублей?

С 1 января 2013 года выплаты сотрудникам, занятым во вредных или тяжелых условиях труда, облагаются дополнительными страховыми взносами в ПФР (части 1 и 2 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ, пункты 1 и 2 статьи 33.2 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ). Многие работодатели «порываются» прекратить начисление допвзносов, если общая сумма выплат работнику превысила с начала года 568 000 рублей. Между тем это неправильно. Указанные взносы рассчитываются без учета предельной величины базы, предусмотренной для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (часть 3 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ и пункт 3 статьи 33.2 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ). Напомним, что в 2013 году эта база установлена в размере 568 000 руб. на каждого работника (постановление Правительства РФ от 10 декабря 2012 г. № 1276).

Этот вопрос неоднократно разъяснял Минтруд России в своих недавних письмах (письма от 30 апреля 2013 г. № 17-4/727, от 29 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2415 и от 23 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2309)

ВАЖНО

Даже если по конкретному сотруднику, занятому на вредных или тяжелых работах, база по страховым взносам с начала года превысила указанную величину, организация продолжает начислять и уплачивать с выплат в его пользу взносы в ПФР по доптарифу

Ошибки в «платежках» по взносам



Какие ошибки в платежном поручении приведут к недоимке по взносам, а какие нет? Как уточнить неправильные реквизиты? Когда ошибки в КБК можно исправить без последствий, а когда деньги придется перечислять повторно? Об этом читайте в статье.

Альбина Ямалдинова
эксперт

Способы исполнения обязанности по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды установлены пунктом 5 статьи 18 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Одним из них является предъявление в банк соответствующего платежного поручения на перечисление в бюджет того или иного фонда на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика при условии достаточного количества денежных средств на нем на день платежа (подпункт 1 пункта 5 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ).

Иногда при заполнении платежных поручений на перечисление взносов страхователи допускают ошибки. В зависимости от того, какой реквизит указан неправильно, последствия ошибки могут быть различны. Для начала ошибки, допускаемые при заполнении платежного поручения, необходимо разделить на критичные и некритичные. К первым относятся те, из-за которых суммы не попали на нужные счета казначейства. Некритичными можно считать те ошибки, которые не приводят к непоступлению денег в бюджет ПФР или ФСС. Далее более подробно рассмотрим каждый вид ошибки.

«Роковые» ошибки в «платежке»

Обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной, если (пункт 4 части 6 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ):

- 1) плательщик отозвал поручение на перечисление соответствующих денежных средств в бюджет конкретного фонда или банк вернул плательщику такое поручение неисполненным;
- 2) плательщик-организация, которому открыт лицевой счет, отозвал поручения на перечисление взносов или орган Федерального казначейства вернул плательщику такое поручение неисполненным;
- 3) местная администрация/почта вернула страхователю – физическому лицу наличные денежные средства, принятые для перечисления в бюджет;
- 4) на день предъявления плательщиком в банк поручения на перечисление денежных средств он имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и исполняются в первоочередном порядке, и на этом счете (лицевом счете) нет достаточного денежного остатка для удовлетворения всех требований.

Кроме того, в статье 18 Федерального закона № 212-ФЗ отмечено, что платеж не считается исполненным при наличии ошибок в расчетном документе, а именно:

- ошибки в счете Федерального казначейства;
- неверное название банка получателя;
- ошибки в КБК.

Если в результате таких ошибок деньги не попадут на нужный счет, а окажутся в невыясненных поступлениях, фонды будут считать, что вы не заплатили страховые взносы в срок (пункт 1 части 5 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ, статьи 6, 40, пункт 1 статьи 166.1 Бюджетного кодекса РФ, пункт 10 Порядка, утв. приказом Минфина России от 5 сентября 2008 г. № 92н).

Если ошибка привела к неисполнению обязанности по уплате страховых взносов, страхователю придется платить повторно, только с указанием верных реквизитов. А ошибочно перечисленный платеж можно вернуть. Для этого необходимо подать в соответствующий внебюджетный фонд заявление на возврат денежных средств. В качестве документов, подтверждающих платеж, к заявлению прикладывается копия неправильного платежного поручения с отметкой банка. Также можно приложить копию выписки банка.

Неверный номер счета Федерального казначейства

Эта ошибка препятствует поступлению средств в соответствующий фонд. Обязанность по уплате страховых взносов будет считаться невыполненной (пункт 4 части 6 статьи 18 Закона № 212-ФЗ). На сумму задолженности перед внебюджетным фондом будут начисляться пени, и кроме того, возможно применение штрафных санкций (статьи 25, 47 Закона № 212-ФЗ).

Неправильное указание наименования банка получателя

Данная разновидность ошибки упоминается в пункте 4 части 6 статьи 18 Закона № 212-ФЗ. Отметим, что в

условиях применения компьютерной техники при заполнении платежных поручений и их обработке банком вероятность такой ошибки очень мала. Однако полностью ее исключить нельзя.

Если в результате подобной ошибки средства не поступят во внебюджетный фонд на соответствующий счет, последствия будут теми же, что при неверном указании счета Федерального казначейства. У вас возникнет недоимка, являющаяся основанием для начисления пеней и штрафа (пункт 4 части 6 статьи 18, статьи 25, 47 Закона № 212-ФЗ).

Неправильное указание КБК

Как показывает практика, это наиболее распространенная ошибка страхователей.

В отдельных случаях даже при неверном КБК платеж поступает в соответствующий внебюджетный фонд. Это происходит, когда у взноса, перечисленного страхователем, и платежа, КБК которого он по ошибке указал, совпадает администратор.

Если при этом счет Федерального казначейства в платежном поручении указан правильно, платеж поступит во внебюджетный фонд на соответствующий счет, а значит, недоимки не возникнет. С данным выводом соглашались и суды (постановления ФАС Поволжского округа от 9 августа 2011 г. № А57-12787/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 2 декабря 2011 г. № ВАС-15419/11), ФАС Северо-Кавказского округа от 29 июля 2010 г. № А53-192/2010). Пени на сумму указанного платежа не начисляются, поскольку средства изначально поступили на соответствующий счет Федерального казначейства (постановления ФАС Дальневосточного округа от 12 декабря 2012 г. № Ф03-5631/2012 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 18 февраля 2013 г. № ВАС-1565/13), ФАС Центрального округа от 24 янва-

ря 2012 г. № А14-1357/2011 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 5 июня 2012 г. № ВАС-6569/12), от 7 октября 2011 г. № А14-11622/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 9 февраля 2012 г. № ВАС-368/12), от 30 августа 2011 г. № А14-11772/10/357/23 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 29 декабря 2011 г. № ВАС-16899/11).

Пример

У ООО «Вестник» образовалась задолженность по страховым взносам в ПФР на страховую часть пенсии. В платежном поручении на их уплату бухгалтер по ошибке указал КБК, предназначенный для взносов на накопительную часть пенсии.

Администратором взносов, поступающих на финансирование обеих частей пенсии, является ПФР. Следовательно, ошибка, допущенная ООО «Вестник» при перечислении взносов на страховую часть пенсии, не препятствует поступлению уплаченных средств в бюджет ПФР на соответствующий счет Федерального казначейства.

Возможна и другая ситуация: страхователь указал в платежном поручении несуществующий КБК или код платежа, администрируемого другим госорганом.

В таком случае уплаченная сумма не поступит в бюджет соответствующего внебюджетного фонда. У страхователя образуется недоимка, на которую начисляются пени (пункт 4 части 6 статьи 18, статья 25 Закона № 212-ФЗ). Судебная практика это подтверждает (постановление ФАС Московского округа от 13 апреля 2011 г. № КА-А40/2273-11). Кроме того, страхователю может быть начислен штраф по статье 47 Закона № 212-ФЗ.

Пример

При уплате страховых взносов в ПФР организация ООО «Регион» по

ошибке указала КБК налога на прибыль. Администратором пенсионных взносов является ПФР, администратором налога на прибыль – ФНС России. В результате допущенной ошибки платеж не поступил на нужный счет. У ООО «Регион» образовалась недоимка по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на которую были начислены пени.

Чтобы средства, которые вы уплатили по неверному КБК, поступили в соответствующий фонд, подайте заявление об уточнении платежа. Рекомендуем подать его сразу в два органа:

- в государственный орган, на лицевой счет которого сумма взносов направлена ошибочно;
- действительному администратору данного платежа.

Такие же рекомендации дает и Минфин России (письмо от 4 марта 2011 г. № 03-02-07/1-64, от 21 января 2011 г. № 03-02-07/1-15).

Какие ошибки не так страшны

Некритичные ошибки не приводят к непоступлению сумм «по адресу», а значит, не приводят к начислению пеней. Контролирующие органы это подтверждают (письма ПФР от 9 июня 2011 г. № 30-26/6418, от 25 октября 2010 г. № ТМ-30-25/11272; Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2010 г. № 3758-19). Разберемся с тем, ошибки в каких реквизитах необходимо уточнять, а когда и этого не требуется.

Неверные ИНН, КПП получателя, назначение платежа

Эти ошибки приводят к тому, что платежи относятся к невыясненным поступлениям (пункты 12, 13 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 5 сентября 2008 г. № 92н).

Их нужно уточнять (часть 8 статьи 18 Закона № 212-ФЗ).

Неверные ИНН, КПП, название плательщика

Без уточнения этих сведений фонд не сможет определить, от кого поступил платеж. Конечно, если вы указали свой регистрационный номер плательщика, ПФР может «вычислить» вас по нему. Но это не спасет, если вы, например, укажете ИНН одной организации, а название – другой.

Неверные статус плательщика, основание платежа, период уплаты, тип платежа

Эти ошибки не должны повлечь никаких проблем. Их можно, в принципе, не уточнять, поскольку все деньги, поступившие от плательщика, будут отражены на его лицевом счете.

Порядок действий при уточнении платежа

Для уточнения платежа необходимо подать в территориальное отделение Пенсионного фонда РФ или ФСС РФ следующие документы:

- заявление об уточнении платежа с указанием верных реквизитов;
- копию платежного поручения или выписки банка, которая подтвердит уплату страховых взносов.

При этом форма заявления не утверждена ни Пенсионным фондом, ни Фондом социального страхования. Однако в Письме ПФР от 6 апреля 2011 г. № ТМ-30-25/3445 приведен рекомендуемый образец. Представляется, что использовать его можно и при подаче заявления в ФСС. Причем поскольку он носит рекомендательный характер, его можно дополнять своими реквизитами, если в самой форме графы для уточнения нужных сведений нет. После подачи заявления отделение внебюджетного фонда примет решение об уточнении платежа на дату уплаты взносов и пересчитает

пени. Таким образом, если все было уплачено вовремя, пени и вовсе будут обнулены. Уведомить страхователя о принятом решении инспекторы фонда должны в течение 5 рабочих дней с момента его вынесения. Однако, к сожалению, законодательством не установлен срок, в течение которого они, собственно говоря, должны принять это решение.

Образец заполнения рекомендуемой формы заявления об уточнении платежа приведен на с.61.

Поданное заявление рассматривается специалистами фонда в порядке, предусмотренном частями 9-11 статьи 18 Закона № 212-ФЗ. Так, страхователю может быть предложено проведение совместной сверки уплаченных страховых взносов. Результаты такой сверки оформляются актом, который подписывается плательщиком страховых взносов и уполномоченным должностным лицом отделения внебюджетного фонда.

