

# Внимание! Акция!

Оформите подписку на журнал «Налоговые известия РТ» на 2013 год  
в период с 1 сентября по 1 октября 2012 г. по старым ценам!

Новая цена на 2013 год составит 6936 рублей.

Ваша экономия – 1200 рублей!

+

Полгода подписки  
на газету «30Ж» в подарок!

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

## Образец заполнения платежного поручения

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

## Счет №жНИРТ – ж/2013 от 01.09.12

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» Январь – декабрь 2013г. (12 мес.)	компл.	1	<del>6936-00</del> 5736-00
<b>Итого:</b>				5736-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				5736-00

Всего к оплате: Пять тысяч семьсот тридцать шесть 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**

**Каждое второе экономическое преступление совершается с участием «однодневок» ..... 4**

Использование фирм-однодневок недобросовестными налогоплательщиками стало настоящей «финансовой эпидемией» и оказывает серьезное негативное влияние на экономику России, в том числе и Республики Татарстан. Об этом рассказал начальник Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ Ильдар Сафиуллин.

**ЧТО НОВОГО? ..... 7**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ ..... 15**

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 19**

**ГУ-РО ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 20**

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ ..... 22**

**ТЕМА НОМЕРА**

**8 вопросов о безнадежных долгах ..... 23**

Правила списания безнадежной задолженности описаны в бухгалтерском и налоговом законодательстве не совсем подробно, поэтому у бухгалтеров возникают все новые и новые вопросы. Рассмотрим самые актуальные.

**НАШ ОПРОС**

**Что обычно бухгалтер делает дополнительно к своим обязанностям? ..... 26**

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**10 непростых ситуаций по НДС ..... 27**

Каждый плательщик НДС, так или иначе, сталкивался со сложной ситуацией в отношении исчисления налога, по которой нет единой позиции финансового и налогового ведомств, а также судов. Разберем наиболее часто встречающиеся спорные вопросы.

**Налогообложение бонусных баллов ..... 33**

Одна из форм стимулирования покупателей – начисление бонусных баллов, которые затем можно использовать для оплаты стоимости товаров (работ, услуг). Как происходит налогообложение бонусных баллов?

**Капвложения в арендованное имущество: налоговые последствия ..... 36**

Арендатор вправе амортизировать капвложения в арендованное имущество, но лишь в пределах срока договора аренды. Если за этот период стоимость неотделимых улучшений самортизирована не полностью, то в целях налогообложения прибыли налогоплательщику будет выгоднее пролонгировать договор аренды, чем перезаключать

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

его на новый срок. Какие же налоговые последствия ждут арендаторов, которые улучшают арендованное имущество?

## **БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ**

Как оформить использование сотрудником своего автомобиля ..... 40

Если ваш сотрудник использует для работы личный автомобиль, то вам необходимо документально оформить отношения с сотрудником.

11 вопросов о том, как правильно выдать деньги на командировку ..... 44

Новый порядок ведения кассовых операций, действующий с января 2012 года, внес изменения и в порядок выдачи денег на командировочные расходы. Как все правильно оформить?

## **БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ**

Письмо объяснит фонду сумму взносов к уплате ..... 48

## **ПРАВОСУДИЕ**

Процессуальные нарушения инспекторов: на что обратить внимание?..... 49

Решение о привлечении к налоговой ответственности компания может оспорить не только по существу выявленных нарушений, но и по так называемым процессуальным основаниям, которыми являются нарушения налоговыми процедурами вынесения решения. Налоговым кодексом РФ порядок проведения налоговых проверок, рассмотрения их материалов и вынесения решения о привлечении к ответственности регламентирован достаточно подробно. На практике инспекции зачастую допускают нарушения требований закона. Какие же из этих нарушений приводят к отмене решения о привлечении к ответственности?

ВАС проверил «самостоятельность» действий ПФ в отношении банкрота ..... 53

Как взыскать задолженность по обязательным страховым взносам в случае банкротства предприятия? Ответ на этот вопрос содержится в определении ВАС РФ от 25 июля 2012 г. № ВАС-7045/12.

**ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ** ..... 56

**ВОПРОС-ОТВЕТ** ..... 59

**КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА** ..... 61

## **ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС**

Судуку ..... 65

Как ухаживать за волосами осенью ..... 66

В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии России» ..... 68

*Дорогие читатели!*

**Все-таки бухгалтер – профессия уникальная, вы не находите? Скучать не приходится – законодательство постоянно обновляется, и упустить новшества никак нельзя – на кону благополучие родной компании. Мы понимаем, что вам приходится всегда быть начеку, и стараемся освещать самые актуальные для вас темы.**

**Во многих фирмах сотрудники используют свой автомобиль в служебных целях. Оформить столь казалось бы, простую операцию можно несколькими способами, каждый из которых имеет свои последствия. Выберите наиболее удобный для вас вариант оформления. А поможет вам в этом статья на с. 40.**

**Непростых ситуаций, связанных с НДС, хватает в работе каждого бухгалтера. Самые-самые разобраны на с. 27.**

**Безнадежная задолженность перестанет быть для вас столь уж безнадежной – по крайней мере. Вы будете знать как ее учитывать. Поможет вам в этом статья на с. 23.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Каждое второе экономическое преступление совершается с участием «однодневок»



Использование фирм-однодневок недобросовестными налогоплательщиками стало настоящей «финансовой эпидемией» и оказывает серьезное негативное влияние на экономику России, в том числе и Республики Татарстан. Об этом рассказал начальник Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ Ильдар Сафиуллин.

– **В каких сферах деятельности чаще всего участвуют «однодневки»?**

– Наиболее распространен данный механизм в сфере строительства ввиду выделения из государственного бюджета значительных денежных средств по целевым программам (реконструкция дорог, капитальный ремонт многоквартирных домов и др.).

Схемы криминального обналичивания денежных средств через подобные фирмы активно используются для так называемых «откатов» при получении государственных заказов, для выплаты заработной платы «в конвертах», для получения вычетов по НДС.

– **Фирмы-однодневки действительно наносят большой урон экономике?**

– Если в 2010 году каждое пятое преступление экономической направленности, из числа выявленных сотрудниками Управления по экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ, было совершено с участием анонимных фирм, то в 2011 году – уже каждое третье, а по итогам 8 месяцев 2012 года – каждое второе.

Что касается использования реквизитов фирм-однодневок при незаконном возмещении из бюджета НДС, то из общего числа преступлений, совершенных с использованием анонимных

фирм, и выявленных сотрудниками МВД, массив таких деяний в 2010 году составил 18%, в 2011 году – 63%, за 8 месяцев 2012 года – уже 72%.

– **Какие меры борьбы вы предпринимаете?**

– Работа по пресечению криминального обналичивания денежных средств и деятельности фирм, обеспечивающих механизм этого процесса, находится на особом контроле у руководства МВД по РТ.

Еще 2-3 года назад все противодействие фирмам-однодневкам заключалось в обследовании их офисов, в изъятии бланков, печатей, штампов, системных блоков, носителей информации, а также наличных денег. Однако впоследствии деньги им возвращались, так как обратить их в бюджет из-за пробелов в законодательстве не представлялось возможным. После этого офис снова мог открыться в любом другом месте, и деятельность органов внутренних дел превращалась в «борьбу с ветряными мельницами».

– **Что же сдвинуло дело с «мертвой точки»?**

– В декабре 2011 года было принято решение о создании специальной рабочей группы из числа сотрудников МВД.

Принимая во внимание, что после проведения камеральной или выездной налоговой проверки, вынесения решения налоговым органом денежные средства с расчетных счетов этих самых фирм могут быть взысканы в счет уплаты начисленных налогов, была достигнута договоренность с руководителями УФНС России по РТ об оперативном содействии в решении вопроса о приостановлении операций по расчетным счетам по материалам, полученным в ходе проведения оперативно-разыскных мероприятий.

Сотрудниками УЭП и ПК МВД по РТ наработана определенная практика и по документированию деятельности организованных преступных групп обнальщиков. Создана специальная база анонимных фирм (в настоящее время в ней сведения более чем о 600 фирмах и их расчетных счетах), устанавливаются и опрашиваются их номинальные руководители.

Сотрудники МВД проводят оперативно-разыскные мероприятия в отношении юридических лиц, оказывающих услуги по регистрации и перерегистрации анонимных фирм. Например, в результате предпринятых действий одна из таких организаций, свернула свою деятельность в республике и перерегистрировалась в Воронеж.

В I квартале 2012 года была пресечена практика использования татарстанскими фирмами одного из московских адресов для изменения места налогового учета. В настоящее время новым собственником помещения написано объяснение, служащее сегодня одним из оснований для отказа в государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ.

С декабря 2011 по август 2012 года проведено 14 гласных оперативно-разыскных мероприятий в офисах фирм, занимавшихся обналичивани-

ем денежных средств. После анализа изъятых документов и предметов сотрудниками УЭП и ПК МВД по РТ направлено более 650 запросов в банки Татарстана, Йошкар-Олы, Саратова, Самары, Пензы, Челябинска, Тольятти, Нижнего Новгорода. Изучив выписки движений по расчетным счетам, полученные из вышеназванных банков, проведя определенный анализ, оперативники установили 85 организаций, которые за последние 3 года перечислили в адрес фирм с признаками анонимности более 10 млн рублей каждая.

Сотрудниками УЭП и ПК МВД по РТ совместно с налоговыми органами, к настоящему времени приостановлено движение по расчетным счетам более 500 фирм. Общая сумма приостановленных денежных средств превысила 80 млн рублей. Из них списано в бюджет (по решению камеральной налоговой проверки) более 55 млн рублей.

Еще одно направление, по которому ведется активная работа, это выявление фактов незаконного возмещения из бюджета НДС, так как данные преступления в основном совершаются с использованием фирм однодневок.

В 2010 году было установлено 11 таких правонарушений (сумма причиненного ущерба – 13 млн рублей), в 2011 году – 63 преступления (ущерб – более 85 млн рублей), за 8 месяцев 2012 года – 40 фактов (ущерб – более 60 млн рублей). В суд направлены уголовные дела по 19 преступлениям, возмещенный ущерб превысил 10 млн рублей.

**– 19 декабря 2011 года вступили в силу поправки в Уголовный кодекс РФ, которые предусматривают уголовную ответственность за создание (реорганизацию) фирм-однодневок. Что изменилось в вашей работе в связи с этими поправками?**

– Сотрудниками УЭП и ПК МВД по РТ проводится целенаправленная работа и по установлению противоправных деяний, за которые с 19 декабря 2011 года предусмотрена уголовная ответственность.

Это факты фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета (статья 170.1 УК РФ); незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица, а также незаконное использование документов для его образования (статьи 173.1 и 173.2 УК РФ).

Уже есть определенные наработки. По выявленным сотрудниками УЭП и ПК нарушениям возбуждено 1 уголовное дело по статье 173.1 УК РФ и один материал находится на стадии согласования в Прокуратуре РТ. Следует отметить, что в Российской Федерации всего возбуждено лишь 15 подобных дел.

– **Какие проблемы на сегодняшний день существуют в плане выявления преступлений?**

– Проблемы выявления правонарушений в данной сфере и привлечения к ответственности злоумышленников, в основном, заключаются в несовершенстве действующего законодательства. Существующий порядок регистрации юридических лиц оставляет множество лазеек для мошенников.

Одним из решений данной проблемы может стать увеличение размера уставного капитала при регистрации фирм. Возможно, требует пересмотра порядок возмещения НДС.

В УЭП и ПК МВД по РТ готовится пакет документов для направления в Госсовет Республики Татарстан с целью дальнейшего выхода с инициативой в Государственную Думу России по внесению соответствующих изменений в федеральные законы.

*Пресс-служба МВД по РТ*

## Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Налог на прибыль

### Можно ли отпускные включить в расходы одновременно, если отпуск приходится на разные отчетные периоды?

Порядок отнесения на расходы начисленных отпускных, в случае если ежегодный оплачиваемый отпуск работника начинается в одном, а заканчивается в другом отчетном (налоговом) периоде, давно вызывает вопросы.

Минфин России настаивает на том, что в данной ситуации отпускные следует включать в расходы пропорционально дням отпуска в каждом периоде. При этом ведомство указывает, что отпускные относятся к расходам на оплату труда, которые учитываются ежемесячно исходя из начисленных сумм (пункт 7 статьи 255, пункт 4 статьи 272 НК РФ), а согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денег.

*Письмо Минфина России от 23 июля 2012 г. № 03-03-06/1/356*

### Расходы на продвижение сайта в интернете учитываются как рекламные

Компания решила раскручивать свой сайт в интернете. Для этого ей пришлось понести затраты. Можно ли их списать в расходы?

Да, отвечает Минфин. Расходы на продвижение сайта в интернете уменьшают базу по налогу на прибыль, так как пункт 4 статьи 264 НК РФ относит к расходам организации на рекламу в целях налогообложения прибыли в том числе расходы на рекламные

мероприятия через СМИ и телекоммуникационные сети.

*Письмо Минфина России от 8 августа 2012 г. № 03-03-06/1/390*

### Затраты на благоустройство территории в расходах не учитываются

Собственник выставочного комплекса занимается обустройством и озеленением прилегающей территории. Можно ли списать соответствующие затраты?

Нет. В подпункте 4 пункта 2 статьи 256 НК РФ оговорено, что объекты внешнего благоустройства амортизации не подлежат. Следовательно, в целях налогообложения прибыли капитальные расходы на их создание (приобретение) не учитываются.

Что же касается текущих затрат на озеленение территории, то их также не удастся учесть в расходах, так как они не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

*Письмо Минфина России от 3 августа 2012 г. № 03-03-06/1/386*

### При изъятии земли сумма компенсации относится на внереализационные доходы

Как правильно учитывать денежные средства в виде компенсации убытков, причиненных изъятием земельного участка для государственных или муниципальных нужд? Минфин России объяснил, что средства, полученные организациями в качестве платы за изымаемый земельный участок, рассматриваются в целях налогообложения как внереализационные доходы и облагаются налогом в установленном порядке.

Напомним, что изъятие земельного участка для государственных или муниципальных нужд является само-

стоятельным основанием для прекращения различных земельных правоотношений.

*Письмо Минфина России  
от 6 июля 2012 г.  
№ 03-03-07/32*

### **Обособленные подразделения в одном субъекте РФ: прибыль можно не распределять**

Если обособленные подразделения компании находятся на территории одного субъекта Российской Федерации, как правильно уплачивать налог на прибыль?

Как рассказал Минфин России, если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться (абзац 2 пункта 2 статьи 288 НК РФ). Сумма налога на прибыль определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

*Письмо Минфина России  
от 9 июля 2012 г.  
№ 03-03-06/1/333*

## **НДС и акцизы**

### **Отдельная нумерация авансовых счетов-фактур неуместна**

Минфин не видит оснований для применения отдельной нумерации счетов-фактур на авансы в целях НДС, так как Правила заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС,

утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, не предусматривают такой нумерации. В Правилах говорится, что порядковые номера корректировочного счета-фактуры, счета-фактуры присваиваются в общем хронологическом порядке.

*Письмо Минфина России  
от 10 августа 2012 г.  
№ 03-07-11/284*

### **НДС, относящийся к потерям при транспортировке, принимается к вычету в пределах норм**

Если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы организации при исчислении налога на прибыль принимаются в целях налогообложения этим налогом по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. На это прямо указывается в пункте 7 статьи 171 НК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 9 августа 2012 г.  
№ 03-07-08/244*

## **«Зарплатные» налоги**

### **Положения Налогового кодекса РФ противоречат Конституции РФ**

Суд пришел к выводу, что обложение НДС/Л как страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, перечисленных работодателями за работника, так и страховых выплат по этим же договорам противоречит положениям Конституции РФ.

Как установил суд, в отношении договоров, заключенных до 1 января 2008 года, срок действия которых продолжается после этой даты, НДС/Л уплачивается гражданином дважды: с перечисленных работодателем взносов и с полученной страховой выплаты,



налогообложение которой было установлено законодательством позже. Поэтому суд предписал установить переходные положения, исключаящие двойное налогообложение.

До внесения изменений на все договоры добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенные до этой даты, должен распространяться прежний порядок налогообложения взносов и страховых выплат. Так, взносы, перечисляемые из средств работодателей страховым компаниям в интересах застрахованных физлиц, облагаются НДФЛ независимо от срока их уплаты, а страховые выплаты в пользу застрахованных физлиц от налогообложения освобождаются. Положения статьи 213 НК РФ в действующей редакции, в соответствии с которыми НДФЛ облагаются не взносы, а страховые выплаты, применяются при определении налоговой базы только по тем договорам, которые заключены после 1 января 2008 года.

*Постановление КС РФ  
от 16 июня 2012 г.  
№ 18-П*

### **Имущественный вычет в случае декретного отпуска: срок предоставления**

Женщина в 2008 году приобрела квартиру, но в 2009 году она ушла в декретный отпуск. Налоговый орган отказал ей в принятии заявления на имущественный вычет. Правомерны ли его действия?

Если у женщины отсутствовали доходы (нахождение в декретном отпуске), облагаемые НДФЛ по ставке 13%, то воспользоваться правом на имущественный вычетом нельзя. Гражданин может воспользоваться своим правом на получение вычета, начиная с того налогового периода, в котором возникнут доходы, вне зависимости от того, сколько лет истекло с



возникновения права на имущественный налоговый вычет.

*Письмо Минфина России  
от 6 июля 2012 г.  
№ 03-04-05/7-854*

### **Компенсация вместо наследуемого имущества: порядок обложения НДФЛ**

Минфин рассмотрел вопрос уплаты НДФЛ в случае получения наследником не наследуемого имущества, а денежной компенсации, которая была выплачена вторым наследником. Подлежит ли налогообложению НДФЛ указанная денежная компенсация?

