

# 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**

«Электронный работодатель»: это реально .....4

Электронный документооборот становится все популярнее. Теперь и обмен документами со службой занятости возможен в электронном виде. Мы побеседовали с Маратом Гайфуллиным, коммерческим директором ЗАО «Такснет».

**ЧТО НОВОГО?** .....6

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 12

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 17

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 19

**МВД ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**

Не станьте жертвой «социального мошенничества» .... 20

Если вам на сотовый телефон пришло сообщение о том, что вы выиграли что-либо и для получения приза должны заплатить определенную сумму – не торопитесь – вы можете стать жертвой «социального мошенничества».

**ТЕМА НОМЕРА**

Электронные подписи: переходный период..... 22

На сегодняшний день параллельно действуют два закона – № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», срок действия которого продлен до 1 июля 2013 года, и № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который вводит понятие квалифицированной подписи. Квалифицированные подписи уже выдаются удостоверяющими центрами.

**ОТЧЕТНОСТЬ**

К отчетности за 9 месяцев  
обновится форма-4 ФСС ..... 25

Минтруд готовится внести изменения в форму-4 ФСС. Новшества будут действовать уже при представлении расчета за 9 месяцев текущего года (срок его сдачи – не позднее 15 октября).

**НАШ ОПРОС**

Что такое номер пачки в ПФР, где его узнать  
и меняется ли он?..... 28

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

Уменьшение базы текущего периода на прошлые  
убытки: сложные вопросы ..... 29

Если организация за предыдущие налоговые периоды имела убытки, то она вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного или налогового периода полностью или частично на убытки прошлых периодов. Рассмотрим основные сложные моменты, возникающие при проверке инспекторами операций по переносу убытков прошлых лет в декларации по налогу на прибыль.

**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

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Как платить взносы по иностранцам в 2012 году ..... 36

Как начислять страховые взносы на вознаграждения иностранцам и лицам без гражданства в зависимости от их статуса (постоянно проживающие, временно проживающие, временно пребывающие на территории РФ и высококвалифицированные специалисты)?

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Какие подразделения должны вести кассовую книгу? ..... 41

С этого года изменился порядок ведения кассовых операций. Изменения коснулись и обособленных подразделений.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Соглашение с контрагентом для обмена электронными счетами-фактурами ..... 44

## ЗАКОНОПРОЕКТ

С 2014 года татарстанцы будут получать пособия напрямую из ФСС? ..... 46

Пилотный проект по выплате пособий работодателем, а непосредственно Фондом уже действует на территории нескольких регионов РФ (Татарстан в нем не участвует), но с 2014 года планируется распространить новый порядок на всю территорию страны.

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Как повлияет вступление в ВТО на российскую экономику? ..... 49

Долгожданное событие состоялось – 22 августа 2012 года Россия стала полноправным членом Всемирной торговой организации (ВТО). В статье мы проанализируем, чего же больше: плюсов или минусов для российской экономики.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как взыскать деньги с должника- контрагента, у которого выиграли суд ..... 55

Несмотря на обязательность судебных актов, нередки случаи, когда должник-контрагент не исполняет добровольно решение суда о взыскании с него денежных средств. Что делать в таких случаях?

## ПРАВОСУДИЕ

«К нам едет ревизор...» ..... 60

Если камеральные налоговые проверки, как правило, проходят незаметно для предприятия, то выездная проверка может надолго запомниться бухгалтеру и руководителю организации.

**ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ** ..... 64

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Как хорошо получаться на фотографиях ..... 68

В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии российского государства и общества» ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Этот номер получился посвященным электронным технологиям. Специальная программа «Электронный работодатель» позволяет производить обмен документами со службой занятости. Об этом мы спросили Марата Гайфуллина, коммерческого директора ЗАО «Такснет». Беседа с ним – в рубрике «Из первых уст» на с.4. В рубрике «Тема номера» читайте статью «Электронные подписи: переходный период» на с.22. Статья прояснит для вас суть «обновленного» термина «электронная подпись», новую классификацию подписей и другие изменения, которые полностью вступят в силу с 1 июля 2013 года. А до этого времени действуют параллельно два закона об электронных подписях: и старый, и новый.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## «Электронный работодатель»: это реально



Электронный документооборот становится все популярнее. Теперь и обмен документами со службой занятости возможен в электронном виде. Мы побеседовали с Маратом Гайфуллиным, коммерческим директором ЗАО «Такснет».

– Давайте для начала напомним нашим читателям о том, что в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» работодатели обязаны ежемесячно представлять органам службы занятости сведения о применении в отношении данного работодателя процедур о несостоятельности (банкротстве), а также информацию, необходимую для осуществления деятельности по профессиональной реабилитации и содействию занятости инвалидов; информацию о наличии вакантных рабочих мест (должностей), выполнении квоты для приема на работу инвалидов.

– Все верно. Но, думаю, не стоит даже говорить о том, что многие эту обязанность не выполняют. Впрочем, наш разговор сегодня не о том, а разговор наш о преимуществах системы «Электронный работодатель» и о том, как к ней подключиться. Посредством этой системы организации могут представлять в центр занятости необходимые сведения. И это только одна из возможностей. Этот проект позволяет также осуществлять поиск сотрудников.

– А каковы преимущества «Электронного работодателя»?

– Преимущества «Электронного работодателя» перед бумажными носителями очевидны. В первую очередь, это экономия рабочего времени, которая достигается за счет однократного заполнения многих полей электронных документов и выбора значений из справочников. Другим значительным преимуществом является конфиденциальность: передача информации проходит через интернет с использованием электронной подписи. Надежное хранение позволяет фиксировать в системе все операции с документами. История обработки документа доступна для дальнейшей работы. Документы сохраняются на компьютере пользователя, и можно начать работу с ними в любой момент. Компания «Такснет» обеспечивает квалифицированную техническую поддержку и проводит бесплатные обучающие семинары.

– Не легче ли в целях поиска работников организациям на сегодняшний день обратиться в обычное коммерческое кадровое агентство, благо их сейчас как грибов после дождя?

– Необходимость содействия органам службы занятости в обеспечении занятости населения является обязательным для всех организаций. В соответствии с пунктом 3 статьи

25 Закона РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» работодатели обязаны ежемесячно представлять органам службы занятости информацию о наличии вакантных рабочих мест (должностей).

**– Как работает «Электронный работодатель»?**

– Программное обеспечение «Электронный работодатель» ориентировано на передачу информации через интернет по защищенным каналам, предоставленным спецоператором связи с использованием электронной цифровой подписи, при этом постоянное подключение к сети не требуется. Доступ в интернет необходим только в момент отправки и получения информационных пакетов. При отсутствии подключения к интернету на рабочем месте пользователя, занимающегося вводом данных в систему, можно обмениваться подготовленными информационными пакетами с другим рабочим местом, подключенным к интернету.

**– Какова стоимость годового обслуживания?**

– В данное время стоимость годового обслуживания невысока. Она составляет 1 400 рублей. Новое направление документооборота открывается пока бесплатно, то есть мы не берем дополнительную плату за подключение данного направления.

**– Насколько популярна на сегодня эта программа в Казани и Татарстане?**

– «Электронный работодатель» считается одним из самых актуальных



направлений деятельности компании на сегодняшний день. Компания «Такснет» информирует своих клиентов о преимуществах новой услуги, а специалисты компании проводят для них ознакомительные и обучающие семинары.

**– Наверное, подключение к этой системе интересно, в первую очередь, крупным организациям?**

– Во все нет. Поскольку все работодатели обязаны ежемесячно представлять в Центр занятости населения информацию о наличии вакантных рабочих мест, данная услуга является актуальной как для крупных, так и для малых предприятий. Организация, подключившаяся к системе, сможет значительно снизить трудозатраты на поиск сотрудников и сделать его эффективным. Клиенты, которые уже начали использовать услугу, оценили то, что появилась возможность более оперативно заниматься решением этих вопросов, не покидая рабочее место.

*Беседовала  
Дарья Федосенко*

## С 2013 года МРОТ увеличится до 5 205 рублей



С 1 января 2013 года минимальный размер оплаты труда планируется повысить с 4 611 рублей до 5 205 рублей. Таким образом, минимальный размер оплаты труда составит 76% от величины прожиточного минимума.

Повышение МРОТ уже согласовали Минфин и Минтруд.

## Документы Татарстана

### Резидентам промышленных площадок дадут субсидии до 5 млн рублей

Утвержден порядок предоставления субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства РТ – резидентам промышленных площадок муниципального уровня.

Промышленная площадка муниципального уровня, расположенная на территории республики (ПП МУ) – территориально обособленный комплекс площадью не менее 20 тыс. кв. м на участке, находящемся в государственной или муниципальной собственности, имеющий общую границу, в пределах которого созданы благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности.

С целью предоставления субсидии производится конкурсный отбор биз-

нес-проектов. Субсидии предоставляются указанным субъектам для финансирования понесенных затрат, связанных с арендой и (или) выкупом недвижимости, на территории ПП МУ в размере 50% от суммы произведенных затрат, но не более 5 млн руб.

*Приказ Агентства инвестиционного развития РТ от 27 июля 2012 г.  
№ 82*

## Налог на прибыль

### Минфин: взятки в расходах не учитываются

Минфин выложил на своем сайте информационное сообщение (официальная информация от 3 сентября 2012 года), в котором заявил, что затраты, понесенные при совершении правонарушений (в том числе дача взятки, коммерческий подкуп), в целях налогообложения не признаются.

По мнению ведомства, запреты (ограничения) на совершение определенных действий, установленные законодательством, являются обязательными, в том числе и для целей налогообложения. Так что взятки нельзя обосновать по статье 252 НК РФ.

### Расходы на офисные (и не только) аптечки можно учесть в составе прочих

Если меры по обеспечению нормальных условий труда и по технике безопасности предусмотрены законодательством РФ, то затраты на них можно учесть в расходах при определении базы по налогу на прибыль.

С 1 января 2012 года приказом Минздравсоцразвития России от 5 марта 2011 г. № 169н введены Требования к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам. Комплектация аптечек производится в соответствии с Приложением к приказу.

Таким образом, расходы организации по комплектации аптек для оказания первой помощи с этого года могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении базы по налогу на прибыль, на основании статьи 264 НК РФ.

*Письмо Минфина России  
от 20 августа 2012 г.  
№ 03-03-06/1/412*

## **НДС и акцизы**

### **Срок для выставления корректировочных счетов-фактур не ограничен**

Минфин разъясняет, что вычету по НДС на основании корректировочных счетов-фактур подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров до и после корректировки цен или количества отгруженных товаров. Такое изменение должно осуществляться на основании договора или допсоглашения.

При этом, если произошло уменьшение цены или количества товаров, то вычетом по корректировочному счету-фактуре пользуется продавец. В обратном случае – покупатель.

Отмечено, что сроков для выставления корректировочных счетов-фактур не установлено.

*Письмо Минфина России  
от 15 августа 2012 г.  
№ 03-07-09/116*

## **«Зарплатные» налоги**

### **Родители вправе увеличить размер имущественного вычета на долю своего ребенка**

Супруги приобрели квартиру в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми по 1/4 доли в праве собственности каждому.

Вправе ли супруги получить имущественный вычет по НДФЛ в отношении долей в праве собственности на квартиру, оформленных на детей?

Как ответил Минфин России, родители, приобретающие квартиру в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми, могут получить налоговый вычет, увеличив размер причитающегося вычета исходя из долей квартиры, оформленных в собственность детей.

Напомним, что при оформлении квартиры в общую долевую собственность каждый из совладельцев может воспользоваться имущественным налоговым вычетом исходя из его доли в указанном имуществе.

*Письмо Минфина России  
от 3 июля 2012 г.  
№ 03-04-05/5-822*

### **При досрочном погашения кредита матвыгоды от экономии на процентах не возникает**

Возникнет ли у гражданина доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах при досрочном погашении кредита? На этот вопрос финансовое ведомство отвечает отрицательно.

Чиновники ссылаются на положения подпункта 1 пункта 1 статьи 212 НК РФ. В нем сказано, что материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, является доходом физлица. Размер такой матвыгоды определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

При этом в Налоговом кодексе РФ ничего не сказано о том, каким образом определяется размер матвы-

годы от экономии на процентах при досрочном погашении кредита. На этом основании в Минфине России полагают, что в данном случае никакой матвыгоды, подлежащей налогообложению НДФЛ, у физлица не возникает.

*Письмо Минфина России  
от 17 августа 2012 г.  
№ 03-04-05/9-961*

### Как определить размер имущественного вычета, если квартира находится в общей долевой собственности



При продаже жилья, бывшего в собственности менее 3 лет, налогоплательщик имеет право на имущественный вычет по НДФЛ в размере 1 млн рублей. Каков размер вычета, если имущество находится в общей долевой собственности?

По мнению налоговой службы, размер имущественного налогового вычета должен распределяться между совладельцами имущества пропорционально их доле. Таким образом, при продаже квартиры как

единого объекта права собственности, находившегося в общей долевой собственности менее 3 лет, имущественный налоговый вычет в размере 1 млн рублей распределяется между совладельцами этого имущества. Сумма, превышающая размер имущественного вычета, облагается НДФЛ по ставке 13%.

*Письмо ФНС России  
от 22 августа 2012 г.  
№ ЕД-4-3/13896@*

### Матпомощь, получаемая гражданами в связи со стихийными бедствиями, не облагается НДФЛ независимо от размера ущерба

Целевые поступления, полученные некоммерческой организацией от некоммерческого партнерства для выплаты материальной помощи работникам, пострадавшим от наводнения, могут не включаться в базу по налогу на прибыль на основании пункта 2 статьи 251 НК РФ. При этом организация-получатель обязана вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

Что касается получаемых гражданами сумм единовременных выплат, в том числе матпомощи, осуществляемых в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, то они не облагаются НДФЛ в соответствии с абзацем 2 пункта 8 статьи 217 НК РФ. Указанная норма с 1 января 2012 года действует в новой редакции, согласно которой факт и размер причинения материального ущерба для целей освобождения от налогообложения не имеет значения.

*Письмо Минфина России  
от 17 августа 2012 г.  
№ 03-03-06/4/85*



## **Электронная отчетность**

### **Компании не должны хранить бумажные копии электронных деклараций**

Минфин пояснил, что налогоплательщики, которые сдают декларации в электронном виде, не обязаны хранить у себя их копии на бумаге.

Налогоплательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов. В то же время не предусмотрена обязанность хранения на бумажном носителе документов, составленных в электронной форме.

*Письмо Минфина России  
от 22 августа 2012 г.  
№ 03-02-07/1-202*

## **Трудовые отношения**

### **У Роструда появился новый регламент проверок работодателей**

Правительство РФ подготовило для Роструда порядок проведения плановых и внеплановых проверок. Такие проверки могут проводиться в форме документарных проверок и (или) выездных проверок.

Плановые проверки проводятся не чаще чем один раз в 3 года. Работодатель может заранее узнать, включен он в план проверок или нет.

Основанием для проведения внеплановой проверки могут быть различные жалобы граждан, организаций, обращения работников и др. Отдельно работник может запросить о проведении проверки условий и охраны труда на его рабочем месте по статье 219 ТК РФ.

Срок проведения каждой из проверок не может превышать 20 рабочих дней. Общий срок проведения пла-

новых выездных проверок не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год.

*Постановление Правительства РФ  
от 1 сентября 2012 г.  
№ 875*

## **Налоговый контроль**

### **Создается база данных участников электронного документооборота счетов-фактур**

Федеральной налоговой службой создается федеральный информационный ресурс «Участники электронного документооборота счетов-фактур». Источниками информации будут служить операторы электронного документооборота.

Целью его создания является формирование на федеральном уровне массива данных об учетных данных продавца (покупателя) в качестве участника электронного документооборота счетов-фактур, которыми обмениваются хозяйствующие субъекты в электронном виде.

Дан старт опытной эксплуатации программного обеспечения.

*Приказ ФНС России  
от 15 августа 2012 г.  
№ НД-7-6/559@*

### **Утверждена форма уведомления о контролируемых сделках в электронном виде**

Утверждены форма уведомления о контролируемых сделках, формат его представления, правила заполнения и порядок подачи в электронном виде.

Уведомление заполняется налогоплательщиками, которые обязаны сообщать в налоговые органы о контролируемых сделках, совершенных ими в текущем году. Срок представления –

не позднее 20 мая года, следующего за указанным.

Уведомление включает в себя титульный лист и 4 раздела. Страницы уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов.

В случае обнаружения неполноты, неточностей либо ошибок следует подать уточненное уведомление.

*Приказ ФНС России  
от 27 июля 2012 г.  
№ ММВ-7-13/524@*

## Проекты

### **Вместо обычных паспортов скоро будут электронные**

Минкомсвязи и ФМС разрабатывают планы внедрения в России паспортов нового поколения.

Глава Минкомсвязи Николай Никифоров сообщил, что планируется отказаться от бумажных паспортов и перейти на пластиковые карты. По его словам, новый паспорт в виде электронной карты оснастят чипом, на котором будет храниться вся информация о владельце документа.

В дальнейшем в чип могут быть интегрированы различные госуслуги. В частности, предполагается, что новый паспорт будет унифицирован с универсальной электронной картой.

Россия перейдет на новые паспорта поэтапно.

### **Эффективность инвестирования накопленных пенсионных средств могут повысить**

Минэкономразвития разработало собственные предложения по пенсионной реформе.

В министерстве считают, что пенсия россиян, как и сейчас, должна состоять из двух компонентов: на-

копительного и распределительного. Накопительная часть должна остаться обязательной, а главным элементом грядущей реформы должно быть увеличение эффективности инвестирования накопленных пенсионных средств.

Чиновники также предлагают переводить накопительные взносы в распределительную пенсионную систему, если сам гражданин так захочет. В таком случае страховая часть будущей пенсии гражданина увеличится, но у него не будет накопительной части.