Кроме проведения сверки расчетов, представитель внебюджетного фонда вправе требовать от банка копию поручения плательщика на перечисление страховых взносов в бюджет соответствующего государственного внебюджетного фонда. Банк обязан представить копию указанного поручения в течение пяти дней со дня получения требования из фонда.

Стоит отметить, что до 2011 года Федеральный закон № 212-ФЗ не содержал порядок уточнения платежа при наличии ошибок в расчетном документе на уплату страховых взносов. Это право страхователям приходилось отстаивать в суде (постановления ФАС Поволжского округа от 5 октября 2010 г. № А55-38900/2009 и от 15 сентября 2010 г. № А55-38937/2009).

Начальнику ОПФР Вахитовского района г. Казани
Иванову И.И.

(должность руководителя (заместителя руководителя)
территориального органа ПФР, Ф.И.О.)

Заявление № 1
об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного)
периода или статуса плательщика страховых взносов

Плательщик страховых взносов *Общество с ограниченной ответственностью «Регион»*

(полное наименование организации (обособленного подразделения); Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем)

регистрационный номер в органе контроля за уплатой страховых взносов	013-000-000000
ИНН	1655000000
КПП (при наличии)	165501001
Адрес местонахождения организации (обособленного подразделения)/адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем	г. Казань, ул. Островского, д. 16

В соответствии с ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ просит уточнить следующие реквизиты по платежному документу (поручению) на уплату (перечисление) страховых взносов (пеней, штрафов) от "14" июля 2013 г. № 456 на сумму 236 000 руб. по КБК 392 1 02 02010 06 1000 160 на день фактической уплаты (перечисления) страховых взносов и отнести платеж указанного платежного документа по следующим значениям показателей:

Наименование показателя	Правильные значения показателя
ИНН плательщика (60)	1655000000
КПП плательщика (102)	16501001
Статус плательщика страховых взносов (поле 101)	01
КБК (104)	392 102 02020 06 1000 160
Основание платежа (поле 106)	ТП
Отчетный (расчетный) период (поле 107)	МС.06.2013
Тип платежа (поле 110)	ВЗ

Приложение: платежный документ (поручение) на уплату (перечисление) страховых взносов (пеней, штрафов) от "14" июля 2013 г. № 456.

Руководитель организации (обособленного подразделения);
индивидуальный предприниматель, физическое лицо, не признаваемое индивидуальным предпринимателем:

Директор Григорьев А.Н. Григорьев 500-00-00
(должность) (Ф.И.О.) (подпись) (контактный телефон)

" " 20 г. М.П.

Отметки сотрудника территориального органа ПФР

Вх. № от " " 20 г.
(входящие номер и дата, присвоенные территориальным органом ПФР)

Денежные средства в уплату страховых взносов (пеней, штрафов) по платежному документу (поручению) № от " " 20 г. зачислены на счет Федерального казначейства " " 20 г.

(должность сотрудника
территориального органа ПФР)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Составляем единый корректировочный счет-фактуру



С 1 июля 2013 г. компании вправе составлять единый корректировочный счет-фактуру к нескольким первичным, если стоимость товаров меняется сразу по нескольким отгрузкам. Каковы нюансы заполнения данного документа?

Рада Кононенко
эксперт

Единый был необходим

До момента вступления в силу поправок, касаемых введения единого корректировочного счета-фактуры, в Налоговом кодексе РФ они вообще не были предусмотрены. Такое положение дел не устраивало налогоплательщиков, и несколько организаций даже пробовали добиться изменений в суде. Однако суд был не на их стороне и подтвердил, что по каждому исходному счету-фактуре необходимо оформить отдельный корректировочный счет (решение ВАС РФ от 11 января 2013 г. № 13825/12).

Действительно, при выставлении на каждый счет-фактуру отдельного корректировочного счета-фактуры значительно увеличивался документооборот. Бухгалтеру приходилось составлять десятки корректировочных счетов-фактур.

Но вскоре был принят Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 39-ФЗ, который изменил ситуацию. Выставлять единый корректировочный счет-фактуру по нескольким исходным счетам-фактурам стало возможно благодаря

новой редакции подпункта 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ.

Одновременно исчезла норма о том, что при уменьшении стоимости поставки разницу между прежней и новой суммой НДС следует указывать с отрицательным знаком.

Итак, с 1 июля 2013 г. компании начали выставлять покупателям единый корректировочный счет-фактуру. Удобство на лицо: если одновременно меняется цена по нескольким поставкам или договорам, то все изменения можно отразить в одном документе.

По какой форме составлять единые корректировочные счета-фактуры?

Точного ответа на данный вопрос пока нет. Возможность составлять единые счета уже появилась, но чтобы в полной мере можно было бы воспользоваться этим, чиновники должны еще поменять Правила, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Ведь пока в данном документе по-прежнему написано, что корректировочный счет компания составляет только к одно-

му отгрузочному, а не к нескольким. Скорее всего, появится не новая форма единого корректировочного счета-фактуры, а будут внесены изменения в нынешний бланк корректировочного документа.

Встает вопрос, вправе ли компании с 1 июля 2013 г. использовать действующий бланк корректировочного счета-фактуры (приложение 2 к Постановлению № 1137)? Ведь в этой форме есть место только для одного номера первичного документа.

На наш взгляд, да. Для этого надо записать в документе через запятую все номера и даты первичных счетов-фактур, к которым выставлены корректировочные (пункт 5.2 статьи 169 НК РФ). Причем в названии счета-фактуры не надо писать, что это не просто корректировочный документ, а единый корректировочный счет-фактура. Из самого документа будет ясно, что это единый корректировочный счет-фактура, так как он составлен к нескольким первичным счетам-фактурам.

Обратите внимание! Единый документ пока можно составлять только на бумаге. Утвержденный электронный формат корректировочного счета-фактуры не позволит показать, что он выставлен к нескольким первичным счетам.

НА ЗАМЕТКУ

Единый корректировочный счет-фактуру пока можно составлять только на бумаге

Как заполнить единый документ?

В едином корректировочном счете-фактуре необходимо указывать (см. образец):

– порядковые номера и даты составления всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура;

– количество товаров, работ, услуг по всем счетам-фактурам до и после уточнения количества;

– стоимость всего количества товаров, работ, услуг по всем счетам-фактурам без НДС и с НДС до и после внесенных изменений;

– разницу между показателями счетов-фактур.

Обратите внимание на заполнение строки 1б, в которой помечают, к какому счету-фактуре относится корректировочный документ. Этот реквизит в едином бланке можно продублировать. К примеру, если выписывается единый документ к двум счетам-фактурам, строку 1б нужно привести два раза.

Единый корректировочный счет-фактура составляется только в отношении счетов-фактур, выставленных в адрес одного и того же покупателя (подпункт 3 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ). Ведь в корректировочном счете-фактуре указывается наименование, адрес и ИНН покупателя, а не покупателей (строки 3, 3а, 3б).

Будет удобно, если в самой таблице бланка прописано, в каком счете-фактуре изначально фигурировали те товары, по которым вы изменяете цену или количество. Для этого можно, к примеру, в графе 1 единого счета-фактуры дополнительно привести дату и номер первичного счета-фактуры на отгрузку.

Выставлять корректировочный счет-фактуру нужно в течение 5 календарных дней со дня составления документов об изменении стоимости товара, к примеру, акта (пункт 3 статьи 168 НК РФ). Важно, чтобы со дня изменения стоимости каждого товара,

входящего в единый счет-фактуру, и до его составления не прошло 5 календарных дней.

ВАЖНО

Единый корректировочный счет-фактура должен быть выставлен в течение 5 календарных дней со дня составления документов об изменении стоимости товара (к примеру, акта)

Когда регистрировать корректировочные счета, если стоимость товаров увеличивается?

Корректировочные счета-фактуры уточняют расчет НДС в текущем квартале без исправления отчетности за периоды отгрузки.

Однако раньше было одно исключение. Когда стоимость товаров увеличивалась, продавец должен был отразить это в периоде поставки товаров и как следствие подавать «уточненку». Кроме того, налоговики и финансовое ведомство требовали от поставщика доплачивать пени (письмо Минфина России от 14 мая 2013 г. № 03-07-11/16590).

Согласно поправкам, внесенным в пункт 10 статьи 154 НК РФ Законом № 39-ФЗ, с 1 июля 2013 г. поставщик регистрирует корректировочный счет-фактуру на увеличение цены в книге продаж за текущий квартал, то есть в том периоде, когда стороны составили дополнительное соглашение или другой документ на изменение стоимости товаров. Составлять «уточненку» и платить пени теперь не придется.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

С 1 июля поставщик регистрирует корректировочный счет-фактуру на увеличение цены в книге продаж за текущий квартал, то есть в том периоде, когда стороны составили дополнительное соглашение или другой документ на изменение стоимости товаров

Как регистрировать корректировочные счета в книге продаж и книге покупок?

Цена или количество отгруженных товаров уменьшаются

Поставщик принимает к вычету НДС с разницы между прежней и новой стоимостью товаров. Для этого он регистрирует корректировочный счет-фактуру в книге покупок текущего квартала.

Покупатель восстанавливает НДС с суммы скидки и фиксирует в книге продаж текущего квартала полученный от контрагента корректировочный счет-фактуру либо первичный документ на скидку (в зависимости от того, какой документ получили раньше).

Цена или количество отгруженной продукции увеличиваются

Продавцу нужно увеличить базу по НДС. Для этого потребуются отразить корректировочный счет-фактуру в книге продаж за текущий период.

Покупатель имеет право на вычет дополнительной суммы НДС и регистрирует корректировочный счет-фактуру в книге покупок текущего периода.

Образец заполнения единого корректировочного счета-фактуры

Приложение № 2
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 № 1137

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № 45 от 05.08.2013 (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ № 19 от 28.05.2013, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ № 29 от 10.06.2013, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Алла" (ООО "Алла") (2)
Адрес 420084, г.Казань, ул.Цветочная, д.5, оф.145 (2а)
ИНН/КПП продавца 1650025163/165001001 (2б)
Покупатель ООО "Галина" (3)
Адрес 420086, г.Казань, ул. Ягодная, д.11, оф.545 (3а)
ИНН/КПП покупателя 165002221/165001001 (3б)

Валюта: наименование, код _____ Российский рубль, 643 (4)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав		Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
	условное обозначение (национально-нос)	код	условное обозначение (национально-нос)	код							
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	
Дверная ручка (счет-фактура № 19 от 28.05.2013)	А (до изменения)	543	шт	5	1000	5000	Без акциза	18%	900	5900	
	Б (после изменения)	543	шт	7	1000	7000	Без акциза	18%	1260	8260	
	В (увеличение)	Х	шт	Х	Х	Х	-	18%	360	2360	
Замок (счет-фактура № 29 от 10.06.2013)	Г (уменьшение)	Х	шт	Х	Х	Х	Без акциза	Х	Х	Х	
	А (до изменения)	543	шт	8	1500	12000	Без акциза	18%	2160	14160	
	Б (после изменения)	543	шт	6	1500	9000	Без акциза	18%	1620	10620	
	В (увеличение)	Х	шт	Х	Х	Х	-	18%	540	3540	
	Г (уменьшение)	Х	шт	Х	Х	Х	Х	18%	360	2360	
	Всего уменьшение (сумма строк В)			Х		3000			540	3540	
	Всего уменьшение (сумма строк Г)			Х		3000			540	3540	

Руководитель организации _____ Валеев А.Н. (ф.и.о.)
или иное уполномоченное лицо Валеев (подпись)
Главный бухгалтер _____ Тюгин П.П. (ф.и.о.)
или иное уполномоченное лицо Тюгин (подпись)

Реестр обоснует расходы на выплату пособий за счет средств ФСС

В ходе камеральной проверки 4-ФСС проверяющие могут запросить дополнительные документы и пояснения. В частности, при проверке обоснованности расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и пособий по беременности и родам такими документами в числе прочих выступают копии больничных листков. Но их обычно запрашивают только у компаний, в которых число страховых случаев незначительно. У крупных предприятий проверяющие обычно просят предоставить не копии всех бюллетеней, только их реестр. Как составить такой реестр?