Как объяснило финансовое ведомство, на основании пункта 18 статьи 217 НК РФ компенсация несоразмерности получаемого наследственного имущества с наследственной доли, выплачиваемая наследнику, не подлежит налогообложению НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 2 июля 2012 г.  
№ 03-04-05/9-815*

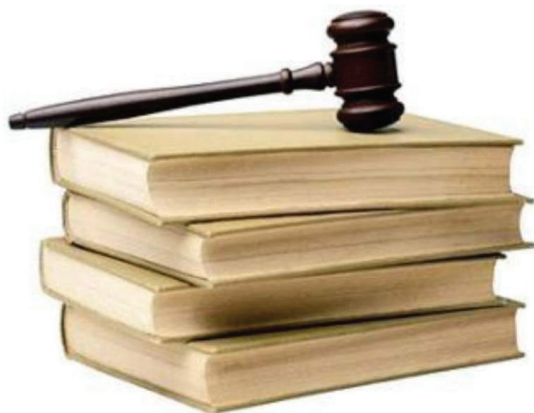
### **Остаток социального вычета не переносится на следующий год**

Законодательством установлен предельный размер применяемых со-

циальных налоговых вычетов. Возможность переноса на последующий налоговый период остатка неиспользованного социального вычета по НДФЛ, превышающего установленный предельный размер, у налогоплательщиков отсутствует. Налоговая служба отмечает, что такая возможность есть в отношении имущественного вычета по НДФЛ и это прямо прописано в Налоговом кодексе РФ.

*Письмо ФНС России  
от 16 августа 2012 г.  
№ ЕД-4-3/13603@*

### **Суммы возмещения расходов физлица по оплате услуг адвоката, выплачиваемые организацией по суду, облагаются НДФЛ**



На основании решения суда организация возместила физлицу расходы по оплате услуг адвоката. С такой выплаты она обязана удержать НДФЛ.

В пункте 1 статьи 210 НК РФ установлено, что при определении базы по НДФЛ следует учитывать все доходы налогоплательщика. Суммы возмещения расходов гражданина по оплате услуг адвоката являются его экономической выгодой и, как следствие подлежат обложению НДФЛ (статья 41 НК РФ). Организация, которая вы-

плачивает доход физлицу, в соответствии со статьей 226 НК РФ признается налоговым агентом по НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 7 августа 2012 г.  
№ 03-04-06/6-221*

### **Каков порядок обложения НДФЛ доходов, полученных физлицами по рублевым вкладам в банках?**

Сумма процентов, начисленных по рублевому банковскому вкладу, не облагается НДФЛ, если процентная ставка в соответствии условиями договора не превышает ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на 5 процентных пунктов (пункт 27 статьи 217 НК РФ). Как быть в случае уменьшения ставки рефинансирования?

Разъясняется, что при определении доходов в виде процентов по рублевым вкладам, нужно ориентироваться на размеры процентных ставок, которые были установлены на дату заключения договора.

Если на эту дату процентные ставки по вкладу установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на 5 процентных пунктов, то соответствующие доходы будут освобождаться от НДФЛ. Даже тогда, когда ставка рефинансирования будет снижена и ее величина станет меньше размера ставки по договору вклада.

*Письмо ФНС России  
от 15 августа 2012 г.  
№ ЕД-4-3/13520@*

## **Трудовые отношения**

### **Бухгалтер должен сообщить приставам о факте увольнения работника-должника**

Служба судебных приставов напоминает, что бухгалтер, который

удерживает деньги из зарплаты по исполнительному документу (например, алименты), должен незамедлительно сообщить судебному приставу о факте увольнения работника-должника.

Также бухгалтер должен вернуть приставу исполнительный документ с отметкой о произведенных взысканиях (статья 98 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»). В документе нужно указать размер удержаний, удержанную сумму, номер платежного поручения (квитанции), дату перечисления, остаток задолженности. Отметка о произведенных удержаниях заверяется печатью организации и подписью бухгалтера.

*Письмо ФССП России  
от 25 июня 2012 г.  
№ 12/01-15257*

### **Если дата увольнения работника со сменным графиком выпала на выходной, то ее перенести нельзя**

Сотрудник, работающий по сменному графику, подал заявление на увольнение. При этом его последний рабочий день приходится на субботу. В какой день с таким гражданином обязаны рассчитаться и выдать ему трудовую книжку, если бухгалтер работает по 5-дневной рабочей неделе?

В таком случае компания должна выдать трудовую книжку и произвести окончательный расчет с увольняющимся сотрудником в его последний рабочий день. То есть на ту дату, когда расторгается трудовой договор (статья 84.1 ТК РФ). Если же подобный день приходится на нерабочий (праздничный), то датой окончания контракта считается следующий за ним рабочий день (статья 14 ТК РФ).

Однако в рассматриваемой ситуации человек трудится по сменному графику. Значит выдать ему причитающиеся суммы и трудовую книжку нужно строго в последний рабочий день данного сотрудника. Даже если бухгалтерия (отдел кадров) в этот день не работают.

*Письмо Роструда  
от 18 июня 2012 г.  
№ 863-6-1*

### **Электронная отчетность**

#### **Квитанция о приеме электронной бухотчетности подтверждает факт ее принятия**

Электронная бухгалтерская отчетность принимается должностным лицом налогового органа в том же порядке, что и электронные налоговые декларации (расчеты). При этом конечным результатом процедуры по приему деклараций (расчетов) является их регистрация в информационном ресурсе инспекции и направление налогоплательщику квитанции о приеме документов, подписанной ЭЦП уполномоченного представителя инспекции. Это предусмотрено пунктами 161, 135 «Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков...», утв. приказом Минфина России от 18 января 2008 г. № 9н.

Таким образом, факт принятия инспекцией электронной бухгалтерской отчетности подтверждается соответствующей квитанцией.

*Письмо Минфина России  
от 19 июля 2012 г.  
№ 03-02-07/1-182*

## Налоговый контроль

**Сделки между взаимозависимыми лицами не признаются контролируруемыми, если участники таких сделок имеют убытки**

Может ли сделка между взаимозависимыми лицами быть признана контролируемой, если какая-либо из сторон такой сделки имеет убыток от осуществления своей деятельности?

Нет, и вот почему. Сделки между взаимозависимыми лицами являются контролируемыми, если имеется хотя бы одно из обстоятельств, перечисленных в пункте 2 статьи 105.14 НК РФ. В частности, сделка может быть признана контролируемой, если один из ее участников освобожден от уплаты налога на прибыль или применяет нулевую ставку по этому налогу.

Наличие убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие периоды) не является основанием для освобождения организации от уплаты налога на прибыль. Значит, сделки между взаимозависимыми лицами, которые имеют убытки, не могут быть признаны контролируемыми.

*Письмо Минфина России  
от 15 августа 2012 г.  
№ 03-01-18/5-103*

**ФНС напомнила о порядке исчисления сроков в налоговых нарушениях**

Согласно пункту 1 статьи 6.1 НК РФ сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, могут определяться:

- календарной датой;
- указанием на событие, которое должно наступить;
- периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Если срок определен днями, то его исчисляют в рабочих днях. При усло-

вии, что он не установлен в календарных. А в случаях, когда последний день срока выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то окончанием срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

*Письмо ФНС России  
от 16 июля 2012 г.  
№ ЕД-4-3/11636@*

## Специфика

**ФСС утвердил форму отчета о потраченных средствах на профилактику травматизма**

Страхователи обязаны вести в установленном порядке учет средств, направляемых на финансовое обеспечение предупредительных мер в счет уплаты страховых взносов, и ежеквартально представлять в исполнительный орган Фонда отчет об их использовании. Рекомендованная форма отчета приведена в недавно опубликованном письме ФСС.

*Письмо ФСС России  
от 4 апреля 2012 г.  
№ 15-03-18/07-3726*

## Проекты

**Установленный тариф «пенсионного» взноса будет действовать еще 3 года**

«В 2013-2015 годах будет действовать та же ставка тарифа в ПФР, что и в 2012 году – 22%», – сообщает глава Пенсионного Фонда РФ Антон Дроздов. Однако после 2015 года пониженные тарифы для ряда работодателей продлеваться не будут.

«На мой взгляд, если есть необходимость поддержать отдельные отрасли и секторы, то лучше это делать через субсидии, а тариф платить в полном объеме», – подчеркнул А. Дроздов.

## **ФНС готовит новый Регламент процедуры досудебного урегулирования споров**

В Федеральной налоговой службе состоялось первое заседание Рабочей группы по переработке и унификации внутриведомственных документов, которые регламентируют процедуру досудебного урегулирования налоговых споров.

Регламент будет размещен в свободном доступе на официальном сайте ФНС, что сделает процедуру рассмотрения налоговых споров еще более прозрачной, открытой и, главное, понятной для налогоплательщиков.

В ходе заседания было отмечено, что особое внимание при работе над Регламентом будет уделено мнению налогоплательщиков, которые смогут до середины октября оставить свои предложения на форуме сайта ФНС (<http://forum.nalog.ru>).

## **Налоговые органы расширят свои полномочия при борьбе с уклонистами**

Минэкономразвития подготовило проект поправок в законодательные акты РФ, направленные на борьбу с уклонением от налогообложения.

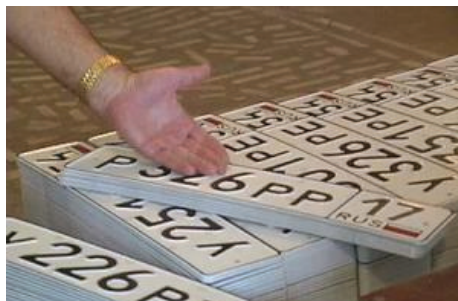
В частности, устанавливается запрет на реорганизацию организации в виде ее присоединения к юрлицу, находящемуся в стадии ликвидации.

Предлагается также предоставить налоговым органам право определять суммы налогов без учета результатов сделок, совершенных с целью занижения сумм налогов лицами, обладающими признаками фирм-однодневок.

В случае возврата налоговым органам почтовых отправлений по причине отсутствия налогоплательщика по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, либо при отказе от их получения налоговые органы будут вправе приостанавливать операции налогоплательщика по его банковским счетам.

Кроме того, налоговиков предлагается наделить правом привлекать к субсидиарной ответственности учредителей, чьи указания повлекли неуплату налогов. Налоговые органы также получат право сопоставлять декларации по НДС налогоплательщиков, связанных сделками, и запрашивать при камеральной проверке пояснения причин убытка, указанного в «уточненке», и подтверждающие его документы.

## **С госномеров может исчезнуть код региона**



Госавтоинспекция планирует отказаться от цифрового обозначения региона на автомобильном номере. Это станет следствием изменений в порядок регистраций транспортных средств, который может вступить в силу уже в октябре этого года.

В частности, новый регламент МВД предполагает, что поставить машину на учет можно будет в любом регионе России, независимо от регистрации собственника. К примеру, автомобиль можно купить в Казани, не снимая с учета, приехать на нем в Москву, зарегистрировать там и продолжать ездить с государственным номером Татарстана (код региона 16).

В этом случае водителям не придется платить лишь за внесение изменений в документы. К тому же отпадет необходимость в транзитных номерах.

Новые правила предполагают отмену обязательного снятия машины с

учета при продаже. Достаточно будет заключить договор купли-продажи, а новый владелец уже сам поставит машину на учет. Старые номера при этом могут сохраниться автоматически, в зависимости от желания покупателя.

**За непроведение аттестации рабочих мест грозит штраф от 100 до 300 тыс. руб.**

В Госдуму внесен законопроект, направленный на усиление ответственности организаций и их должностных лиц, а также лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юрлица, за нарушение законодательства об охране труда.

Предлагается дополнить КоАП РФ статьями 5.27.1-5.27.6, предусматривающими в качестве отдельных составов правонарушений в области охраны труда:

- непроведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
- допуск к выполнению работ работников, не прошедших обучение по охране труда;
- необеспечение работников средствами индивидуальной защиты;
- допуск к выполнению работ работников, не прошедших обязательные медосмотры;
- необеспечение безопасности работников при эксплуатации зданий и оборудования.

Штрафные санкции за данные правонарушения устанавливаются в повышенном размере.

**Работодателей, вовремя не подавших документы на пособия, оштрафуют**

В КоАП РФ могут быть внесены изменения, усиливающие ответственность страхователей. Работодателей, вовремя не подавших документы на материнские пособия или пособия по потере трудоспособности, министерство труда предлагает штрафовать. Также планируется ввести наказание за искажение сведений.

Главу КоАП РФ, посвященную нарушениям в области финансов, налогов и сборов, страхования и рынка ценных бумаг, предлагается дополнить статьей 15.36, которая призвана защитить, в частности, права будущих матерей, выходящих в декретный отпуск; а так же сотрудников, воспользовавшихся «больничным».

Законопроект предполагает штрафы от 300 до 500 рублей для должностных лиц, которые задерживают подачу документов на выплату разного рода пособий. Ведь ответственность за задержку КоАП РФ на сегодняшний день не установлена. Это приводит к задержке или не выплате пособий застрахованным гражданам.

**Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?**

- Учет убытков прошлых периодов: сложные ситуации
- Как сделать из внешнего совместителя основного работника?
- Кассовая дисциплина обособленного подразделения
- Нумерация счетов-фактур: есть вопросы
- Россия стала членом ВТО: что изменится?
- Ваша тема \_\_\_\_\_

**Голосуйте за предложенные темы на [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)!**

## Техосмотр можно будет пройти у своего официального дилера

*Федеральный закон  
от 28 июля 2012 г. № 130-ФЗ*

Внесены поправки в Федеральные законы от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» и от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В оборот вводится диагностическая карта, которая потребуется вместо талона техосмотра для получения полиса ОСАГО. Выдавать ее будут автодилеры наряду с иными операторами техосмотра.

Диагностическая карта – это документ, оформленный по результатам проведения технического осмотра транспортного средства (в том числе его частей, предметов дополнительного оборудования). Карта будет содержать сведения о соответствии или несоответствии автомобиля обязательным требованиям безопасности.

Форму диагностической карты должно будет утвердить Правительство РФ. Госпошлина за ее выдачу составит 300 рублей.

Карта составляется в письменной форме в 2 экземплярах, один из которых выдается владельцу машины, а другой хранится у оператора ТО в течение не менее чем 3 лет. Данная карта заверяется подписью технического эксперта, проводившего проверку состояния автомобиля.

В скором времени диагностическая карта обретет также и электронную форму. Ее будут заносить в единую автоматизированную информационную

систему техосмотра и хранить не менее 5 лет. В случае ее утраты или порчи на основании сведений из этой системы будут выдаваться дубликаты карты.

Карта будет активна до истечения указанного в ней срока.

Те владельцы автомобилей, которые до 30 июля 2012 года (то есть до дня вступления в силу комментируемого закона) уже успели получить талоны техосмотра, не будут ущемлены. Этот документ у данных лиц будут принимать для оформления полиса ОСАГО наряду с диагностической картой вплоть до 1 августа 2015 года.

## Как считать стаж для отпуска, если работник брал отпуск за «свой счет»?

*Письмо Роструда  
от 14 июня 2012 г. № 854-6-1*

У многих бухгалтеров возникают вопросы, как правильно рассчитывать стаж, если сотрудник берет длительные отпуска без сохранения заработной платы. Роструд разъясняет этот момент.

В статье 121 ТК РФ говорится о том, что в стаж для предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска включается отпуск за «свой счет» продолжительностью 14 календарных дней. Если сотрудник находился в отпуске без сохранения заработной платы более двух недель, то при расчете стажа не надо учитывать календарные дни, начиная с 15-го дня отпуска «за свой счет». Таким образом, рабочий год сотрудника надо продлить на количество дней отпуска без сохранения заработной платы, превышающее 14 дней в течение рабочего года.

Также уточнено, что в приказе о предоставлении отпуска по форме № Т-6 в строке «Период работы» надо писать рабочий год, за который предоставляется отпуск.

При расчете стажа для предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска не имеет значения продолжительность рабочего дня или недели. Сотрудники, которые работают неполный день или неделю, обладают такими же правами по продолжительности оплачиваемых отпусков, как и все остальные.

Важный момент заключается в том, что в стаж, дающий право на отпуск, компания может включить и другие периоды, которые прямо не оговорены в Трудовом кодексе РФ. В статье 121 ТК РФ говорится, что в стаж включается время, когда работник фактически не работал, но за ним в соответствии с трудовым законодательством и коллективным договором сохранялось место работы. Нерабочие праздничные дни, выходные и другие предоставляемые работнику дни отдыха в стаж включать нужно.

## Минфин «освободил» от ведения бухучета ИП на «упрощенке» и ОСН

*Письмо Минфина России от 26 июля 2012 г. № 03-11-11/221*

Минфин ответил на вопрос, должны ли в 2013 году вести бухучет ИП, применяющие УСН и ОСН.

Вступающий в силу с 2013 года новый закон «О бухгалтерском учете» предписывает вести бухучет в том числе индивидуальным предпринимателям. Ведь в целях данного закона ИП отнесены к категории «экономических субъектов», которые обязаны вести бухучет. Исключения касаются, в частности, ИП и лиц, занимающихся частной практикой, если они согласно законодательству РФ ведут учет доходов или иных объектов налогообложения.

Минфин отметил, что статьей 346.24 НК РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН,

обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы в Книге учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих УСН.

ИП, применяющие общий режим налогообложения, учет доходов и расходов осуществляют в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя, утв. приказом Минфина России № 86н и МНС России № БГ-3-04/430 от 13 августа 2002 г.

В связи с этим индивидуальные предприниматели, применяющие «упрощенку» и общий режим налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета.

Напомним, что ранее Минфин в письме от 17 июля 2012 г. № 03-11-10/29 «освободил» от ведения бухучета ИП, применяющих ЕНВД.

## Минфин: разукрупнять объекты основных средств нельзя

*Письмо Минфина России от 20 июня 2012 г. № 03-03-06/1/313*

Минфин ответил на вопрос о том, как при расчете налога на прибыль учитывать разукрупнение объектов основных средств. Необходимость в разделении может появиться, например в связи с ошибкой или в связи с продажей части объекта недвижимости (одного этажа многоэтажного здания).

Однако по мнению ведомства, действующее законодательство не предусматривает такой категории движения основных средств, как разукрупнение. Данный вывод был сделан на основе анализа подпунктов 1, 2 статьи 257, пункта 1 статьи 258 НК РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30 мар-



та 2001 г. № 26н), Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (утв. постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359).

Действительно, нормы, регулирующие разукрупнение объектов основных средств, отсутствуют. Однако на практике такое разделение происходит. Так, ранее Минфин допускал разукрупнение. В письме от 20 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/102 указывалось, что если организация приняла решение о разукрупнении основных средств, числящихся как единый инвентарный номер, она должна внести коррективы в бухгалтерский и налоговый учет. При этом необходимо руководствоваться пунктом 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н), а также пунктом 1 статьи 54 НК РФ. По мнению Минфина, разукрупнение основных средств было возможно в случае исправления ошибки.