Стоит отметить, что сократить накопительную часть пенсии до 2% предлагают в Минтруда. По мнению Минэкономки, она используется неэффективно: проценты по накоплениям уступают инфляции. При этом за счет этих средств можно было бы сократить дефицит Пенсионного фонда.

### **Налоговых агентов, не перечисливших налоги, оштрафуют на 5 тыс. руб.**

Минфин поддержал законопроект, который предлагает прописать в Кодексе об административных правонарушениях РФ размеры штрафов для сотрудников налоговых агентов, которые не перечислили или перечислили не полностью суммы налогов.

Депутаты предлагают внести в КоАП РФ новую статью, предусматривающую административный штраф на должностных лиц налогового агента в размере от 3 тыс. до 5 тыс. руб., если налог не был перечислен, или был перечислен не полностью, или были нарушены сроки этого перечисления.

Минфин в целом поддержал предложение, но отметил, что в статье 123 НК РФ прописана ответственность налоговых агентов за подобные нарушения. Ведомство предложило согласовать поправки, вносящиеся депутатами, с уже существующей статьей Налогового кодекса РФ.

## **Методику налогообложения по добыче сверхвязкой нефти разработают к 1 октября**

Методика налогообложения по добыче сверхвязкой нефти будет готова к 1 октября и внесена в нормативно-правовые акты, сообщило Министерство энергетики России.

Сейчас Минэнерго совместно с Минфином в соответствии с распоряжением правительства разрабатывает эту методику.

Глава Минэнерго Александр Новак заявил, что разработку месторождений сверхвязкой нефти нужно стимулировать, поскольку РФ обладает большими запасами, и все необходимые технологии уже существуют.

## **Выплаты по травматизму будут проиндексированы Правительством**

Из проекта постановления, который подготовлен Минтрудом, следует,

что Правительство РФ установит с будущего года коэффициент индексации размера ежемесячной страховой выплаты по страхованию от травматизма, назначенной до 1 января 2013 года, в размере 1,055.

ФСС пересчитает выплаты с учетом коэффициента индексации.

## **Аудиторы с 2013 года будут работать по международным стандартам**

Минфин разработал и опубликовал проект Федерального закона, который вносит изменения в закон «Об аудиторской деятельности».

Согласно законопроекту, аудиторы в своей работе должны будут руководствоваться не федеральными, а международными стандартами.

Если соответствующий проект будет одобрен в 2012 году, то в будущем году аудиторы будут работать уже по мировым правилам.

### **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)).

## Регламентирован порядок проведения пожарных проверок

*Приказ МЧС России  
от 28 июня 2012 г. № 375*

Пожарные проверки в отношении организаций проводятся на основании соответствующего распоряжения. Контролеры должны предъявить его копию, а также служебное удостоверение.

Общий срок проведения проверки не должен превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год. В исключительных случаях срок может быть продлен, но не более чем на 20 рабочих дней, а в отношении малых и микропредприятий – не более чем на 15 часов.

По результатам проверки составляется акт в 2 экземплярах.

Если компания не согласна с результатами ревизии, она вправе их обжаловать. На это ей отведено 15 дней с момента принятия решения по проверке (представляется жалоба в письменной или электронной форме, которую рассматривают в течение 15 дней с момента ее регистрации).

Проверки бывают только выездными (плановыми и внеплановыми).

### Плановая проверка

О ее проведении инспекторы пожарного надзора должны уведомить компанию не менее чем за 3 рабочих дня до начала. Для этого контролеры направляют копии распоряжения заказным письмом с уведомлением о вручении или иным доступным способом.

В рамках плановой ревизии инспекторы, в частности, проверят:

- выполнение условий соответствия объекта защиты требованиям пожарной безопасности (ПБ);

- выполнение организационных мероприятий по обеспечению ПБ;

- наличие организационно-распорядительных документов по обучению мерам упомянутой безопасности, а также знания требований ПБ в пределах компетенции;

- готовность персонала фирмы к действиям в случае пожара;

- правила поведения людей, порядок организации производства и (или) содержания территорий, зданий, сооружений, помещений предприятий и других объектов;

- создание и содержание подразделений пожарной охраны;

- соответствие уведомления о начале работы предприятия виду деятельности по перечню, утвержденному Правительством РФ;

- наличие у изготовителей, продавцов продукции, подлежащей подтверждению соответствия требованиям ПБ, в технической документации на вещества, материалы, изделия и оборудование сведений о показателях пожарной опасности и мерах ПБ при обращении с ними;

- выполнение обязательных требований к пиротехническим изделиям и связанным с ними процессам производства, перевозки, хранения, реализации, эксплуатации и утилизации.

Во время проведения плановой проверки нужно представить контролерам:

- правоустанавливающие бумаги на объект защиты, учредительные документы;

- документы распорядительного характера (приказы, распоряжения о назначении лиц, ответственных за противопожарное состояние объекта защиты, должностные инструкции);

- декларацию пожарной безопасности;

- материалы рассмотрения дел об административных правонарушениях;

– техническую документацию, связанную с вопросами энерго- и водоснабжения, установок систем предотвращения пожаров и противопожарной защиты, договоры на производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию таких систем и др.

### **Внеплановая проверка**

Основанием для нее является:

- истечение срока исполнения выданного предписания об устранении нарушения и (или) несоответствия;
- наличие решения об установлении особого противопожарного режима на конкретной территории;
- поступление сведений от граждан, организаций о фактах нарушения требований ПБ (в этом случае ревизия будет начата незамедлительно с извещением прокуратуры);
- распоряжение руководителя государственного пожарного надзора (его зама) о проведении такой проверки.

О данной ревизии инспекторы должны уведомить компанию не менее чем за 24 часа до ее начала любым доступным способом.

### **Штрафы за нарушения требований ПБ**

Ответственность за нарушение требований правил пожарной безопасности установлена статьей 20.4 КоАП РФ. Так, указанное нарушение влечет предупреждение или наложение штрафа:

- на граждан – от 1 000 до 1 500 рублей;
- на должностных лиц – от 6 000 до 15 000 рублей;
- на организации – от 150 000 до 200 000 рублей.

Выделена ответственность за нарушение требований пожарной безопасности к эвакуационным путям, эвакуационным и аварийным выходам либо системам автоматического пожа-

ротушения. Такое нарушение влечет наложение штрафа:

- на граждан – от 3 000 до 4 000 рублей;
- на должностных лиц – от 15 000 до 20 000 рублей;
- на предпринимателей – от 30 000 до 40 000 рублей;
- на компании – от 150 000 до 200 000 рублей.

Данной статьей установлены довольно чувствительные штрафы и ряд других, особо оговоренных нарушений требований пожарной безопасности. Поэтому организациям нужно очень внимательно следить за соблюдением всех законодательных норм в этой области.

## **Приставы подготовили для бухгалтеров памятку по удержанию алиментов**

*«Методические рекомендации по порядку исполнения требований исполнительных документов о взыскании алиментов», утв. ФССП России от 19 июня 2012 г. № 01-16*

Федеральная служба судебных приставов (ФССП) выпустила памятку для руководителей и бухгалтеров организаций, чтобы предотвратить нарушения законодательства РФ при удержании алиментов из зарплаты и иных доходов по исполнительным документам.

Итак, бухгалтеру организации, производящему удержание из зарплаты или иных доходов сотрудника-должника, необходимо знать, что:

- организация обязана ежемесячно удерживать алименты из зарплаты и (или) дохода должника и уплачивать или переводить их за счет этого же лица получателю алиментов не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты зарплаты и (или) иного дохода;

– удержание денежных средств из зарплаты должника производится на основании постановления судебного пристава-исполнителя и копии исполнительного документа;

– перевод и перечисление денежных средств взыскателю осуществляется за счет должника;

– размер удержания из зарплаты и иных видов доходов должника исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов.

Судебный пристав-исполнитель имеет право проводить у работодателей проверку исполнения исполнительных документов на работающих у них должников и ведения финансовой документации по исполнению указанных документов.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Судебный пристав-исполнитель вправе проводить у работодателей проверку исполнения исполнительных документов на работающих у них должников по уплате алиментов**

Если по решению суда алименты взысканы в твердой денежной сумме, судебный пристав-исполнитель, а также организация или иное лицо, производящие удержание алиментов из зарплаты (иного дохода) должника, производят индексацию алиментов пропорционально росту величины прожиточного минимума для соответствующей социально-демографической группы населения, установленной в субъекте РФ по месту жительства лица, получающего алименты.

Если в организацию поступило несколько исполнительных документов для удержания суммы задолженности, требования о взыскании алиментов наряду с иными требованиями являются требованиями первой очереди.

При перемене должником места работы организация, выплачивающая должнику заработную плату, обязана незамедлительно сообщить об этом судебному приставу-исполнителю и возратить ему исполнительный документ с отметкой о произведенных взысканиях.

## Как облагается налогом на прибыль часть прибыли ООО, распределенная непропорционально долям участников в уставном капитале?

*Письмо ФНС России от 16 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13610@*

По общему правилу часть прибыли ООО, предназначенная для выплаты его участникам, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале. Однако уставом общества может быть предусмотрен иной принцип распределения прибыли.

ФНС России обратила внимание на разъяснение порядка налогообложения прибыли, распределенной непропорционально долям в уставном капитале ООО (письмо Минфина России от 30 июля 2012 г. № 03-03-10/84).

Финансовое ведомство указывает, что в целях налогообложения дивидендом признается любой доход, полученный участником от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, пропорционально долям в уставном капитале (пункт 1 статьи 43 НК РФ). Следовательно, часть чистой прибыли, распределенная непропорционально указанным долям, дивидендами не признается. С учетом этого при выборе ставки налога на прибыль и НДС в отношении данных выплат необходимо исходить из следующего. К той части выплаты, размер которой соответствует дивидендам, признаваемым



такowymi согласно пункту 1 статьи 43 НК РФ, применяются ставки налогов, установленные для дивидендов (пункт 3 статьи 284, абзац 2 пункта 3, пункт 4 статьи 224 НК РФ). А к части, превышающей суммы указанных дивидендов, применяются общеустановленные ставки налога на прибыль и НДФЛ (пункт 1 статьи 284, пункт 1, абзац 1 пункта 3 статьи 224 НК РФ). Данный вывод Минфина России соответствует судебной практике, сложившейся в отношении налогообложения дивидендов, полученных физлицами (постановления ФАС Северо-Западного округа от 28 апреля 2012 г.

№ А13-7191/2010, от 18 апреля 2012 г.

№ А13-13347/2010, от 17 апреля 2012 г.

№ А13-2089/2010, ФАС Московского округа от 25 мая 2009 г.

№ А41-20203/08).

Отметим, что глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» в отличие от главы 23 НК РФ «НДФЛ» содержит собственное определение дивидендов (абзац 1 статьи 275 НК РФ) – это доходы от долевого участия в деятельности организаций. Именно в этом значении данное понятие должно использоваться в целях налога на прибыль. Следовательно, дивиденды облагаются налогом на прибыль по ставкам, установленным пунктом 3 статьи 284 НК РФ, независимо от спо-

соба распределения данных выплат: пропорционально долям в уставном капитале или нет.

## Кому положен вычет НДС при доставке товаров?

*Письма Минфина России  
от 15 августа 2012 г. № 03-07-11/299,  
от 15 августа 2012 г. № 03-07-11/300*

Минфин разъясняет, что налоговые последствия для продавца и покупателя в каждом конкретном случае зависят от того, как именно стороны оформили документы по сделке.

### Если доставка включена в цену товара

Если стороны сразу определили цену товара с учетом доставки и покупатель транспортные расходы не возмещает, то продавец составляет счет-фактуру на товар в обычном порядке. В наименовании указывает только название продукции, а стоимость доставки в счет-фактуре не выделяет. Поставщик исчисляет НДС со стоимости продукции, и с той же суммы покупатель принимает налог к вычету.

### Если покупатель возмещает стоимость доставки

В случае если согласно условиям договора поставки продавец товаров обязуется организовать их доставку грузополучателю, а покупатель – возместить понесенные продавцом транспортные расходы, то в счете-фактуре, выставленном продавцом по отгруженным товарам, услуги по транспортировке товаров, реализуемые перевозчиком, не указываются. Покупатель в таком случае не вправе принять к вычету НДС с компенсации стоимости доставки.

По мнению Минфина, возмещение затрат связано с оплатой товаров. Поэ-

тому поставщику надо заплатить НДС по расчетной ставке 18/118.

### Если для доставки продавец привлекает агента

Наилучший вариант с вычетами для покупателя ведомство предлагает в письме № 03-07-11/299. Вычет возможен, если стороны заключили посреднический договор на приобретение транспортных услуг. Тогда продавец в роли комиссионера или агента выставит покупателю счет-фактуру на услуги, в строке 2 которого запишет транспортную компанию. На основании такого счета-фактуры покупатель сможет принять налог к вычету.

## Что должна содержать выписка из документов, прилагаемых к акту проверки?

*Письмо ФНС России  
от 22 мая 2012 г. № АС-4-2/8356@*

Документы, подтверждающие факт совершения налогового правонарушения, необходимы компании для того, чтобы представить объяснения при рассмотрении материалов ревизии. Именно из данных материалов компания сможет понять, на основании чего у проверяющих возникли претензии.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 100 НК РФ к акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую за-

коном тайну третьих лиц, а также персональные данные физлиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Выписка из документа, составленная по правилам пункта 3.1 статьи 100 НК РФ:

- содержит сведения, идентифицирующие документ;
- содержит сведения о нарушениях (сведения, подтверждающие факты нарушений) законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, которые при этом могут одновременно составлять банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, либо относиться к персональным данным физлиц;
- не содержит информацию, не имеющую отношение к делу о налоговом правонарушении, и которая при этом одновременно составляет банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, либо относится к персональным данным физлиц.

Например, выписка по операциям на счете в банке, запрошенная согласно статье 86 НК РФ, содержит сведения о всех операциях на счете в банке за определенный период. В том случае, если в качестве доказательств по делу о налоговом правонарушении используются сведения об отдельных операциях на счете, документ прилагается к акту проверки в виде выписки. Однако в том случае, если имеющий отношение к делу о налоговом правонарушении факт может быть подтвержден только полной выпиской по операциям на счете (например, факт осуществления транзитных платежей только либо преимущественно между участниками взаимосвязанных операций), документ должен быть приложен к акту проверки в полном объеме.



## Просто и доступно о налогах расскажет новая программа «Наши налоги» на телеканале «Эфир»

На телеканале «Эфир» запущена специализированная программа «Наши налоги», в которой зрителям помогут разобраться в трудных моментах законодательства и дадут ответы на самые актуальные вопросы в сфере налогообложения.

Ежемесячно с 23 августа на телеканале «Эфир» в 12.30 в программе «Наши налоги» специалисты налоговой службы республики просто и доступно расскажут гражданам все о налогах.

В первом выпуске программы, состоявшемся 23 августа, зам. начальника отдела налогообложения физических лиц Раиса Иртуганова рассказала о сроках, порядке уплаты имущественных налогов, о Едином налоговом уведомлении, а также о работе он-лайн сервиса «Личный кабинет налогоплательщика – для физических лиц».

**Выпуск программы «Наши налоги» вы можете посмотреть на сайте УФНС России по РТ [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).**

## О налогах должен знать каждый!



Правительством РТ развернута масштабная просветительская работа, направленная на повышение уровня финансовой грамотности среди населения республики.

7-8 сентября была проведена Всероссийская акция «День финансовой грамотности в учебных заведениях», в рамках которой специалисты налоговой службы вышли с лекциями в более чем 200 специализированных учебных заведений, провели уроки

налоговых знаний в городских и сельских школах.

Мероприятие проводилось в начале учебного года, когда ученики старших классов, определяются с выбором дальнейшего трудового пути. Кому-то полученные знания помогут организовать свой самостоятельный бизнес. Тем, кто выберет рабочие профессии, основы налогообложения позволят стать добросовестными налогоплательщиками и не быть обманутыми работодателями.

Налоговая служба уделяет большое внимание разъяснительной работе. Ежегодно в республиканских школах проводятся акции «Дни налоговых знаний», которые стали уже традиционными, мастер-классы со студентами вузов.

Повышение налоговой грамотности подрастающего поколения налоговики считают для себя важнейшей задачей, ведь от этого поколения зависит будущая финансовая история нашей страны и ее благосостояние, авторитет России среди других государств.

## «Молодым везде у нас дорога, старикам всегда у нас почет!» – под таким девизом живут налоговики Татарстана

В сентябре 2012 года в санатории «Санта» пройдет молодежный слет работников налоговых органов республики, в рамках которого состоится патриотическое воспитание молодых специалистов.

Несмотря на то, что мероприятия пройдут в санатории, работникам налоговых органов отдыхать будет некогда. День слета обещает быть насыщенным и познавательным.

В план мероприятий включены обучающие семинары, на которых обсудят создание условий для профессиональной адаптации молодых специалистов налоговых органов, воспитание гражданственности и патриотизма, формы и методы работы вете-

ранов налоговой службы с молодыми специалистами. Также запланирован мастер-класс руководителя УФНС России по Республике Татарстан Марата Сафиуллина.

В рамках слета пройдет вручение первых классных чинов молодым специалистам.

Завершится мероприятие творческим вечером, в рамках которого молодые налоговики продемонстрируют весь свой артистизм и творческие способности.

И, конечно же, состоится награждение наставников и молодых специалистов территориальных налоговых органов.

## Управление проводит Дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц!

В рамках мероприятия все желающие смогут больше узнать о сроках и порядке уплаты налогов на имущество.

Специалисты налоговой службы подробно расскажут о том, кто должен уплачивать налог на имущество, в какие сроки, какие ставки и льготы применяются в Республике Татарстан, а также ответят на другие вопросы граждан по теме налогообложения.