Унифицированная форма реестра больничных листов законодательно не утверждена. Поэтому реестр компания может составить в произвольной форме (см. образец).

В реестре следует отразить следующую информацию:

– ключевые данные из больничного листка (номер и его серию);

– данные о сотруднике, периоде и причине нетрудоспособности, страховом стаже и размере начисленного пособия за счет работодателя и средств ФСС.

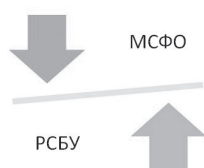
Реестр может быть подписан как директором, так и главбухом.

Реестр представляется в фонд одновременно с документами, истребованными при проверке.

Отметим, что законодательство не обязывает вести такой реестр. Следовательно, и штрафы за его отсутствие компании не грозят. Однако вести его все-таки стоит, ведь он значительно экономит время при проверке, освобождая от необходимости делать для специалистов ФСС копии всех больничных листков. К тому же такой реестр может быть затребован проверяющими и при выездных проверках.

Общество с ограниченной ответственностью «Лазурит»										
РЕЕСТР										
листков по временной нетрудоспособности										
за период с 1 по 31 июля 2013 года										
Регистрационный номер страхователя: 26-001-086954										
№ п/п	ФИО	Серия больничного листа	Причина выдачи	Период болезни	Число дней болезни	Стаж	Размер пособия	Сумма пособия, руб.		
								за счет компании	за счет ФСС	итого
1	Цветков Леонид Ильич	А 000-0986	заболевание	15.07 – 19.07	5	10 лет 1 мес. 20 дн.	100%	2 550	1 700	4 250
2	Царева Елена Сергеевна	Б 000-0156	отпуск по беременности и родам	26.10 – 31.03	57	5 лет 1 мес. 5 дн.	100%	–	13 354	13 354
...
Итого	x	x	x	x	x	x	x	2 550	15 054	17 604
Бухгалтер			Никитина				Л.Н. Никитина			

Какие расходы несет компания при переходе на МСФО?



Все больше компаний и холдинговых групп стремятся составлять свою финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами с целью предоставления пользователям более прозрачной и достоверной отчетности. Один из основных вопросов, который стоит перед организацией в начале подготовки первой отчетности по МСФО, – каким образом организовать качественную работу с минимальными тратами и сроками.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Основными этапами подготовки отчетности по международным стандартам являются сбор информации, необходимой для подготовки отчетности, непосредственно подготовка отчетности, аудит отчетности.

Сбор информации

На этапе сбора информации необходимо продумать, кто будет этим заниматься: собственные сотрудники компании или профессиональные консультанты. Привлечение внешнего консультанта для данного процесса достаточно дорого, поскольку сторонний специалист будет «с нуля» изучать структуру, систему бухгалтерского учета, разработанную аналитику учета хозяйственных операций, особенности применяемого программного продукта. В этом плане привлечение к сбору информации собственных сотрудников фирмы является более привлекательным. Между тем рядовой бухгалтер может и не знать, как именно будет использоваться информация, поэтому не всегда может корректно ее представить. Этот факт,

в свою очередь, может привести к дополнительному времени на анализ информации и ее доработку. С целью предотвращения подобных ситуаций возможно проведение дополнительного обучения бухгалтеров по заполнению необходимых таблиц, что для компании также связано с определенными затратами.

Для предоставления корректной информации организации также потребуется дополнительная настройка уже существующих учетных систем: как бухгалтерских, так и управленческих (расширение аналитики учета, справочников, введение новых регистров и т.п.). Это может потребовать привлечения внешних специалистов и дополнительного времени работы штатных сотрудников компании.

Не стоит забывать о том, что возложение дополнительных обязанностей на сотрудников компании может привести к расширению штата бухгалтерии, что однозначно вызовет рост фонда оплаты труда.

Если компания хочет автоматизировать международный учет, то суще-

ственные расходы могут быть связаны с внедрением специализированных программных продуктов для формирования отчетности по МСФО. Данный процесс также требует привлечения внешних консультантов и найма специалистов для поддержки программного продукта.

Очень значительной статьей затрат при переходе на МСФО являются услуги оценщика, поскольку на дату перехода компании на международные правила составления финансовой отчетности необходимо определить справедливую стоимость ее активов. Безусловно, организация может определить справедливую стоимость собственными силами исходя из среднерыночных цен, ожидаемой прибыли или стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. В любом случае все расчеты должны быть обоснованы.

НА ЗАМЕТКУ

Значительной статьей затрат при переходе на МСФО являются услуги оценщика, поскольку на дату перехода компании на международные правила составления финансовой отчетности необходимо определить справедливую стоимость ее активов

Если у компании отсутствует разработанная организационная структура или же взаимосвязи между структурными подразделениями, филиалами и дочерними компаниями достаточно сложны и запутаны, то будет необходимо построение прозрачной холдинговой структуры. Если организация не сможет сформировать ее собственными силами, то возникнет потребность привлечения сторонних организаций, в том числе юридических компаний.

Подготовка отчетности

На данном этапе возможны три варианта:

- привлечение независимого консультанта;
- подготовка отчетности своими силами;
- комбинированный подход.

Привлечение внешних консультантов в нашей стране на протяжении многих лет было основным способом составления отчетности по МСФО. Безусловно, первое применение западных стандартов требует знаний профессионалов в этой области. Однако полное составление отчетности на основании аутсорсинга может обойтись от одного до десятков миллионов в зависимости от сложности организационной структуры, ее прозрачности, количества филиалов и дочерних организаций.

Между тем в настоящее время уровень квалификации бухгалтеров (особенно в крупных компаниях) растет, что может позволить не тратиться существенно на привлеченных специалистов за счет использования их лишь как консультантов при разработке учетной политики по МСФО и непосредственного составления отчетности. При этом необходимо грамотно составить договор, в котором бы четко прописывалось, какую работу выполняет консультант, а какую штатные сотруд-

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

При использовании комбинированного подхода в подготовке отчетности по МСФО необходимо грамотно составить договор, в котором следует прописать, какую работу выполняет консультант, а какую штатные сотрудники, и за что будет производиться оплата

ники компании, и за что в итоге будет производиться оплата.

В свою очередь, возникает вопрос о том, кому из работников поручить составление отчетности: распределить функции составления отчетности по МСФО между действующими бухгалтерами или создать независимый отдел международной отчетности, который полностью будет отвечать за составление международной финансовой отчетности. Если компания достаточно крупная и имеет отдельный методологический отдел, то, доработав внутренние регламенты, рекомендации и стандарты, оптимальным будет переложить обязанности составления отчетности по МСФО на «российских» бухгалтеров, а на специалистов независимого отдела международной отчетности возложить обязанности координации методологии и контроля за составлением отчетности по МСФО. По данным кадровых агентств, заработная плата методолога консолидации по МСФО на территории Республики Татарстан колеблется от 50 до 100 тысяч рублей.

Если же компания небольшая, то лучше создать отдел, специалисты которого целиком отвечают за МСФО. При этом на обычных бухгалтеров возлагаются лишь функции по предоставлению необходимых данных для подготовки международной отчетности. Это связано с тем, что наиболее

рентабельно и результативно будет принять в штат нескольких специалистов в области международного учета, чем распределять обязанности между имеющимися бухгалтерами. Средняя заработная плата бухгалтеров МСФО в Республике Татарстан составляет 38-45 тысяч рублей.

Методы составления отчетности по МСФО

Обратите внимание, что международная отчетность может составляться методом трансформации, методом параллельного учета либо методом «трансляции проводок». Каждый из методов имеет свои достоинства и недостатки.

1) Метод трансформации

Трансформацию финансовой отчетности, составленной по РСБУ, на МСФО могут использовать небольшие компании, а также те предприятия, которым необходимо составлять отчетность по международным стандартам не чаще одного раза в год. Однако недостаток данного метода заключается в том, что снижается точность данных из-за корректировок лишь существенных статей и применения большого количества допущений. Кроме того, существует высокая вероятность наличия ошибок, возникающих при трансформации, а также недостоверности данных российского учета. Это требует отдельного контроля и перепроверки данных. В связи с этим отчетность, составленная методом трансформации из РСБУ в МСФО, является наименее достоверной, но требует больших сроков ее составления по сравнению с прочими методами. При этом могут возникнуть трудности при аудите подобной отчетности ввиду того, что каждый отчетный показатель сложно довести до первоисточника (первично-

НА ЗАМЕТКУ

По данным кадровых агентств, заработная плата методолога консолидации по МСФО на территории Татарстана колеблется от 50 до 100 тысяч рублей, а средняя заработная плата бухгалтеров МСФО составляет 38-45 тысяч рублей



го документа, хозяйственной операции).

Между тем безусловным плюсом метода трансформации является отсутствие необходимости внесения изменений в организационную структуру компании, систему документооборота, информационной обработки данных. Нагрузка на штатных сотрудников компании и потребность в дополнительных кадрах также будет минимальна.

2) Метод параллельного учета

При ведении параллельного учета процесс составления отчетности по МСФО не зависит от подготовки данных российского учета, отчетность может быть получена на любую дату. Это является основным достоинством данного метода для тех компаний, у которых существует необходимость регулярного составления финансовой отчетности в течение года, предоставления детальной информации для принятых управленческих решений или внешних пользователей (инвесторов, кредиторов). Однако существенным

минусом параллельного учета является его значительная трудоемкость. Кроме того, необходимо разработать и внедрить дополнительную дублирующую систему документооборота для предотвращения ошибок и искажений, что чревато сложностями внутреннего контроля деятельности.

3) Метод «трансляции проводок»

Использование метода «трансляции проводок» предполагает перегруппировку хозяйственных операций и проводок российского учета, в результате которой формируются показатели, необходимые для раскрытия в отчетности по МСФО. При использовании этого метода обычно прибегают к помощи специальной компьютерной программы, которой заполняются формы отчетности.

Ключевым достоинством данного метода является возможность сокращения расходов на привлечение внешних специалистов и трудозатрат собственных работников. Однако на первоначальном этапе придется потратить ресурсы и время на разработку локальных документов, которые будут регламентировать применение метода «трансляции проводок». Но впоследствии времени на подготовку отчетности будет уходить значительно меньше.

Аудит отчетности

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ устанавливает, что

консолидированная финансовая отчетность, составленная по международным стандартам, подлежит обязательному аудиту. Это означает, что, помимо обязательной аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по отечественным стандартам, компании необходимо проводить аудит отчетности по МСФО.

Если же компания применяет западные стандарты на добровольной основе, то аудит такой отчетности также является необязательным. Но в такой ситуации неподтвержденная аудиторской проверкой финансовая отчетность может потерять свою прозрачность, достоверность и привлекательность для пользователей.