## **Вправе ли уполномоченный представитель ИП подписывать за него счета-фактуры?**

*Письмо Минфина России  
от 24 июля 2012 г. № 03-07-14/70*

В статье 169 НК РФ установлены обязательные требования к счетам-фактурам, невыполнение которых влечет отказ покупателю в применении вычета сумм налога. Согласно пункту 6 указанной статьи счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то при-

казом по организации или доверенностью от имени организации. Если счет-фактуру выставляет индивидуальный предприниматель, он ставит свою подпись и указывает реквизиты свидетельства о госрегистрации.

Минфин России пришел к выводу, что предприниматель должен подписывать счета-фактуры лично и не вправе передавать свои полномочия на подписание этого документа своему работнику. Ранее финансовое ведомство и налоговые органы также сообщали, что в налоговом законодательстве нет нормы, предусматривающей право ИП возлагать обязанность подписывать счета-фактуры на уполномоченных им лиц (письма Минфина России от 14 января 2010 г. № 03-07-09/02, ФНС России от 9 июля 2009 г. № ПС-22-3/553@).

Существует и другое мнение.

Пунктом 1 статьи 26 НК РФ определено, что налогоплательщик вправе участвовать в налоговых отношениях через своего представителя. Физлицо, которым согласно статье 11 НК РФ является и предприниматель, может передать свои полномочия представителю на основании нотариально удостоверенной доверенности (пункт 3 статьи 29 НК РФ). Ни в Налоговом кодексе РФ, ни в Правилах заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, не содержится запрета на подписание счета-фактуры уполномоченным лицом ИП.

Можно сделать вывод, что ИП вправе в нотариальном порядке оформить на работника доверенность, в соответствии с которой ему передаются полномочия по подписанию счетов-фактур от имени предпринимателя.

Есть судебное решение, подтверждающее данную точку зрения (постановление ФАС Центрального округа от 31 мая 2012 г. № А14-7931/2011).

## С 1 сентября 2012 года вводится утилизационный сбор за автомобили

Федеральный закон  
от 28 июля 2012 г. № 128-ФЗ

В Федеральном законе от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» появилась новая статья 24.1, которая устанавливает механизм уплаты утилизационного сбора за колесные транспортные средства.

Перечисление сбора предусмотрено в целях обеспечения экологической безопасности и должно производиться за каждый ввезенный в Россию или изготовленный на ее территории автомобиль, за исключением:

- личного транспорта беженцев и вынужденных переселенцев, а также переселяющихся из-за рубежа соотечественников-участников Государственной программы по оказанию содействия их добровольному переезду;
- машин дипломатических представительств, консульских учреждений;

- ретроавтомобилей (с года выпуска которых прошло 30 и более лет);
- ТС, изготавливаемых компаниями, принявшими на себя обязательства по обеспечению их утилизации;
- автомобилей, ввозимых в нашу страну с территорий государств-членов Таможенного союза и имеющих статус товара данного объединения;
- машин, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории Калининградской области до 1 апреля 2016 года.

Правила взимания сбора, его размеры установит Правительство РФ.

Плательщиками признаются лица, ввозящие транспортные средства в Россию, изготавливающие их на территории РФ, а также купившие их в России у лиц, не уплачивающих данного сбора или не перечисливших его в нарушение установленного порядка.

Без уплаты утилизационного сбора за машину не удастся получить ПТС.

Закон вступил в силу 1 сентября 2012 года.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

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

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

## Более 360 тысяч налогоплательщиков имеют свои «Личные кабинеты» на портале налоговой службы

Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» работает на официальном сайте Управления ФНС России по РТ с октября 2011 года. В этом сервисе сосредоточена практически вся информация, связанная с налогообложением конкретного налогоплательщика: реализована возможность просмотра информации об объектах налогообложения, о налоговой базе, начисленных и уплаченных суммах налогов, получения в электронном виде налогового уведомления и квитанций на уплату налогов, а также оплаты в режиме online не только задолженности, но и текущих начислений по имущественным налогам (до наступления срока уплаты).

Уже более 360 тыс. жителей РТ получили доступ к этому сервису (более 15% от числа граждан, имеющих обязанность по уплате налогов).

Более 1 000 человек подтвердили свое согласие на получение налоговых уведомлений в электронном виде, конверты с бумажными квитанциями им уже не будут направляться.

Сервис позволяет перевести общение с налоговыми органами на бесконтактный метод, обмениваясь электронными письмами, при этом вся переписка сохраняется в «Личном кабинете». Если Вы обнаружили любую неточность в объектах налогообложения или в полученном налоговом уведомлении, достаточно сообщить об этих ошибках в допустивший их налоговый орган прямо из сервиса и ждать исправленного налогового уведомления или ответа на Ваше обращение. Все сообщения фиксируются в автоматизированном порядке с установлением сроков исполнения.

Пока этой возможностью воспользовались около 100 налогоплательщиков.

Сервис позволяет получать необходимую информацию от налоговых органов без личных визитов, находясь в любом уголке мира, где есть интернет.

Стать обладателем «Личного кабинета» просто, достаточно обратиться с заявлением в любую инспекцию РТ, имея при себе паспорт и ИНН. Бланк заявления предоставит налоговый орган. В течение нескольких минут Вам будет сформирована регистрационная карта, содержащая логин (Ваш ИНН) и первичный пароль, который действителен 1 календарный месяц.

Можно заполнить заявление в электронном виде и в самом сервисе. В этом случае оно попадет в инспекцию по месту Вашей прописки и именно туда нужно будет Вам обратиться для получения регистрационной карты.

В течение месяца после получения регистрационной карты необходимо войти в «Личный кабинет» и изменить первичный пароль на постоянный, который будет известен только Вам.

Если Вы этого не сделаете, пароль станет не актуальным и не позволит войти в сервис. В этом случае предусмотрена выдача по повторному заявлению нового первичного пароля.

Для входа с «Личный кабинет» необходимо ввести логин и пароль. После этого Вы увидите все Ваши данные, сгруппированные по блокам: объекты налогообложения; начислено; уплачено; переплата/задолженность; документы налогоплательщика (для хранения переписки с налоговыми органами).

Станьте и Вы обладателем «Личного кабинета налогоплательщика», который открыт 24 часа в сутки!

## Татарстанцы стали меньше болеть и больше рожать

Управляющий Региональным отделением ФСС России по Республике Татарстан Рамиль Гайзатуллин провел совещание по итогам работы отделения за первое полугодие 2012 года. Результаты показали, что полнота сбора страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составила 99,4%. Это почти на 3% больше показателя аналогичного периода предыдущего года. Средний страховой тариф сложился здесь в размере 2,75%. Сборы по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составили 96,4%, что на 1,8% больше, чем за тот же период 2011 года, средний отраслевой тариф – 0,51%.

Собственные доходы в бюджет Фонда образовали сумму свыше 5 млрд рублей (58,7% от годового плана). Расходы по государственному социальному страхованию превысили эти средства. Не хватало на пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Дополнительные ассигнования были выделены татарстанцам из центрального резерва Фонда – 200 млн рублей (в прошлом году таких ассигнований требовалось на 1,7 млн больше). Все обязательства перед застрахованными гражданами региональным отделением за отчетный период были выполнены.

Самую весомую долю в структуре расходов отделения традиционно занимают пособия по временной нетрудоспособности – 33,4%. Пособия по беременности и родам составили 22,4%,

пособия по уходу за детьми до полутора лет – 25,9%. На единовременные и ежемесячные страховые выплаты пострадавшим на производстве понадобилось 7,6%. Отраден тот факт, что трудоспособное население республики стало меньше болеть. В сравнении с аналогичным периодом минувшего года количество случаев по временной нетрудоспособности и соответственно количество оплаченных дней снизилось почти на 14%, расходы на эти цели уменьшились на 150 млн рублей. В то же время на 190 млн рублей больше было израсходовано на пособия по беременности и родам, и на 116 млн рублей больше – на пособия по уходу за детьми до полутора лет. Такие расходы не могут не радовать, так как свидетельствуют о росте рождаемости в республике.

На совещании по итогам деятельности регионального отделения за первое полугодие 2012 года был сделан подробный анализ работы по администрированию страховых взносов. От общего числа страхователей, состоящих на учете в отделении, 9 720, или 8%, имеют задолженность по страховым взносам. Из них 2,1% находятся в процедурах банкротства, их недоимка составляет 5,4 млн рублей. Задолженность в сумме более 1 млн рублей сохраняется и за страхователями – бюджетными организациями, таких 310. Региональное отделение продолжит активную работу по взысканию долгов с недобросовестных плательщиков взносов по обязательному социальному страхованию, применяя при этом все меры, предусмотренные законодательством.

## Подведены итоги камеральных проверок за I полугодие 2012 года

Региональным отделением ФСС России по Республике Татарстан в конце июля были подведены итоги камеральных проверок за I полугодие 2012 года. Начиная с января 2012 года специалисты провели более 183 тысяч камеральных проверок страхователей. В результате этих проверок за нарушения законодательства о страховых взносах и сроков представления отчетов было выставлено штрафных санкций 1 420 страхователям на сумму более 2 млн рублей. За аналогичный период прошлого года были оштрафованы 878 страхователей. Сумма выплаченных штрафов составила 550 тыс. рублей. За несоблюдение порядка представления отчета в электронном виде с применением ЭЦП 299 страхователей были оштрафованы на 60 тысяч рублей.

Под особым контролем находились индивидуальные предприниматели и обособленные подразделения юри-

дических лиц. За нарушение сроков регистрации в качестве страхователя и ведение деятельности без регистрации им было предъявлено штрафных санкций на сумму 400 тыс. рублей. Некоторые страхователи нарушают сроки предоставления сведений об открытии (закрытии) счетов в банке. Так за 6 месяцев за такие нарушения 31 предприятие было оштрафовано на 150 тыс. рублей.

Региональное отделение также усилило работу по привлечению должностных лиц к административной ответственности. За нарушение срока предоставления сведений об открытии (закрытии) счетов в банке и за нарушение сроков представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам 74 руководителя понесли наказание в виде штрафов.

В первом полугодии в бюджет регионального отделения восстановлено 800 тыс. рублей.

## Ревизоры помогают возвращать деньги ФСС

Специалисты Регионального отделения ФСС России по РТ регулярно проводят совместные с представителями отделения Пенсионного фонда РФ по РТ выездные проверки страхователей. В I полугодии 2012 года таких проверок было проведено более 700.

По итогам тщательной контрольно-ревизионной работы было доначислено страховых взносов, пени и штрафов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

около 2,5 млн рублей. Свыше 1,5 млн рублей из них уже восстановлено в бюджет Фонда социального страхования. Не принято к зачету расходов по данному виду социального страхования на сумму более 7,4 млн рублей. Свыше 2 млн рублей не принято к зачету по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Благодаря стараниям ревизоров по этому виду страхования в бюджет ФСС восстановлено более 2,2 млн рублей.

## Пенсионный фонд рассылает «письма счастья» 85 миллионам россиян

Пенсионный фонд РФ рекомендует внимательно читать и хранить все письма из Фонда. Главная цель этих писем – предоставление гражданину информации об уплате работодателями страховых взносов, из которых формируется пенсионный капитал будущей пенсии.

Если из полученного письма Вы увидите, что в 2011 году Ваши работодатели не заплатили или заплатили неполную сумму причитающихся страховых взносов, то для Вас это должно стать серьезным поводом для разговора с работодателем или обращения в трудовую инспекцию или суд, поскольку за год неуплаты за вас страховых взносов ваш пенсионный капитал не увеличился и пенсия будет ниже, чем могла бы быть.

Если Ваши пенсионные накопления по Вашему решению переведены в негосударственный пенсионный фонд, вы так же ежегодно должны получать информацию из этого негосударственного пенсионного фонда.

### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



**Марсель Имамов,**  
управляющий  
Отделением ПФР по РТ

Если Вы не получите письма из Пенсионного фонда РФ в этом году, то вам необходимо обратиться в орган ПФР по месту жительства или месту пребывания.

Основная причина неполучения писем из ПФР – изменения адреса места жительства или пребывания гражданина, то есть Фондом письма печатаются и рассылаются всем застрахованным лицам по адресам, указанным в базе ПФР.

Эти адреса формируются на основании данных, предоставляемых работодателями и, если вы меняете адрес проживания и не сообщаете об этом работодателю или работодатель забывает об этом сообщать ПФР, то письма отсылаются по старым адресам. Но это легко исправить, сообщив новый адрес непосредственно в ПФР или работодателю. Это можно сделать, в том числе, и через направление обращения в Фонд через сайты ПФР

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

**Горячая линия: (843) 279-27-27**

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

**Интернет-сайты: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrrt.ru](http://www.pfrrt.ru)**

**Видеоблог управляющего: [blog.pfrrt.ru](http://blog.pfrrt.ru)**

**Twitter: [http://twitter.com/PFR\\_TATARSTAN](http://twitter.com/PFR_TATARSTAN)**

## 8 вопросов о безнадежных долгах



Правила списания безнадежной задолженности описаны в бухгалтерском и налоговом законодательстве не совсем подробно, поэтому у бухгалтеров возникают все новые и новые вопросы. Рассмотрим самые актуальные.

**Рада Кононенко**  
выпускающий редактор

### 1. Признается ли «дебиторка» безнадежной, если должник имеет поручителя?

Организация не сможет признать безнадежной и списать в расходы сумму дебиторской задолженности в том случае, если у должника есть поручитель. Так Минфин России отвечает на этот вопрос в письме от 17 июля 2012 г. № 03-03-06/2/78.

Такую задолженность даже нельзя признать сомнительной, поскольку сомнительной задолженностью признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, (выполнением работ, оказанием услуг), если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Таким образом, при наличии у организации-должника поручителя организация-кредитор не может признать задолженность по обязательству безнадежной и учесть ее в налоговых расходах.

### 2. Признается ли долг безнадежным, если должник исчез и имущество, на которое можно обратить взыскание, отсутствует?

Да. Обязательство, по которому судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и о возвраще-

нии организации исполнительного документа на основании подпунктов 3 и 4 пункта 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ, можно признать безнадежным долгом в целях налогообложения прибыли.

Постановление об окончании производства может быть вынесено, например, если должник по адресу, указанному в исполнительном документе, отсутствует, движимое и недвижимое имущество за ним не числится, средств на расчетных счетах нет, а иное имущество, на которое может быть обращено взыскание, не обнаружено (письмо Минфина России от 3 августа 2012 г. № 03-03-06/1/383).

Аналогичная позиция отражена в определении ВАС РФ от 7 марта 2008 г. № 2727/08.

### 3. Признается ли безнадежной задолженность контрагента, в отношении которого ведется процедура банкротства?

Многие компании предпочитают не создавать резервы по сомнительным долгам, надеясь в дальнейшем признать задолженность безнадежной и списать ее. Однако в этом случае компания оказывается в зоне риска.

Все дело в том, что в соответствии с пунктом 2 статьи 266 НК РФ безнадежными долгами признаются либо те, по которым истек срок исковой давности, либо те, которые невозмож-

но исполнить на основании акта государственного органа или ликвидации организации. В связи с этим Минфин отметил, что компания не может признать долг безнадежным даже в том случае, если в отношении партнера с «хвостом» осуществляется процедура банкротства (письмо Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-03-06/1/250).

#### НА ЗАМЕТКУ

**Задолженность контрагента, в отношении которого ведется процедура банкротства, не признается безнадежной**

#### **4. Признается ли долг безнадежным, если судебный пристав вынес постановление об окончании исполнительного производства?**

Как поясняет Минфин, обязательство, по которому судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и о возвращении организации исполнительного документа, признается безнадежным долгом (письма Минфина России от 2 мая 2012 г. № 03-03-06/1/213, от 22 марта 2012 г. № 03-03-06/1/145, от 27 февраля 2012 г. № 03-03-06/1/101).

В целях налогообложения прибыли такое обязательство включается во внереализационные расходы (в части, не покрытой за счет резерва по сомнительным долгам, если он создавался).

#### **5. Решение об окончании исполнительного производства вынесено: в каком периоде можно включать безнадежный долг в расходы?**

Можно ли признать в целях налогообложения прибыли в 2012 году убытки в виде безнадежных долгов, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окон-

чании исполнительного производства при условии, что данное постановление вынесено в 2011 году?

Нет, дебиторская задолженность может быть признана безнадежной и учтена во внереализационных расходах в целях налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, когда вынесено решение об окончании исполнительного производства судебным приставом.

#### **6. В каком периоде учитывается безнадежная дебиторская задолженность при ликвидации должника?**

По мнению Минфина России, дебиторская задолженность, списываемая по причине ликвидации должника, учитывается в том периоде, в котором организация-должник ликвидирована, то есть на дату исключения налогоплательщика-должника из ЕГРЮЛ (письма от 22 июня 2011 г. № 03-03-06/1/373, от 2 марта 2010 г. № 03-03-06/1/100).

Однако имеются некоторые судебные решения, в которых отмечается, что безнадежная задолженность может быть учтена в следующих после ликвидации должника периодах. Суды отмечают, что отнесение убытка к более позднему налоговому периоду по сравнению с тем, в котором в госреестр внесена запись о ликвидации контрагента-должника, не исключает возможности признания долга безнадежным в том налоговом периоде, когда налогоплательщик убедился, что долг взыскать нереально (постановления ФАС Уральского округа от 11 мая 2010 г. № Ф09-3393/10-С3 и от 28 апреля 2009 г. № Ф09-2475/09-С3, ФАС Московского округа от 11 марта 2009 г. № КА-А40/1255-09).

#### **7. В каком периоде учитывается безнадежная задолженность с истекшим сроком исковой давности?**





Налоговое законодательство РФ прямо не устанавливает срок, в течение которого необходимо списать задолженность с истекшим сроком давности.

По мнению Минфина, датой отнесения дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на внереализационные расходы будет являться дата истечения срока исковой давности (письмо Минфина России от 13 февраля 2009 г. № 03-03-06/1/63).

Есть судебные решения, подтверждающие подход финансового ведомства. При этом суды отмечают, что в силу закона налогоплательщик обязан перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризацию. По ее итогам определяется сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. Именно в этом периоде нереальная к взысканию дебиторская задолженность должна быть списана. Налогоплательщик не вправе произвольно избирать налоговый период, в котором в состав внереализационных расходов включается безнадежная к взысканию задолженность (постановления Президиума ВАС РФ от 15 июня 2010 г. № 1574/10, ФАС Дальневосточного округа от 27 июня 2011 г. № Ф03-2606/11).