Все желающие смогут прямо на месте подать заявление в налоговую инспекцию при обнаружении некорректных сведений в уведомлении.

Сориентироваться в выборе услуг и мероприятий налогоплательщи-

кам помогут сотрудники налоговых органов. Они проводят посетителей в специально оборудованную зону ожидания, помогут получить доступ к интернет-сайту УФНС России по РТ для обращения к онлайн-сервисам Службы.

Специально для налогоплательщиков сотрудники налоговой службы проведут лекции и семинары по вопросам имущественных налогов и онлайн-сервисам ФНС России.

**Ждем Вас 21 и 22 сентября 2012 года во всех территориальных налоговых инспекциях Республики Татарстан!**

## Татарстанское Отделение Пенсионного фонда – лидер Пенсионного фонда России

28 августа 2012 года состоялось заседание Правления Пенсионного фонда России, на котором были объявлены результаты конкурса на лучшее Отделение по итогам прошлого года.

Ежегодно Правление Пенсионного фонда России выбирает лучшее из 82 Отделений Пенсионного фонда по всей стране, награждая победивший регион дипломом с присвоением звания «Лидер Пенсионного фонда Российской Федерации».

Оценка эффективности деятельности территориальных органов ПФР производится по 30 критериям (показателям деятельности), среди которых:

- количество назначенных пенсий в установленный законом срок;
- снижение задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
- внедрение передовых форм и методов организации работы;
- своевременность и полнота представления страхователями сведений



### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



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

Многие годы мы внедряем передовые формы в практику работы, заряжая оптимизмом наших коллег, а их оценка – яркое подтверждение того, что жители республики обслуживаются в лучшем органе Пенсионного фонда страны

индивидуального (персонифицированного) учета;

- своевременность и качество обработки представленных сведений;
- полнота разнесения по индивидуальным лицевым счетам застрахованных лиц сведений о поступивших страховых взносах и другие.

Лидером по итогам работы за 2011 год стало Отделение Пенсионного фонда России по Республике Татарстан. Кроме того, татарстанскому Отделению было присвоено еще и звание «Лучшее Отделение ПФР в федеральном округе за 2011 год».

Нужно отметить, что уже не первый год Отделение ПФР по Республике Татарстан занимает передовые позиции в пенсионной системе страны и его работа удостоивается высокой оценки со стороны руководства Пенсионного фонда РФ.

**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.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru)

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

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

## Не станьте жертвой «СОЦИАЛЬНОГО МОШЕННИЧЕСТВА»



Если вам на сотовый телефон пришло сообщение о том, что вы выиграли что-либо и для получения приза должны заплатить определенную сумму – не торопитесь. Или если вам пришло сообщение якобы от банка, что ваша карта заблокирована, также не спешите предпринимать действия, указанные в сообщении, – вы можете стать жертвой «социального мошенничества».

По итогам 7 месяцев 2012 года на территории Республики Татарстан зарегистрировано 1 452 мошенничества общеуголовной направленности, из них 300 социальных мошенничеств, из которых 267 преступлений совершены с использованием средств сотовой связи (мошенничества, совершенные под видом сотрудников полиции за освобождение родственников от уголовной ответственности – 101, розыгрышей ценных призов через рассылку на телефоны потерпевших СМС-сообщений – 55, служб безопасности банков – 22, прекращения избития родственников имеющих долги – 11, оплаты услуг, либо предоплаты за товар – 10, за дизельное топливо – 9, компенсации за некачественные лекарственные средства – 6).

Только за 3 недели августа было зарегистрировано 20 преступлений данного вида, из которых 10 под видом разблокировки банковской карты, 6 под видом сотрудников полиции за освобождение родственников от уголовной ответственности, 2 под видом выигрыша автомашины и 2 под видом выплаты компенсации за некачественные лекарственные средства. Общий ущерб потерпевшим от преступной деятельности злоумышленников составил более 670 тысяч рублей.

Основным проблемным вопросом при работе по раскрытию пре-

ступлений данного вида является установление лиц, непосредственно занимающихся мошенничеством, так как основная их масса уже отбывают наказание в исправительных учреждениях ФСИН, в основном, расположенных в соседних регионах (из 233 уголовных дел по 139 уголовным делам установленные абонентские номера, с которых поступали звонки потерпевшим, были зарегистрированы в других регионах РФ, из Самарской области – 84). Работа с ними, зачастую, усложняется позицией администрации исправительных учреждений, не желающей признавать факты нарушения установленного режима и свободного оборота на территории учреждений запрещенных вещей (мобильных телефонов). СИМ-карты поступают в исправительные учреждения нелегально и, как правило, зарегистрированы на подставных лиц.

Также в структуре социальных мошенничеств следует выделить преступления, совершенные лицами цыганской национальности под предлогом снятия порчи, обмена денег, под видом социальных работников. При совершении мошенничеств данного вида потерпевшими становятся, как правило, лица пожилого возраста, предметом посягательства являются как денежные средства, так и ювелирные украшения.

## Какие правила безопасности надо соблюдать:



1. Защищайте себя от обмана – будьте внимательны, узнавайте больше о существующих мошеннических схемах! Бдительно относитесь к предупреждениям от операторов сотовой связи, правоохранительных органов и средств массовой информации о схемах обмана.

2. Убеждайтесь в достоверности информации, полученной по телефону от неизвестных, представившихся сотрудниками правоохранительных органов, радиостанций, операторов сотовой связи, Вашими родственниками, знакомыми или прочими лицами. Перезванивайте родственникам и знакомым – лучше прослыть излишне подозрительным, чем быть обманутым.

3. Не торопитесь предпринимать действия по инструкциям неизвестных людей, полученных посредством теле-

фонного звонка, СМС или ММС якобы от сотрудников банка, в особенности, если они требуют произвести манипуляции с банковской картой. Не говорите незнакомцам свои ФИО, данные паспорта и другие личные данные. Не оправляйте пустые СМС либо с набором цифр, которые Вам продиктовали, это может быть служебная команда интернет-банка на перевод денежных средств с Вашей карты.

Прежде чем совершать требуемые действия – перезвоните на контактный номер банка, указанный на обратной стороне пластиковой карточки. Еще одно важное замечание:

**сотрудники банка никогда не требуют от клиентов называть ПИН-код.**

4. Если Вам предлагают золотые изделия/бытовую технику/любую дорогую вещь по минимальной цене либо оставляют под залог, не стесняйтесь, звоните родственникам, зовите знакомых, которые могут быть компетентны в данном вопросе.

5. Если к Вам просятся на ночлег посторонние люди – требуйте предъявить паспорт, запомните, а лучше запишите все паспортные данные, и также привлечите внимание соседей и родственников.

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

- Организация выдает займ: налоговые последствия
- Представительские расходы в стоимости основного средства
- Комиссия по легализации объектов налогообложения
- Переплата не спасет от штрафа
- Разрешаем трудовые споры
- Ваша тема \_\_\_\_\_

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

# Электронные подписи: переходный период



На сегодняшний день параллельно действуют два закона – № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», срок действия которого продлен до 1 июля 2013 года, и № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который вводит понятие квалифицированной подписи. Квалифицированные подписи уже выдаются удостоверяющими центрами. Надо ли спешить получать их? В чем их преимущества?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

На сегодняшний день электронная цифровая подпись (ЭЦП) приобрела значительную популярность и практическую значимость. Сфера применения ЭЦП растет с каждым днем, поэтому вполне объяснимым кажется пристальное внимание государства и бизнес-сообщества к новациям в сфере юридически значимого электронного документооборота.

8 апреля 2011 года вступил в силу новый Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», который регулирует отношения при оказании госуслуг и совершении иных юридически значимых действий. Новый закон должен заменить действующий с 2002 года Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи». Старый закон полностью теряет силу 1 июля 2013 года (ранее предполагалось 1 июля 2012 года, но было принято решение отодвинуть срок).

Итак, с 1 июля 2013 года сам термин «электронно-цифровая подпись» (ЭЦП) должен кануть в лету и быть заменен термином «электронная подпись».

Также предполагается новая классификация электронных подписей. Увеличилось количество видов электронной подписи: простая электронная подпись и усиленная электронная подпись, которая, в свою очередь, может быть квалифицированной и неквалифицированной.

**Простая электронная подпись** подтверждает только авторство, причем к ней нет требований использования криптографии и наличия ключа проверки. **Усиленная неквалифицированная** позволяет и определить автора, и доказать неизменность электронного документа. Требуется обязательно использование криптографии и наличие ключа. **Усиленная квалифицированная электронная подпись** отличается от неквалифицированной подписи тем, что:

- сертификат ключа проверки выдан не любым удостоверяющим центром, а аккредитованным либо уполномоченным федеральным органом;
- для создания и проверки ЭП используются не любые средства электронной подписи, а те, которые получили подтверждение соответствия

требованиям Закона № 63-ФЗ. Выдавать такие подтверждения должен уполномоченный орган исполнительной власти.

В новом законе прямо сказано, что документ, подписанный ЭЦП по Закону № 1-ФЗ, до окончания действия этого закона (1 июля 2013 года), приравнивается к документу, подписанному квалифицированной электронной подписью.

#### КСТАТИ

**В переходный период (до 1 июля 2013 года) документ, подписанный ЭЦП по Закону № 1-ФЗ, приравнивается к документу, подписанному квалифицированной электронной подписью**

Владельцем электронной подписи теперь может быть не только физическое, но и юридическое лицо. Эта возможность также относится к силь-

ным сторонам нового федерального закона, причем в некоторых случаях в сертификате электронной подписи юридического лица может вообще не указываться никакое физическое лицо. То есть при смене руководства или учредителей юридического лица его электронная подпись остается без изменений.

По старому закону ЭЦП всегда принадлежала физическому лицу. Это приводило к определенным неудобствам – либо подписи нужно выдавать сразу нескольким ответственным сотрудникам, чтобы они могли заменять друг друга, либо часто менять ключи при смене ответственного исполнителя. В договорах между юридическими лицами нужно было особо обговаривать признание подписей физических лиц – ответственных сотрудников сторон по договору. Новый закон позволяет выдать сертификат электронной

#### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

### Компания «Такснет» вошла в число аккредитованных удостоверяющих центров



**Марат Гайфуллин,  
коммерческий директор  
ЗАО «Такснет»**

8 августа 2012 года на сайте Министерства связи и массовых коммуникаций РФ был опубликован перечень аккредитованных удостоверяющих центров, в списке – компания «Такснет». Получение аккредитации означает, что Удостоверяющий центр компании «Такснет» сделал еще один шаг навстречу выдаче квалифицированных сертификата-

тов в рамках Федерального закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

На данный момент «Такснет» проводит к завершению техническую подготовку к выпуску квалифицированных сертификатов и ожидает получения от Министерства связи и массовых коммуникаций квалифицированного сертификата.

подписи непосредственно юридическому лицу без указания физического лица.

Документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, признается равнозначным бумажному документу, подписанному собственноручно. Ранее ЭЦП признавалась сторонами в рамках соглашения этих сторон. Теперь же квалифицированная электронная подпись подлежит признанию без дополнительных соглашений. Это тоже очень важная особенность нового федерального закона – возможность физическим и юридическим лицам получить электронную подпись, признаваемую неопределенным кругом участников правоотноше-

ний при совершении любых юридически значимых действий.

Усиленная подпись должна обязательно иметь сертификат аккредитованного удостоверяющего центра (таким удостоверяющим центром на территории Республики Татарстан является компания «Такснет»). Эта подпись заменяет бумажные документы во всех случаях, за исключением тех, когда закон требует наличия исключительно документа на бумаге. С помощью таких подписей вы сможете организовать юридически значимый документооборот с организациями-партнерами, органами государственной власти и внебюджетными фондами.

## 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.



## К отчетности за 9 месяцев обновится форма-4 ФСС



Минтруд готовится внести изменения в форму-4 ФСС. В нее добавится таблица для указания сведений об аттестации рабочих мест по условиям труда. Кроме того, изменятся правила указания кода ОКВЭД. Новшества будут действовать уже при представлении расчета за 9 месяцев текущего года (срок его сдачи – не позднее 15 октября).

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

### Что с ОКВЭД?

Минтруд предлагает исключить из титульного листа ячейки для указания кода по ОКВЭД. До сих пор в форме-4 ФСС РФ организации указывали только код основного вида деятельности за прошлый год. По новому порядку кодов будет два. Их нужно будет проставлять в двух разделах формы-4 ФСС: в разделе I, где рассчитываются взносы по нетрудоспособности и материнству, и в разделе II – по травматизму.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Форма-4 ФСС утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н**

В разделе I надо будет поставить код основного вида деятельности, доходы от которого превышают 70% в общем объеме доходов (статья 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Это необходимо для того чтобы было понятно, имеет ли организация право на льготу по взносам, так как долю доходов от льготной деятельности по конкретному ОКВЭД

определяют по результатам деятельности текущего года, а не прошлого.

**Обратите внимание!** Код по ОКВЭД в разделе I должны будут указывать только льготники-«упрощенцы». То есть страхователи, применяющие пониженные тарифы в соответствии с пунктами 8 или 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

В разделе II указывается код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер «несчастливых» взносов в текущем году.

### Новая таблица 10

В документ добавляется дополнительная таблица. В нее предстоит внести сведения об аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных медосмотрах. Форма таблицы 10 приведена на с.26.

Предусматривается, что заполнять эту таблицу должны только те организации, которые провели соответствующие мероприятия на начало текущего года. Информация заполненной таблицы в отчете за 9 месяцев повлияет на размер скидок и надбавок к тарифам по взносам на травматизм, которые фонд сейчас рассчитывает на 2013 год.

Приложение к Изменениям в приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 марта 2012 г. № 216н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения»

## СВЕДЕНИЯ ПО АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА И ПРОВЕДЕННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫМ И ПЕРИОДИЧЕСКИМ МЕДИЦИНСКИМ ОСМОТРАМ РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА

Таблица 10

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест по условиям труда на начало года			Общее количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			Всего	в том числе			
				3 класс	4 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8
Аттестация рабочих мест по условиям труда	1					X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников	2	X	X	X	X		

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Заполнять новую таблицу 10 будут только те организации, которые провели аттестацию рабочих мест по условиям труда и медосмотры на начало текущего года**

В новой таблице указываются данные об общем количестве рабочих мест, о количестве рабочих мест, на которых проведена аттестация, а также о местах, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда. Необходимо будет вписать информацию о количестве работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих и прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.

В графах 5-6 новой таблицы указываются данные о количестве рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда (3 и 4 класс) по результатам аттестации. Информация об этих классах опасности труда содержится в сводных ведомостях результатов аттестации (приложение 6 к Порядку проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утв. приказом Минздравсоцраз-

вития России от 26 апреля 2011 г. № 342н), составленных по результатам аттестации на начало года, учитывая, что согласно пункту 8 Порядка проведения аттестации, каждое рабочее место должно аттестовываться не реже одного раза в 5 лет.

Информация о количестве работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих и прошедших обязательные предварительные (при поступлении на работу) медосмотры (графы 7-8) составляется в соответствии с заключениями по результатам предварительного медосмотра, выданными работникам, прошедшим указанные осмотры за предшествующий год и не вошедших в список работников, разработанный на основании контингентов работников, подлежащих периодическим осмотрам.

При этом следует учитывать результаты проведения обязательных предварительных и периодических медосмотров (обследований) работников по состоянию на начало года, учитывая, что частота проведения периодических медосмотров определяется типами вредных и (или) опасных производственных факторов, воздействующих на работника, или видами выполняемых работ.

**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)).

## Что такое номер пачки в ПФР, где его узнать и меняется ли он?

**Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань**

Обычно, когда формируется пачка, программа пишет сама «Сформирована пачка №...». Номер меняется автоматически в каждом отчетном периоде. Если бухгалтера это не устраивает, можно проставить номер самостоятельно.

**Радик Закиров, главный бухгалтер, г. Набережные Челны**

Номера пачек меняются каждый квартал (отчетный период). Я всегда уточняю в Пенсионном фонде номер пачки. Посмотреть предыдущий номер можно на распечатанном отчете, где указан файл выгрузки. К примеру, за 2-й квартал 2012 года нумерация начиналась с 21001, а за 3-й квартал будет с 22001, 4-й – 23001 и т.д.

**Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань**

С самого начала деятельности присваивается номер, и далее он меняется. Номер пачки бухгалтер присваивает сам. Главное, чтобы он не повторялся, а то отчет не примут.

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

Когда я отчитывалась за год, в Пенсионном фонде мне сказали, что я неправильно написала номер пачки. Велели звонить в следующий раз и узнавать, какой номер ставить.



# Уменьшение базы текущего периода на прошлые убытки: сложные вопросы



Если организация за предыдущие налоговые периоды имела убытки, то она вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного или налогового периода полностью или частично на убытки прошлых периодов. Конечно, обязательным условием при этом является факт получения прибыли по итогам текущего периода. Рассмотрим основные сложные моменты, возникающие при проверке инспекторами операций по переносу убытков прошлых лет в декларации по налогу на прибыль.

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

## Общие правила переноса убытков

Правила учета убытков прошлых лет при налогообложении прибыли установлены статьей 283 НК РФ. Срок переноса ограничен 10 годами, следующими за тем налоговым периодом, в котором убыток был получен. При этом согласно пункту 2 статьи 283 НК РФ убыток, не перенесенный на ближайший год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из оставшихся девяти лет. Размер переносимого убытка в настоящее время не ограничивается (пункт 1 статьи 283 НК РФ).

Убытки, полученные в течение нескольких налоговых периодов, переносят по очереди. В соответствии с пунктом 3 статьи 283 НК РФ, если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, то они учитываются в той очередности, в которой были получены. Иными словами, сначала списывается убыток, полученный в более ранние периоды. Если налогоплательщик отказался от списания убытка более раннего пери-

ода, он может начать признавать убыток, полученный позднее.