В любом случае расходы на аудит финансовой отчетности, составленной по МСФО, получатся довольно существенными, поскольку в нашей стране в настоящее время не очень много местных аудиторских компаний, которые специализируются на МСФО, в основном такой аудит проводят зарубежные аудиторские фирмы.

Если отчетность составлялась при значительном участии внешних консультантов, велика вероятность того, что данного консультанта также придется привлечь при проведении аудита для разъяснений по возникающим вопросам.

ВАЖНО

Аудитор, консультирующий фирму по вопросам составления отчетности по МСФО, и аудиторская организация, проводящая аудит такой отчетности, должны быть независимы друг от друга

Обратите внимание, что лицо, которое составляло финансовую отчет-

ность, и аудитор должны быть независимы друг от друга. Иными словами аудитор и аудиторская организация не должны одновременно составлять отчетность по МСФО и потом подтверждать ее достоверность.

Как сократить расходы при переходе на МСФО?

Подводя итог всей изложенной в статье информации, хотелось бы остановиться на основных моментах, которые помогут сократить расходы по переходу организации на применение международных стандартов финансовой отчетности:

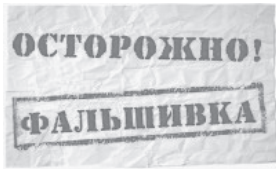
– разработка учетной политики по МСФО, в соответствии с которой методы учета и оценки были бы близки с учетной политикой по РСБУ, позволит сократить материальные, трудовые и временные издержки при подготовке отчетности;

– набор высококвалифицированных штатных сотрудников, имеющих опыт работы с МСФО, существенно сократит расходы на услуги внешних консультантов;

– выбор компании, которая бы оказывала консультации по трансформации отчетности по МСФО, и аудиторской организации на основе проведения открытых тендеров также позволит оптимизировать затраты фирмы на оплату соответствующих услуг;

– внедрение качественного программного продукта поможет сократить не только временные сроки подготовки отчетности, но и затраты на внешних консультантов и штат отдела МСФО.

По каким признакам можно распознать фальшивый «больничный»?



Сегодня в Интернете, СМИ можно встретить предложения «для любителей поболеть» об изготовлении больничных листов. Они в большинстве случаев являются фальшивыми. А в результате проблемы возникают у компании или ИП в связи с отказом ФСС в возмещении денежных средств по «больничному».

Екатерина Шестакова
кандидат юридических наук, генеральный директор
ООО «Актуальный менеджмент»

К чему приводят фальшивки?

При выявлении подделки бухгалтер имеет право не принимать «больничный» лист к зачету и не оплачивать его (подпункт 3 пункта 1 статьи 11 Закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»).

Если по результатам проверки ФСС РФ будет выявлено, что лист нетрудоспособности оказался фальшивым, выплаты по нему фонд не примет к зачету.

Частью 1 статьи 1.4 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» определены виды страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Исходя из положений части 4 статьи 2 и статьи 13 Федерального закона № 255-ФЗ застрахованные лица имеют право на получение страхового обеспечения только при соблюдении соот-

ветствующих условий и наличии необходимых документов, оформленных в установленном законом порядке.

В случае отсутствия документов и в случае неуплаты взносов организацию могут оштрафовать на сумму в размере 20% неуплаченных страховых взносов (часть 1 статьи 47 Закона № 212-ФЗ, письмо Минздравсоцразвития России от 30 августа 2011 г. № 3035-19).

При наличии достаточных доказательств вины работника он может быть привлечен к административной или уголовной ответственности. Статьей 327 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за подделку, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков. Указанные деяния влекут наказание в виде лишения свободы, ареста либо принудительных работ.

Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 207-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» Уголовный кодекс дополнен статьей 159.2 «Мошенничество при получении выплат», предусматривающий уголов-

ную ответственность при получении пособий, компенсаций и иных социальных выплат путем предоставления заведомо ложных сведений, а равно путем умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат. Уголовный кодекс предусматривает в этом случае наказание в виде штрафа в размере до 120 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо обязательными работами на срок до 360 часов, либо исправительными работами на срок до одного года, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до четырех месяцев.

НА ЗАМЕТКУ

Ответственность за подделку «больничных» листов предусмотрена Уголовным кодексом РФ

В этой связи очень важно вовремя распознать подделку.

Признаки фальшивого «больничного»

Некоторые «фальшивки» можно определить сразу в связи с тем, что они выполнены на цветном принтере и очень плохого качества. Чтобы обнаружить фальшивый «больничный», необходимо:

1. Ощупать бумагу, на которой напечатан «больничный», если она слишком тонкая или плохого качества, то это может свидетельствовать о подделке;
2. Посмотреть «больничный» на просвет на наличие защиты;
3. Обратит внимание на наименование лечебного учреждения, ФИО врача и иные данные, которые можно в случае сомнения перепроверить по телефону.

Вместе с тем, иногда распознать фальшивый «больничный» лист достаточно трудно.

ФСС выделяет следующие признаки, свидетельствующие о том, что «больничный» лист был подделан (таблица 1).

Таблица 1

№	Основные признаки поддельного листка нетрудоспособности
1	Отсутствие водяного знака с логотипом Фонда социального страхования Российской Федерации
2	Отсутствие защитных волокон трех видов: синие, розовые, светло-зеленые
3	Ячейки для заполнения листка нетрудоспособности белого цвета
4	Качество бумаги не соответствует качеству легитимного бланка листка нетрудоспособности
5	При оформлении листков нетрудоспособности используются неправильные наименования лечебных учреждений, не соответствующие данным медицинским организациям
6	Адрес медицинской организации при заполнении листков нетрудоспособности указывается неправильный
7	Грубые нарушения в оформлении раздела «Заполняется врачом медицинской организации» листка нетрудоспособности: не указывается период стационарного лечения, используются фамилии врачей, не работающих в данной медицинской организации
8	При введении номера листка нетрудоспособности в программу АРМ данный номер не определяется
9	Используются печати, не соответствующие наименованию медицинских организаций

Таким образом, надо проверить «больничный» лист на наличие признаков, свидетельствующих о подделке.

Что делать, если работодатель не распознал подделку? К сожалению, в этом случае при отказе ФСС в возмещении расходов обращение в суд может не привести к положительному результату.

Что делать в случае сомнений?

Если у бухгалтера возникли сомнения в подлинности представленного документа, то необходимо провести дополнительную проверку. Как это сделать? Возможно:

1. Обратиться с письменным запросом в медицинское учреждение, оформившее документ.

2. Обратиться в региональное подразделение ФСС с запросом.

Кроме того, организация может обратиться в правоохранительные органы, так как использование заведомо подложного документа является уголовным преступлением.

Но проще обратиться именно в медучреждение, которое выдало документ. Медицинские организации обязаны вести учет испорченных, утерянных, похищенных бланков листов нетрудоспособности в специальной книге учета по установленной форме.

СОВЕТ

В случае сомнений в подлинности «больничного» листа проще всего обратиться в медучреждение, его выдавшее

Но и другие пути выявления подделки возможны. Так, в рассматриваемом выше судебном решении именно ФСС установил фальшивку, поскольку бланки «больничного» имели номера и серии, которые не выпускались.

Если медучреждение или ФСС подтвердят подлинность «больничного», выплаты по нему будут правомерными.

Если же ФСС или поликлиника подтвердят сомнения бухгалтера в том, что «больничный» фальшивый, то и отсутствие возмещения сотруднику будет правомерным. Работодатель сможет привлечь такого сотрудника к дисциплинарной ответственности. Сейчас установлены такие виды ответственности, как замечание, выговор и увольнение. Пункт 6 части 1 статьи 81 ТК РФ предусматривает возможность увольнения работника за прогул (то есть отсутствие на рабочем месте без уважительных причин).

Но что делать, если денежные средства уже выплачены работнику?

В этом случае по заявлению работника возможно взыскать с него средства. Согласно части 4 статьи 15 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ излишне выплаченные суммы больничных пособий могут быть взысканы с получателя в случае недобросовестности с его стороны (представления документов с заведомо неверными сведениями, сокрытия данных, влияющих на получение пособия и его размер, других случаев).

Но удержать все 100% зарплаты в счет погашения задолженности нельзя. С каждой суммы пособия или зарплаты можно удерживать не более 20%.

В рассматриваемом случае вряд ли работник согласится добровольно вернуть средства. Придется обращаться в суд. Основанием для взыскания при будет решение суда и исполнительный лист.

В заключение следует отметить, что взыскание средств с работника через суд и споры с ФСС могут быть затратными с точки зрения денег и времени. Поэтому подделку проще определить заранее, воспользовавшись рекомендациями ФСС. Будьте бдительны!

Новая справка о зарплате



Приказ Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 182н вводит в действие новую форму справки, которая необходима для расчета пособия по «больничному». Предыдущая форма справки уже некоторое время не предусматривала отражения полной информации, необходимой в достаточной форме.

Энже Юсупова
эксперт

Скорректирован порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности. В частности, изменения коснулись пособий по беременности и родам. Поправки внесены в Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ и постановление Правительства РФ от 20 февраля 2013 г. № 145.

Законодатели разделили единый порядок исчисления среднего дневного заработка для определения суммы «больничных» на два отдельных правила. По одному правилу начисляются обычные «больничные», по второму – пособия по беременности и родам и ежемесячные пособия по уходу за ребенком.

Раньше любой «больничный» лист оплачивался исходя из среднего дневного заработка, который рассчитывался путем деления заработка за два предшествующих года на коэффициент 730. Теперь расчет пособия по беременности и родам должен предусматривать исключение некоторых периодов. По новым правилам «больничный» по беременности и родам должен учитывать периоды времени, в течение которых не начисляются страховые взносы в ФСС России.

Исключению из расчетного периода подлежат:

- период временной нетрудоспособности;
- отпуск по беременности и родам;
- отпуск по уходу за ребенком;
- освобождение работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством РФ.

ВАЖНО

Исключать дни нужно только при расчете «декретных» и пособий по уходу за ребенком. При подсчете «больничных» заработок за расчетный период во всех случаях нужно делить на 730

Таким образом, чтобы рассчитать размер пособия по беременности и родам, необходимо точно знать время исключаемого из расчета периода. Именно из-за этих данных изменили форму справки. До утверждения справки нового образца специалисты ФСС России разъясняли, что справку можно составлять в произвольной форме. Главное, чтобы она включала все необходимые сведения (письмо ФСС России от 11 января 2013 г. № 15-03-18/12-169).

Когда составляется справка?

Во-первых, справка о среднем заработке оформляется в случае увольнения сотрудника. Работодатель обязан выдать документ о заработке и об исключаемых периодах каждому уходящему работнику в день увольнения (подпункт 3 пункта 2 статьи 4.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).

Во-вторых, за справкой могут обращаться бывшие работники, которым была выдана справка по прежней форме. Раньше в ней отражали только сведения о доходах, а строки для данных об исключаемых периодах отсутствовали. Получив заявление от бывшего работника о необходимости справки, в течение трех рабочих дней следует подготовить новую справку.

Те сотрудники, которые пришли в вашу организацию за последние пару лет, будут приносить справки с прошлых мест работы. Ведь только при наличии такого документа доходы от бывших работодателей можно будет учесть при расчете пособий.

ВАЖНО

Работодатель обязан выдать документ о заработке и об исключаемых периодах каждому уходящему работнику в день увольнения

Какая форма используется?