Существуют судебные решения, в которых указывается, что налоговое

законодательство не исключает возможности признания задолженности безнадежной в последующих налоговых периодах, когда налогоплательщик убедится, что долг безнадежен (например, ввиду отказа должника от уплаты долга, принятия судом решения об отказе в удовлетворении требования о взыскании задолженности, по которой истек срок исковой давности, и др.). Кроме того суды отмечают, что Налоговым кодексом РФ не установлен срок, в течение которого налогоплательщик обязан списать «дебиторку», по которой срок исковой давности истек. Основания, обязывающие налогоплательщика списывать такой долг исключительно в период, когда этот срок истек, нормативно не установлены, поэтому налогоплательщик вправе списать на внереализационные расходы убытки в виде безнадежных долгов и в более позднем периоде (постановления ФАС Поволжского округа от 29 июля 2010 г. № А55-34989/2009 и от 15 июля 2009 г. № А55-17802/2008).

#### **8. Что делать, если контрагент погашает уже списанный безнадежный долг?**

Организация списала безнадежную задолженность в расходы, но через какое-то время контрагент решил все-таки перечислить сумму долга. Что же делать?

В случае погашения должником задолженности, признанной в налоговом учете кредитора безнадежной, денежные средства или иное имущество, поступившее в счет погашения такой задолженности, включаются организацией-кредитором в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие разъяснения дает Минфин России в письмах от 16 июня 2011 г. № 03-03-06/1/352 и от 22 октября 2010 г. № 03-03-05/230.

## Что обычно бухгалтер делает дополнительно к своим обязанностям?

### Радик Закиров, гл. бухгалтер, г. Набережные Челны

Главным бухгалтером стал недавно, до этого вел полностью бухгалтерский учет, но числился обычным бухгалтером. По должностной инструкции веду также и кадровый учет. Директор постоянно меня просит то допсоглашение к договору (например, займа) сделать, то договор ГПХ с физлицом подготовить вместе с актами приемки-передачи работ и техзаданиями (договор аренды склада и т.п.). 1С сам полностью настраиваю без специалистов.

### Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

У нас большой штат, поэтому каждый выполняет только свою функцию. Слышала, что в небольших компаниях часто бухгалтер выполняет функции: кадровика, юриста, секретаря, менеджера, программиста, системного администратора, главного инженера и т.п. Степень загруженности бухгалтера такими поручениями руководителя зависит от персональных договоренностей между ним и директором.

### Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Буинск

Уровень фирмы сразу предполагает уровень обязанностей. Есть юрист – значит он занимается юридическими вопросами, нет юриста – этим занимается бухгалтерия. Есть программист, он занимается программами, нет – опять же бухгалтерия.

### Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань

У нас вот договор с юридической фирмой, но директор все равно «подкидывает» иногда работу, например составить договор. На вопрос «почему я?» отвечает: «А за тобой проверить не надо».



# 10 непростых ситуаций по НДС



Каждый плательщик НДС, так или иначе, сталкивался со сложной ситуацией в отношении исчисления налога, по которой нет единой позиции финансового и налогового ведомств, а также судов. Разберем наиболее часто встречающиеся спорные вопросы.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

## 1. Вычет в более позднем периоде

Среди налогоплательщиков существует мнение, что налоговый вычет – это право, а не обязанность налогоплательщика. А, следовательно, предъявлять его можно в более позднем периоде, чем оно возникло. Данного мнения придерживаются и судьи, например, в определении ВАС РФ от 19 июля 2010 г. № ВАС-8735/10, постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 21 апреля 2011 г. № А53-14613/2010.

Между тем с такой позицией не согласно финансовое ведомство. Так, Минфин России в письмах от 22 июня 2010 г. № 03-07-08/186 и от 13 октября 2010 г. № 03-07-11/408 разъясняет, что реализовать право на вычет, не заявленный в срок, налогоплательщик может только через уточненную декларацию, поданную за период возникновения права.

Были и судебные решения, поддерживающие такую позицию: постановления Президиума ВАС РФ от 7 июня 2005 г. № А08-10833/03-7, ФАС Волго-Вятского округа от 31 января 2011 г. № А11-2497/2010, от 7 июня 2010 г. № А79-5798/2009 и от 26 февраля 2010 г. № А82-4790/2009-37.

На практике возникает единственная ситуация, когда контролеры са-

ми настаивают на переносе вычетов. Это относится к периодам, в которых налоговая база по НДС равна нулю. Налоговые органы и Минфин России единодушно не поддерживают вычет налога в подобные периоды.

Таким образом, при переносе вычетов на более поздний период велика вероятность того, что отстаивать право на него придется в судебном порядке. В текущем году имеются примеры судебных решений, принятых в пользу налогоплательщиков (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 29 марта 2012 г. № А28-9877/2010 и от 25 января 2012 г. № А39-4956/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 5 апреля 2012 г. № А81-1777/2011, ФАС Северо-Кавказского округа от 31 января 2012 г. № А22-2033/2010).

**Обратите внимание!** Риск проигрыша налогоплательщика существенно возрастает, если вычет предъявлен по истечении трехлетнего периода с момента появления права на него, о чем свидетельствует постановление ФАС Уральского округа от 26 сентября 2011 г. № А60-44561/2010.

## 2. Счет-фактура получен в более позднем периоде

В данной ситуации Минфин России настаивает на том, что вычет НДС

возможен только при наличии счета-фактуры. Следовательно, налог принимается к вычету в момент его получения (письма от 3 мая 2012 г.

№ 03-07-11/132 и от 3 февраля 2011 г. № 03-07-09/02).

Аналогичного мнения придерживаются и суды, например в постановлениях ФАС Восточно-Сибирского округа от 27 февраля 2012 г.

№ А78-5792/2011, ФАС Московского округа от 7 сентября 2011 г.

№ А40-2066/11-107-10 и ФАС Северо-Кавказского округа от 21 апреля 2011 г. № А53-14613/2010.

Однако на практике четкое следование разъяснениям Минфина России часто приводит к спорам с налоговыми органами. Инспекторы требуют доказательств того, что счета-фактуры были получены с опозданием: конверт, опись вложения со штампом почтового отделения и т.д. При отсутствии документов, подтверждающих задержку счетов-фактур, налоговики считают, что организация незаконно перенесла вычеты на более поздний период.

#### НА ЗАМЕТКУ

**При отсутствии документов, подтверждающих задержку счетов-фактур, налоговики считают, что организация незаконно перенесла вычеты на более поздний период**

Существуют и судебные решения, согласно которым вычет по счету-фактуре, полученному с опозданием, применяется в периоде совершения хозяйственной операции, причем независимо от того, когда налогоплательщик получил счет-фактуру. К примеру, постановления ФАС Уральского округа от 24 мая 2011 г. № А50-19377/2010, ФАС Московского округа от 1 февраля

2011 г. № А40-32852/10-127-146, ФАС Центрального округа от 11 июля 2011 г. № А14-9851/2010-354/24.

### 3. Исчисление НДС с сумм санкций за нарушение договорных отношений

Чтобы обеспечить надлежащее исполнение хозяйственного договора, стороны обычно предусматривают штрафные санкции, причитающиеся с нерадивого контрагента. На практике у налогоплательщика, получившего такие санкции (будь то поставщик или покупатель), нередко возникает вопрос: а как быть с НДС?

Контролирующие органы настаивают на включении сумм штрафных санкций и пеней в базу по НДС (письма Минфина России от 14 февраля 2012 г. № 03-07-11/41, от 11 января 2011 г. № 03-07-11/01). При этом чиновники придерживаются следующей логики: если получатель санкций выступает в качестве продавца товаров, работ или услуг, то штрафы связаны с их реализацией (подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ). Исключением являются только те случаи, когда основная операция не облагается НДС. На это прямо указали специалисты Минфина России в письме от 7 июня 2010 г. № 03-07-07/34.

Однако, по мнению судей, поставщик не должен увеличивать налоговую базу на суммы санкций независимо от того, по каким операциям они получены. Арбитры в постановлениях Президиума ВАС РФ от 5 февраля 2008 г. № А55-3867/2006-22 и ФАС Московского округа от 7 сентября 2011 г. № А40-144061/10-107-849 указали, что суммы санкций не связаны с оплатой товара, поэтому не должны облагаться НДС.

#### **4. Нормирование вычетов**

Согласно пункту 7 статьи 171 НК РФ необходимо нормировать вычет НДС по расходам, которые признаются для целей налога на прибыль в пределах лимитов, но прямо в нем перечислены только командировочные и представительские затраты. А как же быть с налоговым вычетом по нормируемым рекламным расходам?

Контролирующие органы считают, что суммы НДС подлежат вычету в пределах лимитов по всем видам затрат, нормируемым для целей налога на прибыль, а не только по командировочным и представительским расходам. Подобные разъяснения были даны в письмах Минфина России от 13 марта 2012 г. № 03-07-11/68 и от 17 февраля 2011 г. № 03-07-11/35.

Однако Президиумом ВАС РФ в постановлении от 6 июля 2010 г. № 2604/10 было указано на то, что в пункте 7 статьи 171 НК РФ речь идет о нормировании вычетов сумм НДС только по расходам на командировки и представительским расходам. Арбитражные суды придерживаются аналогичной позиции, например в постановлении ФАС Поволжского округа от 22 января 2008 г. № А55-5349/2007.

#### **5. Вычет по экономически необоснованным расходам**

В Налоговом кодексе РФ отсутствует связь между правом на вычет НДС и признанием затрат в налоговом учете. Однако вычет «входного» налога, который был выставлен по экономически необоснованным расходам в целях налогообложения прибыли, скорее всего, не понравится налоговым инспекторам.

Суды же утверждают, что отказать в вычете на основании экономической необоснованности расходов нельзя (по-

становления ФАС Московского округа от 22 февраля 2012 г. № А41-23656/11, от 21 января 2010 г.

№ А40-52484/09-143-343 и ФАС Западно-Сибирского округа от 21 сентября 2010 г. № А67-10633/2009).

Между тем есть судебные решения, поддерживающие позицию налоговых органов (постановления ФАС Московского округа от 27 июля 2011 г. № А40-75706/10-142-393, ФАС Западно-Сибирского округа от 19 января 2009 г. № А70-984/7-2008). Суды указывают на то, что для вычета НДС необходимо, чтобы товары, работы или услуги были приобретены для операций, признаваемых объектами обложения этим налогом (пункт 2 статьи 171 НК РФ). По сути, это и есть требование экономической обоснованности расходов.

#### **6. Исчисление НДС с сумм компенсации затрат**

Договорами подряда и оказания услуг, заключенными с контрагентом, может быть предусмотрено, что заказчик отдельно от стоимости выполненных работ компенсирует исполнителю расходы, связанные с исполнением обязательства, например командировочные расходы по проезду, проживанию и прочие. В этой связи возникает вопрос о порядке налогообложения доходов исполнителя.

Минфин неоднократно указывал, что сумму полученной компенсации исполнитель должен облагать НДС в общем порядке, так как она является частью полученной выручки (письма от 2 марта 2010 г. № 03-07-11/37 и от 9 ноября 2009 г. № 03-07-11/288).

Согласны с этим и некоторые суды. (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 12 марта 2009 г. № Ф04-1010/2009).

**ВАЖНО**

**Минфин: сумму полученной компенсации исполнитель должен облагать НДС в общем порядке, так как она является частью полученной выручки**

Однако если налогоплательщик сможет документально подтвердить, что операция носит именно компенсационный характер, и обосновать размер полученных средств, то есть возможность НДС не начислять. В частности, требуется следующее:

- компенсация расходов должна быть предусмотрена договором;
- исполнитель должен предварительно согласовать с клиентом размер компенсируемых расходов (если это установлено договором);
- у исполнителя должны быть подтверждающие документы на расходы, а также требование к клиенту об их возмещении.

В этом случае есть вероятность, что при споре с налоговиками суд встанет на сторону организации. Есть решения судов в пользу такой позиции (например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 25 августа 2008 г. № А42-7064/2007).

## **7. Исчисление НДС с сумм обеспечительного платежа**

Различного рода гарантийные (обеспечительные) платежи получили широкое распространение в арендных отношениях. В случае, если арендатор исполнит все обязательства по договору, он может либо получить обеспечительный взнос обратно, либо попросить арендодателя зачесть его в счет арендной платы.

Обеспечительный платеж, который засчитывается в счет оплаты арендной платы в случае нарушения условий

договора или по желанию арендатора, по своей природе схож с задатком, т.к. несет платежную функцию. Однако, несмотря на то, что он не является задатком ни в одной из вышеназванных ситуаций, налоговые органы могут предъявить налогоплательщику претензии о несвоевременном начислении НДС.

Так, Минфин России относит обеспечительный платеж, предусмотренный договором аренды, к средствам, связанным с оплатой услуг, поэтому включает его в налоговую базу. Об этом говорится в письмах от 12 января 2011 г. № 03-07-11/09 и от 21 сентября 2009 г. № 03-07-11/238.

Если сумма обеспечительного платежа, согласно условиям договора, будет зачтена в счет погашения обязательств покупателя по оплате, тогда этот платеж можно расценить как авансовый, который облагается НДС. Аналогичная позиция также высказана в постановлениях ФАС Московского округа от 19 января 2011 г. № А40-38853/10-107-202 и ФАС Поволжского округа от 24 марта 2011 г. № А12-16130/2010.

Однако если такой платеж является формой обеспечения обязательств по заключению договоров и при этом не выполняет функцию платежа, то НДС не начисляется. Ведь обеспечительный платеж не является формой расчетов по договору и его получение не является операцией по реализации (постановление ФАС Московского округа от 14 октября 2011 г. № А40-151888/10-129-621).

## **8. Период вычета у налогового агента**

По этому вопросу отсутствует четкая позиция контролирующих ведомств. Согласно одним письмам,

право на вычет появляется в том же периоде, когда налог перечислен в бюджет (письма Минфина России от 13 января 2011 г. № 03-07-08/06 и ФНС России от 13 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/14814@). Такую позицию поддерживают и суды: постановления ФАС Московского округа от 29 марта 2011 г. № КА-А40-43909/10-13-218 и ФАС Восточно-Сибирского округа от 26 ноября 2011 г. № А33-7416/2010.

В то же время в одном из недавних писем Минфин России озвучил противоположную позицию, согласно которой налоговый агент может применить вычет лишь в периоде, следующем за тем, когда налог был уплачен и отражен в декларации (письмо от 29 февраля 2012 г. № 03-07-11/54). Несмотря на то, что разъяснения финансового ведомства даны непосредственно для налоговых агентов, реализующих имущество должников, скорее всего, инспекторы будут ссылаться на них. Между тем в более ранних письмах ФНС России придерживалась именно такой позиции (письма от 14 сентября 2009 г. № 3-1-11/730, от 7 сентября 2009 г. № 3-1-10/712@).

## **9. Исчисление НДС с предоплаты, полученной в одном периоде с отгрузкой или возвратом аванса**

По общему правилу, установленному статьей 54 НК РФ, налоговая база должна рассчитываться по итогам налогового периода. То есть полученный аванс следует включить в базу по НДС, которая будет рассчитана по итогам текущего периода. Естественно, когда оплаченный товар отгрузят, НДС надо начислять вновь (пункт 1 статьи 146 НК РФ). Одновременно компания вправе принять к вычету налог с аванса. Так говорится в пункте 8 статьи 171 НК РФ.

Но если аванс поступает и товары отгружаются в одном налоговом периоде, то ситуация в корне меняется. Вправе ли организация не платить НДС с аванса, так как его сумму сразу после продажи можно принять к вычету?

По мнению Минфина, полученную предоплату необходимо включать в базу по НДС независимо от того, насколько скоро будет произведена отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг (письма Минфина России от 12 октября 2011 г. № 03-07-14/99, ФНС России от 20 июля 2011 г. № ЕД-4-3/11684). Такую же позицию поддерживают и некоторые суды (постановление ФАС Поволжского округа от 6 февраля 2008 г. № А55-7655/07).

### **НА ЗАМЕТКУ**

**Минфин: полученную предоплату необходимо включать в базу по НДС независимо от того, насколько скоро будет произведена отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг**

Имеются судебные решения, в которых суды придерживаются противоположного мнения. Если денежные средства в счет предстоящей поставки получены в одном налоговом периоде с отгрузкой, то обязанности исчислять и уплачивать налог с аванса у налогоплательщика не возникает. Такой платеж не может рассматриваться в качестве суммы оплаты по предстоящим поставкам, уже осуществленным налогоплательщиком в этом периоде. В качестве примера можно привести постановления:

- Президиума ВАС РФ от 27 февраля 2006 г. № А47-6884/2004АК-22;
- ФАС Западно-Сибирского округа от 16 февраля 2012 г. № А81-6195/2010;

– ФАС Дальневосточного округа от 22 декабря 2011 г. № А73-14306/2010;

– ФАС Поволжского округа от 12 сентября 2011 г. № А57-8868/2010, от 7 сентября 2011 г. № А57-14658/2010.

Далее рассмотрим ситуацию возврата аванса из-за расторжения договора или изменения его условий. Если получение и возврат предоплаты осуществляются в течение одного налогового периода, то налогоплательщик должен отражать в декларации суммы полученной предоплаты, о чем говорится в письме ФНС России от 24 мая 2010 г. № ШС-37-3/2447.

Однако есть судебные решения, в которых арбитры признали, что в таких случаях начислять НДС на предоплату необязательно, потому что действия произошли в одном периоде и сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, не изменилась. Такая позиция была высказана в постановлениях ФАС Северо-Кавказского округа от 4 апреля 2012 г. № А20-246/2011, ФАС Уральского округа от 28 сентября 2010 г. № А07-754/2010 и ФАС Поволжского округа от 19 апреля 2011 г. № А55-19268/2010.

## 10. Налоговый вычет, если «первичка» составлена с нарушениями или отсутствует

Одним из условий вычета согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ является принятие товаров, работ или услуг на учет. При этом Налоговый кодекс РФ не разъясняет, выполняются ли условия об оприходовании и соответственно можно ли принять к вычету налог, если подтверждающие документы составлены с нарушениями либо вообще отсутствуют. Налоговые инспекторы в большинстве случаев считают, что нельзя.