Перенести часть полученного в прошлых налоговых периодах убытка можно уже на первый отчетный период (квартал), если по его итогам получена прибыль. Об этом говорится в письме Минфина России от 23 октября 2008 г. № 03-03-06/1/598. По мнению чиновников Минфина, это справедливо и в ситуации, когда организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли и представляет декларацию за январь раньше, чем декларацию за убыточный налоговый период. Такие разъяснения были даны в письме Минфина России от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/276.

## Подтверждаем убыток прошлых лет

Пунктом 4 статьи 283 НК РФ установлено, что налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает

налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков. Без таких документов учесть перенесенный убыток нельзя. Эта позиция проверяющих подтверждается судебными решениями: постановления ФАС Поволжского округа от 29 марта 2011 г. № А49-4451/2010 и ФАС Западно-Сибирского округа от 8 апреля 2011 г. № А45-12541/2010.

Однако на практике получается, что максимальный срок хранения документов по полученным убыткам может составить 13 лет. Это связано с тем, что при проверке налоговики требуют, чтобы документы, подтверждающие убыток, налогоплательщик хранил не только в течение срока его списания, но еще три года после этого. Ведь при проведении проверки без них невозможно будет проверить размер списанного убытка.

Между тем согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение 4 лет.

Споры относительно сроков хранения документов, подтверждающих убыток, регулярно рассматриваются в судах. При этом арбитры не имеют по этому вопросу единого мнения. Так, например, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 9 февраля 2011 г. № А46-5577/2010 была поддержана позиция налогоплательщика. Налоговая инспекция заявила о необоснованности и документальной неподтвержденности организацией убытка по итогам 2004 года. Суд апелляционной инстанции изменил решение суда первой инстанции по данному вопросу. При этом апелляционный суд посчитал неправомерным проведение в

2009 году проверки первичных документов, подтверждающих объем убытка за 2004 год, как противоречащее пункту 4 статьи 89 НК РФ.

Напротив, в постановлении ФАС Московского округа от 16 августа 2011 г. № А40-112304/10-13-630 суд встал на сторону налогового органа и подтвердил вывод о документальной неподтвержденности заявленной налогоплательщиком суммы убытка.

Достаточно спорным является и вопрос о том, какие документы нужны для подтверждения убытков: первичные документы (накладные, акты и др.) или же сводные (декларация со штампом инспекции, бухгалтерский баланс и т.д.).

В своих письмах Минфин России неоднократно утверждает, что документами, подтверждающими убыток, является именно «первичка» (письма от 23 апреля 2009 г. № 03-03-06/1/276, от 3 апреля 2007 г. № 03-03-06/1/206).

С этой позицией согласны и многие суды. В качестве примера можно привести постановление ФАС Поволжского округа от 12 апреля 2011 г. № А55-18273/2010. Суды всех трех инстанций отметили: поскольку суммы убытка, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, носят заявительный характер, налогоплательщик, не подтвердивший документально факт возникновения убытка и его размер, несет риск неблагоприятных последствий. Налогоплательщик не представил соответствующие первичные документы и, соответственно, не доказал размер переносимого убытка, а также обстоятельства его возникновения. Довод компании о том, что документы, подтверждающие правильность определения суммы убытка, ранее представлялись в ходе налоговых проверок и оценивались налоговым органом,

суды признали бездоказательным. Акт налоговой проверки за спорные периоды не содержит анализа первичных документов, подтверждающих размер убытка. Кроме того, налоговое законодательство не предусматривает прекращения обязанности по хранению документов после окончания налоговой проверки.

Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 8 апреля 2011 г. № А45-12541/2010 и от 14 января 2008 г. № Ф04-68/2008(452-А27-37).

**Обратите внимание!** По мнению Минфина России, первичные документы нельзя уничтожать до тех пор, пока компания списывает убыток, даже если полученный убыток был проверен в ходе выездной проверки (письмо от 25 мая 2012 г. № 03-03-06/1/278).

#### НА ЗАМЕТКУ

**Минфин: «первичку» нельзя уничтожать до тех пор, пока компания списывает убыток, даже если полученный убыток был проверен в ходе выездной проверки**

Некоторые суды подчеркивают, что в силу норм статьи 283 НК РФ, в которой установлен порядок документального подтверждения убытка и очередности его переноса, обязанность доказывания правомерности и обоснованности понесенного убытка возложена на налогоплательщика. Поэтому он должен хранить все документы, которые могут потребоваться для доказывания его суммы (постановления ФАС Московского округа от 16 августа 2011 г. № А40-112304/10-13-630, ФАС Поволжского округа от 12 апреля 2011 г. № А55-18273/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 8 апреля 2011 г. № А45-12541/2010).

Однако ФАС Московского округа в постановлении от 22 ноября 2011 г. № А40-9620/11-140-41 посчитал, что налогоплательщику не обязательно предъявлять первичные документы, достаточно деклараций по налогу на прибыль. Суд указал, что документы, подтверждающие объем убытков, и первичные документы – это не одно и то же. Объем убытка определяется на основании декларации, а первичные документы необходимы для обоснования не самого убытка, а расходов, которые стали его причиной.

Причем отсутствие декларации за период, по итогам которого был получен убыток, даже при наличии «первички» может привести к проигрышу в суде. Так, ФАС Московского округа в постановлении от 14 июля 2011 г. № КА-А40/7075-11-П-2 согласился с инспекцией в том, что размер убытка не подтвержден, поскольку организация утратила декларацию за «убыточный» период.

Между тем ВАС РФ с целью формирования единообразной судебной практики по толкованию норм статьи 283 НК РФ решил передать в Президиум ВАС РФ в порядке надзора решения судов первой и второй инстанций, а также постановление ФАС Московского округа от 22 ноября 2011 г. № А40-9620/11-140-41 (определение от 11 мая 2012 г. № ВАС-3546/12). Эти суды указали, что для подтверждения объема понесенного убытка организации достаточно декларации по налогу на прибыль за соответствующий налоговый период, а первичные документы необходимы для обоснования не самого убытка, а расходов, которые стали причиной этого убытка.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 24 июля 2012 г. № 3546/12 посчитал ошибочным вывод судов

трех инстанций об отсутствии у налогоплательщика обязанности хранить первичные учетные документы, подтверждающие размер сформированного им убытка. Поскольку возможность учесть суммы убытка носит заявительный характер и на налогоплательщика возложена обязанность доказать его правомерность и обоснованность, при отсутствии документального подтверждения убытка соответствующими документами, включая первичные учетные документы, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу на суммы ранее полученного убытка, налогоплательщик несет риск неблагоприятных налоговых последствий.

**ВАЖНО**

**ВАС: возможность учесть убыток носит заявительный характер, и на налогоплательщика возложена обязанность доказать его правомерность и обоснованность**

Таким образом, в случае отражения в налоговой декларации убытка без соответствующих подтверждающих первичных документов на основании регистров налогового учета и иных аналитических документов, порядок, установленный пунктом 4 статьи 283 НК РФ, нельзя признать соблюденным.

## **Перенос убытка при реорганизации**

Пунктом 5 статьи 283 НК РФ установлено, что правопреемник может в общеустановленном порядке переносить на будущее убытки, образовавшиеся у реорганизованной компании до момента реорганизации. Однако это можно сделать только в течение остав-

шегося срока из 10 лет. На это указывается в письме Минфина России от 7 июня 2011 г. № 03-03-06/1/328.

Согласно пункту 4 статьи 50 НК РФ при слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части уплаты налогов признается возникшая в результате такого слияния организация. В случае присоединения правопреемником присоединенной компании в части уплаты налогов считается присоединившая его организация (пункт 5 статьи 50 НК РФ). При этом в письме Минфина России от 2 мая 2012 г. № 03-03-06/1/215 указано, что правопреемник вправе учесть убыток, полученный присоединенным юрлицом в прошлых периодах.

При выделении из состава организации одного или нескольких юрлиц у них не возникает правопреемства по отношению к реорганизованной компании в части уплаты налогов. Как указал Минфин России в письме от 24 июня 2010 г. № 03-03-06/1/428, реорганизуемое лицо не прекращает деятельность, поэтому право переноса убытков остается за ним.

Лица, возникшие при разделении организации, признаются правопреемниками реорганизованного юрлица в части уплаты налогов. Однако вопрос переноса убытков в такой ситуации Налоговым кодексом РФ не оговорен, при этом пункт 7 статьи 50 НК РФ отсылает налогоплательщика к Гражданскому кодексу РФ. В пункте 1 статьи 59 ГК РФ предусмотрено, что передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юрлица в отношении всех его кредиторов и должников. Таким образом, доля участия в исполнении налоговых обязательств определяется в соответствии с раз-





делительным балансом. Возможно, аналогичным образом может быть разделен и налоговый убыток.

Но в большинстве случаев налоговики не признают убытки, если правопреемник не может подтвердить их первичными документами предшественника. Суды в этом вопросе, как правило, поддерживают налогоплательщиков. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 22 ноября 2011 г. № А40-9620/11-140-41 отмечено, что проверять «первичку» предшественника налоговым инспекторам следовало в момент реорганизации компании. Поскольку налоговики приняли передаточный акт без замечаний, можно считать, что доходы и расходы предшественника (в том числе и убытки) они посчитали обоснованными. А правопреемник не обязан повторно доказывать размер убытков.

Также контролеры не примут расходы, которые предшественник произвел, но не отразил их в заключительной отчетности, а вместо него данные затраты в своей декларации указал правопреемник.

Согласно пункту 2.1 статьи 252 НК РФ преемнику можно учесть издержки предшественника, если тот не сделал этого самостоятельно. Однако инспекторы указывают, что эта норма применима только в ситуации, когда предшественник по какой-то причине не смог задекларировать свои расходы. Если такая возможность была, но он ею не воспользовался, то правопреемник не вправе учесть затраты в своей базе, а значит, не может списать убытки.

Данная позиция налоговиков поддерживается судом: постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 июля 2011 г. № Ф02-2806/11.

### На УСН и обратно

Согласно пункту 7 статьи 346.18 НК РФ убыток, полученный при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему. Однако это не значит, что убыток, сформированный до применения УСН, теряется.

По мнению Минфина России, убытки, возникшие до перехода на «упрощенку», можно переносить на период, когда налогоплательщик после возврата с данного спецрежима вновь стал применять общий режим налогообложения. Этому вопросу посвящено письмо Минфина России от 25 октября 2010 г. № 03-03-06/1/657. При этом чиновники акцентируют внимание на главном условии – чтобы общий срок переноса не превысил 10 лет с момента его получения.

### Правила переноса специфических видов убытков

*Убытки по деятельности, облагаемой по нулевой ставке.* Согласно пункту 1 статьи 283 НК РФ с 2011 года базу текущего налогового периода нельзя уменьшить на убытки, полу-

ченные налогоплательщиком в период обложения его доходов по ставке 0%.

#### НА ЗАМЕТКУ

**С 2011 года базу текущего налогового периода нельзя уменьшить на убытки, полученные в период обложения доходов по ставке 0%**

*Убыток от реализации амортизируемого имущества.* Пунктом 3 статьи 268 НК РФ установлено, что такой убыток признается в составе внереализационных расходов равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

*Убыток простого товарищества.* Согласно пункту 4 статьи 278 НК РФ убытки, полученные простым товариществом, при налогообложении прибыли не учитываются. На практике компании прибегают к перераспределению затрат по периодам. Иными словами, чтобы не показывать убыток, участники совместной деятельности учитывают все расходы в следующем году после реализации.

Налоговики в данной ситуации, опираясь на статью 318 НК РФ, указывают, что перенести можно лишь прямые издержки, а косвенные необходимо признать в том периоде, когда они возникли. Однако в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 17 февраля 2011 г. № Ф03-183/2011 отмечено, что данная норма не применима к товариществам, и подтверждается, что перенос и прямых, и косвенных затрат вполне обоснован.

*Убыток обслуживающих производств.* В статье 275.1 НК РФ перечислены три условия, позволяющие списать убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств

(ОПХ) за счет прибыли от основной деятельности:

- стоимость товаров и услуг ОПХ соответствует стоимости аналогичных товаров или услуг, реализуемых через аналогичные объекты другой компании;

- расходы на содержание объекта ОПХ не превышают расходы на содержание подобного объекта, принадлежащего организации, для которой эта деятельность является основной;

- условия оказания услуг через объект ОПХ существенно не отличаются от условий оказания услуг специализированной организацией.

Если не выполнено хотя бы одно из этих условий, налогоплательщик имеет право погашать убыток только за счет прибыли, полученной от деятельности ОПХ (за исключением градообразующих организаций).

При этом инспекторы считают, что при сопоставлении нужно ориентироваться на коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). Другими словами, если такой объект организации и специализированная организация оказывают услуги с одним и тем же кодом, то данные этой организации можно использовать при решении вопроса об учете убытков.

Между тем ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 19 октября 2011 г. № А27-15219/2010 отметил, что совпадение наименования услуги и кода ОКВЭД не свидетельствует о сопоставимости деятельности. Если нет других, более веских доказательств, сравнение проводить нельзя. При данных обстоятельствах, поскольку сопоставление невозможно, убытки от деятельности объекта ОПХ можно учесть в общей налоговой базе без выполнения условий статьи 275.1 НК РФ.

Кроме того, доказывать выполнение условий должен именно налогоплательщик, а не налоговый орган. Об этом говорится в постановлениях Президиума ВАС РФ от 25 ноября 2008 г. № 7841/08, ФАС Волго-Вятского округа от 17 ноября 2009 г. № А31-2734/2009 и ФАС Дальневосточного округа от 29 декабря 2009 г. № Ф03-5980/2009.

*Убыток от реализации ценных бумаг.* Убыток от операций с ценными бумагами не учитывается в общей базе. Это подтверждается письмом Минфина России от 13 ноября 2010 г. № 03-03-06/2/192 и постановлением ФАС Северо-Кавказского округа от 1 декабря 2010 г. № А32-43213/2009-51/763.

При этом убытки переносятся отдельно по каждой категории ценных бумаг – обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ЦБ.

Хотя, по мнению Минфина России, выраженному в письме от 13 ноября 2010 г. № 03-03-06/2/192, убыток по основной деятельности налогоплательщика уменьшает прибыль от операций с ценными бумагами. Аналогичная позиция приведена и в постановлении Президиума ВАС РФ от 26 февраля 2008 г. № 14908/07.

*Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.* Согласно пунктам 3 и 4 статьи 304 НК РФ убыток по операциям с инструмен-

тами, не обращающимися на ОРЦБ, уменьшает прибыль по операциям только с такими же инструментами.

В отношении срочных сделок с финансовыми инструментами, которые обращаются на ОРЦБ, действует другое правило. Согласно пункту 2 статьи 304 НК РФ убытки от них уменьшают общую налоговую базу. Убыток по основной деятельности уменьшает прибыль от операций с такими финансовыми инструментами срочных сделок.

*Убыток участников инвестиционного товарищества.* С 2012 года появился новый вид товарищества – инвестиционное. В соответствии с пунктами 1 и 1.1 статьи 283 НК РФ участники таких объединений также могут переносить убытки на будущее. Однако это касается только убытков, понесенных в рамках данного договора в предыдущих налоговых периодах. А поскольку договор такого типа начал действовать только с этого года, то норма о переносе может быть применена только в 2013 году.

**Обратите внимание!** Согласно пункту 1 статьи 283 НК РФ убытки от участия в инвестиционном товариществе, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другим участниками договору (в том числе в результате уступки прав и обязанностей по договору иным лицом), на будущее не переносятся.

## Требуется редактор-эксперт в редакцию журнала

Жен., в/о (экономическое), желательно 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**

# Как платить взносы по иностранцам в 2012 году

налоговые известия №18/2012



Как начислять страховые взносы на вознаграждения иностранцам и лицам без гражданства в зависимости от их статуса (постоянно проживающие, временно проживающие, временно пребывающие на территории РФ и высококвалифицированные специалисты)?

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

С 1 января 2012 года вступили в силу изменения в законодательстве о страховых взносах во внебюджетные фонды, которые относятся к пенсионному и социальному страхованию, в том числе от несчастных случаев на производстве.

В частности, теперь в число застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию работодатель должен включать иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих (не имеющих вида на жительство или разрешения на временное проживание) в РФ, с которыми заключен трудовой договор на полгода и больше (пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ в редакции Федерального закона от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ).

Рассмотрим подробнее общие тарифы для иностранцев в зависимости от их правового статуса, определенного Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

## Постоянно проживающие на территории РФ иностранцы

Для постоянно проживающих на территории РФ иностранных граждан

или лиц без гражданства в 2012 году, как и ранее, взносы во все внебюджетные фонды с выплат следует начислять наравне с россиянами (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Подлежат обложению страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу иностранных граждан, постоянно или временно проживающих на территории РФ:

- в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа;
- авторам произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Эти выплаты и вознаграждения должны облагаться по тарифам страховых взносов, установленным статьей 12 Закона № 212-ФЗ.

В ПФР – по ставке 22%. Взносы разделяются на страховую и накопительную части пенсии в зависимости от года рождения указанных лиц (пункт 1 статьи 22.1 Закона № 167-ФЗ). Для лиц 1966 года рождения и старше страховые взносы уплачиваются только на страховую часть трудовой пенсии по ставке 22% до достижения размера 512 000 руб. Для лиц 1967 года рождения и моложе страховые взносы уплачиваются: на страховую часть – по ставке 16%; на накопительную часть – по ставке 6%. С выплат, превышающих в 2012 году 512 000 руб., взносы взимаются вне зависимости от возраста по тарифу 10% (пункт 1 постановления Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974).