Новая форма справки утверждена приказом Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 182н. Изначально документ должен был появиться в начале 2013 года, но разрабатывали бланк значительно дольше. Связано это во многом с неудачной формулировкой в пункте 3 части 2 статьи 4.1

Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ. Там прописано, что в справке достаточно отразить количество дней, исключаемых из расчетного периода, поэтому в первоначальном проекте были только строчки для общего числа таких дней в каждом году.

Но тогда получалось, что сотрудница могла принести две справки, в одной из которых, к примеру, за 2012 год было бы указано 40 дней, а в другой – 47. И непонятно, это один и тот же период или разные, складывать показатели или брать лишь один из них? Сейчас исправили этот недостаток, добавив строки для дат начала и окончания исключаемого периода.

Но и на этом правки не закончились. Ведь для каждого периода еще необходим комментарий. То есть нужно указывать, что именно исключать – «декрет», отпуск по уходу, дни болезни или другие периоды. Это необходимо для корректной замены лет. Раньше женщинам приходилось приносить дополнительные справки, подтверждающие, что в прошлые годы они находились в «декрете» или отпуске по уходу за ребенком. В нынешнем варианте такие документы уже не понадобятся, так как эта информация будет видна.

Как заполняется справка?

Данные в справку вписываются черными или синими чернилами (шариковой ручкой) либо заполняются на компьютере. Справка должна быть заверена подписью руководителя организации и главбуха, а также скреплена круглой печатью. В данном документе исправления и какие-либо подчистки недопустимы.

В справке указываются только те доходы работника, на которые были

начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Такие взносы начисляют в пределах лимита, действовавшего в конкретном году. Таким образом, за 2012 год можно указать сумму не более 512 000 руб., а за 2011 год максимум составляет 463 000 руб.

До того как утвердили единую форму справки, в организациях заполнялись два документа: первый – по утвержденной форме о зарплате, второй – в свободном виде об исключаемых периодах. Некоторые организации использовали единый бланк собственной разработки. Переделывать уже выданные документы не обязательно.

Пример

Сотрудница ООО «Ялкын» А.С. Гарафеева принесла «больничный» лист на отпуск по беременности и родам на 140 календарных дней начиная с 11 июля 2013 года. Общий страховой стаж Гарафеевой более 7 лет. В ООО «Ялкын» она трудится с 10 января 2012 года.

Расчетный период – 2011-2012 годы (731 календарный день).

В 2011 году сотрудница трудилась в ООО «Ива». Устраиваясь в ООО «Ялкын», Гарафеева предъявила справку о зарплате из ООО «Ива» по форме, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 17 января 2011 г. № 4н, но в ней прописана только информация о зарплате, поэтому в начале июля Гарафеева запросила у своего бывшего работодателя справку по новой форме, которую ей выдали 5 июля. Образец заполненной справки представлен ниже. Согласно этому документу Гарафеева в 2011 году заработала 275 630,18 руб., а исключить нужно 18 календарных дней, которые она проболела.

Уже в ООО «Ялкын» сотруднице за 2012 год начислили 415 874,78 руб., а проболела она в общей сложности 22 дня.

Суммы за каждый год меньше лимитов, значит, размер дневного пособия равен:

$$(275\ 630,18\ \text{руб.} + 415\ 874,78\ \text{руб.}) / (731 - 18 - 22) = 1\ 000,73\ \text{руб.}$$

Это меньше максимально возможной 1 335,62 руб. ((463 000 + 512 000) / 730). Значит, сумма декретных составит: 1 000,73 руб. x 140 дн. = 140 102,20 руб.

Справка

о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за 2 календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством РФ, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования РФ не начислялись

Дата выдачи 5 июля 2013 г.

№ 116

1. Данные о страхователе.

Полное наименование организации (обособленного подразделения), Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица Общество с ограниченной ответственностью «Ива»

Наименование территориального органа страховщика по месту регистрации страхователя Филиал № 1 ГУ РО ФСС России по РТ

Регистрационный номер страхователя 1168003878/11686585

Код подчиненности 1168L; ИНН/КПП 1168196083/116601001

Адрес места нахождения организации (обособленного подразделения) / адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, физического лица г. Казань, ул. Университетская, д.2

Телефон (843) 522 33 84

2. Данные о застрахованном лице.

Фамилия, имя, отчество Гарафеева Асия Султановна

Паспортные данные:

серия 9205, номер 747474, кем и когда выдан УВД Приволжского района г. Казани

Адрес места жительства

почтовый индекс 420055 государство Российская Федерация

субъект Российской Федерации Республика Татарстан город Казань

улица/переулок/проспект Татарстан

дом 45 корпус _____ квартира 45

СНИЛС 016-280-5521

Период работы (службы, иной деятельности) у страхователя, в течение которой лицо подлежало обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: с 13 октября 2008 г. по 30 декабря 2011 г.

3. Сумма заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством или сумма заработной платы, иных выплат и вознаграждений, которые включались в базу для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»:

2011 год 275 630, 18 (Двести семьдесят пять тысяч шестьсот тридцать руб. 18 коп.)

(сумма цифрами и прописью)

2012 год --

(сумма цифрами и прописью)

2013 год --

(сумма цифрами и прописью)

4. Количество календарных дней, приходящихся на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» не начислялись:

2011 год, 18 (Восемнадцать) в том числе:

(календарных дней)

с 11 апреля по 19 апреля 9 (Девять) временная нетрудоспособность

(календарных дней)

(наименование периода)

с 14 сентября по 22 сентября 9 (Девять) временная нетрудоспособность

(календарных дней)

(наименование периода)

2012, -- в том числе:

(календарных дней)

с -- по --

(календарных дней)

(наименование периода)

с -- по --

(календарных дней)

(наименование периода)

2013, -- в том числе:

(календарных дней)

с -- по --

(календарных дней)

(наименование периода)

с -- по --

(календарных дней)

(наименование периода)

Руководитель организации (обособленного подразделения), индивидуальный предприниматель, физическое лицо

Директор

Минчугов

Минчугов Д.А.

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер

Гимадеева

Гимадеева Н.Н.

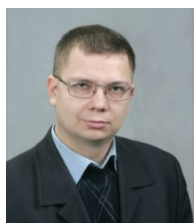
(подпись)

(Ф.И.О.)

Место печати страхователя



Алексей Карпунькин: «Мы открыты для сотрудничества со всеми заинтересованными лицами»



Влияние человека на окружающую среду растет с каждым днем. Одним из способов минимизации вредного воздействия является утилизация отходов. Мы встретились с Алексеем Карпунькиным, коммерческим директором ООО «Кряж», которое специализируется на переработке шин. Он рассказал нам о том, каким образом автомобильные шины получают «второе дыхание».

– **Алексей Борисович, сколько времени Вы уже в этом бизнесе?**

– Я уже около двух лет занимаюсь деятельностью по утилизации шин.

– **Вы помогаете очищать нашу природу, давая вторую жизнь автомобильным шинам, тогда как некоторые автотранспортные предприятия избавляются от шин, просто выбрасывая их. На ваш взгляд, насколько велик ваш вклад в сохранении чистоты нашей природы?**

– Позвольте показать на примере. Мы получаем около 2 000 т сырья в год, а это примерно 40 000 штук грузовых шин. Представьте, какая гора получится, если их выкинуть! А если они еще и загорятся? Никто не будет спорить с тем, насколько это опасно!

Если говорить о нас, то при работе никаких вредных выбросов наш завод не делает. Так что можно сделать вывод, что определенный вклад в сохранение чистоты природы мы делаем.

– **Какую продукцию выпускает ваше предприятие?**

– Мы выпускаем резиновую крошку, перерабатывая шины. Производим мы из нашего сырья мягкие покрытия для спортивных объектов, для

детских площадок. Наша резиновая плитка имеет богатую цветовую палитру и разнообразие форм. Может быть, вы уже видели наши изделия.

– **На каких условиях Вы принимаете шины на утилизацию?**

– У нас разработаны различные условия утилизации шин. Мы работаем преимущественно с крупными предприятиями, такими как «Нижнекамскшина», принимая у них шины. Это выгодно и им, и нам. Обычно мы не берем плату за это. Но иногда бывает, что предприятие само предлагает денежную компенсацию за свои шины. В таких случаях мы не отказываемся. Таким образом, можно сказать, что с каждым нашим клиентом мы работаем индивидуально. Нужно отметить, что мы не покупаем шины.

– **А с физлицами Вы работаете? Может ли простой автолюбитель сдать вам отжившие свой век шины?**

– Мы открыты для сотрудничества со всеми заинтересованными лицами независимо от их юридического статуса. Естественно, любой автовладелец может утилизировать у нас свои шины.

– **То есть вы работаете только с вторичным сырьем?**

– Да, как я уже говорил, мы утилизируем шины, но не покупаем их.

– **Как Вы учитываете поступающие на переработку шины?**

– Стоимость шин, полученных безвозмездно, в соответствии с планом счетов мы учитываем на счете 10 в корреспонденции со счетом 98, субсчет 2 «Безвозмездные поступления». То есть поступающие на утилизацию шины мы учитываем в качестве материалов. По мере отпуска шин в производство в составе прочих доходов на счете 91.1 отражаем стоимость материалов, списанных в производство. Крошка, получаемая в результате переработки покрышек и являющаяся основным компонентом всей остальной продукции предприятия, учитывается на счете 21.

– **Как Вы реализуете вашу продукцию? Оптом или в розницу?**

– Наша продукция реализуется только оптом. Мы работаем с юридическими лицами.

– **Планируете ли Вы открыть собственные магазины?**

– Дело в том, что для нашего вида деятельности магазины не эффективны, их открывать просто нецелесообразно. Поэтому мы не планируем их открытие.

– **Есть ли у Вас собственный отдел сбыта?**

– Да, у нас имеется собственный коммерческий отдел.

– **Предоставляются ли Вам какие-либо налоговые льготы в связи с тем, что Вы являетесь перерабатывающим предприятием? Есть ли льготы по экологическим платежам?**

– Особых льгот, в отличие от многих европейских стран, мы не имеем.

То же касается и экологической отчетности. Насколько я знаю, у нас в стране ни одно предприятие не освобождается от нее. И, на мой взгляд, это абсолютно правильно.

– **Каким способом Вы перерабатываете сырье?**

– Мы перерабатываем резину методом механического измельчения и разделения на фракции. Это самый простой на сегодняшний день способ. В этом я и вижу его преимущество.

– **Есть ли у Вас свое ноу-хау в производстве?**

«Особых льгот, в отличие от многих европейских стран, мы не имеем»

– Ничего особенного мы не изобретаем, мы просто движемся в ногу со временем, используем современные российские технологии.

– **Конкуренция в сфере переработки шин высока?**

– Да, не буду отрицать. Конкуренция в нашем деле присутствует. Но это – здоровая конкуренция. Каждое предприятие занимает свою нишу на этом рынке.

– **Является ли ваше производство безотходным?**

– Да, можно смело говорить о безотходности нашего производства. Ведь все наши отходы – это сырье: резиновая крошка, металлический корд.

– **Переработка шин в крошку является лицензируемым видом деятельности. Не возникало ли у Вас трудностей с получением лицензии?**

– Особых проблем с получением лицензии у нас не было, получили в общем порядке.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Отстаиваем свои права, или тяжба с интернет-магазином



Сегодня интернет-магазины пользуются все большей популярностью. Ведь, это очень удобно, покупать товары, не выходя из дома. Но так ли все гладко в этой сфере электронных покупок? Какие в ней есть «подводные камни»? С какими непредвиденными ситуациями может столкнуться покупатель, заключая устный договор с магазином, делая свой интернет-заказ? Поделюсь собственным недавним опытом.