Многие суды в подобных случаях также отказывают организациям в

применении вычета НДС. Например, судьями было указано, что вычет НДС по основным средствам, право на который подтверждено не актами приема-передачи, иными документами, (например, дефектными актами) неправомерен:

– постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 марта 2012 г.

№ А05-5441/2011;

– постановление ФАС Уральского округа от 22 марта 2012 г.

№ А60-14843/2011;

– постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 15 февраля 2012 г.

№ А22-1702/2010 и от 22 февраля 2012 г. № А32-7340/2011;

– постановление ФАС Центрального округа от 16 марта 2012 г.

№ А64-3244/2010;

– постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16 марта 2012 г.

№ А45-9259/2011;

– постановление ФАС Восточно-Сибирского от 31 января 2012 г.

№ А19-6518/2011.

Некоторые арбитры считают иначе. Так, по их мнению, наличие нарушений в акте приемки-передачи или его отсутствие не является основанием для отказа налогоплательщику в вычете. Если налогоплательщик доказал реальность факта их выполнения, он может заявить вычет «входного» НДС независимо от некоторых неточностей в документах. Подобная позиция была высказана судами в следующих постановлениях:

– ФАС Центрального округа от 15 марта 2012 г. № А64-2298/2011 и от 23 января 2012 г. № А36-1753/2010;

– ФАС Московского округа от 29 февраля 2012 г.

№ А40-127306/10-90-714;

– ФАС Уральского округа от 31 января 2012 г. № А60-12656/2011.



# Налогообложение бонусных баллов

## Бонус!



Одна из форм стимулирования покупателей – начисление бонусных баллов, которые затем можно использовать для оплаты стоимости товаров (работ, услуг). Как происходит налогообложение бонусных баллов?

**Энже Юсупова**  
главный редактор журнала «Спецрежим»

В качестве примера рассмотрим ситуацию, касающуюся начисления бонусных баллов при продаже железнодорожных и авиабилетов, изложенную в письме Минфина России от 2 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-84.

В рамках реализуемой программы лояльности пассажиру, оплачивающему поездку железнодорожным транспортом, организация начисляет баллы в зависимости от расстояния такой поездки. Накопление баллов в рамках программы представляет собой скидку (бонус), получаемую физическим лицом по мере приобретения услуг по проезду железнодорожным транспортом. В дальнейшем в проездном документе будет указываться полная стоимость перевозки, уменьшенная на сумму скидки. Иными словами, при сумме баллов, полностью покрывающих стоимость билета, она будет равна нулю.

## НДФЛ

По мнению налогоплательщика, снижение стоимости проездного документа, вызванное предоставлением скидки в соответствии с накопленными баллами, не имеет характера индивидуальной льготы и не может рассматриваться в качестве экономической выгоды, полученной физическим

лицом в натуральной форме. Значит, такая скидка не может быть признана оплатой проездного документа за пассажира перевозчиком, поэтому и начислять НДФЛ на данную скидку не нужно.

Минфин России согласился с этим доводом перевозчика, уточнив, что получение скидки при оплате билетов за баллы нельзя считать безвозмездным, поскольку само получение баллов требует от пассажиров совершения определенных действий, выгодных для перевозчика и связанных в том числе с несением расходов, а именно более частого приобретения только у него проездных документов (что, собственно, и позволяет перевозчику увеличить объем продаж и, соответственно, прибыль, способствуя тем самым достижению баланса интересов сторон в процессе реализации программы лояльности).

Таким образом, исходя из приведенных разъяснений финансистов в данной ситуации для перевозчика не возникает опасности в том, что передача пассажирам билетов, оплаченных баллами, будет квалифицирована в качестве подарка (на безвозмездной основе). Действительно, в соответствии с пунктом 2 статьи 423 ГК РФ сделка признается безвозмезд-

ной лишь в том случае, когда у одной из сторон этой сделки отсутствует обязательство по встречному представлению.

## Налог на прибыль

Для целей налогообложения прибыли предоставление пассажиру скидки с учетом накопленных баллов со стоимости билета также нельзя рассматривать как безвозмездную передачу. Следовательно, при обмене бонусных баллов на услугу стоимость последней перевозчик может учесть в составе прочих расходов, связанных с реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Такое мнение и ранее высказывалось чиновниками Минфина России (письма от 3 июня 2011 г. № 03-03-06/2/86 и от 31 августа 2009 г. № 03-03-06/1/555).

В письме Минфина России от 2 апреля 2021 г. № 03-04-06/6-84 представители ведомства еще раз подчеркнули, что деятельность, связанная с реализацией подобных программ, несмотря на предоставление скидок пассажирам, направлена на получение дохода. Значит, и затраты, понесенные в том числе на оказание безвозмездных услуг, в полной мере отвечают требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Объяснением такой лояльности чиновников Минфина России служит позиция Конституционного суда РФ, изложенная в определении от 4 июня 2007 г. № 320-О-П. В нем говорится, что способы ведения предпринимательской деятельности относятся к компетенции субъектов предпринимательской деятельности и не подконтрольны ни налоговым органам, ни судам. В частности, в Налоговом кодексе РФ не содержится положений, позволяющих налоговому органу

оценивать произведенные налогоплательщиком расходы с позиции их экономической целесообразности, рациональности и эффективности.

При этом даже аргументы перевозчика о том, что нулевую стоимость билета можно признать рыночной ценой не повлияли на позицию финансового ведомства относительно возможности признания затрат по обеспечению безвозмездной услуги для пассажира в составе налоговых расходов.

## НДС

Про НДС Минфин России в письме № 03-04-06/6-84 не сказал что-либо конкретно, указав лишь на то, что разъяснения на этот счет будут даны дополнительно. А задуматься в данной ситуации, пожалуй, есть над чем.

Как известно, в целях применения главы 21 НК РФ безвозмездная передача товаров (работ, услуг) признается реализацией. Данное правило закреплено в подпункте 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ, поэтому со стоимости таких товаров (работ, услуг), оплаченных баллами, нужно исчислить НДС, причем с рыночной стоимости (пункт 2 статьи 154 НК РФ, письмо Минфина России от 26 апреля 2010 г. № 03-07-11/147). Иными словами, для целей обложения НДС налогооблагаемая база определяется исходя из стоимости, указанной в проездном документе (в рассматриваемой ситуации – исходя из полной стоимости, уменьшенной на сумму скидки).

В то же время в свете новых положений раздела V.1 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также

доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами-сторонами таких сделок, признаются рыночными (абзац 3 пункта 1 статьи 105.3 НК РФ). При этом понятие взаимозависимых лиц раскрыто в статье 105.1 НК РФ. В силу названной нормы пассажиры и перевозчик, реализующий программу лояльности, не являются взаимозависимыми лицами. Следовательно, и цены, применяемые в сделке между такими лицами, по определению являются рыночными. Выходит, даже нулевую стоимость, указанную в выданном пассажиру билете, можно признать рыночной ценой, то есть реализация как таковая в данной ситуации возникает, только если ее рыночная цена равна нулю.

Как следует из текста письма № 03-04-06/6-84, финансисты не признали, что НДС, начисленный на ноль, все-таки равен нулю. Остается дожидаться разъяснений чиновников по этому вопросу (в том, что они появятся, сомневаться не приходится) и проанализировать аргументы, приведенные в них.

### **Пример**

Организация занимается реализацией железнодорожных и авиабиле-

тов. Она начислила покупателю, купившему билет стоимостью 3 540 руб. (в т.ч. НДС – 540 руб.), 500 баллов. При этом каждый балл эквивалентен одному рублю. Покупатель в дальнейшем приобрел билет стоимостью 5 900 руб. (в т.ч. НДС – 900 руб.), используя начисленные ему 500 баллов.

В учете продавца в такой ситуации будут сделаны следующие записи:

**Дебет 50 Кредит 90**

– 3 540 руб. – реализован железнодорожный билет;

**Дебет 90 Кредит 68**

– 540 руб. – исчислен НДС со стоимости билета;

**Дебет 50 Кредит 90**

– 5 400 руб. (5 900 – 500) – реализован билет по цене с учетом скидки, эквивалентной сумме начисленных баллов;

**Дебет 90 Кредит 68**

– 823,73 руб. (5 400 x 18/118) – исчислен НДС со стоимости билета с учетом суммы накопленных баллов.

В целях исчисления базы как по НДС, так и по налогу на прибыль в расчет следует принимать сумму с учетом скидки в 500 руб., т.е. в размере фактически полученного продавцом дохода.

## Требуется редактор-эксперт в редакцию журнала

Жен., в/о (экономическое), желателен КГФЭИ. Знания в области бухгалтерского учета и налогообложения, грамотность в плане русского языка. Работа интересная. Полный рабочий день. Центр города. Возможность карьерного роста.

**Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88  
e-mail: nalog-iz@mail.ru**

# Капвложения в арендованное имущество: налоговые последствия



Арендатор вправе амортизировать капвложения в арендованное имущество, но лишь в пределах срока договора аренды. Если за этот период стоимость неотделимых улучшений самортизирована не полностью, то в целях налогообложения прибыли налогоплательщику будет выгоднее пролонгировать договор аренды, чем перезаключать его на новый срок. Какие же налоговые последствия ждут арендаторов, которые улучшают арендованное имущество?

**Гузель Гарипова**  
аудитор

## Арендатор устанавливает СПИ для капвложений в форме неотделимых улучшений

В соответствии с пунктом 1 статьи 258 НК РФ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов ОС или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией основных средств, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Причем с 2010 года у компаний-арендаторов появилась возможность устанавливать срок полезного использования, отличный от срока использования самого основного средства (письма Минфина России от 1 августа 2011 г. № 03-03-06/1/435, от 21 января 2010 г. № 03-03-06/2/7).

Каких-либо изменений, касающихся СПИ капвложений в форме неотделимых улучшений, в Классификацию внесено не было. Поэтому исходя из того, что капвложения в виде неотделимых улучшений могут выражаться в создании различного имущества, не имеющего единого СПИ (как в рассматриваемой ситуации), основная трудность при выборе этого варианта и будет заключаться в его установлении.

Когда для конкретных капитальных вложений Классификацией не установлен СПИ, нужно руководствоваться пунктом 6 статьи 258 НК РФ, который позволяет налогоплательщику устанавливать срок в соответствии с техническими условиями или рекомендациями производителя. Такой же точки зрения придерживается

Минфин России в письме от 13 апреля 2010 г. № 03-03-06/2/75.

В отличие от налогового учета, в бухучете срок полезного использования объекта основных средств в виде улучшений арендованного имущества устанавливается как равный оставшемуся сроку действия договора аренды. Иными словами, затраты на неотделимые улучшения объекта аренды арендатор может равномерно списать в своем бухучете в течение срока действия договора аренды (абзац 4 пункта 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

### **Если срок договора аренды истек...**

По окончании срока договора аренды арендатор должен прекратить начисление амортизации по неотделимым улучшениям. Причем налогоплательщику нужно знать следующее: перезаключение договора аренды автоматически приводит к прекращению начисления амортизации, поэтому лучше не перезаключать, а пролонгировать договор. Да, он подлежит госрегистрации, но вы при этом сохраняете право признать расходы в налоговом учете.

При внесении изменений в договор аренды в части продления срока аренды в порядке, установленном главой 29 ГК РФ, арендатор вправе начислять амортизацию по указанным капитальным вложениям в течение срока действия договора аренды с учетом изменения его срока действия (письмо Минфина России от 18 сентября 2009 г. № 03-03-06/2/174).

По мнению ФНС России, в случае если после внесения изменений в договор аренды здания (помещения) или сооружения в части его продления срок договора аренды становится больше срока, определенного пунктом 2

статьи 651 ГК РФ, такой договор также подлежит госрегистрации.

Недоамортизированная часть капитальных вложений вынужденно передается арендодателю. Эта передача расценивается как безвозмездная передача имущества (работ, услуг, имущественных прав), поэтому остаточная стоимость улучшений и расходы, связанные с их передачей, не уменьшают базу по налогу на прибыль у арендатора.

После окончания договора аренды помещения недоамортизированную часть капитальных вложений в форме неотделимых улучшений (не возмещенную арендодателем) арендатор относит на расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Аналогичное мнение изложено в письмах Минфина России от 3 августа 2012 г. № 03-03-06/1/384, от 13 февраля 2012 г. № 03-03-06/2/20.

У арендодателя капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, при определении налоговой базы в качестве доходов не учитываются (подпункт 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

В случае прекращения договора аренды арендатор обязан уплатить НДС по операции передачи неотделимых улучшений арендодателю, даже если передача осуществляется на безвозмездной основе (письмо Минфина России от 26 июля 2012 г. № 03-07-05/29).

#### **ВАЖНО**

**В случае прекращения договора аренды арендатор обязан уплатить НДС по операции передачи неотделимых улучшений арендодателю, даже если передача осуществляется на безвозмездной основе**

## Что является неотделимым улучшением?

Казалось бы, все хорошо, капитализируй неотделимые улучшения, заключай долгосрочный договор аренды, но не тут-то было. Спорным вопросом является определение того, что является неотделимым улучшением, а что нет.

Напомним, что под неотделимыми улучшениями понимаются улучшения, прочно связанные с объектом, т.е. которые нельзя отделить от арендованного имущества без вреда для этого имущества (пункт 2 статьи 623 ГК РФ). Неотделимые улучшения фактически являются необособленным объектом по отношению к основному имуществу.

Амортизируются только те неотделимые улучшения, которые носят капитальный характер, т.е. связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением имущества.

В соответствии с главой 25 НК РФ расходы на ремонт ОС относятся к текущим, а расходы на реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение – к капитальным затратам. То есть для целей налогообложения прибыли порядок учета расходов на ремонт ОС отличается от порядка учета расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС, которые увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС и подлежат списанию через амортизацию в соответствии со статьями 256-259 НК РФ.

Налоговое законодательство дает определение тому, что является реконструкцией, техническим перевооружением, модернизацией, т.е. расходам, которые учитываются через амортизацию. Определения ремонта налоговое законодательство не содержит.

В целях главы 25 НК РФ к реконструкции относится переустройство

существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции ОС в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

При определении терминов «капитальный ремонт» и «реконструкция» Минфин советует руководствоваться следующими документами (письмо от 23 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/794):

– Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утв. постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. № 279;

– Ведомственными строительными нормами (ВСН) N 58-88 (Р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утв. приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23 ноября 1988 г. № 312;

– письмом Минфина СССР от 29 мая 1984 г. № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий».

Если расходы осуществляются для текущего поддержания ОС в рабочем состоянии, такие затраты одновременно учитываются в прочих расходах как расходы на ремонт по статье 260 НК РФ (письмо Минфина России от 20 октября 2009 г. № 03-03-06/1/677).

Обязанность отнесения понесенных расходов к категории текущих или капитальных лежит на арендаторе, в учет должны приниматься стоимость неотделимых улучшений, условия договора, составленной сметы на проведение ремонтных работ.

Примите участие в конкурсе

# БУХГАЛТЕР ГОДА 2012

## РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Пусть о Вас узнает  
вся республика!

### ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

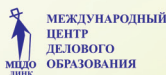
Конкурс состоит из 2-х туров (заочного и очного)  
и пройдет с 10 сентября по 15 ноября 2012 года.  
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Для участия в конкурсе заполните анкету  
и ответьте на вопросы тестового задания  
на портале [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

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

Организаторы конкурса:



# Как оформить использование сотрудником своего автомобиля



Если ваш сотрудник использует для работы личный автомобиль, то вам необходимо документально оформить отношения с сотрудником.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Возможны несколько вариантов оформления, и каждый из них имеет свои налоговые последствия, преимущества и недостатки. Рассмотрим эти варианты, чтобы вы могли выбрать наиболее удобный и выгодный для вас способ.

## Вариант 1. Компенсация

Такой способ оформления достаточно прост, не надо даже заключать договор. Нужна лишь служебная записка сотрудника и приказ по организации.

**Учет расходов.** Вариант с компенсацией удобен тогда, когда работнику необходимо не только компенсировать стоимость ГСМ, но и выплачивать вознаграждение за использование личного транспорта.

Нельзя забывать, что максимальный размер компенсации (именно компенсации, а не оплаты ГСМ и прочих расходов!), который можно учесть при налогообложении прибыли, ограничен (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ, постановление Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92). Например, за легковое авто с двигателем объемом до 2000 куб. см компенсация, учитываемая в расходах, не может быть больше 1 200 руб. в месяц. А для более мощных авто – 1 500 руб. в месяц. Суммы свыше

указанных в целях исчисления прибыли учесть не удастся.

Преимущества и недостатки для всех вариантов оформления отношений при использовании сотрудником своего авто представлены в таблице 1.

**НДФЛ и взносы.** НДФЛ и страховыми взносами компенсация не облагается независимо от того, в каком размере она выплачивается, ведь ни статья 217 НК РФ, ни статья 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ не содержат каких-либо ограничений по размеру компенсаций (письмо Минфина России от 31 декабря 2010 г. № 03-04-06/6-327 и определение ВАС РФ от 5 августа 2011 г. № ВАС-8118/11).

Отметим, что не облагаются НДФЛ и взносами суммы, выплачиваемые сотруднику для компенсации его расходов на ГСМ, ремонт и техосмотр, т.к. они не являются вознаграждением и не образуют доход работника. При этом данные суммы в полном размере учитываются в расходах, так как для них в Налоговом кодексе РФ ограничений не содержится. Только вот Минфин России считает, что затраты на ГСМ, техническое обслуживание и текущий ремонт уже учтены при расчете предельных размеров компенсации (письмо от 16 мая 2005 г. № 03-03-01-02/140). В противовес



Таблица 1

**Преимущества и недостатки трех вариантов оформления использования работником своего автомобиля в служебных целях**

Вариант оформления	Достоинства	Недостатки
<i>Компенсация</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Не нужно заключать дополнительный договор;</li> <li>– Не нужно издавать кадровый документ о поручении сотруднику управлять ТС;</li> <li>– Работник получает дополнительное вознаграждение;</li> <li>– Выплаты не облагаются НДФЛ и взносами</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ограниченный размер компенсации, которую можно учесть в расходах;</li> <li>– Возможны споры по вопросу учета расходов на ГСМ, ремонт и техосмотр;</li> <li>– Возможны риски признания выплат объектом обложения НДФЛ и взносами</li> </ul>
<i>Аренда</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Учет всех расходов на автомобиль без ограничений;</li> <li>– Работник получает дополнительное вознаграждение</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Необходимость заключения дополнительного договора;</li> <li>– Необходимость оформления кадровой документации на управление ТС;</li> <li>– Риск доначисления страховых взносов, если автомобилем управляет собственник;</li> <li>– Вознаграждение сотруднику облагается НДФЛ</li> </ul>
<i>Суда</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Учет всех расходов на автомобиль без каких-либо ограничений</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Необходимость уплаты налога на прибыль по договору;</li> <li>– Риски доначисления налога на прибыль;</li> <li>– Необходимость заключения дополнительного договора;</li> <li>– Работник не получает дополнительного вознаграждения;</li> <li>– Необходимость оформления кадровой документации на управление транспортным средством (ТС)</li> </ul>

мнению финансистов можно сказать, что такой подход противоречит статье 188 ТК РФ, которая предусматривает два вида выплат сотруднику, использующему свое имущество в интересах работодателя.