В ФСС России взносы начисляются по ставке 2,9%, а в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по-прежнему нужно платить за всех иностранных работников независимо от их статуса (пункт 2 статьи 5 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ не предусмотрено освобождение от обложения страховыми взносами выплат в пользу работников-иностранцев. Следовательно, выплаты в пользу любых иностранных граждан, в том числе временно пребывающих в РФ, работающих на основании трудового догово-

ра, облагаются страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (независимо от срока действия трудового договора).

Есть несколько исключений, когда не нужно начислять страховые взносы на вознаграждения иностранцам и лицам без гражданства:

1. Выплата осуществляется по гражданско-правовому договору на выполнение работ или оказание услуг, который заключен с иностранцем-индивидуальным предпринимателем;

2. Сотрудник (иностранец без гражданства) работает по трудовому договору в зарубежном подразделении российской организации. При этом не имеет значения, был ли трудовой договор заключен напрямую с российской организацией или через ее зарубежное подразделение (часть 4 статьи 7 Закона № 212-ФЗ);

3. Иностранец без гражданства выполняет работы (оказывает услуги) по гражданско-правовому договору за пределами территории РФ (часть 4 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ).

### **Временно проживающие на территории РФ иностранцы**

Взносы с выплат временно проживающим иностранцам в 2012 году начисляются по следующим ставкам: в ФСС РФ – 2,9%; а в ФФОМС – 5,1%.

Обращаем внимание на некоторые отличия в начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении выплат иностранным гражданам, имеющим статус постоянно проживающий (пункт 1 статьи 22.1, статьи 33.1 Закона № 167-ФЗ) и временно проживающий (пункт 2 статьи 22.1, статья 33.1 Закона № 167-ФЗ).

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Выплаты в пользу любых иностранных работников, в том числе временно пребывающих в РФ, облагаются страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний**

Для временно проживающих страховые взносы начисляются и уплачиваются только на страховую часть трудовой пенсии по ставке 22% (пока сумма выплат в пользу работника не достигнет предельной величины базы для начисления страховых взносов). При этом тариф не зависит от года рождения этих лиц (пункт 2 статьи 22.1, статья 33.1 Закона № 167-ФЗ).

**ВАЖНО**

**За временно проживающих мигрантов платите только в Пенсионный фонд и только по тарифу на страховую часть пенсии**

Вместе с тем работодателям придется также уплачивать страховые взносы на суммы выплат, превышающие в 2012 году 512 000 руб., по тарифу 10% (пункт 1 Постановления № 974).

**Пример**

Гражданин Украины В.Н. Зарубко (1970 г.р.) работает по трудовому договору в строительной организации в должности менеджера по продажам с августа 2012 года. Зарубко имеет разрешение на временное проживание в России, поэтому на его зарплату бухгалтер начисляет взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование. Кроме того, зарплата Зарубко облагается взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний. Тариф взносов, установленный для строительной организации, – 0,2%.

В августе Зарубко начислили зарплату 70 000 руб. Таким образом, на выплаты в пользу данного работника в августе бухгалтер начислил страховые взносы:

– в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии – 15 400 руб. (70 000 руб. x 22%);

– в ФСС России – 2 030 руб. (70 000 руб. x 2,9%);

– в ФФОМС – 3 570 руб. (70 000 руб. x 5,1%);

– на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 140 руб. (70 000 руб. x 0,2%).

## **Временно пребывающие на территории РФ иностранцы**

В отношении временно пребывающих на территории РФ иностранцев ситуация с 1 января 2012 года изменилась коренным образом.

До 1 января 2012 года иностранные граждане, временно пребывающие в РФ и осуществляющие в России трудовую деятельность, не признавались застрахованными лицами, в том числе по обязательному пенсионному страхованию (пункт 1 статьи 7 Закона № 167-ФЗ, статья 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, статья 10 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ).

Соответственно суммы выплат и иных вознаграждений в их пользу по трудовым и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, не облагались страховыми взносами (пункт 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, письмо Минздравсоцразвития России от 26 января 2010 г. № 20-1/253427).

Начиная с 2012 года в число застрахованных лиц при определенных условиях стали включаться иностранцы и лица без гражданства, которые имеют статус временно пребывающих на территории РФ (пункт 1 статьи 11, пункт 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, части 1 статьи 7, статья 22.1 Закона № 167-ФЗ).

Застрахованными они становятся при одновременном выполнении следующих условий:

– выплата произведена по трудовому договору, заключенному на неопределенный срок или на срок не менее шести месяцев;

– работник, в пользу которого она осуществлена, не относится к категории высококвалифицированных специалистов в соответствии с Законом № 115-ФЗ.

#### ВАЖНО

**С 2012 года с зарплаты временно пребывающих иностранных работников надо платить пенсионные взносы на страховую часть, но только если с ними подписан бессрочный договор или на срок не менее полугода**

Работодатели в отношении указанных застрахованных лиц должны уплачивать страховые взносы только в ПФР (часть 2 статьи 22.1 Закона № 167-ФЗ). Тариф для исчисления взноса не зависит от года рождения этих застрахованных лиц и равен тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии – 22% (пока сумма выплат в пользу работника не достигнет в 2012 году предельной величины базы для начисления страховых взносов). Работодателям придется также уплачивать взносы на суммы выплат, которые в 2012 году превысят 512 000 руб. по тарифу 10% (полностью на солидарную часть). Взносы в ПФР на финансирование накопительной части пенсии с этих выплат уплачивать не требуется.

Оформить пенсию временно пребывающие работники смогут либо став гражданами России, либо получив статус постоянно проживающих. Те, кто уедет на родину, могут воспользоваться двухсторонними договорами, которые Пенсионный фонд России за-

ключил с большинством зарубежных государств, откуда к нам идет приток рабочих мигрантов.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Тариф для взносов в ПФР за временно проживающих или пребывающих мигрантов больше не зависит от года рождения сотрудника**

### Иностранцы-высококвалифицированные специалисты

С сумм выплат в пользу высококвалифицированных специалистов, определяемых в соответствии с Законом № 115-ФЗ, страховые взносы в ПФР не уплачиваются.

Взносы в ФСС РФ и ФОМС на указанные выплаты по-прежнему не начисляются (пункт 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

Рассматриваемая категория сотрудников не относится к числу застрахованных лиц по обязательному медицинскому страхованию и страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (статья 2 Закона № 255-ФЗ, статья 10 Закона № 326-ФЗ).

У страхователей может возникнуть вопрос, нужно ли пересчитывать пенсионные страховые взносы, если в течение расчетного периода (календарного года) трудовой договор работника-иностранного гражданина, временно пребывающего на территории РФ, будет переключен из срочного договора (со сроком менее шести месяцев) в договор на неопределенный срок.

К сожалению, в Законе № 167-ФЗ ничего об этом не сказано. Пока страхователям придется принимать решение самостоятельно и быть готовыми к тому, что свое решение придется отстаивать в суде. Будем надеяться,

что Пенсионный фонд РФ издает по этому вопросу специальные разъяснения.

Для удобства в таблице 1 приведены ставки взносов для иностранных работников с различным статусом.

Таблица 1

**Тарифы страховых взносов для выплат в пользу иностранных работников в зависимости от их статуса нахождения в РФ**

Выплаты иностранным гражданам и лицам без гражданства	Тариф взносов в ПФР				Тариф взносов в ФСС РФ	Тариф взносов в ФФОМС
	на финансирование страховой части трудовой пенсии		на финансирование накопительной части трудовой пенсии			
	для лиц 1966 г. р. и старше	для лиц 1967 г. р. и моложе	для лиц 1966 г. р. и старше	для лиц 1967 г. р. и моложе		
Постоянно проживающие на территории РФ	При сумме выплат не более 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
	22%	16%	-	6%	2,9%	5,1%
	При сумме выплат свыше 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
Временно проживающие на территории РФ	При сумме выплат не более 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
	22%	22%	-	-	2,9%	5,1%
	При сумме выплат свыше 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
Временно пребывающие на территории РФ, с которыми заключен трудовой договор на срок не менее 6 месяцев либо бессрочно	При сумме выплат не более 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
	22%	22%	-	-	-	-
	При сумме выплат свыше 512 000 руб. с начала года на каждого сотрудника					
	10%	10%	-	-	-	-



## Какие подразделения должны вести кассовую книгу?



С этого года изменился порядок ведения кассовых операций. Изменения коснулись и обособленных подразделений. Необходимо ли вести кассовую книгу в подразделении организации, не имеющем своего расчетного счета и не выделенному на отдельный баланс? Кто будет ее вести в подразделении? Как передавать документы в головной офис и в какой срок?

**Рада Кононенко**  
выпускающий редактор

### Все ли подразделения должны вести кассовую книгу?

Для учета кассовых операций с начала 2012 года нужно руководствоваться Порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. положением ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П (Положение № 373-П), который распространяется на юрлиц и индивидуальных предпринимателей.

Согласно пункту 1.2 Положения № 373-П отдельный лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается только в подразделениях, для обслуживания которых открыты отдельные расчетные счета. Иначе говоря, только такие подразделения имеют собственную кассу. Во всех других случаях организация, в состав которой входят «обособленцы», определяет лимит остатка наличных с учетом наличных денег, хранящихся в подразделениях.

Таким образом, наличные денежные средства обособленных подразделений, не имеющих своего расчетного счета, даже если они не передаются в головную организацию, считаются хранящимися в единой кассе организации.

Возникает вопрос, кассовую книгу должны вести все обособленные подразделения или только те, которые имеют свои расчетные счета? Согласно разъяснениям Банка России, требование о ведении кассовой книги, в которую вносятся записи на основании приходных и расходных кассовых ордеров, должно соблюдаться каждым обособленным подразделением юрлица, ведущим кассовые операции (письмо Банка России от 4 мая 2012 г. № 29-1-1-6/3255). И неважно, имеется ли банковский счет, открытый для совершения операций обособленным подразделением.

#### ВАЖНО

**Подразделение, не имеющее отдельного банковского счета и не выделенное на отдельный баланс, должно вести свою кассовую книгу**

Вывод Банка России весьма обоснован. Допустим, кассовую книгу должны вести только обособленные подразделения с собственным расчетным счетом. Тогда организация с подразделениями, которые не имеют собственный счет, не могла бы опреде-

лить, превысила она установленный лимит остатка наличных денег в кассе или нет. Причина в отсутствии документального подтверждения остатка наличных денежных средств в кассах указанных подразделений.

Если организация с «обособленцами» решит проигнорировать разъяснения Банка России и будет вести только одну кассовую книгу (в головном офисе), то за это возможен штраф по статье 15.1 КоАП РФ в сумме до 50 тыс. рублей.

## **Как подразделение ведет кассовую книгу и передает документы в головной офис?**

Листы кассовой книги обособленного подразделения подбираются и брошюруются юридическим лицом по каждому обособленному подразделению (абзац 9 пункта 2.5 Положения № 373-П).

Обособленное подразделение после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня передает лист кассовой книги за этот рабочий день не позднее следующего рабочего дня головной организации.

Если кассовая книга оформляется обособленным подразделением на бумажном носителе, то главному офису передается отрывной второй экземпляр листа кассовой книги. В случае формирования кассовой книги с применением технических средств передается распечатанный на бумажном носителе второй экземпляр листа кассовой книги (пункт 5.6 Положения № 373-П).

Следовательно, обособленное подразделение должно вести свою кассовую книгу, а головная организация должна хранить вторые экземпляры листов кассовой книги подразделения

фактически в качестве раздела общей кассовой книги организации.

Передать лист кассовой книги головной организации подразделение может в электронном виде в соответствии с законодательством РФ. В этом случае лист кассовой книги на бумажном носителе передается по правилам документооборота, утвержденным юрлицом (пункт 5.6 Положения № 373-П).

## **Кто должен вести книгу в подразделении, где работает всего один человек?**

В соответствии с пунктом 5.2 Положения № 373-П записи в кассовой книге осуществляются кассиром по каждому кассовому ордеру. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на конец рабочего дня и проставляет подпись. А если в подразделении организации нет кассира, а работает всего один работник, к примеру, менеджер, продавец или кладовщик? В такой ситуации обязанности кассира можно возложить на этого единственного сотрудника подразделения на основании приказа или доверенности.

Если не назначить ответственных, то получится, что кассовые документы подписаны неуполномоченными лицами, что вызовет претензии со стороны налоговых органов.

## **Как подразделение должно нумеровать «приходники» и «расходники»?**

Специальных правил по нумерации ордеров обособленными подразделениями Положение № 373-П не предусматривает, поэтому они могут нумеровать ПКО и РКО отдельно в хронологическом порядке с начала года. Но тогда возможна путаница, потому что у организации будет сразу несколько

«приходников» и «расходников» с одним и тем же номером. Как быть?

Как правило, организации, имеющие подразделения, в зависимости от количества проводимых кассовых операций, используют один из следующих способов нумерации приходных и расходных ордеров:

- резервирование номеров для обособленных подразделений. На наш взгляд, такой вариант может быть приемлем только для тех организаций, которые имеют в своем составе не более одного подразделения. Ведь может случиться так, что у одного подразделения номер кассового ордера на более раннюю дату будет больше номера на более позднюю дату у другого подразделения, что приведет к нарушению нумерации. Такое может произойти в случае территориальной удаленности подразделений, либо в случае когда объем кассовых операций у каждого подразделения разный;
- присвоение каждому обособленному подразделению числового или буквенного кода, который будет указываться в нумерации, а через дробь –

порядковый номер документа в подразделении. Например: 01/22, где 01 – индекс подразделения, а 22 – порядковый номер кассового ордера. Или к примеру, М-123. При этом в головной организации порядковые номера кассовых ордеров будут указываться в соответствии с их индивидуальной хронологией составления.

На наш взгляд, организация вправе выбрать любой способ, закрепив его в учетной политике. Ни один из способов не будет являться нарушением. Ведь в отличие от ранее действовавшего Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40, требованиями которого было установлено ведение единой кассовой книги в организации, в том числе и имеющей в своем составе обособленные подразделения (что свидетельствовало о необходимости применения сквозной нумерации в хронологическом порядке), Положение № 373-П такого указания не содержит.

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, УСН на основе патента, ЕИПВ, 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 – **1 134 рубля**  
на год – **2 268 рублей**

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс 00163) или  
позвонив в редакцию по тел.  
(843) 200-94-88  
на сайт [www.nalog-iz@mail.ru](http://www.nalog-iz@mail.ru)

## Соглашение с контрагентом для обмена электронными счетами-фактурами

**В** соответствии с пунктом 1 статьи 169 НК РФ счет-фактура составляется в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у них совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих документов в соответствии с установленными форматами и порядком.

Налоговым кодексом РФ не определено, в какой форме должно быть получено согласие покупателя на применение электронного документооборота по счетам-фактурам, поэтому оно может быть оформлено произвольно с учетом обычаев делового оборота, отмечает Минфин России в письме от 1 августа 2011 г. № 03-07-09/26. Таким образом, условие о применении электронных счетов-фактур можно вклю-

чить в основной договор с контрагентом (поставки, оказания услуг и т.п.) либо оформить отдельным соглашением (см. образец), указав согласие на применение электронных счетов-фактур и дату, с которой компании начинают обмен.

При этом имеет смысл обговорить, будут ли электронные счета применяться по всем поставкам, или по некоторым позициям стороны оставляют бумажный оборот.

**Обратите внимание!** Налоговый кодекс РФ не обязывает компанию полностью переходить на электронный документооборот, по сделкам с одними контрагентами вы можете обмениваться электронными счетами-фактурами, а с другими – традиционными бумажными.

### Соглашение об обмене электронными счетами-фактурами

г. Казань

13 сентября 2012 г.

ООО «Винтаж» в лице генерального директора Орлова П.П., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Современник» в лице генерального директора Курочкина В.О., действующего на основании Устава, с другой стороны (далее – Стороны), заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Стороны осуществляют обмен счетами-фактурами только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с пунктом 1 статьи 169 Налогового кодекса РФ и пунктом 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н.

2. Обмен в электронном виде происходит только по форматам, утвержденным приказом ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138.

3. Полученные электронные документы, заверенные электронной цифровой подписью (ЭЦП) уполномоченных лиц, юридически эквивалентны документам на бумажных носителях, заверенным соответствующими подписями.

4. Датой выставления счета-фактуры продавцом признается день, который зафиксирован в подтверждении спецоператора связи о получении файла от продавца. При условии, что продавцу от его спецоператора пришло извещение, что покупатель этот файл получил. Датой получения покупателем счета-фактуры является день направления спецоператором файла счета-фактуры, указанный в подтверждении оператора. При условии, что сам покупатель после получения файла отправил спецоператору извещение, подписанное ЭЦП.

5. Настоящее соглашение заключается на неопределенный срок, распространяется на все правоотношения, возникающие между Сторонами из заключенных договоров, и вступает в силу с 1 октября 2012 года.

Адреса, реквизиты и подписи сторон  
<...>

10 сентября 2012 года стартовал конкурс



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2012

## РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2012!  
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 сентября по ноябрь 2012 года.  
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ



планшет,  
телефоны, фотоаппарат,  
сертификаты на ювелирную продукцию,  
сертификаты на бытовую технику,  
подписка на специализированные издания,  
абонемент в фитнес центр  
и другие ценные призы

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:



Партнеры:



# С 2014 года татарстанцы будут получать пособия напрямую из ФСС?



Пилотный проект по выплате пособий не работодателем, а непосредственно Фондом уже действует на территории нескольких регионов РФ (Татарстан в нем не участвует), но с 2014 года планируется распространить новый порядок на всю территорию страны. До 2014 года еще далеко, поэтому мы не будем вдаваться в подробности оформления документов, но все же хотим вас познакомить с основными принципами проекта.