Маргарита Подгородова
корреспондент

В мае 2013 года, бродя по каталогам различных интернет-магазинов, я увидела очень интересное предложение. Это были диски с записью, так скажем, методики похудения «без проблем» интернет-магазина ООО «ППТК» в городе Москва. На тот момент я поняла, что эти диски мне нужны как воздух и сделала заказ. Через несколько дней мне позвонили из этой организации, уточнили, действительно ли я сделала заказ. Я подтвердила эту информацию. Мне сообщили, что я оплачиваю товар и его доставку при его поступлении на почту по моему месту жительства. Больше никаких сведений, никаких дополнительных условий сотрудничества с интернет-магазином озвучено не было.

С этого дня прошла не одна неделя. Товар задерживался, извещение с почты не приходило. За это время мой интерес к дискам с волшебной методикой похудения совсем угас, к тому же появились денежные затруднения, так как мой младший сын заболел, и много средств приходилось тратить на дорогостоящие лекарства. В общем, я

приняла решение отказаться от заказанного товара.

По своей наивности я полагала, что товар, заказанный мною, не задержится на почте дольше месяца и будет без проблем отправлен назад. Но я ошиблась. Когда я сообщила о своем решении по телефону в интернет-магазин, мне было сказано, что у них другие правила. Оказалось, что товар не отправляется назад в магазин, а остается на почте, а за каждый просроченный день покупателю, не желающему оплатить товар, начисляются проценты. А, в случае упорства покупателя, который не платит растущую с каждым днем сумму, «дело» передается в суд!

Честно признаюсь, я была ошарашена таким поворотом событий, не была готова к нему. Я почти уже побежала оплачивать диски, которые как раз поступили по указанному мною адресу, но... остановилась. Я решила посоветоваться с юристами.

Юристы Европейской юридической службы, клиентом которой я являюсь, подробно проконсультировали меня в

этом вопросе. Этой информацией спешу поделиться и я.

Итак, поведение работников интернет-магазина в описываемом мною случае незаконно, так как я не видела товар и не заключала письменный договор с продавцом. Даже если продавец обратится в суд, он его проиграет, так как деятельность продавца противоречит закону. А я или оказавшийся в подобном положении гражданин могут пожаловаться на такие действия в Управление Роспотребнадзора того города, в котором зарегистрирован интернет-магазин, и попросить провести проверку. В моем случае это город Москва.

НА ЗАМЕТКУ

Продавец не может требовать обязательного выкупа заказанного по Интернету товара, так как покупатель не видел товар «в лицо»

Я совсем не агитирую намеренно делать заказы и не оплачивать их. Конечно, нет. Но ведь ситуации в жизни бывают всякие. И действия организаций должны соответствовать законам нашей страны.

О своем случае скажу, что никакого суда не было, а на почте я узнала, что абсолютно все невостребованные посылки спустя месяц хранения отправляются обратно.

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).

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	Флортек	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8308988
Бухгалтер, Казань	Завод контрактного производства Пак-Тайм, ОАО	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8233701
Бухгалтер-кассир, Казань	КРЕДО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8373528
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Детский Мир, ОАО	26 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6185829
Бухгалтер по заработной плате, Набережные Челны	Бальзам	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8372266
Ведущий экономист, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8360626
Экономист-аналитик, Казань	КАПО им. С.П.Горбунова	от 18 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7958945
Бухгалтер-материалист, Казань	КамаТехСтрой, ГК	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8220029
Ревизор-инспектор, Зеленодольск	Распределительные центры «Магнит»	от 45 000 до 57 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8363337
Бухгалтер 2 категории, Набережные Челны	Универсамы «Магнит»	от 19 100 до 23 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8017953
Методолог консолидации по МСФО, Набережные Челны	Интелком	от 50 000 до 100 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7591240
Экономист-аналитик, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7620836
Финансовый аналитик, Казань	Тафлекс, ЗАО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8216203
Бухгалтер-калькулятор, Казань	Шифа, ООО	от 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8315465
Оператор-кассир, Казань	Керамик, ТД, ООО	15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8158804
Бухгалтер-операционист, Набережные Челны	Смайл, ГК	от 15 000 до 17 040 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8354064

**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***

Как правильно сменить юридический адрес?



В процессе деятельности любая компания может столкнуться с такой процедурой, как смена адреса. Причин этому может много. Например, в случае расторжения или прекращения договора аренды новый собственник принял решение сменить адрес, переименование улицы и пр. В любом из этих случаев компании будет необходимо внести изменения как в устав, так и в ЕГРЮЛ.

Валерий Ларягин

руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

Алгоритм смены юридического адреса

Итак, возникла необходимость смены адреса компании. Какие действия нужно предпринять, чтобы надлежащим образом провести данную процедуру?

1. Проведение общего собрания

Для начала нужно, чтобы учредители (участники или акционеры) компании провели общее собрание. На повестке дня нужно поставить вопросы о том, что адрес организации нужно сменить, а также о необходимости внесения в связи с этим изменений в устав компании. По итогам этого собрания необходимо оформить протокол. В нем фиксируется решение учредителей.

2. Внесение изменений в устав

На основании протокола общего собрания акционеров (участников) необходимо будет внести в устав компании данные о новом адресе. Для этого можно оформить устав в новой редакции либо оформить измененный текст в виде отдельного приложения к уставу.

3. Регистрация изменений в налоговой инспекции

После того как были внесены изменения в устав, их нужно зарегистри-

ровать в налоговой инспекции. Для этого необходимо подготовить пакет документов.

Во-первых, необходимо заполнить заявление по форме № Р13001. Сразу хотелось бы отметить, что с 4 июля 2013 года применяются новые формы заявлений, которые утверждены приказом ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@. Данное заявление должен подписать руководитель компании и удостоверить свою подпись у нотариуса.

Во-вторых, нужно подготовить и подать в налоговую инспекцию новый устав или изменения к старому уставу (в двух экземплярах), решение общего собрания (протокол), документ об уплате госпошлины.

Регистрируя новый адрес, необходимо заплатить госпошлину в размере 800 рублей (подпункт 3 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ).

Кроме того, необходимо представить в налоговую инспекцию копию договора аренды вместе с заверенной собственником нового офиса копией свидетельства о его праве собственности на эти помещения или копию свидетельства о праве собственности, если адрес изменяется в связи с покупкой

компанией недвижимости. Хотя статья 17 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не содержит в перечне документов, представляемых в налоговую инспекцию для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, данных документов, они необходимы налоговой инспекции, чтобы удостовериться, действительно ли компания переезжает на указанный адрес. Более того, велика вероятность, что сотрудники налоговой инспекции позвонят собственнику нового офиса, чтобы удостовериться, что данный договор действительно был заключен и компания переехала или собирается переезжать в названные помещения, а могут даже и выехать по новому адресу, чтобы выяснить эти вопросы на месте.

В соответствии с пунктом 5 статьи 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ данные документы нужно представить в налоговую инспекцию в течение трех рабочих дней с того момента, как сменился адрес. При этом датой смены адреса будет считаться дата решения общего собрания о смене адреса.

Регистрация изменения в устав осуществляется в течение пяти рабочих дней с даты, когда в налоговую инспекцию подано заявление, что предусмотрено пунктом 1 статьи 8 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ. По истечении этого срока в налоговой инспекции нужно получить свидетельство и второй экземпляр устава с отметкой инспекции.

Если новый адрес подведомствен другой ИФНС

Может получиться так, что новый адрес компании подведомствен другой

налоговой инспекции. В этом случае необходимо сняться с налогового учета в налоговой инспекции по старому адресу и встать на учет в налоговую инспекцию по новому адресу. При этом согласно пункту 3 Регламента, утвержденного приказом ФНС России от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444@, необходима обязательная сверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Процедура сверки займет от 10 до 15 рабочих дней. Налоговая инспекция письменно предложит явиться для сверки, и если никаких расхождений не будет, в этот же день компании выдадут акт. Если же несовпадения в данных все же выявлены, компании нужно будет представить первичную документацию и платежные поручения за соответствующий период.

ВАЖНО

Если новый юридический адрес компании подведомствен другой налоговой инспекции, компании необходимо сняться с учета в инспекции по старому адресу и встать на учет в инспекцию по новому адресу

Уведомлять о смене адреса ПФР, ФСС и Росстат не нужно. В соответствии с пунктом 9 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2011 г. № 1092, налоговый орган самостоятельно сообщает подобную информацию в эти органы в течение 5 рабочих дней.

Чем грозит несовпадение юридического и фактического адреса?

Случается, что адрес, указанный организацией в учредительных документах, и адрес, по которому она располагается, не совпадают. Можно ли

это квалифицировать как нарушение, и какая ответственность за это может наступить?

В законодательстве понятия «юридический адрес» и «фактический адрес» как таковые не употребляются. Вместо них существует понятие «местонахождение юридического лица». Это местонахождение обозначает адрес постоянно действующего исполнительного органа юрлица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица – иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юрлица без доверенности), по которому осуществляется связь с юрлицом.

Налоговые органы могут отнести к такому несовпадению по-разному. Они могут квалифицировать это как сообщение недостоверных сведений, а также сообщение заведомо ложных сведений, за что статьей 14.25 КоАП РФ предусмотрено наказание в виде штрафа в размере 5 000 рублей или дисквалификация.

Кроме того, если одна организация располагается по нескольким адресам сразу, все ее адреса, кроме указанного в учредительных документах, будут

считаться адресами нахождения ее обособленных подразделений. А тут сразу же возникает вопрос регистрации таких обособленных подразделений. При этом неважно, указано ли оно в учредительных документах или нет, постановка его на учет остается обязательной. За невыполнение обязанности по постановке на учет обособленного подразделения организация привлекается к ответственности. Если она нарушила срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (в течение месяца со дня создания), ей грозит штраф в размере 5 000 рублей, если опоздание составляет более 90 дней – 10 000 рублей (статья 116 НК РФ). Более серьезное наказание предусмотрено, если налоговые органы докажут, что организация уклонялась от постановки на учет обособленного подразделения. В этом случае организация обязана будет заплатить 10% от доходов, полученных в результате деятельности обособленного подразделения без постановки на учет, но не менее 20 000 рублей, или 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней (статья 117 НК РФ).

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

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



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Уголовную ответственность за неуплату налогов еще никто не отменял



Всем известно, что неуплата налогов в процессе предпринимательской деятельности чревата применением различных видов ответственности, которая может быть как персональной (уголовная и административная ответственность предпринимателей и должностных лиц организаций, а также штрафы по НК РФ для индивидуальных предпринимателей), так и ответственностью хозяйствующего субъекта в целом (налоговые штрафы для юридических лиц). Наиболее тягостным видом ответственности является, безусловно, уголовная.

Регина Гарифуллина
юрист

Субъекты преступления

Физическое лицо может быть привлечено к уголовной ответственности, если совершенное нарушение законодательства о налогах и сборах содержит признаки преступления. В этом случае налоговые органы обязаны направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Основанием является пункт 3 статьи 32 НК РФ, которая начала действовать с 31 декабря 2009 года.