**Риски.** Риск возникает в ситуации, когда работник использует в служебных целях автомобиль, владельцем которого, по данным ГИБДД, является другое лицо, то есть в ситуации, когда сотрудник управляет автомобилем «по доверенности». Из последних разъяснений Минфина следует, что в подобном случае суммы, выплачиваемые сотруднику, нельзя считать

компенсацией, выплачиваемой на основании статьи 188 ТК РФ. А значит, такая выплата должна облагаться НДФЛ и взносами (письмо Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-228). Поэтому, если сотрудник пользуется автомобилем «по доверенности», а организация не хочет втягиваться в разбирательства, то ей стоит избрать другой способ оформления использования автомобиля сотрудника в служебных целях.

Кстати, получается, что подход, описанный в вышеуказанном письме Минфина, налагает дополнительные обязанности на организацию даже в

ситуации, когда работники используют свои собственные автомобили. Ведь Минфин требует, чтобы у организации имелись документы, подтверждающие, что работник, получающий компенсацию, является собственником авто. А для этого у сотрудников нужно требовать ПТС и снимать с него копию.

### Вариант 2. Аренда

Вариант с арендой также удобен, если вы планируете выплачивать работнику вознаграждение за использование личного автомобиля. При этом нужно оформить договор аренды автомобиля. Когда сотрудник использует свой личный автомобиль в служебных целях, заключают договор аренды без экипажа (статья 642 ГК РФ). Дело в том, что передавать в аренду автомобиль с экипажем может только лицо, заключившее с водителем трудовой договор (абзац 2 пункта 2 статьи 635 ГК РФ). Очевидно, что при аренде авто у собственного сотрудника это условие невыполнимо – иначе сотрудник должен будет заключить трудовой договор сам с собой.

**Учет расходов.** По договору аренды авто арендатор может учесть расходы на ГСМ, ремонт, техосмотр и страховку. Но для этого в договор аренды нужно включить положения о том, что расходы по ремонту (с указанием его типа – текущий, капитальный), техническому обслуживанию и страхованию несет именно он (статьи 644, 646 ГК РФ, подпункт 10 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

**НДФЛ и взносы.** Что касается арендной платы, то ее сумма является доходом сотрудника (подпункт 4 пункта 1 статьи 208 НК РФ), при выплате которого организация должна удерживать НДФЛ (статья 226 НК РФ).

А вот страховыми взносами арендная плата не облагается.

### Вариант 3. Ссуда

Есть еще один вариант оформления отношений. Он предполагает заключение с работником-автовладельцем договора безвозмездного пользования машиной. По такому договору никаких выплат быть не может. Максимум, что допускает договор, так это выдачу денег на топливо под отчет.

Транспортное средство переходит во владение организации и отражается в ее бухгалтерском учете (как и арендованное имущество, оно учитывается за балансом, так как право собственности сохраняется за сотрудником (статья 689 ГК РФ)).

**Учет расходов.** Организация может учитывать расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ), расходы по текущему и капитальному ремонту (статья 695 ГК РФ, подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ), расходы на техобслуживание, страховку, мойку, парковку и т.п. Фактически расходы учитываются так же, как и по собственным автомобилям (статья 695 ГК РФ, подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Таким же, как и в случае с собственным транспортом, будет и документальное оформление затрат. Не забывайте, что для их учета, помимо договора ссуды, нужны путевые листы, документы, подтверждающие приобретение ГСМ, и т.д.

Есть и сложности. Безвозмездное получение права пользования имуществом может быть квалифицировано контролирующими и судебными органами как безвозмездное получение имущественного права (письмо Минфина России от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/4/43, пункт 2 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98).

Таким образом, у организации возникает необходимость включить

стоимость этого использования во вне-реализационные доходы (пункт 8 статьи 250 НК РФ). Главная сложность в том, что точно определить размер этого дохода и, следовательно, точно рассчитать налог на прибыль невозможно. Налоговый кодекс РФ предлагает использовать механизмы определения рыночных цен, которые четкостью и однозначностью не отличаются, так что какую сумму налога ни рассчитай, всегда останутся основания для вопросов со стороны проверяющих органов.

**НДФЛ и взносы.** НДФЛ в данном случае не возникает, поскольку никаких выплат в пользу сотрудника не производится (договор ссуды безвозмездный). По той же причине не возникает обязанности по уплате взносов. Но даже если бы они и производились, взносов все равно бы не было. Ведь согласно пункту 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, связанных с передачей в пользование имущества, взносами не облагаются.

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

**Присоединяйтесь к подписчикам!**



**В журнале вы найдете:**

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

Стоимость подписки:  
на 6 месяцев – **1 320 рублей**  
на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс **00139**) или,  
позвонив в редакцию, по тел.  
**(843) 200-94-88**  
наш сайт **www.nalog-iz**

# 11 вопросов о том, как правильно выдать деньги на командировку



Новый порядок ведения кассовых операций, действующий с января 2012 года, внес изменения и в порядок выдачи денег на командировочные расходы. Как все правильно оформить?

**Энже Юсупова**  
главный редактор журнала «Спецрежим»

Работнику, направленному в командировку, работодатель должен выдать денежные средства на проезд, наем жилого помещения и суточные (часть 1 статьи 168 ТК РФ). Если командированному поручено произвести еще какие-либо расходы, деньги на эти цели также следует выдать.

## 1. Какова сумма командировочного аванса?

Для коммерческой организации расходы на наем жилья, проезд, суточные могут составлять любую сумму, определенную непосредственно коллективным договором, приказом, положением, действующими в организации (часть 2 статьи 168 ТК РФ). Минимальный размер командировочных расходов для коммерческой организации не установлен.

Сумму аванса организация определяет самостоятельно исходя из срока командировки, норм суточных расходов, норм расходов на наем жилого помещения, стоимости проезда к месту командировки и обратно. Она может быть увеличена, если работнику поручено осуществить дополнительные расходы.

## 2. Как выдается аванс на командировку?

Порядок выдачи наличных денег из кассы, в том числе под отчет, установлен в пунктах 4.2 и 4.3 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П.

Аванс на командировку выдается из денежных средств (пункт 2 Указания Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У) полученных с расчетного счета либо поступивших в кассу организации от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Нельзя выдавать аванс из средств, принятых от граждан в качестве платежей в пользу других лиц (например, оплата по договору поручения за услуги в пользу операторов мобильной связи).

**Обратите внимание!** Выдавать деньги под отчет на командировочные расходы можно только при условии, что подотчетное лицо полностью погасило задолженность по предыдущим подотчетным авансам (пункт 4.4 Положения № 373-П).

### **3. По каким основаниям выдаются наличные на командировку?**

Работнику, который едет в командировку, наличные из кассы выдаются на основании:

– приказа руководителя по форме № Т-9 (Т-9а). Приказ оформляется на основании служебного задания (форма № Т-10а), составленного начальником того отдела, где работает командированный работник, или самим директором;

– заявления работника с визой руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдается аванс (пункт 4.4 Положения № 373-П).

### **4. Как оформляется выдача командировочных из кассы?**

Денежные средства под отчет выдаются работнику по расходному кассовому ордеру. Порядок действий при выдаче денег по расходному кассовому ордеру установлен пунктами 4.2 и 4.3 Положения № 373-П. Кассир должен выдавать наличные деньги получателю, указанному в РКО.

В расходном кассовом ордере сотрудник должен указать сумму полученных командировочных, а затем подписать его. При получении наличных денег работник должен пересчитать их поштучно под наблюдением кассира, иначе никакие претензии по сумме наличных денег работник предъявить не сможет.

### **5. Кому и на каком основании выдаются денежные средства на командировку?**

Кассир может выдать деньги на командировку лично командированному либо его доверенному лицу.

Если деньги получает сам командированный, то он должен предъявить

документ, удостоверяющий личность, например, паспорт. Если деньги получает доверенное лицо, тогда ему следует предъявить доверенность и документ, удостоверяющий личность. Если получатель денег имеет многообразную доверенность, при каждом получении денег с нее делаются заверенные копии и прикладываются к расходным документам. Оригинал доверенности хранится у кассира.

### **6. Как отчитаться по командировочному авансу?**

Работник должен представить в бухгалтерию авансовый отчет по форме № АО-1 не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки, в котором он должен отразить все произведенные в командировке расходы.

Список подтверждающих расходы документов (командировочное удостоверение, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и т.п.) и суммы затрат по ним сотрудник указывает на оборотной стороне авансового отчета (абзац 4 Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет (форма № АО-1)», утв. постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. № 55).

Все первичные документы нужно приложить к авансовому отчету. Для удобства «первичку» наклеивают на лист бумаги, располагая бумаги в календарном порядке совершения операций таким образом, чтобы была видна сумма израсходованных денег и дата чека. Первичные документы нумеруют в соответствии с номерами записей в авансовом отчете.

### **7. Как вернуть неизрасходованные деньги?**

В случае, когда сотрудник не потратил весь командировочный аванс,

неизрасходованную часть он должен вернуть в кассу предприятия. Порядок приема наличных денег установлен в пунктах 3.1 и 3.2 Положения № 373-П.

Деньги, выданные под отчет, кассир принимает в кассу по приходному кассовому ордеру (пункт 3.4 Положения № 373-П). При оформлении ПКО кассир должен проверить наличие подтверждающих документов, перечисленных в приходном кассовом ордере.

Неизрасходованную сумму командировочного аванса кассир должен принимать поштучным пересчетом монет и купюр, а подотчетное лицо должно видеть действия кассира.

После приема наличных денег кассир сверяет сумму, указанную в ПКО, с суммой фактически принятых наличных денежных средств. Если суммы одинаковы, в этом случае кассир подписывает приходный кассовый ордер, квитанцию к нему и проставляет на квитанции печать, подтверждающую проведение кассовой операции. Подотчетному лицу кассир выдает квитанцию к приходному кассовому ордеру.

Далее руководитель организации утверждает авансовый отчет, а бухгалтер принимает его к учету и списывает на его основании подотчетные денежные суммы. При этом дата утверждения авансового отчета руководителем организации является датой признания расходов на командировки как в бухгалтерском, так и в налоговом учете (подпункт 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Если вносимая сумма меньше указанной в ПКО, то в этом случае работника нужно попросить довести недостающую сумму. Если он отказывается, кассир возвращает ему вносимую сумму наличных денег, а приходный кассовый ордер перечеркивает и передает главному бухгалтеру (бухгалтеру,

руководителю) для оформления ПКО на фактически вносимую сумму наличных.

## 8. Как взыскать сумму неизрасходованного командировочного аванса?

В случае, когда сотрудник не возвращает в срок сумму неизрасходованного командировочного аванса, работодатель вправе удержать эти деньги из его зарплаты.

Если работник согласен погасить долг и написал соответствующее заявление, ежемесячно удерживать из его зарплаты можно не более 20% начисленной суммы (часть 2 статьи 137 и часть 1 статьи 138 ТК РФ). Удержание производится на основании приказа руководителя, который должен быть издан не позднее одного месяца с того дня, как закончился срок, установленный для возврата неизрасходованной суммы командировочного аванса (часть 1 статьи 248 ТК РФ).

Если же сотрудник не согласен добровольно вернуть неистраченную сумму аванса, взыскать задолженность работодатель может только через суд (часть 2 статьи 248 ТК РФ). Срок исковой давности – три года (статья 196 ГК РФ). Для этого он должен подать иск о возмещении работником ущерба. Присужденные судом суммы взыскиваются с сотрудника на основании исполнительных листов.

## 9. Как происходит возмещение перерасхода?

Работник, находясь в командировке, может потратить больше денежных средств, чем сумма выданного ему аванса. В этом случае организация должна возместить ему перерасход (если он обоснован).

Сотруднику компенсируется перерасход только в случае выполнения

следующих условий (абзац 5 Указаний № 55):

- целевое расходование средств;
- наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы;
- правильность оформления документов и подсчета сумм.

## **10. Из каких средств можно компенсировать перерасход?**

Денежные средства, которые командированный сотрудник израсходовал сверх полученных, ему нужно выдать из кассы на основании расходного кассового ордера. Номер и дату РКО следует указать в строке авансового отчета «Перерасход выдан по ордеру».

С 1 января 2012 года окончательный расчет по авансовому отчету производится в срок, установленный руководителем (пункт 4.4 Положения № 373-П). Этот срок должен быть разумным, иначе работник может обратиться в суд с требованием к работодателю погасить долг и выплатить денежную компенсацию за задержку (статья 395 ГК РФ).

В случае отсутствия в кассе свободных денежных средств работодатель не может вовремя возместить перерасход. Тогда стороны могут договориться об изменении порядка погашения задолженности, например организация может возмещать перерасход частями.

## **11. Как быть, если служебные поездки следуют одна за другой?**

Иногда подотчетное лицо, не успевая выйти на работу после одной командировки, сразу же уезжает в другую. Можно ли в такой ситуации выдать деньги на вторую поездку, если сотрудник не успел рассчитаться по первому авансу? И может ли со-

трудник отчитаться за первую командировку уже после того, как вернется из последующей поездки, то есть позже чем через три рабочих дня?

Разберемся по-порядку. Если заранее известно, что подотчетное лицо не успеет между поездками выйти на работу, тогда можно выдать ему деньги сразу на обе командировки. Кассовый порядок поступать так не запрещает. Главное, чтобы за сотрудником не числилось долга по предыдущим подотчетам. При этом следует оформлять общий расходный кассовый ордер. Работник, вернувшись из последней поездки, заполнит один авансовый отчет.

Относительно второго вопроса можно посоветовать следующее. Руководство вправе принять решение о том, что в день приезда из первой командировки и отъезда во вторую командированный на работу не выходит (пункт 4 Положения о командировках, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749). Тогда сотрудник сможет отчитаться уже после возвращения из второй поездки – после выхода на работу, и трехдневный срок он при этом не нарушит.

То же самое можно сказать и про ситуацию, когда подотчетник вернулся из одной командировки, например, в пятницу. А уехал в другую – в понедельник или выходные. Раз на работу он не выходил (опять же по приказу руководителя), то отчитаться за первую командировку не мог. Все сроки соблюдаются.

Если между командировками сотрудник все-таки отработывает хотя бы день? Тогда в этот же день ему надо успеть отчитаться в бухгалтерии по поездке, из которой он вернулся накануне, и при этом вернуть в кассу неиспользованный остаток денег. Либо можно оформить возврат и тут же выдать деньги в счет второй командировки.

## Письмо объяснит фонду сумму взносов к уплате

Иногда специалисты ПФР при камеральных проверках требуют расшифровать необлагаемые выплаты. Для этого можно составить специальное письмо в произвольном виде на фирменном бланке компании (см. образец).

В письме нужно расшифровать три вида выплат:

- выплаты сверх 512 тыс. рублей, которые не облагаются взносами в ФОМС и взносами на накопительную часть пенсии;
- необлагаемые суммы (матпомощь при рождении ребенка в пределах 50 тыс. рублей, компенсации, суточные и т.д.);

– компенсация расходов по авторским договорам.

В разделе 2 расчета по форме РСВ-1 эти суммы указываются в строках 211-233 и 272-274. В связи с этим в письме стоит сделать построчную расшифровку в виде таблицы, из которой должно быть видно, какие именно выплаты попали в каждую из строк и в какой сумме. Письмо надо подписать у директора и поставить на ней печать.

**Обратите внимание!** Лучше сформировать таблицу сразу при подготовке к отчетности. Тогда при получении запроса фонда уже не понадобится заново выбирать из регистров учета необлагаемые выплаты.

### Образец письма, которое расшифрует необлагаемые выплаты компании

**Общество с ограниченной ответственностью «Лесок»**

В Управление ПФР по Вахитовскому району г. Казани  
от ООО «Лесок»  
регистрационный номер: 087-005-2009-01  
420100, г. Казань, ул. Веселая, 15  
Исх. № 135 от 05.09.12

В ответ на ваш запрос от 03.09.12 № 12-25/001-1 направляем таблицу-расшифровку выплат, уменьшающих базу по страховым взносам за I полугодие 2012 года.

Строка раздела 2	Наименование выплаты	Всего с начала года, руб.	В том числе за		
			апрель	май	июнь
211	Материальная помощь в связи с рождением ребенка	50 000	–	–	50 000
	Государственные пособия (по временной нетрудоспособности)	100 000	30 000	40 000	–
	Выходное пособие при увольнении	17 000	–	–	–
...	...	...	...	...	...

Генеральный директор

Семенов

А.И. Семенов



# Процессуальные нарушения инспекторов: на что обратить внимание?



Решение о привлечении к налоговой ответственности компания может оспорить не только по существу выявленных нарушений, но и по так называемым процессуальным основаниям, которыми являются нарушения налоговиками процедуры вынесения решения. Налоговым кодексом РФ порядок проведения налоговых проверок, рассмотрения их материалов и вынесения решения о привлечении к ответственности регламентирован достаточно подробно. На практике инспекции зачастую допускают нарушения требований закона. Какие же из этих нарушений приводят к отмене решения о привлечении к ответственности?

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

## **Инспекторы надлежащим образом не уведомили о месте и времени рассмотрения материалов проверки**

В соответствии с пунктом 2 статьи 101 НК РФ руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан известить о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Смысл такого уведомления состоит в обеспечении реализации права налогоплательщика на участие в процессе рассмотрения материалов проверки, закрепленного в том же пункте 2 статьи 101 НК РФ.

При этом отсутствие возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе

рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя признается Налоговым кодексом РФ нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки. Такое нарушение может явиться основанием для отмены решения о привлечении к ответственности вышестоящим налоговым органом либо судом (пункт 14 статьи 101 НК РФ).