## С 1 июля участников пилотного проекта стало восемь

С 1 июля 2012 года возросло количество регионов, участвующих в пилотном проекте ФСС России по реформированию системы социального страхования (утв. постановлением Правительства РФ от 21 апреля 2011 г. № 294). Если в прошлом году замена «зачетной» системы на систему непосредственного назначения и выплаты пособий работающим гражданам Фондом осуществлялась на территории Нижегородской области и Карачаево-Черкесской Республики, то в этом году пилотными стали еще 6 регионов. Теперь новый механизм выплаты пособий будет работать и на территориях Астраханской, Курганской, Новгородской, Новосибирской, Тамбовской областей и Хабаровского края.

Новая система выплат касается следующих видов пособий:

- по временной нетрудоспособности, в том числе, связанной с несчастными случаями на производстве и профзаболеваниями;
- по беременности и родам;
- при постановке на учет в ранние сроки беременности;

- при рождении ребенка;
- ежемесячных пособий по уходу за ребенком.

Отметим, что источником выплаты соцпособий и в пилотном проекте, и в общем случае является ФСС. Компания, не являясь участником пилотного проекта, получает возмещение денежных средств, израсходованных на выплату пособий, из ФСС или на аналогичную сумму уменьшает исчисленные взносы на обязательное социальное страхование, но перед этим она должна произвести выплату пособия застрахованному за счет собственных средств. В пилотном проекте с работодателя снята обязанность по выплате пособий. Переход на прямые выплаты означает отказ от «зачетного механизма». При прямых выплатах территориальные органы Фонда рассчитывают и перечисляют пособия самостоятельно. Специалисты ФСС считают это плюсом проекта, мотивируя тем, что встречаются случаи, когда страхователь не производил факти-

### НА ЗАМЕТКУ

**При прямых выплатах ФСС рассчитывает и перечисляет пособия самостоятельно**

ческую выплату пособий, так как не имел денежных средств, были арестованы счета компании и т.д.

Таким образом, меняется система взаиморасчета между Фондом и страхователем: страхователи уплачивают страховые взносы в бюджет Фонда в полном объеме без уменьшения их на суммы выплат.

Если раньше вопрос о заполнении документов волновал лишь бухгалтера организации, то теперь обязанность по документальной работе возложена и на сотрудников. Работник при наступлении страхового случая обращается к работодателю с документами, необходимыми для назначения и выплаты пособия, и с заявлением, в котором просит ФСС назначить и выплатить ему пособие, указывает вид и способ получения пособия. Таким образом, у бухгалтера организации дел совсем не убавилось. Получив от сотрудника больничный лист, заявление, собрав все документы в зависимости от вида пособия, бухгалтер заполняет опись документов, представляемых в ФСС. Перечень документов, необходимых для назначения и выплаты пособий, не изменился.

Работодатель не позднее 5 календарных дней со дня представления застрахованным лицом заявления и документов представляет в территориальный орган Фонда по месту регистрации поступившие к нему заявление и документы, необходимые для назначения и выплаты пособия, или реестр сведений в электронном виде.

Региональное отделение Фонда или его исполнительный орган в 10-дневный срок принимает решение о назначении пособия и по выбору получателя перечисляет его на указанный банковский счет или отправляет почтовым переводом.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Нововведения не меняют установленных сроков получения пособий для застрахованных граждан**

### **Расчет среднего заработка для исчисления пособия производит работодатель**

Несмотря на то, что согласно пилотному проекту работодатель удален из цепочки назначения и выплаты пособий и не производит расчет пособия, обязанность по расчету среднего заработка для исчисления пособия и среднедневного заработка за ним сохранилась. Ведь именно у страхователя есть вся необходимая информация, пока ФСС ей не располагает. Таким образом, узнать среднедневной заработок, исходя из которого Фонд будет выплачивать пособие, застрахованному все же можно в бухгалтерии своей организации.

Безусловно, у ФСС есть обоснованное желание проверить цифры, которые предоставляет ему страхователь и на основании которых будут производиться расчет и выплата пособия. Однако на сегодняшний момент у сотрудников ФСС нет прав для проведения камеральной проверки в такой ситуации.

### **Первые итоги реализации проекта**

Реализация пилотного проекта позволила создать систему сплошного контроля за обоснованностью назначения пособия и правильностью расчета его размера, эффективно выявлять попытки страхового мошенничества, а также пресекать выплаты по фальшивым бланкам листов нетрудоспособности. Внедрен механизм электронного обмена информацией

с участниками пилотного проекта, страхователями и органами государственных внебюджетных фондов, а также органами социальной защиты населения на должном уровне безопасности. А работа по переходу на прямые выплаты на территории двух «пилотных» регионов (Нижегородской области и Карачаево-Черкесской Республики) показала, что при этой схеме кардинально решается проблема обеспечения пособиями по социальному страхованию застрахованных лиц, работодатель которых либо имеет финансовые проблемы (карто-

теку на счете), либо фактически прекратил свою деятельность.

По итогам реализации проекта в каждом из округов будет приниматься решение о возможности и сроках его дальнейшего распространения на территорию всей страны. Главная задача – повысить уровень социальной защищенности работающих граждан и эффективность системы обязательного социального страхования. Следовательно, если пилотный проект даст положительный результат, то он распространится на все регионы России, в том числе Татарстан уже с 2014 года.

### Эксклюзивные подарки



#### Подарочный журнал

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

Идеальное решение – «Подарочный журнал» с Вашими поздравлениями, памятными 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. 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)



## Как повлияет вступление в ВТО на российскую экономику?



Долгожданное событие состоялось – 22 августа 2012 года Россия стала полноправным членом Всемирной торговой организации (ВТО). Переговоры велись с 1993 года. В декабре 2011 года был подписан договор о присоединении к ВТО. Государственная Дума РФ ратифицировала протокол 10 июля 2012 года, Совет Федерации – 18 июля, а спустя еще несколько дней, 21 июля, документ был подписан Президентом. Через 30 дней после одобрения протокола президентом Россия официально вступила в организацию. В статье мы проанализируем, чего же больше: плюсов или минусов для российской экономики.

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

ВТО была основана в 1994 году. Она является «наследницей» Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ), заключенного сразу после Второй мировой войны. ГАТТ – это система, призванная регулировать мировую торговлю через механизм сдерживания односторонних действий, просуществовала почти 50 лет и доказала свою действенность в качестве правовой основы многостороннего товарообмена.

Система развивалась в процессе проведения в рамках ГАТТ серий торговых переговоров (раундов). На первых раундах в основном обсуждались вопросы сокращения тарифов, но позднее переговоры охватили другие области, такие как антидемпинг и нетарифные меры. Последний раунд – 1986-1994 гг., т.н. «Уругвайский раунд», – привел к созданию ВТО, которая значительно расширила сферу действия ГАТТ, распространив ее на торговлю услугами и торговые аспекты прав интеллекту-

альной собственности. Таким образом, механизм ГАТТ был усовершенствован и адаптирован к современному этапу развития торговли. Кроме того, система ГАТТ, фактически будучи международной организацией, формально таковой не являлась.

В 1946 году СССР отклонил предложение принять участие в ГАТТ, и стал несколько позднее учредителем Союза Экономической Взаимопомощи (СЭВ) – интеграционной организации социалистических стран, которая должна была стать своего рода «заменителем» ГАТТ в торговле между странами социалистического лагеря.

Переговоры о присоединении России к ВТО велись 18 лет, с 1993 года по 2011 год. Однако лишь с 2000 года они переросли в полномасштабный процесс, охватывающий все аспекты присоединения страны к Всемирной торговой организации. Наиболее важными оказались вопросы государственной поддержки сельского

**Конкретными целями присоединения России к ВТО можно считать:**

- получение лучших в сравнении с существующими и недискриминационных условий для доступа российской продукции на иностранные рынки;
- доступ к международному механизму разрешения торговых споров;
- создание более благоприятного климата для иностранных инвестиций в результате приведения законодательной системы в соответствие с нормами ВТО;
- расширение возможностей для российских инвесторов в странах-членах ВТО, в частности, в банковской сфере;
- создание условий для повышения качества и конкурентоспособности отечественной продукции в результате увеличения потока иностранных товаров, услуг и инвестиций на российский рынок;
- участие в выработке правил международной торговли с учетом своих национальных интересов;
- улучшение имиджа России в мире как полноправного участника международной торговли.

хозяйства, ветеринарного контроля, квот на поставку продовольственной продукции, пошлин на древесину, а также вопрос промышленной сборки автомобилей.

Переговорный процесс зашел в тупик в 2006 году, когда Россия повысила ввозные пошлины на древесину с 6,5 до 25%. Страны Европейского Союза эту инициативу восприняли весьма болезненно и поставили ультиматум: если пошлины не снизятся, ЕС не даст своего согласия на присоединение России к ВТО. В результате тариф временно заморозили, но при этом Мо-

сква предупредила, что повысит ставки с 2012 года до 80%, если вопрос о вступлении в ВТО снова застынет.

16 декабря 2011 года в Женеве подписали протокол о присоединении РФ к Марракешскому соглашению об учреждении ВТО от 15 апреля 1994 года. В соответствии с правилами организации вступление РФ в ВТО состоялось 22 августа, на тридцатый день после передачи уведомления. Таким образом, протокол о присоединении РФ к ВТО вступил в силу, и Россия стала 157-м членом ВТО.

В процессе присоединения была проведена работа по приведению соответствующего российского законодательства в соответствие с нормами ВТО. Вопреки сообщениям некоторых экспертов, Россия не приняла обязательств о выравнивании внутренних и мировых цен на энергоносители, о доступе иностранных компаний к природным ресурсам, об отказе от регулирования импорта или экспорта, о прекращении деятельности компаний с государственным участием, о разрешении ввоза продовольственных товаров или медикаментов, употребление которых может нести ущерб здоровью, и пр.

После начала функционирования Таможенного союза часть полномочий по регулированию торговли перешла на наднациональный уровень, Россия приняла на себя обязательства об обеспечении выполнения требований ВТО и на уровне Таможенного союза. Реализация таких обязательств будет возможна благодаря подписанию Договора о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы, в соответствии с которым обязательства, принимаемые государством-членом ТС при присоединении к ВТО, становятся частью правовой системы Таможенного союза.

Вступив в ВТО, Россия принимает на себя ряд обязательств. Среди них – постепенное снижение ставок импортных и экспортных пошлин на все товары. Исключение – нефть и природный газ. Ставки вывозных пошлин в отношении нефти и нефтепродуктов будут рассчитываться по особой формуле, аналогичной применяемой в настоящее время. На природный газ ставка экспортной пошлины останется на прежнем уровне – 30%.

Сохранятся тарифные квоты на ввоз мяса (по свинине – до конца 2019 года, по говядине и мясу птицы срок окончания режима квотирования не определен).

Предусмотрено сокращение объема внутренней поддержки сельского хозяйства (9 млрд руб. до 2013 года, постепенное снижение к 2018 году до 4,4 млрд руб.).

Россия открывает иностранным компаниям доступ на внутренний рынок услуг. По ряду секторов (реклама, исследования рынка, консультационные услуги в сфере управления и др.) ограничения для зарубежных организаций сведены к минимуму. Может применяться лишь недискриминационное внутреннее регулирование (например, лицензирование, квалификационные требования, аттестация и аккредитация). В 39 сферах (например, трубопроводный, железнодорожный, внутренний водный транспорт, большинство медицинских услуг, НИР и др.) Россия сможет вводить любые ограничения для иностранцев, вплоть до полного закрытия рынка.

Сохраняются ограничения в отношении иностранной собственности на землю. Может быть ограничен доступ на рынок услуг в таких чувствительных областях, как энергетика, телекоммуникации, образование. Не допускается деятельность «прямых» филиалов иностранных банков. Что касает-

ся зарубежных страховых компаний, через длительный переходный период им разрешат открывать филиалы в России при условии соблюдения требований лицензирования и финансовой устойчивости. При этом сохранится 50% квота иностранного участия в совокупном капитале российских банков и страховых компаний.

## **Сельское хозяйство**

Переговоры по сельскому хозяйству были направлены на достижение договоренностей по объему внутренней поддержки сельского хозяйства в рамках «янтарного ящика» (меры поддержки, оказывающие искажающее влияние на торговлю).

Обязательства по объемам «янтарного ящика» фиксируются для каждого члена ВТО в виде агрегированных мер поддержки (АМС). Кроме того, в тех же перечнях могут быть указаны и параметры по дальнейшему сокращению уровня «янтарного ящика» (меры поддержки, не оказывающие искажающего влияния на торговлю).

Обязательства по АМС предусматривают уровень внутренней поддержки в 9 млрд долларов США (только в рамках «янтарного ящика») до 2013 года, что позволит реализовать Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сырья, сельскохозяйственной продукции и продовольствия на 2008-2012 годы. Затем в течение переходного периода предполагается снижение внутренней поддержки к 2018 году до 4,4 млрд долларов США, что соответствует среднему уровню субсидирования российского сельского хозяйства за 2006-2008 гг.

При этом обязательства предполагают, что после присоединения к ВТО Россия не будет использовать экспорт-

ные субсидии сельскому хозяйству (в настоящее время не предоставляются).

## Автомобили



Пошлины на ввоз новых автомобилей в первый год членства России в ВТО снизятся на 5% (до 25%), и будут снижаться до 15% в течение 7 лет.

Например, ввозная пошлина на новые авто с двигателем объемом 1000-1500 куб. см снизится с 1,45 евро за 1 куб. см до 1,1 евро (будет действовать с 2012 по 2015-й), затем до 0,73 евро (в 2016-м) и 0,37 евро (в 2017-м).

Необходимо обратить внимание на то, что с 1 сентября 2012 года начал действовать утилизационный сбор на новые и подержанные транспортные средства. Введение сбора обусловлено вступлением России в ВТО и снижением импортных пошлин на транспортные средства до 25% с действовавших ранее 30%.

## Доступ иностранных компаний на рынок услуг

Россия принимает на себя обязательства по 116 секторам услуг. В 39 секторах услуг (например, трубопроводный, железнодорожный, внутренний водный транспорт, большинство медицинских услуг, услуги по органи-

зации культурных мероприятий, большинство услуг в области НИР и др.) Россия не связывает себя обязательствами. Это означает, что в будущем в этих секторах можно будет вводить любые ограничения для иностранцев, вплоть до полного закрытия рынка. Однако такие ограничения должны применяться на основе принципа наибольшего благоприятствования.

Обязательства без ограничений принимаются по 30 секторам (например, услуги в области рекламы, услуги по исследованию рынка, консультационные услуги в сфере управления и т.д.). Однако принятие присоединяющейся страной «обязательств без ограничений» не означает полное дерегулирование соответствующих секторов услуг. После присоединения к ВТО Россия (как и любой другой член этой организации) сохранит за собой право применять недискриминационное внутреннее регулирование в сфере услуг (например, регулирование, направленное на обеспечение качества услуг или защиту прав потребителей, такое, как лицензирование, квалификационные требования, аттестация и аккредитация).

Кроме действующих в российском законодательстве ограничений, в Перечне российских обязательств учитывалась также необходимость сохранения права введения новых ограничений в наиболее чувствительных областях, таких, как услуги в сфере энергетики, телекоммуникации, образование. В таких секторах режим доступа и деятельности в России иностранных поставщиков услуг, предусмотренный российскими обязательствами в ВТО, является более жестким по сравнению с действующим режимом.

В Перечне российских обязательств зафиксированы также меры «горизонтального» характера, то есть распространяющихся на все сектора услуг

(ограничения в отношении собственности иностранцев на землю; требования к иностранным инвесторам, участвующим в реализации соглашений о разделе продукции, основные требования по перемещению физических лиц – поставщиков услуг).

Окончательный пакет договоренностей по условиям присоединения к ВТО включает в себя следующие основные элементы, касающиеся финансовых услуг:

1) запрет на деятельность филиалов иностранных банков («прямых» филиалов) в России;

2) допуск в Россию «прямых» филиалов страховых компаний через длительный переходный период при условии соблюдения требований лицензирования и финансовой устойчивости.

Однако нашими обязательствами не предусмотрено каких-либо ограничений на отдельные виды банковских операций. То есть, в случае получения необходимых лицензий, банки с иностранными инвестициями смогут работать на всех сегментах российского банковского рынка без ограничений;

3) сохранение 50% квоты иностранного участия в совокупном капитале российских банков и страховых компаний.

## **Импорт**

**Молочная продукция** – здесь пошлина снизится с 25 до 20%. Увеличения экспорта молочных продуктов, который сейчас практически равен нулю, после вступления в ВТО не ожидается, поскольку Россия пока не в полной мере обеспечивает внутренние потребности.

**Компьютеры и офисная техника** – до вступления в ВТО пошлина была равна 0, но, как ни странно, после вступления пошлина увеличится до

10%. Ежегодно в Россию ввозится до 15 млн единиц компьютеров и планшетных компьютеров.

**Телефоны** – до вступления в ВТО пошлина была равна 5%, после вступления равна 0%, но обнулится пошлина в течение 3 лет. По оценке одной розничной сети в III квартале 2011 года в России было продано 11,4 млн мобильных телефонов, в денежном выражении рынок составил 47 млрд руб.

**Мебель** – сейчас действуют пошлины на ввоз мягкой мебели в размере 15%, и на каркасную мебель в размере 20%. В рамках ВТО предполагается в течение 4-6 лет снизить ставки до 10,8-5%. Снижение пошлин позволит, в первую очередь, постепенно вытеснить с рынка «серых» игроков.

**Лекарства** – рынок лекарств сейчас обеспечен отечественными препаратами на 60%. Ввозные пошлины сейчас составляют около 10%. Российских производителей ВТО обяжет гармонизироваться с мировым фармацевтическим рынком в вопросах стандартов производства лекарственных препаратов.

## **Татарстан – последствия вступления в ВТО**

В 2010 году валовой региональный продукт региона составил 884,2 млрд руб., а совокупный выпуск сырьевых секторов экономики и промышленности – 1 153,1 млрд. В структуре выпуска преобладают нефтепереработка, нефтехимия и газохимия, добыча полезных ископаемых, производство транспортных средств и оборудования, производство электроэнергии, газа и воды, животноводство.