Признаки преступления при нарушении законодательства о налогах и

сборах предусмотрены статьями 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ. Такой же вывод следует из Инструкции о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

Так, признаками преступления, а также их субъектами являются:

- непредставление физическим лицом налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законом является обязательным, либо включение в декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, повлекшие за собой неуплату налогов физическим лицом в крупном или особо крупном размерах (статья 198 УК РФ);

- непредставление налоговой декларации либо включение в декларацию заведомо ложных сведений, повлекшие за собой неуплату налогов с организации в крупном или осо-

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Физическое лицо может быть привлечено к уголовной ответственности, если совершенное нарушение законодательства о налогах и сборах содержит признаки преступления, предусмотренные статьями 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ

бо крупном размерах (статья 199 УК РФ). При этом субъектами преступления могут быть руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер, иные лица, если они были уполномочены на совершение таких действий, как подписание отчетной документации, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов;

– неисполнение налоговым агентом в личных интересах обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению налогов, подлежащих исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет в крупном или особо крупном размерах (статья 199.1 УК РФ). Субъектом преступления может быть ИП, а также лицо, на которое в соответствии с его должностным или служебным положением возложена обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов;

– сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов в крупном размере (статья 199.2 УК РФ). Субъектом преступления в подобном случае может быть собственник или руководитель организации либо иное лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, или индивидуальный предприниматель.

Каким должен быть размер неуплаченных налогов?

Статьи 198 и 199 УК РФ предусматривают ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица и организаций соответственно.

Индивидуальные предприниматели несут ответственность по статье 198 УК РФ как физические лица.

Для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей уго-

ловная ответственность по пункту 1 статьи 198 УК РФ наступает либо в случае уклонения от уплаты налогов на сумму свыше 600 тыс. рублей (если при этом доля неуплаченных налогов за 3 финансовых года превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов), либо в случае уклонения от уплаты налогов на сумму свыше 1 млн 800 тыс. рублей (независимо от доли неуплаченных налогов). Аналогичным образом для налогоплательщиков – юридических лиц уголовная ответственность по пункту 1 статьи 199 НК РФ наступает в случае неуплаты 2 млн или 6 млн рублей соответственно.

За неисполнение обязанностей налогового агента возможна ответственность по статье 199.1 НК РФ. Это случаи, например, неудержания и/или неперечисления в бюджет НДФЛ при выплате заработной платы сотрудникам, а также НДС при выплате доходов иностранной организации, не имеющей в России постоянного представительства.

Субъект преступления четко в статье 199.1 УК РФ не определен – это лицо, которое наделено какими-то управленческими функциями на предприятии. Так что субъектом может стать кто угодно. Обычно это бухгалтера, в соответствии с должностной инструкцией именно на них чаще всего возлагается обязанность исчислить налог, удержать и перечислить в бюджет.

Ключевой момент – наличие корыстного мотива (личная заинтересованность). Доказательством корыстного мотива, как свидетельствует судебная практика, являются, например, такие факты, когда в условиях неперечисления налога в бюджет:

– бухгалтер и/или директор получают премию;

- произведена оплата контрагенту – аффилированному лицу;
- выплачена заработная плата сотрудникам. Личная заинтересованность директора, по мнению судов, состоит в этом случае в том, что он хочет укрепить авторитет в глазах подчиненных.

Единственный способ избежать привлечения к ответственности по статье 199.1 УК РФ – доказать полное отсутствие денег на предприятии.

Статья 199.2 УК РФ предусматривает ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. В этой статье «крупный размер» отличается от вышeperечисленных статей, определяется в соответствии с примечанием к статье 169 УК РФ и составляет 1,5 млн рублей.

Новеллой в законодательстве является введение в УК РФ Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ статей 173.1 и 173.2, которыми предусмотрена уголовная ответственность за следующие виды преступлений:

1) образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц. Под подставными лицами понимаются учредители (участники) или органы управления юридического лица, которое было образовано (создано, реорганизовано) путем введения данных лиц в заблуждение;

2) предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами и иным имуществом;



3) приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами и иным имуществом. Под приобретением документа, удостоверяющего личность, понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.

За перечисленные виды преступлений предусмотрена ответственность в виде штрафов, обязательных и принудительных работ, а также реального лишения свободы на срок до трех лет.

Основание для возбуждения уголовного дела

Начнем с того, что правом проводить налоговые проверки, в ходе которых может быть выявлено налоговое правонарушение в виде неуплаты налогов, обладают исключительно налоговые органы, о чем заявляет статья 31 НК РФ.

ВАЖНО

Правом проводить налоговые проверки, в ходе которых может быть выявлено налоговое правонарушение в виде неуплаты налогов, обладают исключительно налоговые органы

Правоохранительные же органы, они же органы внутренних дел, вправе принимать участие в налоговых проверках, но только лишь вместе с налоговыми органами и только на основании запроса, исходящего от налогового органа. То есть, вот так вдруг, уголовная ответственность за неуплату налогов не наступит.

Выездная налоговая проверка, согласно статье 89 НК РФ оформляется решением руководителя налогового органа, в котором, помимо всего прочего, указаны лица, уполномоченные на проведение проверки (приложение № 1 к приказу ФНС РФ от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@). Форма решения содержит графу, в которой проверяемый налогоплательщик должен поставить отметку, свидетельствующую о его ознакомлении с решением и фактом проверки.

Если подвести промежуточный итог, то можно отметить, что самостоятельным правом проведения налоговой проверки, которая повлекла бы за собой доначисление налогов и все что из него (доначисления) вытекает, правоохранительные органы не обладают. Только по запросу и только совместно.

Но есть одно но. Статья 13 Федерального закона «О полиции» от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ наделяет правоохранительные органы другими, весьма обширными полномочиями, равно как и статья 7 Закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Не

вдаваясь в процессуальные подробности отметим, что правоохранительные органы могут собирать или проверять сведения о совершенном или готовящемся преступлении. Собранные сведения в рамках Закона об ОРД – это лишь повод для того, чтобы налоговый орган, после получения информации мог бы инициировать налоговую проверку.

НА ЗАМЕТКУ

ОВД вправе принимать участие в налоговых проверках лишь вместе с налоговыми органами и только на основании запроса. Однако они вправе собирать или проверять сведения о совершенном или готовящемся преступлении, на основании которых налоговым органом может быть инициирована проверка

Согласно пункту 3 статьи 108 НК РФ основанием для привлечения лица к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Из буквального толкования этой нормы следует, что только после того, как соответствующее решение инспекции по результатам налоговой проверки вступит в силу, органами внутренних дел может быть решен вопрос о наличии оснований для возбуждения уголовного дела и привлечения нерадивого налогоплательщика к налоговой ответственности.

В 2011 году Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ были введены соответствующие изменения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Новый пункт 1.1 статьи 140 УПК гласит, что «поводом для возбуждения уголовного дела по всем налоговым преступлениям (статьи 198-199.2 УК

РФ) служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Налоговые органы обязаны направить материалы в следственные органы, если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, данное требование не исполнено, а сумма недоимки достаточна для возбуждения уголовного дела (пункт 3 статьи 32 НК РФ). Только после этого может быть решен вопрос о возбуждении уголовного дела.

Между тем, обжалование решения налогового органа в арбитражном суде не препятствует расследованию уголовного дела. Даже приостановление исполнения требования в рамках рассмотрения дела об оспаривании решения налогового органа в арбитражном суде (принятие обеспечительных мер в виде запрета принудительного исполнения решения и требования) не влияет на течение указанного выше двухмесячного срока и обязанность инспектора направить материалы налоговой проверки в следственные органы. Решение инспекции считается вступившим в силу и может служить основанием для возбуждения уголовного дела.

ВАЖНО

Налоговые органы обязаны направить материалы в следственные органы, если требование об уплате налога в течение двух месяцев со дня истечения срока его исполнения налогоплательщиком не исполнено, а сумма недоимки достаточна для возбуждения уголовного дела

Основания для прекращения преследования по уголовному делу

Примечания к статьям 198, 199 УК РФ, вступившие в силу в начале 2010 года, устанавливают, что лицо, впервые совершившее преступное уклонение от уплаты налогов и сборов в соответствии со статьями 198, 199, 199.1 УК РФ (статья 199.2 УК РФ не входит в этот список), освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки, пеней и штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

В конце 2010 года УПК РФ также дополнен статьей 28.1, предусматривающей право суда, следователя с согласия руководителя следственного органа или дознавателя с согласия прокурора прекратить уголовное преследование лица по преступлениям, предусмотренным статьями 198-199.1 УК РФ в случае возмещения им причиненного вреда, то есть:

- 1) недоимки в размере, установленном налоговым органом в решении о привлечении к ответственности, вступившем в силу;
- 2) соответствующих пеней;
- 3) штрафов в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

Ответственность по статье 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производится взыскание налогов) с 8 декабря 2011 г. ужесточилась в соответствии со статьей 76.1 УК РФ. До этого можно было, используя статью 75 УК РФ «Деятельное раскаяние», избежать ответственности, уплатив сумму ущерба в бюджет. Теперь же дело прекращается только после возмещения суммы ущерба (налог, пени, штраф), а также уплаты вдобавок к этому еще и «штрафной» пятикратной его суммы в бюджет.

Налог на прибыль

Нарушив колдоговор, нельзя учесть затраты на питание

В колдоговоре предусмотрено, что сотрудникам выдаются талоны на питание на каждый день, когда работник находится на предприятии. Организация дополнительно выдавала талоны за время нахождения в отпуске, на больничном, в командировке. ФНС доначислила компании налог на прибыль. Суд постановил, что эти расходы не предусмотрены колдоговором и незаконно исключены из облагаемой прибыли

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 11 июля 2013 г.
№ А55-26978/2012*

При доказанных хозяйственных операциях организация не привлекается к налоговой ответственности

Инспекция привлекла общество к ответственности за неуплату налога на прибыль, НДС, ссылаясь на неправомерное применение вычетов по НДС и включение в состав расходов затрат по сделкам с контрагентами. Компания обратилась в суд. Суд принял сторону компании, так как реальность хозяйственных операций установлена, расходы являются обоснованными и документально подтвержденными

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 10 июля 2013 г. по делу
№ А40-30420/12-107-144*

Нет письменных уточнений – нет расходов

В компании договор ДМС подписан на срок менее года. Несмотря на это, организация исключила взносы из налоговой базы. Компания пояснила, что, фактически, соблюдается годовой срок. ИФНС доначислила компании налог на прибыль. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что доначисление законно, так как в договоре ДМС не прописано уточнения действия срока договора

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 26 июня 2013 г.
№ А03-14446/2012*

Нулевая ставка – не для всех доходов

Сельхозпроизводитель, работающий на общем режиме, использовал нулевую ставку налога на прибыль. ИФНС признала это незаконным. Предприниматель обратился в суд. Суд признал доначисление законным и напомнил, что нулевая ставка введена только для реализации самостоятельно произведенной сельхозпродукции либо продуктов ее переработки. Ее нельзя применять к другим видам дохода. Здесь налог берется по 20-процентной ставке

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 11 июня 2013 г.
№ А03-3442/2012*

НДС

Вычет не зависит от регистрации в ГИБДД

Компания приняла к вычету НДС по приобретенному транспорту, хотя он еще не зарегистрирован в ГИБДД. Подобная регистрация не названа среди обязательных условий для вычета. Инспекция доначислила налог. Компания обратилась в суд с требованием признать доначисление незаконным. Суд постановил, что вычет законен, поскольку на технику получен счет-фактура и автомобили учтены на балансе

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 4 июля 2013 г.
№ А13-5798/2012*