Налогоплательщик признается неизвещенным о месте и времени рассмотрения материалов проверки не только в том случае, когда соответствующее уведомление ему вообще не направлялось, но и тогда, когда оно было вручено лицу, не имевшему полномочий для получения документов от налогового органа.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Налогоплательщик признается извещенным о месте и времени рассмотрения материалов проверки тогда, когда оно было вручено лицу, не имевшему полномочий для получения документов от налогового органа**

Такой спор был рассмотрен, например, ФАС Московского округа (постановление от 2 декабря 2011 г. № А41-7302/10). Суд установил, что уведомление было вручено налоговым органом индивидуальному предпринимателю, который оказывал проверенной организации услуги по бухгалтерскому обслуживанию. В доверенности, на основании которой действовал предприниматель, не было указано на полномочие представлять интересы налогоплательщика в отношениях с налоговыми органами. Уведомление не было передано непосредственно налогоплательщику. При таких обстоятельствах суд решил, что организация не была уведомлена о рассмотрении материалов проверки. Определением ВАС РФ от 18 апреля 2012 г. № ВАС-3872/12 отказано в передаче дела № А41-7302/10 в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления.

ФАС Центрального округа в постановлении от 16 июня 2010 г. № А62-2160/2009 признал, что вручение извещения о рассмотрении материалов проверки главному бухгалтеру не может считаться надлежащим уведомлением налогоплательщика, поскольку должностной инструкцией главного бухгалтера не предусмотрены полномочия на представление интересов компании и получение входящей корреспонденции. Извещение не было передано главным бухгалтером

руководителю, в журнале входящей корреспонденции не зарегистрировано.

Однако если лицо, получившее уведомление о рассмотрении материалов проверки, ранее неоднократно действовало в налоговом органе от имени проверенного налогоплательщика, получало другие документы или само подписывало корреспонденцию в адрес инспекторов, суд вряд ли признает его неуполномоченным на получение извещения лицом, даже если в его доверенности и не выделены отдельно полномочия на представление интересов организации в налоговых органах (постановление ФАС Уральского округа от 16 марта 2012 г. № А50-24600/2010).

Также будут отклонены доводы налогоплательщика в том случае, если его представитель, несмотря на ненадлежащее извещение, принимал участие в рассмотрении материалов проверки.

Ненадлежащим признается и такое уведомление налогоплательщика, при котором у него не остается достаточно времени для того, чтобы направить своего представителя в налоговый орган. Инспекция обязана известить проверенную организацию о рассмотрении материалов проверки заблаговременно, считают судьи.

Так, ФАС Московского округа в постановлении от 26 ноября 2008 г. № А40-61005/07-108-370 признал решение налоговой инспекции недействительным, поскольку налогоплательщик был извещен о рассмотрении материалов проверки всего за три часа до такого рассмотрения. Организация направила в налоговый орган заявление о переносе рассмотрения, однако это заявление было отклонено инспекцией.



## **Инспекция не ознакомила с материалами, полученными в результате проверки: налогоплательщик не смог представить возражения на них**

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 100 Налогового кодекса РФ к акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе проверки. Документы, содержащие сведения, не подлежащие разглашению налоговым органом, в частности, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Непредставление налогоплательщику этих документов, являющихся доказательствами совершенного им правонарушения, препятствует реализации права на представление возражений на акт проверки, поэтому такое нарушение суд признает доста-

точно серьезным, чтобы повлечь за собой отмену решения налогового органа (постановление ФАС Поволжского округа от 22 декабря 2011 г. № А55-4432/2011).

Обязан налоговый орган предоставить налогоплательщику и те документы, которые были получены им в результате дополнительных мероприятий налогового контроля. При этом проверенное лицо имеет такое же право на представление возражений на эти материалы, как и на сам акт проверки (постановления Президиума ВАС РФ от 13 января 2011 г. № 10519/10, ФАС Московского округа от 27 февраля 2012 г. № А40-22857/11-75-98).

### КСТАТИ

**Налоговый орган обязан предоставить компании документы, которые были получены им в результате дополнительных мероприятий налогового контроля**

## Решение о привлечении к ответственности подписано не тем, кто рассматривал материалы проверки

Решение о привлечении к ответственности по итогам проверки должно быть подписано именно тем должностным лицом, которое рассматривало материалы этой проверки.

Иначе судьи приходят к выводу о том, что должностное лицо, рассматривавшее материалы проверки, по итогам этого рассмотрения решения не вынесло. Решение было вынесено тем должностным лицом, которое его подписало. При этом не было обеспечено право налогоплательщика на участие в рассмотрении этим лицом материалов проверки и представление возражений (постановление Президиума ВАС РФ от 29 сентября 2010 г. № 4903/10 по делу № А40-51817/09-33-302).

## В решении указаны нарушения, не выявленные при проверке и не отраженные в акте

Все те нарушения, которые вменяются налогоплательщику, должны

быть отражены в акте проверки, так же, как и факты, которые их подтверждают. В противном случае налогоплательщик лишается права представить налоговой инспекции свои возражения.

Если в решении проверяющими будут отражены факты, обстоятельства или нарушения, не нашедшие отражения в акте проверки, решение признается судами недействительным в части таких фактов, обстоятельств и нарушений (постановление ФАС Поволжского округа от 8 декабря 2011 г. № А55-3314/2011).

Более того налоговая инспекция не вправе вменить налогоплательщику и нарушения, выявленные ею в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, потому что цель таких мероприятий – это сбор дополнительных доказательств, подтверждающих либо опровергающих те нарушения, которые уже были выявлены и зафиксированы в акте проверки, а не поиск новых нарушений (постановление ФАС Московского округа от 26 мая 2011 г. № А40-92918/10-114-431).

на правах рекламы

# ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## ВАС проверил «самостоятельность» действий ПФР в отношении банкрота



Как взыскать задолженность по обязательным страховым взносам в случае банкротства предприятия? Ответ на этот вопрос содержится в определении ВАС РФ от 25 июля 2012 г. № ВАС-7045/12.

Вопрос о взыскании с предприятия – банкрота спорных сумм (страховых взносов в ПФР) должен решаться конкурсным управляющим в соответствии с законодательством о банкротстве. Такой вывод сделал ФАС Центрального округа, рассматривая жалобу Пенсионного фонда.

В отношении акционерного общества в 2006 году было открыто конкурсное производство. А в 2011 году Управление ПФР выставило в адрес предприятия требование об уплате страховых взносов. Указанное требование компания не исполнила, поэтому ПФР выставил инкассо на расчетный счет.

Общество обратилось в арбитражный суд. Судебные инстанции полностью поддержали позицию предприятия. Арбитры объяснили, что требования, возникшие после открытия конкурсного производства, удовлетворяются вне очереди. Однако в силу специального указания пункта 4 статьи 142 Федерального закона «О банкротстве» требования об уплате обязательных платежей, возникшие после открытия конкурсного производства, независимо от срока их предъявления удовлетворяются за счет оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, имущества должника.

Напомним, что согласно пункту 13 постановления Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 25 налоговый орган не вправе осуществлять предусмотренные налоговым законодательством меры по принудительному взысканию задолженности по обязательным платежам, возникшим после открытия конкурсного производства.

А в связи со вступлением в силу Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ ПФР от налоговых органов переданы функции по принудительному взысканию со страхователей страховых взносов. В связи с чем вышеуказанные разъяснения о недопустимости принудительного взыскания задолженности, возникшей в конкурсном производстве, подлежат применению.

Таким образом, вопрос о взыскании с предприятия спорных сумм должен решаться конкурсным управляющим в соответствии с законодательством о банкротстве.

Но стоит обратить внимание на следующее: как указано в пункте 15 постановления Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 25, обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды, к числу которых относятся страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, являются обязательными платежами. Указанная норма не подлежит применению к требованиям об уплате страховых

взносов на обязательное пенсионное страхование, ввиду наличия специальной нормы, устанавливающей обязанность конкурсного управляющего производить возложенные на работодателя платежи при оплате труда работников, осуществляющих трудовую деятельность в ходе конкурсного производства.

### Подведем итоги

Таким образом, требования органов ПФР в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязанность по уплате которых возникла после открытия конкурсного

производства, подлежат исполнению должником в установленном статьей 855 ГК РФ порядке.

Вместе с тем данное разъяснение в любом случае не предоставляет органам Пенсионного фонда РФ право на самостоятельное беспорочное взыскание сумм недоимки без обращения с соответствующими требованиями к конкурсному управляющему, отметил ФАС Центрального округа. Кассационная жалоба управления была оставлена без удовлетворения.

Фонд обратился в ВАС РФ. Однако высшие арбитры в передаче дела на пересмотр отказали.

### Эксклюзивные подарки



#### Подарочный журнал

Не знаете, что подарить директору или коллеге, другу или родственнику?

Идеальное решение – «Подарочный журнал» с Вашими поздравлениями, памятливыми фотографиями, гороскопом именинника, значением имени и многим другим, что порадует человека.

*Стоимость 50-100 руб. за лист (в зависимости от сложности дизайна)*

#### Памятный фотофильм

Закажите увлекательный фильм из Ваших фотографий и поделитесь им с

друзьями, коллегами и родственниками. Слайд-шоу – это наилучший способ просмотра фотографий с торжественных событий: свадьбы, дня рождения, отпуска, корпоратива и других. И весь этот красочный букет фотоснимков дополняет музыка, которая и задает настроение фильму из фотографий. Слайд-шоу станет прекрасным подарком директору, коллеге, другу, родственнику.

Срок изготовления стандартного слайд-шоу продолжительностью 5-10 минут составит 2-3 рабочих дня. *Стоимость зависит от количества фотографий (20 руб./шт).* На обложке диска можно разместить коллаж из фотографий, использованных в слайд-шоу.

Нашим подписчикам –

**скидка 10%**

Контактный тел.:  
8-917-278-14-01 (Елена)

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Ревизор, Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6338483">http://kazan.hh.ru/vacancy/6338483</a>
Бухгалтер, Казань	ГЛАВКОМ	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6363296">http://kazan.hh.ru/vacancy/6363296</a>
Экономист II категории (склады), Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 11 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6301727">http://kazan.hh.ru/vacancy/6301727</a>
Казначей/Финансовый менеджер, Казань	Центр Микрофинансирования, УК	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6362279">http://kazan.hh.ru/vacancy/6362279</a>
Кассир, Нижнекамск	Срочноденьги, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6361072">http://kazan.hh.ru/vacancy/6361072</a>
Бухгалтер по товарному учету, Казань	ОПТАН-Казань, ООО	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6360469">http://kazan.hh.ru/vacancy/6360469</a>
Экономист-снабженец, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6359873">http://kazan.hh.ru/vacancy/6359873</a>
Главный бухгалтер, Казань	Шоколадница, Сеть кофеен	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6359089">http://kazan.hh.ru/vacancy/6359089</a>
Ревизор, Набережные Челны	Галерея сантехники, ООО	от 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6358030">http://kazan.hh.ru/vacancy/6358030</a>
Бухгалтер по учету товаров и расчетов с поставщиками, Казань	Евроинтерьер	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6357849">http://kazan.hh.ru/vacancy/6357849</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6231078">http://kazan.hh.ru/vacancy/6231078</a>
Оператор-кассир, Казань	Керамик, ТД, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6178563">http://kazan.hh.ru/vacancy/6178563</a>
Бухгалтер, Казань	БиБосс.ру	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6354925">http://kazan.hh.ru/vacancy/6354925</a>
Заместитель главного бухгалтера по налогам, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5780996">http://kazan.hh.ru/vacancy/5780996</a>
Финансовый аналитик, Казань	Базис-Инвест-Холдинг, УК ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6293205">http://kazan.hh.ru/vacancy/6293205</a>
Заместитель главного бухгалтера, Альметьевск	Спортмастер	от 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6350369">http://kazan.hh.ru/vacancy/6350369</a>

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

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

## НДС и акцизы

### Компания вправе получить вычет при разработке для нее проекта интернет-магазина

Компания заявила к вычету НДС, предъявленный за разработку проекта интернет-магазина. ИФНС отказала обществу в применении вычета. Суд разъяснил, что для повышения эффективности сбыта своей продукции компания решила создать сайт. Продукция облагается НДС. Таким образом, приобретаемый продукт предполагалось в дальнейшем использовать в облагаемых операциях. Все условия для применения налоговых вычетов фирма выполнила

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 24 июля 2012 г.  
№ А40-120790/11-107-497*

### Нет доказательств реальности поставки товара: вычет неправомерен

ИФНС посчитала, что компания необоснованно претендует на получение налоговой выгоды в виде вычета по НДС в виду следующих обстоятельств: поставщик не мог осуществлять поставку дорогостоящего оборудования в адрес организации, поскольку представил «нулевые» декларации по НДС; у поставщика отсутствовали возможности и персонал для поставки такого товара и др. Суд отметил, что представленные налогоплательщиком документы не соответствуют фактическим обстоятельствам сделки

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 23 июля 2012 г.  
№ А40-4817/10-20-57*

### «Правило 5 процентов» распространяется и на торговые компании

Компания реализовала ценные бумаги, что не является облагаемой НДС операцией. Инспекторы решили, что сумма НДС по всем приобретенным ею товарам вычету не подлежит, так как компания не вела раздельного учета таких операций. Поскольку она является торговой организацией, положения, позволяющие в определенной ситуации раздельный учет не вести, на нее не распространяются. Суд отметил, что положения об освобождении от раздельного учета в равной мере распространяются и на торговые организации

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 19 июля 2012 г.  
№ А40-106249/11-129-447*

### Нулевая ставка не для экспорта металлолома

Организация экспортировала металлолом. По ее мнению, она вправе применить нулевую ставку НДС и вычесть «входной» налог. Суд признал незаконность вычетов. По подпункту 25 пункта 2 статьи 149 НК РФ продажа металлолома не подлежит налогообложению. Если операция отнесена к необлагаемым, то нельзя говорить об использовании какой-либо ставки, даже нулевой, предназначенной для экспорта

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 6 июля 2012 г.  
№ А56-27487/2011*



## Налог на прибыль

### Ликвидация контрагента привела к росту доходов

У организации была кредиторская задолженность перед бывшим поставщиком. Он ликвидирован, соответствующая запись внесена в ЕГРЮЛ. Значит, налогоплательщик уже не рассчитывается с партнером. Суд указал, что сэкономленные средства надо отнести на внереализационные доходы в том периоде, когда контрагент исключен из госреестра (пункт 18 статьи 250 НК РФ). Организация ошибочно увеличила доходы в периоде истечения срока давности уплаты долга

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 24 июля 2012 г.  
№ А65-23128/2011*

### «Ликвидационные» расходы не зависят от госведомств

Оплачены услуги подрядчика по ликвидации нефтяных скважин. По мнению ИФНС, затраты можно учесть при налогообложении лишь после составления акта о ликвидации из Ростехнадзора. Суд отметил, что данные издержки относятся к расходам, связанным с выбытием основных средств. Подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ разрешает уменьшить прибыль того месяца, в котором налогоплательщик и подрядчик подписали акт выполненных работ

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 26 июля 2012 г.  
№ А29-10593/2010*

### Затраты на программу списываются единовременно

Приобретено неисключительное право на использование бухгалтерской программы. Инспекторы заявили, что понесенные затраты списываются постепенно – в течение срока ее использования. Суд решил, что распределять нужно затраты, связанные с получением доходов в нескольких отчетных периодах. Установка программы напрямую не связана с доходом. Расходы на ее приобретение прочие, поэтому они единовременно уменьшают прибыль

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 12 июля 2012 г.  
№ А65-20465/2011*

## НДФЛ

### Предприниматель осуществляет продажу товаров другого ИП

ИП реализовывал товары в розницу через магазин, где продавцом было также ИП. Инспекция решила, что фактически между данными лицами был заключен трудовой договор, поэтому при выплатае первым предпринимателем дохода второму бизнесмен должен был удержать НДФЛ. Суд сделал вывод, что данные отношения не являются трудовыми, так как они возникли на основании договора, предусмотренного нормами ГК РФ, а не на основании трудового контракта

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 12 июля 2012 г.  
№ А66-7994/2011*

## Имущественные налоги

### Налог на имущество не зависит от госрегистрации недвижимости

По построенному торговому комплексу еще не проведена госрегистрация, нет разрешения на ввод в эксплуатацию, поэтому компания не определяла налог на имущество. Он доначислен инспекцией, так как, несмотря на отсутствие разрешения, торговый комплекс уже обслуживал покупателей (имеются показания кассовых аппаратов, заметка в газете об открытии комплекса и др.). Суд решил: объект требовалось учесть на счете 01, доначисления законны

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 19 июля 2012 г.  
№ А55-22505/2011*

## Администрирование

### Справка о состоянии расчетов должна отражать реальную обязанность налогоплательщика

ИФНС выдала справку о наличии у компании недоимки, которая образовалась более 5 лет назад. Организация обратилась в суд, так как в справке не было указано, что возможность взыскания налога утрачена. Суд указал, что содержание справки о состоянии расчетов по налогам должно соответствовать реальной обязанности налогоплательщика. В ней должны содержаться не только сведения о задолженности, но и об утрате возможности ее взыскания

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 18 июля 2012 г.  
№ А40-106335/11-140-442*

### Инспекторы обязаны принимать во внимание смягчающие обстоятельства

Инспекторы оштрафовали компанию за несвоевременное перечисление НДС. Организация обратилась в суд с требованием снизить штраф с учетом смягчающих обстоятельств: просрочка составила несколько дней, тяжелое финансовое положение и др. Суд уменьшил сумму штрафа в 10 раз, указав, что исследование смягчающих обстоятельств – это обязанность контролеров, а не их право

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 13 июля 2012 г.  
№ А42-6148/2011*

### Разовое нарушение нельзя отнести к грубым

Компания получила проценты по выданному займу. Их сумма отражена в декларации, но не показана в отчете о прибылях и убытках. Инспекция сочла подобное нарушение грубым и наложила штраф. Суд указал, что искажение отчетности может стать грубым нарушением, но только если оно допущено два раза и более в течение календарного года. ИФНС ссылается на ошибку лишь в одном отчете, поэтому не вправе привлекать к ответственности

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 2 июля 2012 г.  
№ А55-18661/2011*

## ? От какой суммы рассчитывается налог на дивиденды: от номинальной стоимости акций или от прибыли?

**Разъясните, пожалуйста, порядок расчета налога на дивиденды (9%). У меня есть акции, номиналом 1 рубль. Годовая прибыль составила 502%. От какой суммы нужно рассчитать налог на дивиденды (9%): от номинальной стоимости имеющихся у меня акций или от прибыли?**

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, приведены в статье 275 НК РФ. Их следует учитывать при налогообложении дивидендов, выплачиваемых как физическим, так и юридическим лицам.