Основные инвестиционные проекты в последние годы связаны с нефтепереработкой, машиностроением, пищевой промышленностью.

**Основные инвестиционные проекты в Татарстане:**

– Строительство ОАО «Таиф-НК» комплекса по глубокой переработке тяжелых остатков нефтеперерабатывающего завода ОАО «Таиф-НК» (объем инвестиций: 58,5 млрд руб.; график: 2008-2015 гг.);

– Реализация ОАО «КАМАЗ» комплексной инвестпрограммы по созданию перспективных семейств автомобилей КАМАЗ (объем инвестиций: 27,5 млрд руб.; график: 2010-2018 гг.);

– Строительство группой компаний «НЭФИС»: производственного комплекса по глубокой переработке маслосемян и завода по производству масложировой продукции (объем инвестиций: 6,4 млрд руб.; график: 2010-2012 гг.);

– Строительство ООО «СиЭнЭйч-КАМАЗ Индустрия» предприятия по производству с/х и строительной техники (объем инвестиций: 3,5 млрд руб.; график: 2010-2020 гг.);

– Реализация ОАО «Нижнекамскнефтехим» инвестпроекта по наращению мощностей производства бутиловых и галобутиловых каучуков до 200 тыс. тонн в год (объем инвестиций: 3,4 млрд руб.; график: 2010-2014 гг.);

– Строительство ОАО «Набережно-челнинский элеватор» комбикормового завода мощностью 40 тонн в час с одновременным хранением 250 тыс. тонн зерна – (объем инвестиций: 3,2 млрд руб.; график: 2011-2012 гг.);

– Реализация г. Набережные Челны инвестпроекта ООО «ЦФ Кама» по организации нового производства коробок передач по лицензии фирмы ZF FRIEDRICHSHAFEN AG (объем инвестиций: 1,5 млрд руб.; график: 2007-2015 гг.).

Последствия после вступления в ВТО для Республики Татарстан оценила компания SBC (Strategic Business Solutions) (таб. 1).

Таблица 1

**Влияние вступления России в ВТО на республику Татарстан**

Основные предприятия				
Название предприятия	Отрасль	Численность, тыс. чел.	Выручка, млрд. руб.	Влияние ВТО
ОАО «Татнефть» им. В.Д.Шашина	Добыча нефти и газа	20,9	257,9	●
ОАО «Нижнекамскнефтехим»	Нефтехимия	17,1	94,4	●
ОАО «ТАИФ-НК»	Производство нефтепродуктов	2,8	93,5	●
ОАО «КАМАЗ»	Автомобилестроение	15,8	73,3	●
ОАО «Казаньоргсинтез»	Нефтехимия	8,8	33,7	●

По оценкам компании SBC (Strategic Business Solutions) негативные последствия для Татарстана от вступления в ВТО составляют 17,9% от прогнозируемого выпуска 2020 г. После вступления в ВТО, в т.ч. прямые потери роста – 2% и упущенные возможности роста – 15,9% приведут к сокращению 110-221 тысяч рабочих мест.

# Как взыскать деньги с должника-контрагента, у которого выиграли суд



Несмотря на обязательность судебных актов, нередки случаи, когда должник-контрагент не исполняет добровольно решение суда о взыскании с него денежных средств. Что делать в таких случаях? Какие наиболее эффективные меры принудительного взыскания денежных средств с должника-контрагента на основании решения суда предусмотрены действующим законодательством?

**Наталья Порфирьева**  
консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

**Если** после вынесения решения суда о взыскании денежных средств должник-контрагент не исполняет его добровольно, то в этом случае необходимо дождаться вступления в законную силу данного решения суда.

Следует отметить, что решения арбитражных судов вступают в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции (статья 180 АПК РФ).

Что касается решений судов общей юрисдикции, то они также вступают в законную силу по истечении месяца со дня принятия решения суда в окончательной форме, если они не были обжалованы. В случае подачи апелляционной жалобы решение суда вступает в законную силу после рассмотрения судом этой жалобы, если обжалуемое решение суда не отменено. Если определением суда апелляционной инстанции отменено или измене-

но решение суда первой инстанции и принято новое решение, оно вступает в законную силу немедленно (статья 209 ГПК РФ).

После вступления в законную силу решения суда о взыскании с должника-контрагента денежных средств необходимо обратиться в суд за получением исполнительного листа (статья 319 АПК РФ, статья 428 ГПК РФ).

Здесь необходимо обратить внимание на то, что в соответствии с действующим законодательством для получения исполнительного листа не требуется письменного заявления (ходатайства) взыскателя. Такое правило действует в арбитражных судах, которые выдают исполнительные листы без письменного заявления (ходатайства) взыскателя. Суды же общей юрисдикции на практике являются исключением из данного правила: для получения исполнительных листов в данных судах требуется письменное заявление (ходатайство) взыскателя.

После получения исполнительного листа взыскатель, которому по решению суда присуждены денежные сред-

ства, имеет право направить исполнительный лист как в службу судебных приставов, так и непосредственно в банк и (или) иную кредитную организацию, обслуживающие должника-контрагента.

### **Взыскание с участием кредитной организации**

Привлекательность исполнения судебного решения непосредственно кредитной организацией вызвана тем, что такой вариант позволяет избежать проволочек, возникающих в рамках исполнительного производства, по традиции не отличающегося оперативностью. В связи с этим значительная часть кредиторов старается взыскивать денежные средства непосредственно через кредитные организации без привлечения службы судебных приставов. Правовые основания такого взыскания содержатся в статье 8 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и Положении ЦБ РФ от 10 апреля 2006 г. № 285-П «О порядке приема и исполнения кредитными организациями, подразделениями расчетной сети Банка России исполнительных документов, предъявляемых взыскателями».

#### **КСТАТИ**

#### **Исполнение судебного решения возможно без участия судебных приставов**

Согласно статье 8 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» исполнительный документ о взыскании денежных средств или об их аресте может быть направлен в банк или иную кредитную организацию непосредственно взыскателем.

Одновременно с исполнительным документом взыскатель представляет в банк или иную кредитную организацию заявление, в котором указываются:

1) реквизиты банковского счета взыскателя, на который следует перечислить взысканные денежные средства;

2) фамилия, имя, отчество, гражданство, реквизиты документа, удостоверяющего личность, место жительства или место пребывания, идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии), данные миграционной карты и документа, подтверждающего право на пребывание (проживание) в Российской Федерации взыскателя-гражданина;

3) наименование, ИНН или код иностранной организации, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и юридический адрес взыскателя - юридического лица.

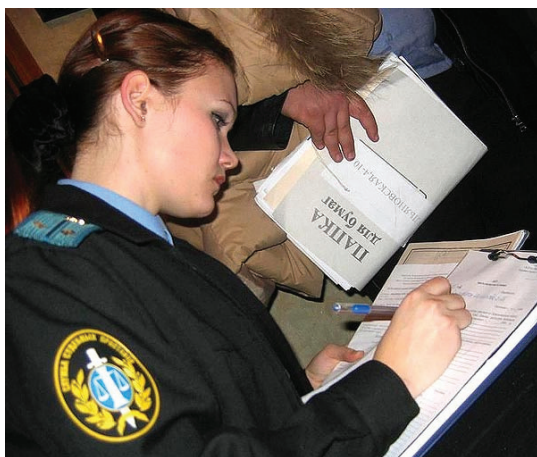
Исполнение инкассового поручения, составленного на основании исполнительного документа, осуществляется банком не позднее 3 дней после принятия банком исполнительного документа.

### **Взыскание через судебных приставов**

Другим способом принудительно-го исполнения решения суда о взыскании денежных средств является предъявление исполнительного листа, выданного на основании такого решения, в службу судебных приставов.

На основании исполнительного листа по заявлению взыскателя судебный пристав-исполнитель возбуждает исполнительное производство. В заявлении может содержаться ходатайство о наложении ареста на имущество





должника в целях обеспечения исполнения содержащихся в исполнительном документе требований об имущественных взысканиях, а также об установлении для должника ограничений, предусмотренных Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (например, если должником является гражданин, то одним из ограничений может служить временное ограничение на выезд из Российской Федерации).

По общему правилу, исполнительный документ и заявление подаются взыскателем по месту совершения исполнительных действий и применения мер принудительного исполнения.

В случае, если должником является гражданин, то местом совершения исполнительных действий и применения мер принудительного исполнения является место жительства, место пребывания или местонахождение его имущества.

Если должником является организация, то исполнительные действия совершаются и меры принудительного исполнения применяются по ее юридическому адресу, местонахождению ее имущества или по юридическому

адресу ее представительства или филиала.

Немаловажно отметить, что для совершения исполнительных действий Федеральным законом № 229-ФЗ предусмотрены определенные процессуальные сроки.

В частности, заявление взыскателя и исполнительный документ передаются судебному приставу-исполнителю в трехдневный срок со дня их поступления в подразделение судебных приставов.

Судебный пристав-исполнитель в трехдневный срок со дня поступления к нему исполнительного документа выносит постановление о возбуждении исполнительного производства.

Содержащиеся в исполнительном документе требования должны быть исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня возбуждения исполнительного производства.

В случае, если судебным приставом-исполнителем в ходе исполнительного производства будут допущены нарушения норм закона, в том числе в части затягивания сроков исполнительного производства и не совершения соответствующих исполнительных действий, взыскатель вправе обжаловать постановление должностного лица службы судебных приставов, его действия (бездействие) (статья 50 Федерального закона № 229-ФЗ).

При этом законодателем предусмотрено два порядка обжалования: в порядке подчиненности (статья 123 Федерального закона № 229-ФЗ) и в судебном порядке (статья 128 Федерального закона № 229-ФЗ).

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод о том, что принудительное взыскание денежных средств с должника-контрагента воз-

можно путем предъявления исполнительного листа в банк и (или) иную кредитную организацию, обслуживающие должника-контрагента, а также в службу судебных приставов.

### **Если должник уклоняется от исполнения решения суда**

Однако часто встречаются случаи, когда принятие указанных мер не дает никаких результатов, и должник-контрагент продолжает уклоняться от исполнения решения суда о взыскании с него денежных средств.

В таком случае одной из мер, которая может ускорить погашение долга, является обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника-контрагента несостоятельным (банкротом). Как показывает практика, угроза введения процедуры банкротства может поспособствовать возврату денежных средств должником-контрагентом, поскольку введение такой процедуры влечет за собой серьезные неблагоприятные последствия для должника-контрагента.

#### **КСТАТИ**

**Если должник уклоняется от исполнения решения суда, можно обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом**

При этом необходимо учесть, что согласно статьям 3, 6 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» для признания должника-контрагента несостоятельным (банкротом) необходимо наличие в совокупности следующих условий:

– обязательства и (или) обязанность не исполнены должником-контрагентом

в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены;

– размер долга должен быть не менее 100 тысяч рублей – если должник-контрагент является юридическим лицом, и не менее 10 тысяч рублей – если должник является индивидуальным предпринимателем. В случае недостаточного размера долга для признания должника-контрагента несостоятельным (банкротом) взыскатель вправе объединить свое требование к должнику-контрагенту с требованиями других взыскателей, если таковые имеются, и обратиться в суд с одним заявлением.

Также необходимо отметить, что при определении наличия признаков банкротства должника-контрагента учитывается:

– размер денежных обязательств, в том числе размер задолженности за переданные товары, выполненные работы и оказанные услуги, суммы займа с учетом процентов, подлежащих уплате должником, размер задолженности, возникшей вследствие неосновательного обогащения, и размер задолженности, возникшей вследствие причинения вреда имуществу кредиторов, за исключением обязательств перед гражданами, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, обязательств по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, обязательств по выплате вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности, а также обязательств перед учредителями (участниками) должника, вытекающих из такого участия;

– размер обязательных платежей без учета установленных законом

штрафов (пеней) и иных финансовых санкций.

Подлежащие применению за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства неустойки (штрафы, пени), проценты за просрочку платежа, убытки в виде упущенной выгоды, подлежащие возмещению за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, а также иные имущественные и (или) финансовые санкции, в том числе за неисполнение обязанности по уплате обязательных платежей, не учитываются при определении наличия признаков банкротства должника (статья 4 Федерального закона № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

### Подведем итоги

Если должник-контрагент не исполняет добровольно решение суда о

взыскании с него денежных средств, взыскатель имеет право прибегнуть к следующим мерам принудительного взыскания:

- предъявить исполнительный лист, выданный на основании решения суда, в банк и (или) иную кредитную организацию, обслуживающие должника-контрагента;
- предъявить исполнительный лист, выданный на основании решения суда, в службу судебных приставов;
- предъявить в арбитражный суд заявление о признании должника-контрагента несостоятельным (банкротом).

Указанные выше меры могут применяться как по отдельности, так и в совокупности. Применение одной меры не исключает возможности применения другой.

на правах рекламы



**ЮРФИНЭКСПЕРТ**  
юридическое агентство

*Верные решения сложных проблем*

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

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

## «К нам едет ревизор...»



Если камеральные налоговые проверки, как правило, проходят незаметно для предприятия, то выездная проверка может надолго запомниться бухгалтеру и руководителю организации. Это связано с тем, что, во-первых, выездная проверка проводится на территории проверяемой организации, в связи с чем в ряде случаев может дестабилизировать работу предприятия, а во-вторых, с протяженностью ее во времени. Поэтому один из первых вопросов руководителя предприятия, на котором проводится выездная проверка, заключается в том, сколько занимает данная процедура по времени.

**Константин Сидуллин**  
ведущий юрист-консультант юридического агентства ЮНЭКС

### Причины продления сроков выездной проверки

В соответствии с пунктом 6 статьи 89 НК РФ выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2 месяцев. Указанный срок начинает исчисляться со дня вынесения решения о ее проведении. Заканчивается выездная проверка составлением справки по форме согласно приложению 2 к приказу ФНС России от 31 мая 2007 г. № ММ-3-06/338@.

Между тем пунктом 6 статьи 89 Налогового кодекса РФ предусматривается, что срок проведения налоговой проверки может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев.

В соответствии с абзацем 2 пункта 6 статьи 89 НК РФ основания и порядок продления срока проведения налоговой проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Так, указанные основания установлены в приложении 2 к приказу ФНС России от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@, среди них:

- 1) проведение проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;
- 2) получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки;
- 3) наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится проверка;
- 4) проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений, а именно:

– четыре и более обособленных подразделений – до 4 месяцев;

– менее четырех обособленных подразделений – до 4 месяцев в случае, если доля уплачиваемых налогов, приходящаяся на данные обособленные подразделения, составляет не менее 50% от общей суммы налогов, уплачиваемых организацией, и (или) удельный вес имущества на балансе обособленных подразделений составляет не менее 50% от общей стоимости имущества организации;

– десять и более обособленных подразделений – до 6 месяцев;

5) непредставление налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом в установленный в соответствии с пунктом 3 статьи 93 НК РФ срок документов, необходимых для проведения выездной (повторной выездной) проверки;

6) иные обстоятельства. При этом в данном случае необходимость и сроки продления выездной (повторной выездной) проверки определяются исходя из длительности проверяемого периода,



объемов проверяемых и анализируемых документов, количества налогов и сборов, по которым назначена проверка, количества осуществляемых проверяемым лицом видов деятельности, разветвленности организационно-хозяйственной структуры проверяемого лица, сложности технологических процессов и других обстоятельств.

Таким образом, наличие упоминания об «иных обстоятельствах» делает перечень оснований для продления выездной налоговой проверки открытым.

### **Суды на стороне налоговиков по вопросу о продлении сроков проверки**

Упоминание в пункте 6 статьи 89 НК РФ в качестве основания для продления выездной проверки до 6 месяцев такого понятия, как «исключительные случаи», создает сложность разграничения критериев для прод-

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Наличие упоминания об «иных обстоятельствах» делает перечень оснований для продления выездной налоговой проверки открытым**

ления проверок до 4 или 6 месяцев. В связи с этим отсутствие четких разграничений в законодательстве о налогах и сборах оснований для продления срока выездных проверок на срок до 4 или 6 месяцев является причиной многочисленных споров налогоплательщиков и налоговых органов.

Однако сложившаяся судебная практика свидетельствует о том, что суды в таких спорах встают на сторону налогового органа (постановления ФАС Поволжского округа от 7 июня 2012 г. № А55-20807/2011, ФАС Западно-Сибирского округа от 16 мая 2012 г. № А46-12889/2011).

Важным моментом в рассмотрении данного вопроса имеют правовые позиции, сформулированные Конституционным Судом РФ.

В определении от 9 ноября 2010 г. № 1434-О-О Конституционный Суд РФ указал, что содержащееся в пункте 6 статьи 89 НК РФ понятие «исключительный случай» относится к категории оценочных понятий, которые наполняются содержанием в зависимости от фактических обстоятельств конкретного дела и с учетом толкова-

ния в правоприменительной практике. По мнению Конституционного Суда РФ, понятие «исключительный случай» не является настолько неопределенным, чтобы препятствовать единообразному пониманию и применению соответствующих положений.

В данном случае Конституционный Суд РФ отказал в жалобе налогоплательщику и указал на то, что пункт 6 статьи 89 НК РФ не является неопределенным и позволяет налогоплательщику, в отношении которого проводится проверка, знать о предельно допустимом сроке, на который указанная проверка может быть продлена, а потому не может рассматриваться, как нарушающий его конституционные права и свободы.

Таким образом, судебная практика в вопросе продления выездных налоговых проверок сложилась таким образом, что суды признают право налоговых органов на ее продление, и мнение налоговиков о наличии необходимых для этого оснований в этом вопросе судьями воспринимается как априори правильное.