Показаний рабочих недостаточно для доначислений

Инспекция не приняла расходы на подрядные работы, отказала в вычете «входного» НДС. По мнению чиновников, спорные работы выполнены самим налогоплательщиком и это подтверждено показаниями рабочих. Они отрицают привлечение контрагентов. Компания обратилась в суд. Суд принял сторону компании, так как было предоставлено документальное подтверждение найма подрядчиков для выполнения части работ, о чем не знали рабочие. Доначисления признаны незаконными

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 11 июля 2013 г.
№ А65-25230/2012*

Командировочные – не повод для отказа в вычете

Компания приняла к вычету «входной» НДС по услугам перевозчиков. По утверждению инспекции, вычет завышен. Компания обратилась в суд. Суд постановил, что отказ в вычете незаконен, так как в конкретном случае есть источник для вычета. Начисление НДС со всей стоимости услуг подтверждено счетами-фактурами транспортного предприятия

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 26 июня 2013 г.
№ А81-3422/2012*

Страховые взносы

Компенсация при однодневной командировке не облагается взносами

Сотрудники компании направлены в однодневную командировку. В связи с поездкой им начислена доплата, которую приравнивали к суточным. Эта выплата – компенсация, связанная с исполнением трудовых обязанностей. Поэтому она избавлена от взносов во внебюджетные фонды. Так рассудила компания. Но фонд доначислил взносы. Компания обратилась в суд. Суд признал доначисление незаконным

Суд поддержал
плательщика взносов

*Определение ВАС РФ
от 14 июня 2013 г.
№ ВАС-7017/13*

Периодичность выплат не является основанием для взносов

С физлицами заключены гражданско-правовые договоры, и компания не начисляла взносы в ФСС. Чиновники потребовали их уплатить, поскольку вознаграждение по контракту выдавалось ежемесячно. Суд поддержал плательщика, так как в договорах нет условий, обязательных для трудовых отношений. Суд отнес взносы к незаконно начисленным

Суд поддержал плательщика взносов

Постановление ФАС Уральского округа от 5 июня 2013 г. № Ф09-4750/13

Выплаты донорам не освобождаются от взносов во внебюджетные фонды

Фонд доначислил взносы компании с компенсаций, выплаченных работникам-донорам. Компания обратилась в суд. Суд признал доначисление законным, так как донорам начислен средний заработок за те дни, когда они освобождены от работы. Эти выплаты не упомянуты среди необлагаемых. Их исчисление от среднего заработка «означает, что работнику за день сдачи крови... выплачивается заработная плата». Поэтому с нее берутся взносы во внебюджетные фонды

Суд поддержал плательщика взносов

Определение ВАС РФ от 31 мая 2013 г. № ВАС-6428/13

Земельный налог

Компания обязана уплачивать земельный налог за период, в течение которого она значилась собственником участка

Фирма купила земельный участок. Перечислила по нему авансовый платеж. Но позже договор купли-продажи был признан недействительным. Фирма представила в инспекцию уточненный расчет с нулевой суммой земельного налога. Но инспекция указала, что обязанность по его уплате компания исполнила правомерно. Общество обратилось в суд. Суд постановил, что компания была обязана уплачивать земельный налог за период, в течение которого она значилась в реестре собственником участка

Суд поддержал налоговые органы

Постановление Президиума ВАС РФ от 12 марта 2013 г. № 12992/12

Налоговое администрирование

Затраты на установку телефона списывают одновременно

Компания внесла плату за подключение стационарного телефона. Это одна из услуг связи. Расходы на такие услуги относятся к прочим. Организация вправе учесть все расходы на последний день отчетного периода или на дату расчетов. То есть затраты списываются одновременно. Их не нужно распределять в течение нескольких кварталов или лет, как того требовала инспекция

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Дальневосточного округа от 13 июня 2013 г. № Ф03-1887/2013

График внесения платежей и сдачи отчетности

Сентябрь 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
2 сентября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за июль 2013 г.	
13 сентября		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за август 2013 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
16 сентября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2013 года	

Акцизы		
Организации, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в том числе 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 акцизу за сентябрь 2013 года	
20 сентября		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за II квартал 2013 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в августе 2013 года	Форма декларации утверждена 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)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за август 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 сентября		
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 август 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за июнь 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@

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 август 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за август 2013 года (статья 344 НК РФ)	
30 сентября		
Налог на прибыль организаций		
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 3-его ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за август 2013 года (статья 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@

Производственный календарь на сентябрь 2013 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	168
При 36-часовой рабочей неделе	151,2
При 24-часовой рабочей неделе	100,8

Нужен ли отпуск трудоголику?



Отпуск – событие долгожданное даже для трудоголика, это важно понимать. Но давайте разберемся, что такое отпуск? Так вот отпуск – это не когда Вас отпускают начальство и важнейшие дела, а когда вы сами себя решились освободить.

Зачем нам отдыхать?

Психологи говорят, что отдых крайне важен для организма человека. Отдых – время, необходимое для восстановления сил и энергии. Это только яма становится все больше и глубже, если из нее постоянно черпать грунт. Силы же человека совсем не безграничны. В один прекрасный момент тело вырабатывает свой ресурс и человек, как говорят, «ломается». Вы пробовали трое суток без сна продуктивно работать? Даже если не пробовали, все понимают, что так не получается. Внимание рассеяно, мысли путаются, руки опускаются. Не нужно доводить себя до предела. Нужно не только хорошо работать, но и хорошо отдыхать!

Среди самых частых причин, по которым трудоголики отказываются брать отпуск, психологи выделяют следующие:

1. Мне безумно нравится моя работа. Я трудоголик!
2. Я не могу уйти в отпуск, потому что без меня все развалится.
3. Нет денег, чтобы уехать отдыхать.

Трудоголик, как и алкоголик, – это диагноз. Человек не видит для себя большей радости, чем работа. Чаще всего это работа ради работы. В таком случае обычно бывают трудности дома и с друзьями, потому что человек скрывается от окружающего мира в понятных ему делах. Человек заиклен на чем-то одном и не умеет расслабляться, наслаждаться жизнью, общением с близкими, даже деньги не привлекают его! Что ему будет вспомнить в старости? В таком случае психологи советуют стараться преодолеть себя и для начала согласиться хотя бы пару дней провести с друзьями за городом. Трудоголикам не стоит отдыхать в одиночестве!

Если человек не был в отпуске лет десять, потому что «без него все тут развалится», у него рождается ложное ощущение собственной значимости. На самом деле при грамотном планировании времени и делегировании обязанностей неделя отпуска никому вреда не причинит. Наоборот, вернувшись, можно начать с новыми силами воплощать в жизнь свежие идеи. Смена обстановки способствует рождению новых образов и планов.

А когда человек уверен, что «все развалится», оно непременно развалится. Потому что, лелея в себе мысль о незаменимости, он не замечает, как превращается в вечно недовольное, подозрительное и усталое существо, не способное развиваться.

В условиях кризиса все чаще отказ от отдыха объясняют отсутствием денег. Но уезжать совсем необязательно! Ведь отпуск – это, в первую очередь, новые

впечатления. Смена обстановки – самое первое и простое впечатление. Можно перекрасить стены и переставить мебель – и жизнь тут же покажется прекрасной!

Однако тратить отпуск на ремонт и чистку квартиры не надо. Конечно, если этого не хочется до умопомрачения. Если нет возможности уехать за границу, на море, в горы или дом отдыха, то можно добраться хотя бы до дачи. Свежий воздух, шашлыки на живописном берегу реки, леса и поля... Послушайте пение птиц, ходите босиком. Возьмите интересную книгу, которую хотели давно прочитать, и наслаждайтесь. Наслаждайтесь друзьями, природой, собой.

Раз уж решились отдохнуть, то не надо брать с собой в отпуск рабочие бумаги и ноутбук, связывающие с реальностью трудовых будней. Не надо мучить себя! Отдыхать нужно с умом и пользой. Чтобы потом не было мучительно больно за бесцельно потраченное время и деньги.

Прислушаемся к советам психологов?

1. Разбейте положенные календарные дни отпуска на год.

Этот вариант дает ощущение динамичности и свободы. Так отдыхать может позволить себе даже самый занятой бизнесмен, потому что месяц отпуска, растянутый на год, принесет делу не урон, а пользу. Здоровый и работоспособный владелец – вот что нужно бизнесу.

2. Осознайте, когда нужно позволить себе перерыв.

Берите отпуск тогда, когда он Вам нужен. Зимой, осенью – чем не вариант? Не закикливайтесь на летних отпускных днях! У вашего организма свой уникальный режим работы и отдыха, услышьте его.

3. Продумайте место отдыха.

Для начала сядьте в кресло, закройте глаза и подумайте, чего вам хочется. Как говорят психологи, «первая мысль – самая правильная». Какие ассоциации у вас вызывает слово «отдых»?

Психологи говорят, что отпуск, проведенный без удовольствия, вреднее отсутствия этого самого отпуска. Не бойтесь фантазировать и планировать! Вы и только Вы творец своего отдыха.

4. Спланируйте свой идеальный отдых в мелочах.

Психологи говорят, что достаточно часто люди жалуются на то, что в какой-то момент им становится просто невыносимо отдыхать. Чтобы избежать этих неприятных моментов, для начала подумайте, сколько времени вам нужно на отдых. Три дня в кровати или неделя в горах? Сколько Вы хотите бродить по развалинам замков? Насколько хватит вашего запала порыбачить? Отдыхать можно от 5 до 10 дней. Дальше, как правило, приходится делать над собой усилие.

Если вы решили поехать на курорт или в санаторий, не будет лишним ознакомиться



с отзывами и со списком дополнительных услуг курорта или санатория. Пусть каждый день будет набит процедурами до отказа. Массаж, обертывания, соляные пещеры... Они за неделю вас на ноги поднимут.

5. Подумайте, с кем бы вам хотелось провести отпуск.

Это очень важно! А кого Вы ни за что не возьмете с собой. Обсудите планы и возможные варианты отпуска. Если хочется побыть с супругой или супругом вдвоем, ребенка можно отправить к бабушке или в лагерь. Если ребенок поедет с Вами, узнайте о наличии комнаты для детей или возможности нанять няню.

Если Вы вдруг поймете, что хочется одиночества, не надо этого стесняться или бояться. Психологи говорят, что желание побыть одному не надо рассматривать как первый шаг к разводу. Попросите необходимое время и отдыхайте себе спокойно. Так будет гораздо лучше.

6. И, самое главное. Вы должны четко представлять, зачем Вы берете отпуск. Во-первых, не стоит писать заявление, поддаваясь общему примеру. Лучший отпуск – это отпуск «по зову сердца». Помните, что самый лучший отдых – эмоционально положительный отдых.

Даже несколько дней вдали от пробок, суеты и шума большого города помогут вновь почувствовать себя счастливым человеком, способным творить, создавать и улыбаться.



*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
ООО «Налоговая консультация»	<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. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
Международный Центр Делового Образования	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
Юридическое агентство ЮНЭКС	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
ТаксНет	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
ООО «Центр налоговых консультаций»	<ul style="list-style-type: none"> – Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету – Сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи – Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета 	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
Маргарита Подгородова (корреспондент)

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», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00101. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 15-16, подготовлено к печати 09.08.13, тираж 1800, заказ № 9641 отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестовых, 2

в следующем номере

Как наладить**электронный документооборот**

Следующий номер журнала
выйдет 2 сентября

подписка**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

В случае несвоевременного получения журнала
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,

200-94-88