Что касается налогообложения дивидендов, выплачиваемых физическим лицам, то согласно пункту 2 статьи 214 НК РФ, если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 НК РФ, в порядке, предусмотренном статьей 275 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 275 НК РФ сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика-получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$Н = К \times С_n \times (д - Д),$$

где

Н – сумма налога, подлежащего удержанию;

К – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя ди-

видендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

С<sub>n</sub> – соответствующая налоговая ставка, установленная пунктом 4 статьи 224 НК РФ;

д – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;

Д – общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае если значение Н составляет отрицательную величину, обязанности по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

Пунктом 4 статьи 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ дата фак-

тического получения дохода в денежной форме определяется как день выплаты указанного дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

С учетом вышеизложенного НДФЛ с дохода, выплачиваемого в виде дивидендов, должен быть рассчитан налоговым агентом в установленном порядке при фактической выплате такого дохода физическому лицу.



## ИП продал гараж: платить единый налог при УСН или НДФЛ?

**Я – ИП, продал гараж. Договор был подписан 1 марта, а свидетельство о регистрации права собственности выдали 14 марта. По состоянию на 1 марта в перечне осуществляемых мною видов деятельности не значилась «Покупка и продажа недвижимости», а 14 марта уже значилась. Какой налог мне платить – единый налог по УСН (6%) как предприниматель или НДФЛ (13%) как физлицо по этой сделке?**

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, полученных ИП, применяющим УСН, осуществляется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

Статьей 346.15 НК РФ установлено, что налогоплательщики при определении объекта налогообложения по УСН учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Согласно статье 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Таким образом, доходы индивидуального предпринимателя, полученные от реализации недвижимого имущества, признаются доходом от реализации и подлежат налогообложению в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

Вместе с тем, доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, которое не использовалось налогоплательщиком в целях осуществления предпринимательской деятельности, а также, если индивидуальным предпринимателем не указывались при регистрации виды деятельности, связанные с продажей собственного недвижимого имущества, подлежат обложению НДФЛ в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

### Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 октября</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление декларации за август 2012 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
<b>10 октября</b>		
<b>Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции</b>		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и оборота за III квартал 2012 года (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 г. № 858
<b>12 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за 9 месяцев 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>15 октября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2012 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	

<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2012 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 9 месяцев 2012 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма-4 ФСС РФ расчета утверждена приказом Минздравоохранения России от 12 марта 2012 г. № 216н
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за сентябрь 2012 года	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за октябрь 2012 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>19 октября</b>		
<b>Плата за загрязнение окружающей среды</b>		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за III квартал 2012 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
<b>22 октября</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2012 года	
Лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ	Представление декларации и уплата налога за III квартал 2012 года (статья 174 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налогов по импортированным товарам, принятым на учет в сентябре 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н

<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за III квартал 2012 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за сентябрь 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>26 октября</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за сентябрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации 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 декларации за июль 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за сентябрь 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за сентябрь 2012 года (статья 344 НК РФ)	
<b>29 октября</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за сентябрь 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2012 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Представление декларации и уплата авансового платежа за III квартал 2012 года (статьи 289 и 286 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>30 октября</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за 9 месяцев 2012 года	Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895
<b>Квартальная бухгалтерская отчетность</b>		
Организации	Представление квартальной бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2012 года	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
<b>31 октября</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за сентябрь 2012 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@
<b>Регулярные платежи за пользование недрами</b>		
Пользователи недр	Перечисление регулярных платежей и представление расчета платежей за III квартал 2012 года	Форма расчета утверждена приказом МНС России от 11 февраля 2004 г. № БГ-3-21/98@

<b>Производственный календарь на октябрь 2012 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6

25 октября – Курбан-байрам



## Судоку

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

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

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



К директору зашел бухгалтер:  
 – Когда я наконец смогу пойти в отпуск?  
 – Отпуск, отпуск... Вы и так все лето просидели у открытого окна...

\*\*\*

Сдача годового отчета.  
 Инспектор: «Да у вас же баланс не сходится!»  
 Главбух: «А где написано, что он должен сходиться?»

\*\*\*

Один главбух сдавал отчетность, увеличивая из квартала в квартал все статьи на коэффициент инфляции, и ничего – продержался два года.

\*\*\*

Главный бухгалтер выговаривает опоздавшему работнику:  
 – Мало того, что вы и так плохо работаете, так еще позволяете себе опаздывать



на два часа. На вашем месте я бы вообще не являлся на работу.  
 – Это вы, – со вздохом произнес провинившийся, – а у меня чувство долга есть...

\*\*\*

Спрашивают у старого бухгалтера:  
 – Что вы думаете о методе расчета стоимости остатков готовой продукции и незавершенного производства для целей налогового учета?  
 – Что я об этом думаю? Ну, например, теоретически зубы тоже можно почистить двумя путями...

\*\*\*

Опытный бухгалтер учит начинающих бухгалтеров: «Если вы встали с левой ноги, это не ваш день. Хорошо будет завтра. Если с правой, хорошо будет сегодня. А если сегодня вам не везет, значит везло вчера...»



## Как ухаживать за волосами осенью



*Летом волосы подвергались значительным нагрузкам, поэтому осенью необходимо уделить особое внимание их уходу.*

Какие именно факторы негативно влияют на их здоровье?

### 1. Солнце

Оно делает волосы ломкими и сухими, прямые лучи забирают большинство веществ, которые есть в составе волоса:

– 16 аминокислот, обогащенных

магнием, цинком, хромом, железом и серой.

– пигменты, липиды и витамины А, В, С, Н и РР, которые отвечают за гибкость и объем.

Маски для волос летом помогут восстановить недостающие компоненты и предотвратить обесцвечивание.

### 2. Вода

Морская вода вымывает протеины и кератин, в результате чего волосы утрачивают мягкость и выпадают при малейших воздействиях. Стоит отметить, что хлорированная вода бассейнов действует не менее губительно.

### 3. Ветер

Горячий ветер можно приравнять к мощному фену, который обезвоживает пряди и делает их ломкими.

Какие процедуры необходимо включить в уход за волосами осенью, чтобы вернуть им здоровье?

Благодаря современным научным разработкам, создано множество эффективных средств.

1. Одной из самых популярных процедур является ламинирование – обработка прядей специальными препаратами, не содержащими аммиака. Особенно популярна такая разновидность процедуры, как фитоламинирование волос. В результате воздействия волосы обволакиваются тончайшей воздухопроницаемой пленкой и получают надежную защиту от губительных воздействий. Кроме этого, пряди насыщаются протеинами, кератином, приобретают здоровый блеск и увеличиваются в объеме на 10-15%. Эта процедура не имеет противопоказаний, она рекомендована обладательницам сухих, седеющих и окрашенных волос.

2. Кератиновое восстановление подразумевает нанесение на пряди состава с высокой концентрацией природного белка – кератина. В результате волосы увлажняются и вокруг них создается защитная оболочка из ионов. После этого

локоны приобретают безупречную гладкость и ослепительный блеск. Необходимо отметить, что кератин применяется не только для оздоровления. Процедура кератинового выпрямления волос предназначена также для выпрямления кудряшек, которые под влиянием солнечных лучей становятся суше и пушатся. Воздействие кератина особенно благотворно для поврежденных волос. После проведения процедуры можно моделировать прическу при помощи любых способов укладки, мелирования, окрашивания.

Для того чтобы волосы всегда оставались здоровыми, важно обеспечить постоянный уход.

Обладательницам жирных волос следует мыть голову прохладной водой, используя профессиональные обезжиривающие шампуни (в отличие от простых шампуней для жирных волос, которые просто смывают грязь, а не лечат). Кроме этого, необходимо регулярно делать массаж и раз в неделю очищать кожу головы при помощи пилинга.

Для сухих и окрашенных волос следует подобрать питательные шампуни, маски, масла на основе природных трав (репейник, лен, ромашка и др.), витаминные комплексы и ополаскиватели в зависимости от их состояния. От фена пока стоит отказаться.

При появлении седины нужно обязательно использовать шампуни с УФ-защитой. Кроме того, не следует бороться с ней самостоятельно, лучше обратиться в салон и сделать здоровое окрашивание волос.



*Материал подготовила  
Зуля Зиновьева*

## В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии России»

*В прошлых номерах была опубликована одна из работ, направленных для участия в следующем этапе конкурса среди управлений Приволжского федерального округа. В этом номере публикуем еще одну работу.*

### **Значение налоговой службы в историческом развитии российского государства и общества**

Современная налоговая система начала создаваться 20 лет назад, когда Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1990 г. № 76 и приказом Минфина СССР от 21.02.1990 г. № 12а была создана Государственная налоговая служба. Ее создание было вызвано глобальными изменениями в нашей стране в начале 90-ых годов – перехода от плановой экономики к рыночным отношениям. В стране начиналось развитие предпринимательства, кооперативного движения. Требовалась налоговая система, которая отвечала бы требованиям времени: установление четких прав и обязанностей со стороны государства и налогоплательщиков, объектов налогообложения, ставок, льгот, ответственности за нарушение законодательства, а также мер налогового стимулирования бизнеса (особенно малого) и мер социальной защиты населения.

Основной задачей налоговой службы было определено - обеспечивать сбор налоговых платежей и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов.

В своей работе я хочу провести сравнение периода правления Великого императора Петра I, его огромное влияние на развитие налоговой системы России того времени, ее зарождение и развитие налоговой системы современной России.

В конце XVII в., когда на русском престоле оказался молодой царь Петр, наша страна так же, как и в период создания современной налоговой системы, переживала переломный момент в своей истории. Петр I – умный и талантливый руководитель, незаурядный человек; он не только постиг веление времени, но и отдал на службу этому велению весь свой незаурядный талант, упорство одержимого, присущее русскому человеку терпение и умение придать делу государственный размах.

Дефицит бюджета того времени достиг огромной по тем временам суммы 500 тыс. рублей. Реформы Петра были подготовлены всей предшествующей историей народа, «требовались народом». Реформы коснулись буквально всех сторон жизни русского государства и русского народа, однако к основной из них следует отнести реформу в сфере налогообложения.

Уже в первые годы царствования Петр I столкнулся с большими трудностями в сфере финансов, поэтому было решено умножить количество налогов и резко увеличить их ставки. Сначала Петр расширил косвенные налоги, не производя преобразований прямых. Появляется категория лиц, на которых возлагается задача нахождения новых источников поступления средств в казну. Они назывались «прибыльщиками» и были госслужащими, в обязанность которых входило «сидеть и чинить государю прибыли». Каждый из этих выдумщиков придумывал все новые и новые объекты обложения, то есть придумывал новые налоги. Начиная с 1704 года, один за другим вводились следующие налоги: поземельный, померный и весчий, хомутейный, шапочный и сапожный – от клеймения хомутов, шапок и сапог; с извозчиков – десятая доля найма, посаженный, покосовщинный, пчельный, банный, кожный – с конных и яловочных кож, мельничный – с постоянных дворов, с найма домов, с наемных углов, пролубной, ледокольный, погребной, водопойный, трубный – с печей, привальный и отвальный – с судов, с дров, с продажи съестного, с арбузов, огурцов и орехов, а также многие

другие мелочные сборы. Причем для каждого из этих налогов сразу же учреждалась особая канцелярия с изобретателем во главе.

Одним из интересных налогов был налог на бороды (от налога было освобождено духовенство и крестьянство). В 1705 году с лиц, которые отказывались брить бороды, взималось: с гостей и гостиной сотни первой статьи – по 100 рублей; с царедворцев, служилых людей, с гостей и гостиной сотни средней и меньшей статьи, а также с торговых и посадских людей – по 60 рублей; с боярских людей, ямщиков и всяких чинов московских жителей – по 30 рублей ежегодно. Была установлена особая система взимания пошлины с крестьян – налог на въезд в столицу 2 копейки и на выезд 2 копейки с бороды.

При Петре I широкое распространение получает государственная монополия на крепкие спиртные напитки и табак. До 1697 г. табак подвергался гонению со стороны правительства, которое наказывало за его курение и продажу кнутом, рванием ноздрей, а иногда и смертной казнью. В 1697 г. Петр I разрешил употребление и продажу табака, а в 1698 г. предоставил маркизу Кармартеру исключительное право ввоза и торговли табаком в России, запретив при этом внутреннее производство. В 1705 г. была учреждена казенная продажа табака через кабацких бурмистров и целовальников.

В 1724 г. был принят общий таможенный тариф, имевший протекционистскую направленность. Таможенный тариф жестко защищал российскую промышленность от иностранных конкурентов, одновременно открывая дорогу на рынок дефицитным товарам. Так, парусина облагалась по ставке 75% от цены, голландское полотно и бархат – 50%, шерстяные ткани и писчая бумага – 25% и т.д. Таким образом, увеличение косвенных налогов увеличило и поступления в казну.

До Петра I сбор налогов осуществлялся рядом финансовых приказов. До 1717 г. приказная система сохраняется, но подвергается существенным изменениям: создаются новые приказы, изменяются сферы деятельности старых приказов.

В 1725 г. был составлен Табель государственного прихода-расхода, своего рода первый государственный бюджет. Финансовые преобразования позволили государству за 15 лет увеличить свои доходы более чем в 3 раза (в 1710 г. – 3,1 млн рублей, а в 1725 г. – 10,2 млн рублей), при этом во второй половине царствования Петра I регулярно достигалось превышение доходов над расходами.

Петр I хорошо понимал, что налоги – основной источник богатства государства, поэтому одним из правил финансовой политики Петра I было: «Требуя невозможного, чтобы получить наибольшее из возможного». Именно тогда царь предпринял рискованное решение и задумал введение нового налога – подушной подати. Важнейшей чертой нового обложения явилось то, что был введен единый денежный налог – подушная подать, который заменил десятки мелких подворных сборов и повинностей. Подушная подать в размере 70 копеек взималась на протяжении нескольких десятилетий.

Податная реформа позволила расширить сферу действия налогообложения путем привлечения к несению налогов значительно большего, чем прежде, числа потенциальных плательщиков. Это было достигнуто не только за счет включения в тягло новых групп населения, но и за счет изменения единицы обложения. Двор как единица подворного обложения теперь не играл никакой роли в системе налогообложения. Весь порядок проведения податной реформы был направлен на максимальный охват тяглом населения.

Как видим, Петр I искал средства для пополнения казны везде. Реформы в сфере обложения, осуществленные при Петре I, привели к тому, что общая сумма прямых налогов за период с 1680 по 1724 г. возросла с 494 тыс. рублей до 4 731 тыс. рублей.

В годы формирования в России современной налоговой системы всего насчитывалось более 50 видов налогов и сборов. Начисления и уплата большого количества налогов оказались слишком затратными для налогоплательщика и для налогового органа. В 1999 и 2001 годах был введен в действие Налоговый кодекс РФ – единый законода-

тельный акт, заменивший многочисленные законы по налогам (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и прочие). Налоговая система стала более простой за счет сокращения количества налогов и сборов.

«Налоговое бремя» было снижено посредством отмены налогов (например, налога на покупку иностранной валюты, налога с продаж, единого социального налога). Были выровнены условия налогообложения: отменены необоснованные льготы по налогообложению. Благодаря снижению ставок по основным видам налогов (налога на прибыль, НДС) произошло повышение конкурентоспособности экономики страны.

Если несколько десятилетий назад основное правило финансовой политики Петра I было преемственно для современных отношений между налоговым органом и налогоплательщиком, когда современные налоговые инспекторы предпочитали запросить по максимуму, чтобы хоть как-то заполнить бюджет, то в сегодняшней налоговой политике существует принцип регулирующих и поощрительных отношений. Так, Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено четыре вида специальных налоговых режимов: «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей», «Упрощенная система налогообложения», «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции», – применение которых освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Особенно приятно то, что современное правительство уделяет огромное значение развитию системы налогообложения в нашей стране. Так, определены приоритетные задачи по развитию системы информационных технологий в стране с целью создания суперкомпьютеров, с помощью которых налогоплательщик, не выходя из дома, сможет посмотреть свою задолженность, либо отправить отчетность со своего компьютера. А сколько еще впереди?

Подводя итоги наблюдениям в области налогообложения времен Петра I и нашего времени, можно обозначить некоторые схожие моменты:

- именно с Петра I в России того времени начинают оформляться налоговые органы как финансовая организация, деятельность которой направлена на взимание налогов. В современной России с принятием в 1991 году закона «О налоговых органах Российской Федерации» были определены задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов;

- во времена Петра было введено огромное количество экзотических налогов, такие как налог на бороды, налоги с продажи съестного, с арбузов, огурцов, орехов и многие другие. Однако лишь к концу своего царствования первый российский император осознал несостоятельность этих мелочных сборов, которые не только не пополняли казну, но и оказывали дурное действие на настроение народа. Эти налоги донимали не столько своей тяжестью, сколько своим количеством (их было больше 30). И в годы формирования современной налоговой системы всего насчитывалось более 50 видов налогов и сборов. Начисления и уплата большого количества налогов оказались слишком затратными и для налогоплательщика, и для налогового органа. И только в результате преобразований налоговой система кардинально изменилась: стала проще, понятнее, а главное – она менее обременительна для налогоплательщиков не только по уровню налоговых ставок, но и в части расчета и уплаты налогов, упорядочения налоговых проверок и отчетности;

- еще одну положительную особенность в области налогообложения хотелось бы отметить как во времена правления Петра I, так и в политике современного руководства разумные, правильные действия и решения направлены на укрепление великой державы под названием «Российская Федерация».

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

## Издатель:

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

## Главный редактор:

Дарья Федосенко

## Редакция:

Рада Кононенко

Энже Юсупова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

## Отпечатано в типографии

в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010: ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 17, подписано в печать 24.08.12, тираж 1000, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Иностранцы и страховые взносы

Следующий номер журнала  
выйдет 17 сентября

## ПОДПИСКА

### На почте

по подписному индексу 00163

### Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

(843) 238-39-29, 238-39-28

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

### Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

### Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

### Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,**

**200-94-88**