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

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Оператор 1С, Казань	Автоматизированные Вычислительные Системы, ППО ООО	от 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6391712">http://kazan.hh.ru/vacancy/6391712</a>
Специалист по выдаче займов, Чистополь	Финансовая группа Монолит, ООО	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6421327">http://kazan.hh.ru/vacancy/6421327</a>
Кассир-контролер, Казань	DEGAL, сеть магазинов парфюмерии и косметики	от 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6291482">http://kazan.hh.ru/vacancy/6291482</a>
Бухгалтер, Казань	Центральный Завод Металл Профиль, ООО	от 18 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6444802">http://kazan.hh.ru/vacancy/6444802</a>
Главный бухгалтер, Казань	Клаксон, Группа Компаний	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6371645">http://kazan.hh.ru/vacancy/6371645</a>
Начальник отдела финансового контроля, Набережные Челны	Жилищная инвестиционная компания, ООО	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6170766">http://kazan.hh.ru/vacancy/6170766</a>
Главный специалист по налоговому регулированию, Набережные Челны	Жилищная инвестиционная компания, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6170460">http://kazan.hh.ru/vacancy/6170460</a>
Бухгалтер-ревизор, Казань	АЛЬПАРИ, ТД (АВИА-КОС)	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6406388">http://kazan.hh.ru/vacancy/6406388</a>
Экономист-нормировщик, Казань	Бахетле, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6444241">http://kazan.hh.ru/vacancy/6444241</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	ALEX fitness	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6412514">http://kazan.hh.ru/vacancy/6412514</a>
Бухгалтер, Казань	ТСЦ Дровосек	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6442676">http://kazan.hh.ru/vacancy/6442676</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Талисман, Страховое общество	от 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6441185">http://kazan.hh.ru/vacancy/6441185</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Логистический дверной центр	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6439881">http://kazan.hh.ru/vacancy/6439881</a>
Кассир, Казань	Рив Гош, Сеть магазинов	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5927431">http://kazan.hh.ru/vacancy/5927431</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6398982">http://kazan.hh.ru/vacancy/6398982</a>
Главный бухгалтер, Казань	НАВЕК, Группа компаний	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6437564">http://kazan.hh.ru/vacancy/6437564</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

### Отсутствие в счетах-фактурах наименования товара не влечет отказ в применении вычета

Инспекция отказала компании в возмещении НДС, так как в авансовых счетах-фактурах не было указано наименование товара. Кроме того, эти документы выставлены в адрес компании, выступавшей агентом, а не в адрес покупателей, приобретавших у нее товар. Суд решил, что отсутствие в счетах-фактурах сведений о наименовании товара не говорит о том, что налог принят к вычету неправомерно. Выставленные счетов-фактур на имя агента, а не на имя покупателей товара не является нарушением

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 9 августа 2012 г.  
№ А40-126854/11-91-517*

## Налог на прибыль

### Исполнительный директор вправе подписывать документы за генерального

Организация необоснованно включила в расходы затраты по договору подряда, так как документы подрядчика были подписаны неустановленным лицом. По данным ЗАГС, гендиректор числился умершим еще до момента подписания договора и других документов. ИФНС не выяснила, кто именно подписал документы. Суд отметил, что у компании был приказ о назначении исполнительного директора на период, в течение которого были подписаны документы

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 9 августа 2012 г.  
№ А66-11019/2011*

### Для работающих круглосуточно ОС можно применять повышающий коэффициент «2»

По мнению ИФНС, организация необоснованно учитывала расходы в виде амортизации по основным средствам с применением повышенного коэффициента «2», так как они эксплуатировались в круглосуточном режиме. Основание – имущество не является объектом ОС, если оно работает в условиях повышенной сменности. Суд указал, что статья 259 НК РФ не содержит ограничений в применении повышающего коэффициента для ОС, работающих круглосуточно

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 7 августа 2012 г.  
№ А40-105313/11-140-440*

### Ответ перевозчика – причина доначислений

Компания приобрела товар, оплатила услуги по его доставке, включая железнодорожный тариф. ИФНС направила запрос в подразделение ОАО «РЖД». По его сведениям, лица, указанные перевозчиками, не значатся в базе данных РЖД, им не присвоены коды плательщиков железнодорожного тарифа. ИФНС заявила о фиктивности поставок. Суд признал необоснованность отражения расходов

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 1 августа 2012 г.  
№ Ф09-6031/12*



## Имущественные налоги

### Ссылка на черновую отделку избавила от налога на имущество

Построено здание, которое сдано в аренду. По мнению ФНС, с его стоимости надо определять налог на имущество. Суд отметил, что в приложении к договору аренды указано – в здании выполнена только черновая отделка, его эксплуатация невозможна. По нему еще будут подготовительные работы. Первоначальная стоимость помещения не сформирована. Без нее нельзя учесть основное средство, недопустим налог на имущество

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 9 августа 2012 г.  
№ А55-26222/2010*

### Транспортный налог взимается и без регистрации

Компания не начисляла транспортный налог, ссылаясь на отсутствие госрегистрации транспорта. ВАС РФ отметил, что нарушение положений о регистрации не влияет на налогообложение. Налог должен быть определен и перечислен в бюджет

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 7 июня 2012 г.  
№ 14341/11*

## Администрирование

### Нет проверки – нет и досудебного разбирательства

Инспекция оштрафовала за непредставление документов без проведения проверки. Основание для штрафа – обнаружение «фактов, свидетельствующих о нарушениях». Не соглашаясь с ней, налогоплательщик сразу обратился в суд. Суд подчеркнул, что организация не должна предварительно обжаловать решения инспекции в региональном налоговом управлении. Такое обжалование обязательно после выездной или камеральной проверки. Они не проводились

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 10 июля 2012 г.  
№ 2873/12*

### ПФР не вправе корректировать решение о привлечении страхователя к ответственности

ПФР оштрафовал компанию за «опоздание» с представлением сведений персучета. Впоследствии она сдала сведения. На их основании фонд решил, что штраф нужно увеличить, и скорректировал акт и решение. Суд разъяснил, что фонд не уведомил компанию о предстоящей корректировке вынесенного решения, а сама корректировка ранее вынесенных акта и решения в части увеличения штрафа произведена без изменения дат их составления, что неправомерно

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 9 августа 2012 г.  
№ А56-62521/2011*

### Суд отменяет пени на старый долг

Суд пришел к выводу, что инспекция не вправе начислять пени на долг по НДС/Л, возникший до начала проверяемого периода. Ведь инспекторы не в состоянии проверить формирование этой задолженности, поэтому не могут убедиться в ее достоверности

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Уральского округа от 3 августа 2012 г. № Ф09-7005/12*

### Плательщик создал искусственную ситуацию для возмещения средств за счет ФСС

ФСС отказал предпринимателю в возмещении расходов на выплату декретного пособия, так как для его получения была создана искусственная ситуация. Суд принял во внимание следующие обстоятельства: сотрудница была принята на работу за 2 месяца до наступления страхового случая; нет документов, подтверждающих фактическое выполнение каких-либо работ этой сотрудницей; дорога от дома сотрудницы до места работы на автомобиле занимает 13-19 часов и др.

Суд поддержал ФСС России

*Постановление ФАС Поволжского округа от 9 августа 2012 г. № А72-9674/2011*

### Организация обязана встать на учет по месту выполнения работ командированными как по месту нахождения подразделения

Инспектор решил, что место выполнения сотрудниками организации работ в ходе командировки должно быть оформлено как обособленное подразделение. При выполнении работ командированные сотрудники использовали оборудование, принадлежащее организации. Суд заметил, что понятие «стационарности» не связано с правами на недвижимость, а определяется сроком, на который создано рабочее место. При этом не имеет значения форма организации работ (командировка)

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 8 августа 2012 г. № А32-4519/2011*

### Декларации и поручения доказывают переплату и без акта совместной сверки расчетов

Компания в 2010 году была снята с учета в одной ИФНС и поставлена на учет в другой. За прошедшие периоды (2007-2010 гг.) у фирмы образовалась переплата по налогам. При этом компания не проводила совместную сверку расчетов с прежней инспекцией. В связи с этим новая ИФНС отказалась признать наличие переплаты и зачесть ее сумму в счет недоимки. Суд указал, что в подтверждение факта переплаты компания представила декларации и «платежки», заверенные банком за этот период

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 10 августа 2012 г. № А40-31429/11-129-135*

# 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>		



## Как хорошо получаться на фотографиях

*Профессиональных моделей не зря учат позировать фотографам: хорошо получаться на фотографиях – это целое искусство, связанное с множеством маленьких хитростей и секретов. Порой фотографировать окружающих даже проще, чем хорошо получаться на фотографиях самому. К счастью, единожды выучив все тонкости, можно всегда радоваться действительно удачным снимкам, благо услуги профессиональных фотографов сейчас доступны всем, и у каждого есть возможность сделать профессиональное портфолио.*

### **Практика: отработываем позу**

Залог удачных снимков – это всегда практика: учиться хорошо получаться на фотографиях нужно порой так же усердно и долго, как, например, учиться правильно ходить на высоких каблуках. Для начала лучше всего позировать перед зеркалом – это необходимо, чтобы подобрать «ту самую» позу, в которой вы выглядите лучше всего: стройнее, выше, изысканней. Потренируйтесь, чтобы определить, как ставить ноги, как поднимать подбородок и наклонять голову. Выбрав «идеальное» положение, можно приступать к следующему этапу – практиковаться позировать фотографу, в роли которого могут выступить подруга или родственники. Только таким образом можно избавиться от ощущения скованности, зажатости, сделать так, чтобы выбранная вами поза на фотографиях выглядела максимально естественно. Неправильное положение головы «подарит» второй подбородок на фотографиях.

### **Выражение лица и положение головы**

Очень многое зависит не только от позы, но и от выражения лица. Разумеется, основы известны каждому – позируя фотографу, не нужно хмуриться (морщинки на лбу сделают старше даже восемнадцатилетнюю красавицу с идеальной внешностью).

### **Найдите свою улыбку**

Чтобы определить для себя правильную улыбку, подойдите к зеркалу. Подумайте о чем-то действительно хорошем или веселом, вспомните приятные события, произошедшие в вашей жизни и улыбнитесь. Запомните эту улыбку, репетируйте ее, не глядя в зеркало, и проверяйте, как получается. Если у вас красивые зубы, лучше их не прятать: улыбка будет выглядеть более естественной. Улыбайтесь во весь рот. Чтобы получилось искренне, постарайтесь улыбаться глазами, а не только губами. Думайте не о том, насколько совершенна, а насколько приятна и естественна будет ваша улыбка.

### **Правильный макияж и одежда**

Косметика творит настоящие чудеса – даже знаменитости, которые по праву носят титул самых красивых женщин мира, без макияжа порой совершенно не похожи на себя. Если вы планируете фотографироваться в ближайшие несколько часов, уделите созданию макияжа больше времени, чем обычно. Не забывайте о том, что на фотографиях цвета всегда интенсивней, чем на самом деле – учитывайте это при выборе цветовой гаммы косметики.

### **Волосы для фото**

Волосы должны выглядеть чистыми, а не «убитыми» лаком или гелем. Чем более ровные и блестящие у вас волосы, тем лучше они получатся на фотографии.

Если у вас естественные прямые волосы, то для лучшего блеска необходимо расчесать их щеткой с натуральной щетиной, а затем сбрызнуть лаком с блеском. Для волнистых и кудрявых волос сначала намочите волосы, а потом дайте им высохнуть естественным путем. Во время высыхания периодически слегка встряхивайте волосы, чтобы пряди немного разошлись. Такая прическа будет выглядеть на фотографии наиболее естественно.

### **Правильное освещение**

Очень важную роль в процессе создания «идеальных» фотографий играет правильное освещение – при ярком, но рассеянном свете в фотостудии фотографии получаются гораздо лучше, чем при съемках на залитой полуденным солнцем улице. На фотографиях, снятых со вспышкой, получиться хорошо очень сложно – вспышка моментально подчеркивает жирный блеск, неровный тон кожи и все прочие недостатки. Идеальный вариант для съемок на открытом воздухе – пасмурный, но не слишком темный день.

### **Накануне фотосъемки и в студии**

Накануне и в тот день, когда вам предстоит фотографироваться, откажитесь от алкоголя и слишком острой или соленой пищи. Иначе на фотографии ваше лицо может оказаться опухшим или даже проявится второй подбородок, которого на самом деле нет.



За день подготовьте одежду и обувь, в которой будете фотографироваться. Позаботьтесь о том, как доберетесь до места съемки. Нельзя допустить, чтобы наряд помялся или испачкался, можно воспользоваться специальными чехлами для перевозки одежды.

Выспитесь и не опаздывайте на съемку. Постарайтесь приехать на место фотосъемки за 15-20 минут. Если вам будет помогать визажист, парикмахер, не пользуйтесь с утра косметикой и не укладывайте волосы.

Создайте себе перед съемкой веселое-игривое настроение. Фотограф должен быть вам хорошо знаком и приятен, чтобы вы не зажимались перед камерой.

*Материал подготовила  
Елена Абдрахманова*

## В Татарстане прошел конкурс сочинений на тему «Значение налоговой службы в историческом развитии российского государства и общества»

*Публикуем последнее из четырех сочинений, направленных для участия в следующем этапе конкурса среди управлений Приволжского федерального округа.*

### **Чтобы Россия была сильна – плати налоги сполна**

Почему я решил написать это сочинение? Да, все очень просто – моя мама работает в налоговой инспекции. Мне всегда было интересно, как же вся эта система работает? В моем представлении было, что все люди несут деньги и они хранятся в налоговой инспекции в большом сундуке. Но мои представления со временем изменились, и я разобрался с непонятным для меня миром налогов. Каждый год моя мама приходит к нам в школу и проводит познавательные уроки «День налоговых знаний» и я их обязательно посещаю. Именно на этих уроках я узнал, для чего нужны налоги. А что именно? Я сейчас вам все расскажу.

Я очень люблю читать книги, в том числе и исторические книги. Ведь история – наука очень интересная, и налоговое прошлое не является исключением. А что, налоги начали платить в XX веке? Ничего подобного, налоги платят давным-давно. До возникновения государства не было и налогов, так как в них не было нужды. А когда появилось государство, то каждый правитель хотел оставить след в истории: строительство школ, создание произведений искусства. Когда я решил участвовать в конкурсе, мама посоветовала почитать о времени правления государством Петра I. Петр I очень много сделал для России. Ведь именно в тот период благодаря налогам Россия обзавелась мощным флотом, сильной армией, построили великий город – Санкт-Петербург. Хотя какие только налоги не были придуманы, они, как из худого решета, посыпались на головы русского люда: хомутный, шапочный, сапожный, водоносный, налоги с бань, мельниц, был даже придуман налог с бороды. Этот налог брали с тех людей, кто носил бороду и усы, и была она оценена по-разному, дворяне платили 60 рублей, холопья – 30 рублей. Хотя сейчас у нас вызывает это смех, но тогда было необходимо как-то пополнить казну, ведь благодаря налогам Россия стала крупной державой. А в советские времена был интересный налог – налог на бездетность, ведь ни в одной стране не было такого налога. Правители искали средства для пополнения казны во все времена. И на протяжении всего времени до сегодняшнего дня налоги уплачиваются гражданами и юридическими лицами. В моем сознании прочно сидят слова: «Заплати налоги и спи спокойно». И я со своим детским пониманием этого, могу сказать, что это правильные слова, ведь благодаря

налогам, у нас бесплатная медицина, образование. Мы ходим в школу, бесплатно учимся, нам ежегодно выдают учебники, нашим учителям платят заработную плату, и все это делает государство, а за счет чего? Да, все правильно, за счет собранных налогов. Наша страна также не может существовать без сильной и мощной армии, а вдруг кто-то захочет с нами воевать? Тогда наша армия нас защитит. И над нашими головами всегда будет светить мирное солнце. И от хулиганов нас спасает наша полиция, а если вдруг пожар – то без пожарных не обойтись. И все это опять государство! Сейчас у нас в стране, да и в нашем городе, огромное количество машин. Дороги должны быть хорошие, а для этого тоже нужны деньги, поэтому и платят транспортный налог.

Налогов очень много, самых разных. Каждый из нас должен понимать, что налоги – это не наказание, а будущее нашей страны. Вот тут вспоминаются слова моей мамы: «Американцы говорят так: «В жизни нельзя избежать двух вещей: смерти и налогов». Сказано, как нельзя точно. Это ведь дело чести каждого, святая обязанность.

А мое мнение, чтобы со школьной скамьи нам больше бы рассказывали о налогах и их значении, чтобы это понимало подрастающее поколение.

Может быть, когда я вырасту, придумают и другие налоги, а сегодня у меня такое предложение, чтобы все курящие люди платили налоги. Так как курение сильно вредит здоровью курящего, других людей и загрязняет окружающую среду. Такое введение налога пополнит казну государства и побудит курящих людей отказаться от пагубной привычки.

Итак, без налогов не будет процветания нашего государства. Если будет платное обучение, медицина, то наше общество не будет жить богато. А если мы будем добросовестно платить налоги, то у нас будет больше строиться новых школ, больниц, детских садов. Мама объяснила мне, что отданные государству средства вернуться к налогоплательщику в виде социальных благ и гарантий. Ведь именно от уплаты налогов зависит богатство и процветание нашей страны, а значит, и благополучие моей семьи. Мама с папой будут получать большую зарплату. Жить будем намного лучше, интереснее. Мы с семьей сможем поехать на мои каникулы в любой конец не только нашей страны, но и мира. Это же здорово! Мы, подрастающее поколение, хотим жить в процветающем, цивилизованном государстве!

**Надо всем всегда помнить: казна миром живет, а мир казноу.**

*Борзов Даниил, ученик 4 класса  
Нурлатской средней школы № 2*

**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 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 18, подписано в печать 11.09.12, тираж 1800, заказ № , отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Если вызывают на комиссию по легализации объектов налогообложения

Следующий номер журнала  
выйдет 1 октября

## 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**